

# VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno 2022 il giorno 20 del mese di Ottobre, alle ore 15,00 presso la sede sociale dell'Automobile Club di Agrigento, si è riunito, giusta regolare convocazione, il Collegio dei Revisori nelle persone dei signori:

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

Viene trattato il seguente argomento :

1. BUDGET PREVISIONALE ANNO 2023

I suddetti documento, con i relativi allegati e la relazione del Presidente sono stati trasmessi al Collegio, in data 17 ottobre 2022.

Il collegio dopo ampia discussione redige la seguente relazione :

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

### AL BUDGET ANNUALE 2023

il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2023 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione al Budget 2023, 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 2021.

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 2023 e 2022.

Ai fini della valutazione in ordine alla congruità delle voci si sono presi a riferimento, inoltre, i dati del Conto Consuntivo 2021.

In particolare il Collegio ha esaminato le poste relative ai ricavi 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) hanno subito un incremento rispetto a quanto determinato nell'anno 2021 e stimato avuto riguardo all'effettivo portafoglio associativo.

Per quel che concerne le poste relative ad altri ricavi e proventi sono formate da introiti per canoni di Royalties, di l'utilizzo del marchio e per provvigioni assicurative, si è constatato che le previsioni del 2023 sono correlate agli effettivi ricavi attesi, in crescita rispetto agli introiti del 2021.

Le spese relative al personale subiscono un forte decremento considerato che l'unico dipendente in forza all'Ente andrà in pensione a fine 2022, mentre rimangono invariate retribuzioni per la mansione di Direttore dell'AC, i cui oneri previdenziali sono a carico dell'ACI, mentre l'indennità di direzione è ad appannaggio dell'AC.

Il Budget Annuale 2023, 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.

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:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2021 (A)	Budget esercizio 2022 (B)	Budget esercizio 2023 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	274.667,00	459.600,00	255.100,00	-204.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	260.161,00	788.250,00	198.200,00	-590.050,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )	14.506,00	-328.650,00	56.900,00	385.550,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-13.074,00	-12.900,00	-9.900,00	3.000,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0,00	-27.860,00	0,00	27.860,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	1.432,00	-369.410,00	47.000,00	416.410,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.050,00	3.500,00	5.000,00	1.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	382,00	-372.910,00	42.000,00	414.910,00

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella di cui sopra si evidenzia che nel raffronto delle previsioni tra i due esercizi 2023 e 2022 si registrano rilevanti differenze dovute da un'azione di accertamento interno, dove si è proceduto alla cancellazione di crediti e debiti ed alla rivalutazione di alcune poste contabili.

Di seguito si analizzano le voci del Budget:

#### A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione risulta in forte contrazione, rispetto al consuntivo 2021, per effetto della esternalizzazione dell'attività di sportello.

#### B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione rileva una forte riduzione negli stanziamenti, inferiore rispetto al Budget 2022, per le motivazioni già più volte evidenziate, e conferma una costante riduzione degli stessi avuto riguardo al consuntivo 2021. L'Ente continua la propria azione volta ad ottimizzare i costi che garantiscano un risparmio di spesa in grado di salvaguardare le risultanze economiche nella gestione caratteristica dello stesso.

#### C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari sono costituiti dalla differenza tra gli interessi attivi su conto corrente, interessi passivi su c/c e dei prestiti, contratti dall'Ente oltre ad 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 2023 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 € 2.000,00 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 € 300.000 e in uscita per € 298.000 con un saldo di periodo pari a €. 2.000, che sommato al saldo finale di previsione 2022 di €. 20.500 determina un saldo finale presunto ad €. 22.500.

Il budget economico pluriennale predisposto dall'Ente relativo al quinquennio 2023/2027 presenta i seguenti valori:

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale	
Budget anno 2023	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2022	942.213
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2023	42.000
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2023	900.213

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2024	42.000,00	Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	858.213,00
		Costituzione di nuove Delegazioni	
2024	42.000,00	Gestione parcheggi	816.213,00
		Costituzione di nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2026	42.000,00	Gestione parcheggi	774.213,00
		frazionamento immobile ed investimento su immobile e personale	
2027	42.000,00	Gestione parcheggi	732.213,00
		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 2023 - 2027, nell'esprimere parere e nel convalidare contestualmente il suddetto piano riformulato dall'Ente nella durata di 23 anni (2023/2046):

- attesta che le poste presenti 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, 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 2023 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

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 summenzionato Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati, effettuando le verifiche periodiche in corso di esercizio, constatando di non aver rilevato nessuna criticità, diversamente verrà segnalato 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 2023, 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 2023, reputando l'Ente rispettoso dei principi di equilibrio Economico, Patrimoniale, nonché Finanziario.

Il Collegio, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale dichiara chiusa la riunione alle ore 18,05.

Il Collegio Dei Revisori:

Dott. Calogero Vullo           

Dott.ssa Gabriella Vella           

Dott. Cino Paolo