

AUTOMOBILE CLUB DI ORISTANO

Collegio dei Revisori dei Conti

Oggi 30.11.2020. alle ore 16,00 in considerazione all'emergenza COVID-19 si è riunito con la modalità a distanza attraverso la piattaforma SKYPE, , il Collegio dei Revisori così composto:

dr.ssa Paola Perseu - - in rappresentanza dell'Assemblea

dr. Giorgio Ibba - componente - in rappresentanza dell'Assemblea

dr.ssa Maria Mameli, Revisore dell'Ente nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VIII – Roma ,.

- **Esame e relazione al budget annuale esercizio 2021**

Si procede all'esame dei seguenti documenti contabili trasmessi per posta elettronica

1. Budget economico 2021
2. Budget economico riclassificato 2021
3. Budget Tesoreria 2021
4. Budget pluriennale 2021-2023
5. Relazione del Presidente 2021

Il Collegio, al termine dei controlli sul documento contabile in questione, procede alla stesura della seguente relazione **sul budget annuale 2021 e sui documenti a questi allegati**

BUDGET 2021

Indicazioni generali

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2021 è stato redatto in conformità al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club" Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Oristano" redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo.

Il budget 2021 proposto dal Direttore al Consiglio Direttivo è stato trasmesso al Collegio dei Revisori per il prescritto parere a mezzo posta elettronica.

Il Bilancio di previsione presenta le seguenti risultanze:

Budget Economico	Allegato 1 -	Esercizio 2019 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		48,886	50,330	54,150	3,820
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., ilavorati 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		18,980	12,350	12,725	375
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		67,866	62,680	66,875	4,195
COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di		0	50	50	0
7) Spese per prestazioni di servizi		24,674	23,435	25,485	2,050
8) Spese per godimento di beni di terzi		10,830	11,515	11,515	0
9) Costi del personale		0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		6,266	5,273	5,273	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di		0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		23,432	18,407	18,950	543

VALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		65.202	58.680	61.273	2.593
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE					
3)		2.664	4.000	5.602	1.602
PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15)	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16)	Altri proventi finanziari				0
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	563	0	0	0
17)- bis	Utili e perdite su cambi	2.038	2.600	2.300	-300
		0	0	0	0
VALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17+17-bis)		1.475	2.600	-2.300	300
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' ANZIARIE					
	Rivalutazioni 19) Svalutazioni	0	0	0	0
		0	0	0	0
ALBERGHI E DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'					
		0	0	0	0
ULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)					
		1.189	1.400	3.302	1.902
		770	1.100	1.302	
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate				202
PERDITA DELL'ESERCIZIO		419	300	2.000	1.700

S.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente il valore della produzione rimane sostanzialmente invariato, rispetto al budget assestato 2020.

Di seguito si riportano le principali voci costituenti il budget annuale.

Valore della produzione

Il Collegio attesta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci dei Ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente mentre i Costi della Produzione sono ritenuti congrui rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali.

Il valore della produzione preventivato per l'esercizio 2021 ammonta a € 66.875 costituito prevalentemente dalle seguenti voci:

- Proventi da attività istituzionali Euro 54.150, in aumento rispetto al budget consolidato 2020, per l'adeguamento entrate derivanti da quote sociali .
- Altri ricavi e proventi Euro 12.725, sostanzialmente in linea con quelle relative all'esercizio 2020, .

Costi di produzione

Quanto ai costi della produzione, sono indicati per euro 61,273.00. Le voci più significative sono rappresentate da:

- Costi per servizi istituzionali Euro 25.485,00
- Costi per godimento beni di terzi Euro 11.515,00 Trattasi dei costi per la locazione della nuova sede istituzionale;
- Oneri diversi di gestione 18.950,00;
- Ammortamento Euro 5.273,00.

BUDGET PLURIENNALE

Il Collegio prende atto che il piano pluriennale è stato predisposto con una proiezione relativa agli anni 2021-2023. Per quanto concerne l'analisi dei dati esposti si rileva per gli anni in questione, una sostanziale proiezione dei dati relativi all'esercizio 2021 agli esercizi 2021-2022-2023. /

BUDGET DI TESORERIA

Il budget di tesoreria è rappresentato nel prospetto che segue: V ~ ~ ~ /

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	90.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	90.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D)= A+B-C	-

Il Collegio prende atto che il budget di tesoreria chiude in pareggio.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio affinché si tengano in sostanziale pareggio i flussi finanziari in entrata con quelli in uscita, al fine di evitare l'aggravio della situazione debitoria dell'Ente.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Stante la situazione di perdurante crisi dell'Ente ed essendo necessario pensare prioritariamente al risanamento dello stesso, il budget degli investimenti e dismissioni non viene valorizzato non essendo in preventivo investimenti, né avendo l'Ente beni da dismettere.

PIANO DI RISANAMENTO Il Collegio visto il piano di risanamento predisposto dalla ACI Oristano, condivide, il criterio di massima prudenza che ha ispirato la redazione del piano per gli anni 2021-2023.

CONCLUSIONI

Il Collegio, al termine dell'esame ritiene di esprimere parere FAVOREVOLE al budget per l'esercizio 2021 e al pluriennale 2021-2023, in quanto i documenti appaiono ispirati alla prudenza, al controllo della spesa, e a concrete prospettazioni di realizzo. Il Collegio raccomanda gli organi Direttivi AC Oristano di proseguire nell'azione di risanamento operando una gestione mirata al rigoroso controllo delle spese, e nel contempo continuare a verificare se sul mercato esistono concrete prospettive di sviluppo dell'attività dalle quali realizzare i flussi finanziari necessari al rispetto del piano di risanamento e al rientro del passivo prima dei tempi prospettati nel piano.

Si da atto:

Che l'ACI ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, approvato con delibera Presidenziale n. 6 del 27/12/2016, ratificata dal Consiglio Direttivo del 14/03/2017, come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo.

Che le previsioni economiche di spesa sono state formulate nel rispetto degli obiettivi richiamati nel prescritto regolamento;

~~La seduta ha termine~~ alle ore 17,30 previa redazione del presente verbale che dopo la sottoscrizione viene trasmesso al Direttore con invito a volerne disporre la trasmissione in copia al Presidente, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza - Ufficio VIII - Roma ed all'Automobile Club d'Italia - Direzione Centrale Bilancio e Servizi Finanziari - Ufficio Controllo Amministrativo Contabile AA.CC. - Roma.

Letto, confermato e sottoscritto in pari data

Il Presidente del Collegio

I Revisori

Sh