

# VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno 2023 il giorno 28 del mese di Ottobre, alle ore 10.00 presso lo studio del Dott. Calogero Vullo, Presidente del Collegio dei Revisori, sito in Agrigento in via Platone 1, si è riunito, giusta regolare convocazione, il Collegio dei Revisori nelle persone dei signori:

Dott. Calogero Vullo	Presidente
Dott. Paolo Cino	Revisore effettivo
D.ssa Gabriella Vella	Revisore effettivo

Viene trattato il seguente argomento: BUDGET PREVISIONALE ANNO 2024

Il suddetto documento, con i relativi allegati e la relazione del Presidente è stato trasmesso al Collegio, in data 10 ottobre 2023.

Il collegio dopo ampia discussione redige la seguente:

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2024**

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2024 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 dell'esercizio, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi inseriti a tutto il 30 settembre scorso, nonché gli impegni assunti dall'Ente, e le risultanze contabili del consuntivo 2022.

Il documento contabile in esame è redatto secondo i criteri ed i principi della contabilità economico-patrimoniale in seguito all'adozione del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 08/11/2016.

Il Collegio inoltre ha esaminato, ai fini della valutazione delle poste un quadro di raccordo tra il Budget 2024 e 2023.

Ai fini della valutazione in ordine alla congruità delle voci si sono presi a riferimento inoltre i dati del Conto Consuntivo 2022.

In particolare il Collegio ha esaminato le poste relative ai ricavi delle vendite e delle prestazioni e altri ricavi e proventi per quel che concerne il valore della produzione e le spese per prestazioni di servizi per quel che riguarda i costi della produzione.

Si è constatato che i ricavi per quote sociali (prestazioni di servizi) sono in linea alle somme ricavate nel 2022 ed effettivamente stimati in base al portafoglio associativo.

Per quel che concerne le poste relative ad altri ricavi e proventi, formate da introiti per canoni per Royalties e per l'utilizzo del marchio, provvigioni assicurative e rimborso canoni di affitto locali, si è constatato che le previsioni del 2024 sono correlate agli effettivi ricavi attesi, stabili rispetto agli introiti del 2022.

Per quel che concerne le spese per il personale si rileva l'inesistenza del costo in quanto nel 2024 non si prevede la presenza di lavoratori dipendenti, considerato, inoltre, che l'incarico come Direttore dell'AC del funzionario attualmente in servizio con oneri a carico dell'ACI ed indennità di direzione sono ad appannaggio dell'AC.

Il Budget Annuale 2024, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegata e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, appaiono congrue in relazione alle dinamiche pregresse del bilancio.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>				
	Consuntivo esercizio 2022 (A)	Budget esercizio 2023 (B)	Budget esercizio 2024 ©	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	480.173,00	255.100,00	270.100,00	15.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	767.811,00	198.200,00	219.200,00	21.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )	-287.638,00	56.900,00	50.900,00	-6.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-19.018,00	-9.900,00	-9.900,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-27.698,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-334.354,00	47.000,00	41.000,00	-6.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio		5.000,00	3.000,00	-2.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-334.354,00	42.000,00	38.000,00	-4.000,00

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella di cui sopra si evidenzia che dopo l'azione di accertamento interno che ha comportato sia la cancellazione di crediti e debiti e sia la rivalutazione di alcune poste contabili relative all'anno 2022, si evince una rilevante differenza tra le poste 2022 e 2023, comunque nel raffronto delle previsioni tra i due esercizi 2024 e 2023 non si registrano forti differenze.

### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore totale della produzione risulta assestato per esternalizzazione dell'attività di sportello.

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel totale dei costi della produzione si rileva un leggero aumento negli stanziamenti rispetto al budget 2023 ed un sensibile decremento rispetto al 2022.

### **C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi su conto corrente, interessi passivi su c/c e prestiti oltre altri oneri finanziari.

Il Collegio constata,

- che al fine di garantire all'A.C. Agrigento le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite;
- che nel corso del 2024 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini dell'Ente, quali attività soci, attività assicurative, Royalties, tutte risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali;

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti/dismissioni prevede investimenti in Immobilizzazioni materiali per € 3.000,00 per acquisto di mobili, macchine ufficio elettroniche e attrezzature per servizi generali dell'Ente.

## BUDGET DI TESORERIA

Il budget di tesoreria prevede flussi in entrata per € 297.000 e in uscita per € 304.000 con un saldo di periodo pari a - €. 7.000, che sommato al saldo finale di previsione 2023 di € 22.500 determina un saldo finale presunto ad € 15.500

**Il budget economico pluriennale predisposto dall'Ente relativo al quinquennio 2024/2028 presenta i seguenti valori:**

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2024	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2023	903.658
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2024	38.000
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2024	865.658

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2025	35.000,00	Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	830.658,00
		Costituzione di nuove Delegazioni	
2026	42.000,00	Collaborazioni con Autoscuole della provincia per emissioni tessere associative finalizzate al recupero punti patente	788.658,00
		Costituzione di nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2027	41.000,00	Convenzioni con Autoscuole della provincia per emissioni tessere associative finalizzate al recupero punti patente	747.658,00
		frazionamento immobile ed investimento su immobile e personale	
2028	45.000,00	Convenzioni con Autoscuole della provincia per emissioni tessere associative finalizzate al recupero punti patente	702.658,00
		frazionamento immobile ed investimento su immobile e personale	

Il Collegio dei revisori, nel prendere atto del piano di recupero del deficit spalmato in 5 esercizi per il periodo 2024 - 2028, nell'esprimere parere e nel convalidare contestualmente il suddetto piano:

- attesta che le modifiche apportate al presente provvedimento rispettano i vincoli posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Agrigento per il triennio 2023/2025, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club con delibera del 31/10/2022, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.
- Le previsioni economiche per l'esercizio 2024 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento

143

Questo Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni ed in ottemperanza all'art. 10 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato nella seduta del Consiglio Direttivo del 08/11/2016, vigilerà sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettuare verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, constatare di non aver rilevato nessuna criticità, diversamente segnalerà agli organi politici e amministrativi dell'AC le riscontrate incongruenze.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento, si attesta che gli utili saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Collegio dei Revisori attesta, inoltre, che il budget 2024, così come predisposto all'Ente, rispetta gli obiettivi previsti dagli artt. 4, 5, 6, 7 e 8 del regolamento così come richiesto anche nella circolare ACI DAF prot. 8949 del 27/10/2014.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2024, reputando l'Ente rispettoso dei principi di equilibrio Economico, Patrimoniale, nonché Finanziario.

Il Collegio Dei Revisori:

---

Dott. Calogero Vullo

D.ssa Gabriella Vella

Dott. Cino Paolo