

VERBALE NR.10 /2024 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 31 ottobre 2024 alle ore 9,00, si sono riuniti in videoconferenza i revisori dei conti nelle persone del Dr. De Vivo Michele e Dr. Pulvirenti Santo Luca per esaminare il Budget 2025 dell'Automobile Club di Venezia. Il Dott. Francesco Ligato Revisore del M.E.F. è assente giustificato.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

La seduta viene tolta alle ore 10,00.

Il Collegio

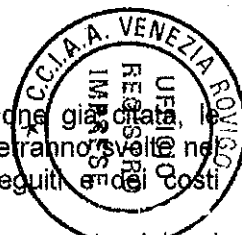
Dr. Michele De Vivo

Dr. Santo Luca Pulvirenti

Dott. Francesco Ligato MEF

- assente giustificato -





Il Budget economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2023 (A)	Budget definitivo esercizio 2024 (B)	Budget esercizio 2025 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.343.888	1.502.100	1.191.270	-310.830
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.280.250	1.424.904	1.115.411	-309.493
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	63.638	77.196	75.859	1.337
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-30	-10.150	-9.500	650
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	63.608	67.046	66.359	-687
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.862	28.500	27.500	-1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	53.746	38.546	38.859	313

Le voci di ricavo della gestione caratteristica dell' A.C. Venezia sono state previste con attendibilità e le relative voci di costo, oculatamente stanziate, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Si fa presente che, con delibera del Consiglio Direttivo del 13.12.2022, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2023-2025, il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art.02 comma 02 bis DL 101/2013.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2025 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2023-2025.

Il budget annuale 2025 è stato formulato attuando le nuove disposizione previste dal D.L. nr.139/2015.

Per quanto attiene ai costi, il Collegio fa presente che l'importo dell'IVA indetraibile (attività promiscua), calcolata sulla base delle attuali aliquote, in virtù della qualifica dell'Automobile Club quale Ente non commerciale, è ad incremento delle voci di costo alle quali si afferisce.

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella su esposta si rileva quanto segue:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Nel valore totale della produzione si rileva un decremento rispetto al valore dell'anno precedente, passando da complessivi € 1.502.100 per l'anno 2024 ad € 1.191.270 per l'anno 2025; le voci principali che caratterizzano tale dato sono caratterizzate dal decremento dei ricavi dovuto alla restituzione dell'area del parcheggio di Punta Sabbioni al Comune di Cavallino il 27 marzo scorso che ha determinato la perdita di una delle più importanti voci del bilancio dell'Ente. Da maggio 2024 l'Ente gestisce un parcheggio più piccolo presso il Comune di Jesolo che è ritenuto strategico per le future attività commerciali dell'Ente sulla piazza di Jesolo. Le entrate previste dalla vendita delle tessere associative sono da considerare anch'esse in crescita per effetto di nuove delegazioni da aprire sul territorio e di nuove convenzioni che AC Venezia vuole concludere con altri enti ed istituzioni, così come si ritiene possano aumentare le entrate derivanti dalle provvigioni che Sara Assicurazioni Spa riconosce sui portafogli degli Agenti Capo del territorio veneziano.

Sono state preventivate, inoltre, delle entrate, a titolo di proventi per manifestazioni sportive, per la realizzazione delle manifestazioni e degli eventi che l'Ente ha in programma di realizzare nel corso dell'anno 2025 che verranno utilizzate in parte per la copertura di spese per organizzazione eventi.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento importante, rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 309.493, dovuto principalmente alla voce "spese per prestazioni servizi ACI Gestioni srl", poiché, essendosi ridotte notevolmente le entrate derivanti dai proventi del parcheggio di Punta Sabbioni, si prevede che nel corso del 2025 si dovrà provvedere ad un ridimensionamento del personale della società di servizi con una uscita dall'organico di tre dipendenti vicini alla pensione, visto che con l'accordo di solidarietà applicato nei mesi di luglio ed agosto al 50% e nei mesi di settembre ed ottobre al 75% non ha portato a dei risparmi di spesa tali da consentire alla società di servizi di mantenere in capo ad essa lo stesso personale dell'anno 2024.

L'Ente, come già menzionato, ha ottemperato alle disposizioni previste dalla legge del 30 ottobre 2013 nr.125, adeguandosi ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, pertanto si attesta la conformità del Budget 2025 ai nuovi parametri di contenimento e razionalizzazione della spesa previsti per il triennio 2023-2025 ed assevera che il Budget annuale 2025 è stato formulato nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato regolamento.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è composto dagli interessi bancari attivi e passivi su cui, nel 2025 risulta essere decrementato rispetto l'anno precedente di € 650,00 conseguenza di tale decremento sono degli interessi passivi che si genereranno dell'accensione del mutuo bancario per finanziare l'opera di automazione del parcheggio di Punta Sabbioni.

Il Budget 2025, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 38.859,00.

Le motivazioni che hanno determinato tale previsione, nonché le più importanti variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, sono state chiarite ed approfondite nella relazione del Presidente.

Il Budget degli investimenti, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni materiali previste per l'esercizio 2025, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del suddetto budget può essere così sintetizzato:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI /DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	87.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	87.000,00

Il Budget di tesoreria, sintetizzato nel seguente prospetto, rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e dalla gestione finanziaria.

 BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2025
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024		203.380
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		2.542.086
ENTRATE DA DIMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		4.045.440
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2025		6.587.526
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		2.369.734
USCITE DA INVESTIMENTI		87.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		4.196.244
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2025		4.452.978
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2025		137.928

Si sono, inoltre, esaminati gli allegati alla circolare MEF n. 35 del 22.08.2013; la suddetta circolare fissa criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministeriale Economia e Finanze del 27.03.2013. Il Decreto in oggetto introduce una serie di documenti contabili, che vanno ad aggiungersi a quelli attualmente già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ente.

Il Collegio ravvisa che il Budget rispetti i criteri del regolamento di contabilità per la sua predisposizione, secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e la congruità dei costi preventivati, inoltre le stesse previsioni economiche sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati in esecuzione della delibera del Consiglio Generale del 31 ottobre 2023 (triennio 2024-2026). Per quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2025.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. Santo Luca Pulvirenti

Dr. Francesco Ligato - Rappresentante MEF

-assente giustificato-