

AUTOMOBILE CLUB BELLUNO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2021

In data 28 ottobre 2020 il Collegio ha esaminato, da remoto, il Budget annuale 2021 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2021, tenendo in debita considerazione i ricavi e costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2019.

Il Budget Annuale 2021, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

È formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2019 ed all'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2020 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2021 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziati, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2019 (A)	Budget esercizio 2020 (B)	Budget esercizio 2021 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	325.740	376.000	348.500	-27.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	284.075	327.000	300.500	-26.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	41.665	49.000	48.000	-1.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	279	-1.000	-1.000	0
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	41.944	48.000	47.000	-1.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.188	16.000	15.000	-1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	27.756	32.000	32.000	0

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione si riduce rispetto al 2020 (- 7,31%).

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i costi della produzione risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (- 8,10%).

Si fa presente che l'Ente ha messo all'ordine del giorno della seduta del Consiglio Direttivo convocato per l'approvazione del Budget 2021 l'adozione del "Regolamento per
'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 per il triennio 2020-2022.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2021 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2021.

Quindi il Collegio prende in considerazione il Piano di Rientro del deficit patrimoniale dell'Ente – quinquennio 2021 – 2025. Si riportano di seguito il Budget economico pluriennale allegato alla Relazione del Presidente dell'Ente.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE					
	2021	2022	2023	2024	2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	213.500,00	216.000,00	221.000,00	225.000,00	228.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	135.000,00	136.500,00	139.500,00	142.000,00	144.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	348.500,00	352.500,00	360.500,00	367.000,00	372.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.500,00	3.000,00	2.500,00	2.500,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	125.500,00	170.500,00	174.000,00	176.000,00	179.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	41.000,00	42.000,00	42.000,00	43.000,00	43.000,00
9) Costi del personale	51.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00	1.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	76.000,00	80.000,00	85.000,00	87.000,00	90.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	300.500,00	298.500,00	305.500,00	310.500,00	315.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	48.000,00	54.000,00	55.000,00	56.500,00	56.500,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.000,00	500,00	500,00	500,00	500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-1.000,00	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	47.000,00	53.500,00	54.500,00	56.000,00	56.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	15.000,00	18.500,00	19.500,00	18.000,00	18.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	32.000,00	35.000,00	35.000,00	38.000,00	38.000,00

Si rileva l'affidabilità della previsione relativamente all'esercizio 2021 per quanto già espressamente detto in ordine al relativo budget. I risultati per i successivi esercizi si ritengono sostenibili in quanto l'Ente, in via definitiva, avrà nei prossimi esercizi una riduzione del costo del Personale per il pensionamento dell'unica unità in area C posizione economica C3 alla quale subentrerà con concorso pubblico in itinere una nuova unità Area B posizione economica B2.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del piano di rientro del deficit patrimoniale quinquennio 2021 - 2025.

La seduta da remoto si chiude alle ore 16,00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Rag Giuseppe Serafini

F.to Rag. Pietro Mornico

F.to Rag. Michele Dimiddio