



Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 4/2024

Il giorno 22 ottobre 2024 alle ore 9:30, si è riunito in presenza in sede il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Benevento nelle persone dei suoi componenti:

- dott.ssa Tiziana Donatiello (Presidente);
- dott.ssa Piera Altieri (Componente);
- dott.ssa Florinda Giacobbe (componente di nomina del MEF).

Successivamente si passa alla discussione del seguente OdG:

1. verifiche di cassa;
2. parere 1° provvedimento di rimodulazione budget anno 2024;
3. parere budget 2025;
4. presa d'atto degli elementi integrativi e mappatura dei processi per integrazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025/2027 di Federazione ACI;
5. varie ed eventuali.

Constatata la presenza di tutti i componenti, si passa ad esaminare l'o.d.g.:

PUNTO 1

Verifica di cassa 1° trimestre 2024.

I documenti sottoposti al Collegio sono:

- il libro giornale – partitario sottoconto da 01/01/2024 al 31/03/2024;
- Banca popolare Puglia e Basilicata dal 01/01/2024 al 31/03/2024.

Vengono effettuati i seguenti controlli di regolarità:

- risultanze della banca del I trimestre 2024;
- a campione, vengono controllati gli ordini di incasso, i mandati di pagamento e gli F24 pagati con i relativi documenti giustificativi allegati.

A controllo avvenuto, i revisori relazionano:

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della Banca popolare Puglia e Basilicata, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse	€ 866.997,23
totale somme pagate	€ 603.724,81
giacenza banca	€ 263.272,42

Verifica C/C postali

Non vi sono c/c postali o accessi a favore di ACBN.

Verifica del Cassiere Economo

totale somme incassate al 31/03/2023	€ 2.953,00
totale somme pagate al 31/03/2023	€ 1.953,00
giacenza presso il Cassiere Economo al 31/03/2023	€ 1.000,00

si riscontra coincidenza delle scritture contabili con i partitari sottoconti al 31/03/2024.

Verifica di cassa 2° trimestre 2024.

I documenti sottoposti al Collegio sono:

- il libro giornale – partitario sottoconto da 01/04/2024 al 30/06/2024;
- Banca popolare Puglia e Basilicata dal 01/04/2024 al 30/06/2024.

Vengono effettuati i seguenti controlli di regolarità:

- risultanze della banca del II trimestre 2024;
- a campione, vengono controllati gli ordini di incasso, i mandati di pagamento e gli F24 pagati con i relativi documenti giustificativi allegati.

A controllo avvenuto, i revisori relazionano:

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della Banca popolare Puglia e Basilicata, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse	€ 1.381.997,03
totale somme pagate	€ 1.135.582,88
giacenza banca	€ 246.414,15

Verifica C/C postali

Non vi sono c/c postali o accesi a favore di ACBN.

Verifica del Cassiere Economo

totale somme incassate al 30/06/2024	€ 3.822,17
totale somme pagate al 30/06/2024	€ 2.822,17
giacenza presso il Cassiere Economo al 30/06/2024	€ 1.000,00

si riscontra coincidenza delle scritture contabili con i partitari sottoconti al 30/06/2024.

PUNTO 2

È stata presa in esame la formulazione del 1° Provvedimento al Budget Annuale di Previsione 2024.

Il Collegio ha esaminato il provvedimento e la relazione del Presidente, ai quali si rimanda per le risultanze contabili.

Il totale previsto del valore della produzione da € 206.350,00 passa a € 221.150,00 con un aumento di € 14.800,00, mentre i costi della produzione, pari a € 188.441,00 restano invariati rispetto alla previsione iniziale. Conseguentemente il R.O.L. (differenza tra il valore e i costi della produzione) aumenta di € 14.800,00.

Tale incremento è parzialmente compensato dall'aumento di € 1.778,00, delle imposte dell'esercizio.

Pertanto, il budget economico per l'esercizio 2024 si chiude con un utile post imposte di € 21.917,00, in aumento di € 13.022,00 rispetto al risultato del budget iniziale.

Il predetto utile sarà destinato ad aumento patrimonio netto consolidato al 31/12/2023 che, da € 136.843,00, passa a € 158.760,00, come meglio precisato nella seguente tabella:

BUDGET anno 2024	
Patrimonio netto consolidato al 31/12/2023	136.843
+utile previsto per l'esercizio 2024	21.917
=Patrimoni netto presunto al 31.12.2024	158.760

Il budget degli investimenti/dismissioni non ha subito rimodulazione, mentre il Budget di Tesoreria si chiude con un saldo presunto di € 262.531,00. Il saldo di tesoreria previsto risulta dalla differenza tra le entrate da gestione economica (€ 1.211.150,00), le entrate di gestione finanziaria (€ 50,00), le uscite di gestione economica (€ 1.199.283,00) e le uscite da gestione investimenti (€ 3.000,00), al quale si aggiunge il

saldo di tesoreria consolidato al 31/12/2023 pari a € 253.614,00.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA

che il presente provvedimento, tenuto conto dell'attestazione del Responsabile dell'Ente, risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2023/2025, emanato ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e 2bis, del D.lg. 31 agosto 2013 n.101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n.125 integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.lg. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019 e approvato con verbale del Consiglio Direttivo n. 2 del 17 ottobre 2022.

Per quanto sopra riportato, tenuto conto che risultano rispettati i principi della universalità, dell'integrità e della competenza, il Collegio,

ESPRIME

parere favorevole al 1° provvedimento di rimodulazione al Budget Annuale per l'Anno 2024.

PUNTO 3

È stata presa in esame la formulazione del Budget Annuale di Previsione 2025.

