

AUTOMOBILE CLUB COSENZA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2024

VERBALE N. 7/2023

In data 09/10/2023 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2024 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 2022.

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.

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 2023 è corredato dei seguenti ulteriori documenti:

Budget Economico annuale riclassificato;

Budget Economico pluriennale;

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

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

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 2024, 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 2023; con la voce "quote sociali" in linea rispetto alle somme ricavate nel 2023 (anno 2023 euro 740.200,00 – 2024 euro 745.100,00) ed effettivamente stimati in base al trend del portafoglio associativo.

Per quel che concerne le poste relative ad "altri ricavi e proventi", (320.000,00 riporta lo stesso valore esercizio 2023).

I costi previsti ed appostati per il 2024 nella voce "costi di produzione", che ammontano complessivamente ad € 911.100,00 con una diminuzione rispetto all'esercizio 2023 per euro 91.200,00).

Gli 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 2024 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	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.065.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	911.100,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	154.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	10.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B $\pm$ C $\pm$ D $\pm$ E)	164.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	44.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2024	120.000,00

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

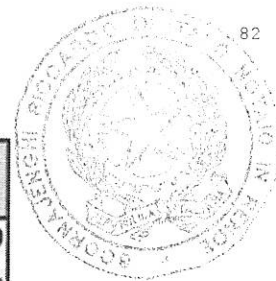
Il Valore totale della produzione risulta stimato prudenzialmente un incremento per €. 4.900,00 rispetto ai valori precedenti e tale valutazione si ritiene coerente con le motivazioni espresse nella Relazione del Presidente.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva una diminuzione pari a €. 91.200,00 dovuto principalmente alla diminuzione degli oneri diversi di gestione.

Si da atto che la previsione di spesa per l'anno 2024 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	1.065.100
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.065.100
4) Costi della produzione	911.100
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)	893.100
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	172.000

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 2024 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 2024 in equilibrio.

Per quanto sopra detto, il Collegio dei Revisori,

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 09 ottobre 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI