



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
ALLE RIMODULAZIONI AL
BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2023 DELL'AUTOMOBILE CLUB COSENZA
VERBALE N. 6/2023 DEL 09/10/2023**

Il giorno 09 ottobre 2023 alle ore 10:41, presso la sede sociale dell'Automobile Club di Cosenza, si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame e la successiva stesura della relazione da allegare alle Rimodulazioni al Budget annuale 2023.

Risultano presenti il Dott. Turano Franco presidente, il Dott. De Simone Raffaele revisore, ed il Dott. Matellicani Filippo, revisore designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Sono state esaminate le proposte di rimodulazioni al Budget annuale 2023, predisposte dall'Ente e trasmesse a questo Collegio, ai fini degli adempimenti previsti dal regolamento amministrativo-contabile.

La variazione che viene posta in essere riguarda:

VALORE DELLA PRODUZIONE

passa da € 865.200 ad € 1.060.200 con un incremento di (€ 195.000), tale incremento riguardano le voci "quote sociali" per euro 180.000. e "manifestazioni sportive" per euro 15.000.

COSTI DELLA PRODUZIONE

passano da €. 768.500 ad €. 1.002.300 con una variazione in aumento di € 233.800

Passando in disamina le variazioni intervenute nella:

voce B7 per prestazioni di servizi sono state prodotte le seguenti modifiche, in aumento per:

- spese per incremento compenso direttore ad interim (+ € 15.300);
- convenzione Società in house (+ euro 50.000.)

La voce B8, spese per godimento di beni di terzi ha subito le seguenti variazioni, solo in aumento per € 8.500 che in dettaglio hanno riguardato: - fitti passivi (+ € 8.500)

la voce B14, oneri diversi di gestione ha subito le seguenti variazioni, solo in aumento per € 216.000 che in dettaglio hanno riguardato: - aliquote sociali (+ € 93.000) - altri oneri di gestione per la transazione intervenuta per contenziosi in essere tra la società in house e terzi (+ € 123.000).

Alla luce delle variazioni sopra esposte, la differenza tra valore e costi della produzione ha prodotto un decremento di €. 38.800, passando dall'originario valore incrementativo di €. 96.700 a quello incrementativo aggiornato di € 57.900.



TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.060.200
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.060.200
4) Costi della produzione	1.002.300
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)	984.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	75.900

Il Collegio prende atto che:

le variazioni in questione hanno impattato sui conti B7, B8, B14, come previsto dal regolamento, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione triennio 2023/2025.

A.C. COSENZA						
REGOLAMENTO PER IL CONTENIMENTO DELLA SPESA						
	Consuntivo			Totale	Media	BUDGET 2024
	2019	2020	2021			
M.O.L. da regolamento						>0
M.O.L. previsto						172.000
Articolo 5						
Totale costo art. 5	120.588	58.327	114.269	293.184	97.728	160.600
Articolo 7						
Totale costo art. 7	0	0	0	0		0
Articolo 8	2014					
Totale costo art. 8	5.350	0	0	5.350		4.815
Utili conseguiti	2019	2020	2021	Totale	Media	
	69.192	254.153	142.745	466.090	155.363	
Riepilogo:						
Media totale costo art. 5 nel triennio						97.728
50% su Media utili 2019/2021						77.682
Totale costo imputabile						175.410
Costi Budget 2024						160.600
Economia prevista su rispetto regolamento						14.810



Il presente provvedimento modifica le risultanze del budget annuale 2023 portando il risultato finale previsto da euro 72.700 ad € 45.900 con una variazione in diminuzione di euro 26.800.

Il Budget economico 2023, aggiornato con le variazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:

AUTOMOBILE CLUB COSENZA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	545.200,00	195.000,00	740.200,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	320.000,00	0,00	320.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	865.200,00	195.000,00	1.060.200,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.000,00	0,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	465.000,00	9.300,00	474.300,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.500,00	8.500,00	10.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.000,00	0,00	18.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	280.000,00	216.000,00	496.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	768.500,00	233.800,00	1.002.300,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	96.700,00	-38.800,00	57.900,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	5.000,00	18.000,00	23.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.000,00	6.000,00	9.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	2.000,00	12.000,00	14.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D+/-E)	98.700,00	-26.800,00	71.900,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	26.000,00	0,00	26.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	72.700,00	-26.800,00	45.900,00

Sul fronte del Budget degli Investimenti si è resa necessaria una rimodulazione la rivalutazione annua della polizza sottoscritta presso la Sara Assicurazioni.

Sul fronte del Budget di Tesoreria non sono state riscontrate variazioni.

**Osservazioni conclusive.**

Il Collegio raccomanda un puntuale controllo di gestione ed un rigoroso contenimento della spesa.

Il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cosenza", approvato ed emanato 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.

In conclusione, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole alle rimodulazioni al Budget annuale dell'Automobile Club Cosenza per l'esercizio 2023 così come sono state proposte in questo provvedimento di assestamento.

Il Collegio, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale dichiara chiusa la riunione alle ore 11:10.

Presidente Collegio Dei Revisori

Dott. Franco Turano

I Revisori

Dott. De Simone Raffaele

Dott. Matellicani Filippo
