

AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA
Regione Borgnalle, 10/H

11100 AOSTA

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE DI
PREVISIONE 2025**

Il Collegio dei Revisori dei Conti *dell'AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA* si è riunito presso la sede dell'Ente il giorno 07 ottobre 2024 alle ore 18,30 su concorde decisione dei suoi componenti.

Risultano pertanto presenti:

Dr. Giuseppe Gambardella	Presidente
Dr. Angelo Bovio	Componente effettivo
D.ssa Filomena Maria Luisa Orlando	Componente effettivo, nominato dal Mef

È stata presa in esame la formulazione del Budget Annuale di Previsione 2025.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede di svolgere nel corso dell'anno 2025, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente al 30 settembre 2024, nonché dalle risultanze contabili del bilancio di esercizio 2023.

Il Budget in esame, composto dal Budget economico, dal Budget degli Investimenti/Dimissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni allegate, è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità agli artt. dal 3 al 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente, e in conformità con le disposizioni in materia, previste dal Codice civile.

Il Budget 2025, espresso in termini economici di competenza, raffigura il piano generale delle Attività, le scelte di natura strategica e gli obiettivi da perseguire dall'Automobile Club Valle D'Aosta nel corso dell'anno.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziare con oculatezza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.

Il Budget Economico 2025 analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO		Esercizio 2023 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		440.304	470.000	483.500	13.500
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		29.174	23.000	28.000	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		469.478	498.000	511.500	13.500
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0	500	500	0
7) Spese per prestazioni di servizi		330.336	347.300	358.800	11.000
8) Spese per godimento di beni di terzi		15.808	15.000	15.000	0
9) Costi del personale		0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		0	0	0	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		3.187	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		83.852	106.600	105.600	-1.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		433.183	469.900	479.900	10.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		36.295	28.100	31.600	3.500
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari		125	200	200	0
17) Interessi e altri oneri finanziari		0	0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		125	200	200	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni		0	0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'		0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D)		36.420	28.300	31.800	3.500
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		11.147	10.100	11.000	900
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		25.273	18.200	20.800	2.600

Dall'esame delle già menzionate risultanze emerge che:

- Il totale del valore della produzione evidenzia un incremento, rispetto ai valori assestati, espressi nel precedente esercizio. Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dai ricavi delle vendite e delle prestazioni e dalla voce altri ricavi e proventi, valorizzati in rapporto ai risultati conseguiti al 30 settembre dell'esercizio corrente.
- Il totale del valore costi della produzione presenta un incremento rispetto all'esercizio corrente, solo le spese per oneri diversi di gestione manifestano una lieve variazione in diminuzione.
- la differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta a € 31.600,00.

Si prende atto che il budget prevede un utile d'esercizio pari ad € 20.800,00, influenzato anche, dall'incidenza della gestione finanziaria, che prevede un introito di € 200,00 da interessi attivi derivanti dal finanziamento fruttifero in essere con la società partecipata Aci Service s.r.l.

Dal bilancio di previsione 2025 si evince l'attribuzione di uno stanziamento pari a € 270.000,00 (iva indetraibile inclusa) alla società partecipata, 100% *in house* "Aci service s.r.l." che svolge una collaborazione in convenzione per lo svolgimento dei servizi dell'Ente.

Il Budget degli investimenti/Dimissioni non presenta movimentazioni, mentre il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2025 e dai flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dalle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica. Il saldo finale presunto risulta positivo e pari ad € 348.833,00.

Il Collegio ha, inoltre, constatato che in ossequio alle disposizioni del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, con il quale sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, l'Automobile Club Valle D'Aosta ha predisposto il Budget 2025 integrandolo con i seguenti allegati:

1. *Budget Economico annuale, correttamente riclassificato ex art. 2, c.3 DM 27/03/2013;*
2. *Budget economico pluriennale;*
3. *Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;*
4. *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.*

In merito alla documentazione sopra elencata e prodotta in ossequio al citato D.M. si evidenzia che l'A.C. Valle D'Aosta ha puntualmente attuato il processo di armonizzazione contabile.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni espresse nella relazione del Presidente, circa la cautela nella previsione delle entrate correnti in quanto derivanti dai servizi prestati all'utenza automobilistica, ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla base dei dati consuntivi al 30.09.2024 e da quelli definitivi dell'esercizio 2023, adeguati con le presunte variazioni derivanti dai programmi previsti.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è prudenzialmente tenuto conto del loro contenimento, rispettando per il 2025 le riduzioni contemplate nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" triennio 2023/2025, adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Valle D'Aosta del

22/12/2022 ed integrato e aggiornato, come previsto dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con Legge n° 175/2019.

Concludendo, per quanto esaminato, il Collegio dei Revisori esprime il proprio *parere favorevole* per l'approvazione, da parte del Consiglio Direttivo, del Budget Annuale dell'Automobile Club Valle D'Aosta per l'esercizio 2025, con l'invito a considerare diverse soluzioni mirate a ridurre :

- a) gli oneri di locazione, indicati nei Budget 2024 e 2025 redatti dalla Società in house Aci Service S.r.l., conseguenti alla convenzione in essere con codesto Automobil Club.
- b) gli effetti degli oneri per servizi bancari stante un saldo presunto di Tesoreria al 31/12/2024 pari ad € 328.650,00 ed un saldo presunto al 31/12/2025 pari ad € 348.833,00 per i quali, per gli stessi anni, non si riscontrano proventi.

Alle ore 19,30 viene sciolta la seduta, dopo aver letto, confermato e sottoscritto il presente verbale.

I REVISORI DEI CONTI

(Dr. Gambardella/Giuseppe)

(Dr. Bovio-Angelo)

(Dr.ssa Filomena M.L. Orlando)