



AUTOMOBILE CLUB AVELLINO
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.° 4/2022

L'anno 2022 il giorno 17 del mese di ottobre alle ore 09:30, si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti nei locali dell'Automobile Club di Avellino in via Bacchanico 34/42 per l'esame del Budget d'esercizio 2023

Sono presenti:

il dott. Pietro Spennati – Presidente

il dott. Antonio Luciano – Componente

il dott. Antonio Amatucci – Componente

1. Esame Budget esercizio 2023

BUDGET D'ESERCIZIO 2023

Il Budget relativo all'esercizio 2023 è stato trasmesso ai componenti di questo Collegio secondo le norme regolamentari e di statuto.

Il Collegio prende atto, preliminarmente, che il Budget è stato redatto in osservanza alle disposizioni del Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, approvato dal C.D. nel mese di settembre 2009

Il Budget annuale elaborato dal Direttore dell'AC Avellino, e deliberato su proposta dello stesso, si compone di "Budget Economico" e di "Budget degli investimenti/dismissioni" nonché degli allegati, ossia la "Relazione del Presidente", del "Budget di Tesoreria" e della presente "Relazione dei Revisori".

Il DM 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- a) Budget economico annuale riclassificato
- b) Budget Economico pluriennale
- c) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi
- d) Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Nella redazione del Budget 2023, l'AC di Avellino ha tenuto in considerazione non soltanto l'andamento della gestione nel corso del 2022, di cui si renderà conto con il bilancio consuntivo 2022, ma anche della congruità delle previsioni contenute nel budget 2022 rispetto ai dati del bilancio consuntivo 2021. Si precisa che, in ottemperanza alle nuove disposizioni introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, l'AC Avellino ha provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza includere gli oneri straordinari, in attesa di apposita comunicazione formale da parte del Ministero.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO			
		Budget 2022	BUDGET 2023
A	Totale valore della produzione	515.100,00	515.600,00
B	Totale costi della produzione	453.900,00	458.600,00
A -B	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	61.200,00	57.000,00
C	Totale proventi e oneri finanziari	0,00	100,00
D	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
(A-B)+C+D	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	61.200,00	57.100,00
	Imposte sul reddito di esercizio	27.200,00	25.000,00
UTILE DI ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2023		34.000,00	32.100,00

Con riferimento al Quadro riepilogativo del budget economico, per l'anno 2023 si prevede un utile di esercizio di euro 32.100, con una contrazione di euro 1.900 rispetto alle previsioni formulate con il budget 2022. Il risultato previsto è riconducibile ad una previsione di maggiori costi, che viene parzialmente compensata da una riduzione delle imposte.

Il budget 2023 sostanzialmente è stato formulato, nelle sue voci aggregate, in linea con il budget 2022. Entrambi, infatti, sono improntati al principio di prudenza rilevabile laddove, nelle more della redazione del bilancio consuntivo 2022, si prevede un utile di esercizio in contrazione rispetto all'utile di euro 69.500 già rilevato a consuntivo nell'esercizio 2021 (ultimo anno di cui si dispone del bilancio consuntivo)

Di seguito si procede all'esame degli elementi ritenuti di rilievo che compongono il quadro riepilogativo del budget 2023

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Sulla base della riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo R.A.C., in tale categoria si rinvencono le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi da manifestazioni sportive, proventi per riscossione tasse di circolazione, come di seguito si riporta:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
	budget 2022	BUDGET 2023
Ricavi valori bollati	100,00	100,00
Proventi manifestazioni sportive	15.000,00	7.000,00
Quote sociali	250.000,00	255.000,00
Proventi riscossione tasse automobil.	55.000,00	60.000,00
TOTALE	320.100,00	322.100,00

Effettuando un confronto con il budget 2022, l'AC prevede un aumento di ricavi per un ammontare di euro 2.000, che costituisce il risultato algebrico di una riduzione dei proventi derivanti da manifestazioni sportive (-7.000 euro) ed un aumento delle quote sociali (+ 5.000 euro) e dei proventi derivanti dalla riscossione di tasse automobilistiche (+5.000 euro)

Altri ricavi e proventi

In questa categoria rientrano le entrate che derivano da rimborsi spese, canone per il marchio, sub affitti e rimborso spese condominiali, provvigioni Sara assicurazioni, come di seguito:

Altri ricavi e proventi		
	budget 2022	BUDGET 2023
Concorsi e rimborsi	35.000,00	15.000,00
Canone marchio	10.000,00	10.000,00
Sub affitti e rimborso spese condominiali		8.500,00
Provvigioni attive (SARA Ass.ni)	150.000,00	160.000,00
TOTALE	195.000,00	193.500,00

Al riguardo, l'AC prevede proventi per un ammontare di euro 193.500. L'importo disaggregato si compone di euro 15.000 per "concorsi e rimborsi", con un decremento di euro 20.000 rispetto al budget 2022 e di euro 8.500 per proventi da "sub affitti e rimborso spese condominiali"; tale ultima voce non era prevista con il budget 2022.

