

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2024 DELL'AUTOMOBILE CLUB GROSSETO

In data 02/11/2022 alle ore 11:30 presso la sede sociale dell'Acì di Grosseto, si è riunito il collegio sindacale nelle persone di:

(Dr. Giorgio Tomasi) - Presidente

(Dr.ssa Elena Insabato) – Sindaco

(Dr Pucci Renato) – Sindaco

Per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2023 ed esprimere quanto segue:

Il Budget Annuale 2024 composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Come previsto dal DM 27/03/2013 sono stati introdotti come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

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

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 del 2024, tenendo in debita considerazione l'andamento dei ricavi e dei costi al 30 settembre 2023, le risultanze contabili del consuntivo 2022.

Il Budget 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.

Per la predisposizione del budget 2024, inoltre, si attesta che si è tenuto anche conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", relativo al periodo 2023-2025 in fase di approvazione insieme al budget annuale 2024. Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

- Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze:

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	6.800,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	5.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	25.277,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.577,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2023	9.700,00

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1 in merito all'esercizio 2024

A- VALORE DELLA PRODUZIONE per un totale di € 766.600,00 così composto:

Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE	100
QUOTE SOCIALI	615.000
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	105.000
PROVENTI CESSIONE AUTO IN USO	500
PROVENTI DIVERSI	1.000
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	45.000
TOTALE	766.600

Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	IMPORTO
AFFITTI DI IMMOBILI	11.000
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	5.000
CANONE MARCHIO	33.500
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	35.000
SOPRAVVVENIENZE DELL'ATTIVO	1.000
RIMBORSI DIPENDENTI PER BUONI PASTO	500
TOTALE	86.000

Il valore della produzione presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente .

B- COSTI DELLA PRODUZIONE così composto:

Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	2.000
MATERIALE DI CONSUMO	3.000
TOTALE	5.000

Spese per prestazioni di servizi

COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	4.850,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	95.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	1.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	5.500,00
ALTRE CONSULENZE	2.500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	1.000,00
PUBBLICITA'	1.000,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	10.500,00
ACQUA	1.000,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	9.500,00
SPESE TELEFONICHE	7.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	17.500,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	4.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	7.000,00
SPESE POSTALI	1.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	1.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	5.000,00
BUONI PASTO	5.000,00
Retribuzione personale comando Aci Direttore	8.000,00
TOTALE	192.850,00

La voce maggiormente rappresentativa sono date dai servizi professionali ed elaborazione dati (contratto con Aci Informatica per i prodotti software utilizzati allo sportello e alla contabilità) .

Si rileva una riduzione per le spese di organizzazione e eventi e per minori costi di pubblicità e spese postali.

Spese per godimento di beni di terzi

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	1.000,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	7.000,00
TOTALE	8.000,00

Costi del personale.

STIPENDI	117.000,00
INDENNITA' DI ENTE	9.000,00
FONDO RISORSE DECENTRATE	22.623,00
ONERI SOCIALI	42.000,00
TRATTAMENTO FINE SERVIZIO TFS	15.800,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.500,00
TOTALE	208.923,00

Si evidenzia un decremento del costo del personale rispetto al valore assestato del 2023 di € 6.000,00

Ammortamenti e svalutazioni.

AMMORTAMENTO SOFTWARE	250,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	1.000,00
AMMORTAMENTI BENI UNDER 516	1.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	500,00
AMMORTAMENTOMACCHINE ELETTRONICHE	1.000,00
TOTALE	3.750,00

Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	2.500,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	10.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO RATA	1.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	2.000,00
SPESE BANCARIE	9.000,00
ABBONAMENTO E PUBBLICAZIONI	500,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	500,00
OMAGGI SOCIALI	6.500,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	5.000,00
ALIQUOTE ACI	360.000,00
TOTALE	397.000,00

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	200,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	500,00
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	- 7.000,00
INTERESSI PASSIVI DIVERSI	- 500,00
TOTALE	- 6.800,00

D-RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

Si rileva una svalutazione di Partecipazione per € 5.000,00

Imposte sul reddito

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	3.577,00
IRAP	12.000,00
TOTALE	15.577,00

- **Budget Economico Pluriennale**

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni. E' stato redatto secondo criteri prudenziali e di contenimento dei costi.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di rafforzamento ruolo e attività istituzionali e sviluppo attività associativa

Lo stesso è articolato in missioni e programmi

.

Osservazioni conclusive

Il Collegio approva il Budget 2024 ed esprime parere favorevole; assevera di aver la conformità dello stesso a tutti gli obiettivi previsti nel Regolamento sul contenimento della spesa per il triennio 2023-2025

Per quanto illustrato nella relazione del Presidente si approva il piano di rientro del deficit patrimoniale di euro 37.787,00 al 31/12/2023 predisposto fino al 2028 e con la previsione di rientro entro il 31/12/2027.

Si ricorda che il deficit patrimoniale è aumentato notevolmente nel corso del 2018 per via dello stralcio di crediti inesigibili di euro 93.000,00.

Il piano di rientro non individua specifici importi da raggiungere per ogni azione indicata come strategica, come già segnalato nelle relazioni ai Bilanci Consuntivi e previsionali precedenti e risulta essere superficiale .

Firmato da

Il Collegio Dei Revisori

Presidente

Dr. Giorgio Tomasi

Sindaco

Dr.ssa Elena Insabato

Sindaco

Dr.Pucci Renato