



AUTOMOBILE CLUB AVELLINO
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI
VERBALE N° 8/2023

L'anno 2023 il giorno 13 del mese di ottobre alle ore 11:35, si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti nei locali dell'Automobile Club di Avellino in via Bacchanico 34/42 con il seguente ordine del giorno:

- esame del Budget d'esercizio 2024
- parere "Piano triennale dei fabbisogni di personale"

Sono presenti:

il rag. Sebastiano Chece – Presidente

il dott. Antonio Luciano – Componente

il dott. Antonio Amatucci – Componente

Il Collegio passa alla trattazione del primo punto di cui all'ordine del giorno procedendo all'esame del Budget 2024 e dei suoi allegati.

Il Budget relativo all'esercizio 2024 è stato trasmesso ai componenti di questo Collegio secondo le norme regolamentari e di statuto ed 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; è stato 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 introdotti dal DM 27/03/2013 dalla "Relazione del Presidente" dal "Budget di Tesoreria" e della presente "Relazione dei Revisori".

Ultimate le operazioni di controllo, si procede alla stesura della seguente relazione:

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Budget d'esercizio 2024

(art. 8 del Regolamento A. C.)

Nella redazione del Budget 2024, l'AC di Avellino ha tenuto in considerazione non soltanto dell'andamento della gestione nel corso del 2023, di cui si renderà conto con il bilancio consuntivo 2023, ma anche della congruità delle previsioni contenute nel budget assestato 2023 rispetto ai dati del bilancio consuntivo 2022. 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 2023	BUDGET 2024
A	Totale valore della produzione	580.600,00	613.600,00
B	Totale costi della produzione	508.600,00	503.100,00
A - B	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	72.000,00	110.500,00
C	Totale proventi e oneri finanziari	100,00	100,00
D	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
(A-B)+C+D	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	72.100,00	110.600,00
	Imposte sul reddito di esercizio	25.000,00	35.000,00
UTILE DI ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2024		47.100,00	75.600,00

Con riferimento al Quadro riepilogativo del budget economico, per l'anno 2024 si prevede un utile di esercizio di euro **75.600**, con un incremento di euro 28.500 rispetto alle previsioni formulate con il budget assestato 2023.

Il risultato previsto è determinato:

Incremento valore della produzione	€ 33.000 +
Minori costi della produzione	€ 5.500 +
Maggiori imposte	€ 10.000 -
Incremento	€ 28.500

Il budget 2024 sostanzialmente è stato formulato, nelle sue voci aggregate, in linea con il budget assestato 2023. Entrambi, infatti, sono improntati al principio di prudenza rilevabile laddove, nelle more della redazione del bilancio consuntivo 2023, si prevede un utile di

esercizio in diminuzione rispetto all'utile di euro 99.690 già rilevato a consuntivo nell'esercizio 2022 (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 2024

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 2023	BUDGET 2024
Ricavi valori bollati	100,00	100,00
Proventi manifestazioni sportive	7.000,00	7.000,00
Quote sociali	300.000,00	330.000,00
Proventi riscossione tasse automobilistiche	60.000,00	60.000,00
TOTALE	367.100,00	397.100,00

Effettuando un confronto con il budget assestato 2023, l'AC prevede un aumento di ricavi per un ammontare di euro **30.000**, che scaturisce dalla previsione in aumento delle quote sociali.

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 2023	BUDGET 2024
Concorsi e rimborsi	15.000,00	16.000,00
Canone marchio	10.000,00	10.000,00
Sub affitti e rimborso spese condominiali	8.500,00	8.500,00
Provvigioni attive (SARA Ass.ni)	180.000,00	180.000,00

Sopravvenienze dell'attivo	0,00	2.000,00
TOTALE	213.500,00	216.500,00

La previsione dell'aumento di euro 3.000,00 del budget 2024 rispetto al 2023 deriva dalla previsione in aumento delle seguenti voci:

Concorsi e rimborsi	+ 1.000,00
Sopravvenienze dell'attivo	+2.000,00
variazione	+3.000,00

Pertanto, la previsione del **"totale valore della produzione"** di **Euro 613.600,00** del budget 2024 rispetto al budget assestato 2023 di Euro 580.600,00 è incrementata di Euro **33.000,00** (30.000+3.000).