La previsione relativa alle provvigioni attive viene fissata ad euro 160.000 (+10.000 rispetto al budget 2022).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

La voce rappresenta i costi relativi all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale. L'importo previsto è invariato rispetto al budget 2022 ed ammonta ad euro 2.500

Spese per prestazioni di servizi

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti, come di seguito riportato:

Spese per prestazioni di servizi		
	Budget 2022	BUDGET 2023
Compensi organi dell'Ente	4.850,00	5.000,00
Compensi collegio revisori	4.350,00	4.500,00
Provvigioni passive	18.000,00	20.000,00
Consulenze legali	10.000,00	20.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	8.000,00	8.000,00
Altre consulenze		
Pubblicità ed attività promozionali	1.000,00	1.000,00
Spese per i locali (pulizie e vigilanza)	3.500,00	3.000,00
Fornitura acqua	500,00	500,00
Fornitura gas	2.000,00	3.000,00
Fornitura energia elettrica	2.000,00	2.000,00
Spese telefoniche	1.500,00	1.500,00
Servizi professionali ed elaborazione dati	20.000,00	20.000,00
Missioni e trasferte	2.000,00	2.000,00
Manutenzioni ordinarie	1.000,00	1.000,00
Premi assicurazione	1.000,00	2.000,00
Buoni pasto	1.000,00	2.000,00
Servizi bancari	500,00	500,00
Spese postali	500,00	500,00
Bollatura vidimazione documenti	500,00	500,00
Altre spese per servizi	45.000,00	15.000,00
Organizzazione eventi	15.000,00	12.000,00
Costo Direttore	37.000,00	37.000,00
TOTALE	179.200,00	161.000,00

I costi previsti per le prestazioni di servizi ammontano ad euro 161.000 con una variazione in diminuzione rispetto alle previsioni 2022 di euro 18.200.

Tra le voci più rilevanti, prese qui in considerazione in termini di variazioni rispetto al budget 2022, si evidenziano gli incrementi previsti per spese legali (+10.000 euro) e per fornitura di gas (+1.000 euro). Il risultato complessivo di maggior efficienza di spesa viene previsto con riferimento soprattutto alla voce “Altre spese per servizi” (-30.000 euro), “Spese per i locali (pulizie e vigilanza)” ed “Organizzazione eventi” (-3.000 euro)

Spese per godimento di beni di terzi

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di noleggi di attrezzature e fitti passivi.

L'AC prevede fitti passivi per euro 16.000 con un incremento di euro 500, rispetto al budget 2022

Costi del personale

In questa voce vengono sintetizzati i costi relativi al personale in servizio. Al riguardo, l'AC prevede il collocamento a riposo del dipendente in servizio, il mancato rinnovo del contratto in essere con l'agenzia di lavoro interinale e la corrispondente assunzione di n. 2 unità di personale di livello B1

Costi del personale		
	budget 2022	BUDGET 2023
Stipendi	30.000,00	52.000,00
Trattamento accessorio	10.600,00	10.600,00
Oneri sociali	9.600,00	13.000,00
Trattamento fine rapporto	3.000,00	5.000,00
TOTALE	53.200,00	80.600,00

Ammortamenti e svalutazioni

Le quote di ammortamento previste per l'esercizio 2023 ammontano ad euro 3.000,00

Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione		
	budget 2022	BUDGET 2023
Imposte e tasse deducibili	3.000,00	3.000,00
Conguaglio negativo pro rata	1.500,00	1.500,00
Conguaglio negativo IVA spese promiscue	1.500,00	1.500,00
Abbonamenti pubblicazioni e convocazioni	1.000,00	3.000,00
Sopravvenienze passive ordinarie	2.000,00	2.500,00
Omaggi e articoli promozionali	6.000,00	7.000,00
Spese di rappresentanza	3.000,00	1.000,00
Rimborsi e concorsi spese diverse	2.500,00	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	10.000,00	5.000,00
Aliquote sociali	170.000,00	170.000,00
TOTALE	200.500,00	195.500,00

La previsione relativa agli "Oneri diversi di gestione" ammonta ad euro 195.500, con una riduzione di euro 5.000 rispetto alle previsioni formulate in sede di budget 2022.

Nell'ambito di tale aggregato si rende evidenza, in particolare, della voce "Spese di rappresentanza", che si riduce di euro 2.000 ed "Altri oneri diversi di gestione", che si riduce di euro 5.000

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Il Budget degli investimenti/dissioni, redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, contiene l'indicazione degli investimenti/dissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

Al riguardo, l'AC di Avellino per l'esercizio 2023 non prevede investimenti o dissioni, siano essi materiali, immateriali o finanziari

BUDGET DI TESORERIA

La previsione relativa al budget di tesoreria per l'anno 2023 è stata formulata in via cautelativa sulla base dei flussi di ricavi e di costi analizzati alla data del 30 settembre 2022

Il Collegio:

- preso atto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera Consiglio Direttivo del 29 settembre 2009;
- preso atto che il Regolamento per l'adeguamento dei principi generali di razionalizzazione è stato approvato con Delibera dell'Ente n. 5/2022, **e che lo stesso è stato dal Collegio preventivamente esaminato ed approvato con parere favorevole;**
- tenuto conto che la previsione di spesa per l'anno 2023 è in linea con la politica di ottimizzazione dei costi, di cui all'art. 2, comma 2bis del DL 101/2013, che risulta conforme alle disposizioni di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Avellino, per il triennio 2023-2025;
- visto l'art. 8 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità;
- rilevato che il budget annuale 2023 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia

esprime parere favorevole

al Budget redatto dall'Automobile Club di Avellino per il 2023

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento, si attesta che i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento" e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell'azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Del che è verbale chiuso alle ore 12:00

Il Collegio dei Revisori

Dott. Pietro Spennati	Presidente	f.to Pietro Spennati
Dott. Antonio Luciano	Componente	f.to Antonio Luciano
Dott. Antonio Amatucci	Componente	f.to Antonio Amatucci