



AUTOMOBILE CLUB COSENZA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2023

In data 14/10/2022 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2023 ed ha preso nota della Relazione del Presidente, specificando che la documentazione è pervenuta entro i termini previsti dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

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 del corrente anno.

Ai fini della valutazione in ordine alla congruità delle voci, si è accertato altresì che sono stati presi a riferimento i dati del Conto Consuntivo 2021.

Si attesta, inoltre che il documento contabile in esame è redatto conformemente ai prospetti, ai criteri ed ai principi della contabilità economico-patrimoniale in seguito all'adozione del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo.

Si attesta altresì, che le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Cosenza vigente, approvato 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. Si dà atto che tutti i documenti contabili prodotti sono già conformi alle disposizioni del sopra citato Regolamento.

Inoltre, a partire dal Budget annuale per l'esercizio 2015 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli previsti dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il budget annuale si compone pertanto di: Budget economico e Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di tesoreria nonché delle Relazioni allegate. Ai sensi del DM del 27/03/2013 il Budget annuale 2022 è corredato dei seguenti ulteriori documenti:

Budget Economico annuale riclassificato;

Budget Economico pluriennale;

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Per quanto attiene al "Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi", come specificato nella Relazione del Presidente allegata al Budget in parola, si chiarisce che l'Ente non è tenuto alla redazione dello stesso.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

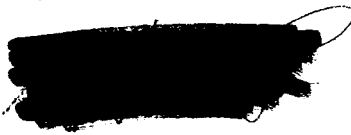
Nell'analisi del budget annuale 2023, il Collegio, nell'ambito del "valore della produzione", ha esaminato la congruità delle appostazioni relative ai "ricavi delle vendite e delle prestazioni" ed "altri ricavi e proventi", mentre per i "costi della produzione" l'attendibilità delle "spese per prestazioni di servizi".

Nell'ambito dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si è constatato che i ricavi sono stilati opportunamente, adeguati e allineati alle previsioni finali assestate nell'esercizio 2022; con la voce "quote sociali" in linea rispetto alle somme ricavate nel 2022 (anno 2022 euro 400.000,00 – 2023 euro 420.000,00) ed effettivamente stimati in base al trend del portafoglio associativo; rispetto all'esercizio precedente si riscontra un leggero incremento per la voce organizzazione manifestazione sportive.

Per quel che concerne le poste relative ad "altri ricavi e proventi", formate da introiti per, provvigioni SARA (275.000,00 riporta lo stesso valore esercizio 2022) e rimborsi e concorsi diversi, si è constatato che le previsioni del 2023 considerano anch'esse prudentemente l'andamento generale.

I costi previsti ed appostati per il 2023 nella voce "spese per prestazioni di servizi", che ammontano complessivamente ad € 400.800,00, con un aumento rispetto all'esercizio 2022 per euro 64.200,00 in parte compensati con un aumento del valore di produzione per euro 23.000,00.

Gli altri stanziamenti in tale voce sono stimati coerentemente con la programmazione dell'Ente volta ad una attenta analisi ed ottimizzazione degli stessi in ossequio a quanto stabilito nel vigente Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.



Il Budget Annuale 2023 è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono congrue in relazione alle dinamiche pregresse del bilancio e nel rispetto dei principi dei succitati Regolamenti.

Il Budget economico 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)	577.522	842.200	825.200	23.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	629.563	597.500	728.500	70.700
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	148.012	144.400	96.700	-47.700
TOTALE PROVENTI DIVERFI FINANZIARI (D) (12-12.17-12.17.12.18)	0	0	2.000	1.500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (12-12)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	145.532	144.900	98.700	-45.200
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.562	41.500	23.000	-15.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	142.944	103.000	72.700	-30.300

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella di cui sopra si evidenzia che:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta stimato prudenzialmente un incremento per €. 23.000,00 rispetto ai valori precedenti e tale valutazione si ritiene coerente con le motivazioni espresse nella Relazione del Presidente.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un incremento pari a €. 70.700,00 dovuto principalmente a maggiori spese per prestazioni di servizi, conseguenza naturale della fusione con il territorio di Crotone.

Si da atto che la previsione di spesa per l'anno 2023 è in linea alla politica di ottimizzazione della stessa e risulta conforme con le disposizioni di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Cosenza vigente.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	865.200
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	865.200
4) Costi della produzione	768.500
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	18.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	750.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	114.700

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e gli oneri dovuti dagli interessi sul mutuo risultano stabili.

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente per la parte attinente agli elaborati prodotti dalla circolare n. 35 sopra menzionata e conviene:

- che al fine di garantire all'A.C. 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'Automobile Club, quali proventi per quote sociali e attività assicurativa, che risultano essere risorse fondamentali per alimentare e finanziare i servizi istituzionali;

- che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2023 in equilibrio.

Per quanto sopra detto, il Collegio dei Revisori, a conclusione del proprio esame, fa presente che l'Ente ha approvato il "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 per il triennio 2023/2025 in data 06/10/22 e che le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato regolamento. Visto gli art. 5-7-8 dello stesso Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009, rilevato che il Budget annuale 2023 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia,



esprime parere favorevole

all'approvazione del documento in argomento ed attesta il rispetto dei vincoli dettati dal regolamento per il risparmio di spesa adottato dall'Ente.

Cosenza, il 14 ottobre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to F. TURANO

F.to R. De SIMONE

F.to F. PATELLICANI