Per l'anno 2025, viene predisposto il budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

- budget economico generale;
- budget degli investimenti/dismissioni;
- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- attestazione del Responsabile rispetto del regolamento contenimento spese triennio 2024-2025.

La circolare 35 del MEF del 22/08/2013 ha indicato i criteri e le modalità di predisposizione il budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del Ministero economia e finanza del 27/03/2013.

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

Allegato 1 - Budget economico annuale riclassificato;

Allegato 2 - Budget economico pluriennale;

Allegato 3 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;

Allegato 4 - Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Il Budget è stato predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club di Benevento che prevede l'adozione di un sistema di economico patrimoniale secondo i principi fondamentali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Collegio ha esaminato il Budget economico per l'anno 2025 e la relazione del Presidente, ai quali si rimanda per le risultanze contabili.

Il totale previsto del valore della produzione è pari a € 221.150,00, il totale dei costi della produzione ad € 188.441,00.

Il budget economico per l'esercizio 2025 si chiude con un risultato di esercizio prima delle imposte di € 32.759,00 e con un utile post imposte di € 21.917,00.

Il valore della produzione è invariato rispetto al Budget assestato 2024, così come pure i costi della produzione. Pertanto il risultato operativo lordo (ROL), pari a € 32.759,00 resta invariato rispetto al budget assestato 2024. Non si rilevano previsioni di poste attive e passive di carattere straordinario.

Per quanto riguarda le spese per acquisti beni e servizi vede una previsione di spesa invariata rispetto alle previsioni assestate del 2024; lo stesso dicasi per le spese per il godimento di beni di terzi.

Il costo del lavoro, cat. B9, pari a € 68.738,00 non si discosta da quello previsto nel budget assestato 2024.

I beni immateriali e materiali sono stati totalmente ammortizzati già negli anni ante 2024, pertanto la voce ammortamenti e svalutazioni non è valorizzata.

Anche la voce oneri diversi di gestione è invariata rispetto al 2024. La gestione finanziaria riporta un saldo positivo di € 50,00.

Le imposte sul reddito previste per il 2025 sono pari a € 10.842,00 che, sommato alla gestione finanziaria positiva e al ROL positivo, determina per il 2025 un utile economico di € 21.917,00, in linea con quello previsto per il budget assestato 2024.

Il predetto utile sarà destinato, insieme a quello che si presume di realizzare a fine esercizio 2024, ad

aumento patrimonio netto consolidato al 31/12/2023 che, da € 136.843,00, passa a € 180.677,00. Come meglio precisato nella seguente tabella:

BUDGET anno 2025	
Patrimonio netto consolidato al 31/12/2023	136.843
+utile previsto per l'esercizio 2024	21.917
+utile previsto per l'esercizio 2025	21.917
=Patrimoni netto presunto al 31.12.2025	180.677

Il budget degli investimenti/dismissioni è valorizzato, per quanto attiene la gestione del patrimonio, l'Ente prevede investimenti destinati all'eventuale acquisto di attrezzature e macchine elettroniche per ufficio per una spesa complessiva di € 3.000,00.

Il Budget di Tesoreria si chiude con un saldo presunto di € 262.531,00. Il saldo di tesoreria previsto risulta dalla differenza tra le entrate da gestione economica (€ 1.211.150,00) e le entrate di gestione finanziaria (€ 50,00) e le uscite di gestione economica (€ 1.199.283,00) e uscite da gestione investimenti (€ 3.000,00) al quale si aggiunge il saldo presunto di tesoreria presunto al 31/12/2024 pari a € 253.614,00.

Circa il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio il Collegio prende atto che è stato redatto il Piano degli obiettivi per attività e che il totale delle spese indicate è corrispondente al totale dei costi della produzione del budget annuale 2025. Il Collegio prende anche atto, che le tabelle del Piano degli obiettivi per progetti e del Piano degli obiettivi per indicatori, non sono stati valorizzati

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA

che il presente provvedimento, tenuto conto dell'attestazione del Responsabile dell'Ente, risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2023/2025, emanato ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e 2bis, del D.lg. 31 agosto 2013 n.101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n.125 integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.lg. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019 e approvato dal Consiglio Direttivo con verbale n. 2 del 17 ottobre 2022.

Per quanto sopra riportato, tenuto conto che risultano rispettati i principi della universalità, dell'integrità e della competenza, il Collegio

ESPRIME

parere favorevole al Budget Annuale per l'Anno 2025 con tutti i suoi allegati.

PUNTO 4

Dato atto che non viene redatto il PIAO di Ente in quanto documento non obbligatorio per gli AACC e che lo stesso verrà redatto da ACI come Piano di federazione, sono stati sottoposti all'attenzione del Collegio e rappresentati dal Responsabile i seguenti documenti:

- il piano triennale dei fabbisogni di personale;
- la mappatura dei processi;
- la struttura organizzativa;
- l'organizzazione del lavoro agile;
- le misure per l'accessibilità;
- l'elenco delle procedure da semplificare;

per i quali

ESPRIME

parere favorevole.

PUNTO 5

Il Collegio sollecita il Responsabile dell'Ente alla trasmissione della documentazione relativa alla contrattazione integrativa arretrata e dell'anno in corso.

A questo punto, non essendovi altri argomenti da discutere, alle ore 11:30 la seduta viene sciolta previa redazione, lettura e accettazione (sottoscrizione successiva) del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.ssa Tiziana Donatiello (Presidente)

F.to Dott.ssa Piera Altieri

F.to Dott.ssa Florinda Giacobbe