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 2023 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 2023	BUDGET 2024
Compensi organi dell'Ente	6.000,00	5.000,00
Compensi collegio revisori	4.500,00	4.500,00
Provvigioni passive	29.000,00	25.000,00
Consulenze legali	4.000,00	3.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	8.000,00	8.000,00
Altre consulenze	0.00	0,00
Organizzazione Eventi	11.500,00	12.000,00
Pubblicità ed attività promozionali	1.000,00	1.000,00
Spese per i locali (pulizie e vigilanza)	3.000,00	4.000,00
Fornitura acqua	500,00	500,00

Fornitura gas	3.000,00	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	16.500,00	20.000,00
Missioni e trasferte	2.000,00	2.000,00
Manutenzioni ordinarie	1.000,00	1.000,00
Premi assicurazione	2.000,00	2.000,00
Buoni pasto	2.000,00	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	36.000,00	10.000,00
Costo Direttore	37.000,00	37.000,00
TOTALE	172.000,00	145.000,00

I costi previsti per le prestazioni di servizi ammontano ad euro **145.000,00** con una variazione in diminuzione rispetto alle previsioni assestate 2023 di euro **27.000,00** determinatosi dalla variazione delle seguenti poste:

Provvigioni passive	-4.000,00
Compensi organi dell'Ente	-1.000,00
Consulenze legali	-1.000,00
Organizzazione eventi	+500,00
Spese per i locali (pulizie e vigilanza)	+1.000,00
Servizi professionali ed elaborazione dati	+3.500,00
Altre spese per servizi	-26.000,00
variazione	-27.000,00

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 25.000,00 con un incremento di euro **5.000,00**, rispetto al budget assestate 2023.

Costi del personale

In questa voce vengono sintetizzati i costi che si prevedono per il personale in servizio.

Costi del personale		
	budget 2023	BUDGET 2024
Stipendi	52.000,00	55.000,00
Trattamento accessorio	10.600,00	10.600,00
Oneri sociali	13.000,00	13.000,00
Trattamento fine rapporto	5.000,00	5.000,00
TOTALE	80.600,00	83.600,00

Come evidenziato nella tabella il costo del personale è incrementato di Euro **3.000,00**.

Ammortamenti e svalutazioni

Le quote di ammortamento previste per l'esercizio 2024 ammontano ad euro **8.000,00** senza alcuna variazione rispetto al budget assestato 2023.

Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione		
	budget 2023	BUDGET 2024
Imposte e tasse deducibili	3.000,00	5.000,00
Conguaglio negativo pro rata	1.500,00	1.500,00
Conguaglio negativo IVA spese promiscue	1.500,00	1.500,00
Sopravvenienze passive ordinarie	2.500,00	3.000,00
Abbonamenti pubblicazioni e convocazioni	3.000,00	3.000,00
Omaggi e articoli promozionali	7.000,00	8.000,00
Spese di rappresentanza	1.000,00	1.000,00
Rimborsi e concorsi spese diverse	1.000,00	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	5.000,00	5.000,00
Aliquote sociali	200.000,00	210.000,00
TOTALE	225.500,00	239.000,00

Gli "Oneri diversi di gestione" ammonta ad euro 239.000,00, con un incremento di euro 13.500,00 rispetto alle previsioni formulate in sede di budget assestato 2023 così determinatosi:

Imposte e tasse deducibili	+2.000,00
Sopravvenienze passive ordinarie	+500,00
Omaggi e articoli promozionali	+1.000,00
Aliquote sociali	+10.000,00
variazione	13.500,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

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

Al riguardo, l'AC di Avellino per l'esercizio 2024 non prevede investimenti o dismissioni, siano essi materiali, immateriali o finanziari

BUDGET DI TESORERIA

La previsione relativa al budget di tesoreria per l'anno 2024 è stata formulata in via cautelativa sulla base dei flussi di ricavi e di costi analizzati alla data del 30 settembre 2023.

Il Collegio:

- preso atto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera Consiglio Direttivo del 29 settembre 2009;
- tenuto conto che la previsione di spesa per l'anno 2024 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 (Verbale CD n° 4/2022)
- visto l'art. 8 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità;
- rilevato che il budget annuale 2024 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia

esprime parere favorevole

al Budget redatto dall'Automobile Club di Avellino per il 2024.

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.

Si passa al secondo punto posto all'ordine del giorno, ovvero al parere in merito al "Piano triennale dei fabbisogni di personale".

In merito al documento predisposto dall'Ente "Piano triennale dei fabbisogni di personale" per il periodo 2024/2026 (punto 3.3 del PIAO), si assevera che:

1. la nuova programmazione triennale del fabbisogno di personale è coerente con il principio di riduzione complessiva della spesa;
2. l'andamento della spesa del personale è in linea con quanto previsto dalla normativa vigente;
3. a seguito della ricognizione disposta in attuazione dell'articolo 33, comma 1, del D. Lgs. n. 165/2001 non sono
4. emerse situazioni di soprannumero o eccedenze di personale;
5. successive modificazioni ed integrazioni al PTFP saranno eventualmente effettuate in base a limitazioni o vincoli derivanti da modifiche del quadro normativo in materia di personale e /o a nuove esigenze assunzionali dell'Ente.

Il Collegio esprime parere favorevole a quanto predisposto.

Del che è verbale chiuso alle ore 12,40

Il Collegio dei Revisori

<i>f.to Rag. Sebastiano Chece</i>	Presidente	
<i>f.to Dott. Antonio Luciano</i>	Componente	
<i>f.to Dott. Antonio Amatucci</i>	Componente	