

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
ALLE RIMODULAZIONI AL
BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2024 DELL'AUTOMOBILE CLUB COSENZA**

Il giorno 24 Giugno 2024 alle ore 9:00, 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 2024.

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

Sono state esaminate le proposte di rimodulazioni al Budget annuale 2024, 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 € 1.065.100 ad € 1.266.200 con un incremento di (€ 201.100), detta variazione si è resa necessaria per adeguare le stime sugli effettivi ricavi effettivamente stimati fino alla chiusura dell'esercizio.

COSTI DELLA PRODUZIONE

passano da €. 911.100 ad €. 1.179.100 con una variazione in aumento di € 268.000.

Il Collegio prende atto che:

le variazioni in questione hanno impattato sui conti B7, B8, B10, B14, come previsto dal regolamento, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione triennio 2023/2025.

Alla luce delle variazioni sopra esposte, la differenza tra valore e costi della produzione ha prodotto un decremento di €. 66.900 passando dall'originario valore di €. 154.000 a quello aggiornato di €. 87.100.

Il presente provvedimento modifica le risultanze del budget annuale 2024 portando il risultato finale previsto ad € 73.500.

Il Budget economico 2024, aggiornato con le variazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:

AUTOMOBILE CLUB COSENZA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2024			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	745.100,00	135.100,00	880.200,00
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	66.000,00	386.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.065.100,00	201.100,00	1.266.200,00
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	471.100,00	117.000,00	588.100,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	16.000,00	41.000,00	57.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.000,00	10.000,00	28.000,00
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	402.000,00	100.000,00	502.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	911.100,00	268.000,00	1.179.100,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	154.000,00	-66.900,00	87.100,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	20.000,00	4.000,00	24.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.000,00	0,00	10.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	10.000,00	4.000,00	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)	164.000,00	-62.900,00	101.100,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	44.000,00	-16.400,00	27.600,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	120.000,00	-46.500,00	73.500,00

Sul fronte del Budget degli Investimenti si è resa necessaria una rimodulazione per la rivalutazione annua della polizza sottoscritta presso Sara Assicurazioni, nonché per i costi da sostenere sull'immobile di proprietà.

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

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.266.200
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.266.200
4) Costi della produzione	1.179.100
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	28.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.151.100
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	115.100

Contenuto della spesa regolamento 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						115.100
Articolo 5						
Totale costo art. 5	120.588	58.327	114.269	293.184	97.728	174.400
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						174.400
Economia prevista su rispetto regolamento						1.010

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 per il triennio 2023/2025”, 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 2024 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 9.30

Presidente Collegio Dei Revisori

f.to Dott. Franco Turano

I Revisori

f.to Dott. Raffaele De Simone

f.to Dott. Filippo Matellicani
