

## **Verbale n. 159**

L'anno duemila ventidue, il giorno 21 ottobre alle ore 10,00 si è riunito il collegio dei revisori nelle persone dei sig.ri:

- Dott. Ettore Perrotti (presidente)
- Dott.ssa Candida Spaziani
- Dott. Fabio Sette

Per esprimere il parere sul Budget 2023



## *AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA*

### RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

#### AL BUDGET ANNUALE 2023

In data 21 ottobre 2022 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2023 ed ha preso visione della Relazione del Presidente. Il Collegio ha verificato che le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2023, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre 2022 e le risultanze contabili del consuntivo 2021.

Il Budget Annuale 2023, 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.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatemente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

#### **Quadri riepilogativo del Budget Economico 2023**

VALORE DELLA PRODUZIONE	331.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	304.650
<b>DIFFERENZA</b>	<b>26.350</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.500
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>30.850</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.500
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.350</b>

**VALORE DELLA PRODUZIONE –lett. A**

## RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

QUOTE SOCIALI	210.000
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	3.000
PROVENTI PER LA RISCOSSIONE TASSE DI CIRCOLAZIONE	14.000
<b>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>227.000</b>

La voce *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* messa a budget per il 2023 è ridotta rispetto a quanto indicato nel budget 2022 (si passa da 234.000 a 227.000); nello specifico a diminuire sono i *Proventi per la riscossione delle tasse di circolazione* che passano da 21.000 a 14.000.

La previsione di incasso per le quote sociali viene confermata a 210.000 sebbene la tendenza degli ultimi anni sia in senso opposto; si registra infatti un leggero calo nei dati a consuntivo (196.102,84 nel 2020, 176.909,38 nel 2021) tuttavia il dato parziale 2022 mostra segnali di ripresa per cui la previsione messa a budget può considerarsi congrua.

## ALTRI RICAVI E PROVENTI

	BUDGET 23	CONSUNTIVO 21	CONSUNTIVO 20
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	0		
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	6.000	6.886,98	2.770,39
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	25.000	23.548,08	18.264,59
PROVVIGIONI ATTIVE	65.000	59.609,83	61.441,05
SOPRAVVVENIENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	3.000	0,77	3.636,10
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	3.000	4.681,57	144,10
PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI COMMERCIALI	2.000	0,00	0,00
<b>TOTALE RICAVI E PROVENTI</b>	<b>104.000</b>	<b>94.727,23</b>	<b>86.256,33</b>

Le previsioni messe a budget per gli altri ricavi e proventi, complessivamente ridotte di 8.500 euro rispetto al budget 2022, sono in linea con i rendiconti 2020 e 2021 e con il dato assestato del 2022 per cui vengono ritenute congrue.

## Scostamenti del Valore della produzione

	BUDGET 2023	%	BUDGET 2022 (valori assestati)	%	VARIAZIONI	%
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	227.000	68,58	243.000	67,53	-7.000	-2,99
ALTRI RICAVI E PROVENTI	104.000	32,42	112.500	32,47	-8.500	-7,56
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>331.000</b>		<b>346.000</b>		<b>-15.500</b>	

### **COSTI DELLA PRODUZIONE – lett. B**

Il totale dei costi della produzione (lettera B) del C.E.) messi a budget 2022 è di € 304.650, ridotti di 11.950 rispetto al dato messo a budget per il 2022.

La categoria di spese *lett. B) nr. 7) Spese per prestazioni di servizio* è stata valorizzata per euro 131.850 in riduzione di euro 11.950 rispetto al dato di previsione di cui al budget 2022.

Il confronto con il dato consuntivo storico (rendiconti: 2020 – 83.259,55€ e 2021 – 87.236,53€) evidenzia un incremento importante nella previsione 2023; tale aumento, al netto di quelle voci di costo strettamente collegate e dipendenti da specifiche voci di ricavo e a quei costi il cui valore è contrattualizzato, appare assolutamente giustificato, quindi congruo, per via dell'importante fenomeno inflattivo che sta caratterizzando il nostro paese. E', purtroppo, noto a tutti l'aumento generalizzato dei prezzi che un'inflazione che corre verso il 10% (dato mai così alto dal 1984) comporta per non parlare dei costi energetici il cui incremento è di gran lunga superiore al tasso di inflazione.

**Let. B) nr. 14) Oneri diversi di gestione:** Budget 2023 152.800 euro in riduzione rispetto al dato budget 2022 161.300 euro. Riduzione di 8.500 euro.

Nel dettaglio si evidenzia la sottovoce *Aliquote sociali* valorizzata per euro 125.000, stesso valore riportato a budget per l'anno 2022. Sebbene questo dato risulti superiore a quelli consuntivi 2021 e 2020, la previsione si ritiene comunque congrua anche in virtù del fatto che si tratta di una voce di costo funzionalmente collegata con quella di ricavo *Quote sociali*, anch'essa confermata nel budget 2023 rispetto a quello dello scorso anno.

### **PROVENTI E ONERI FINANZIARI – lett. C**

Altri proventi finanziari. Viene rilevata la plusvalenza finanziaria generata dalla polizza Sara (interessi maturandi sull'indennizzo assicurativo – sorte capitale € 156.632).

### **RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE – lett. D**

Nessun valore a budget 2022

### **RISULTATO E IMPOSTE DELL'ESERCIZIO**

Il risultato di esercizio viene stimato in euro 30.850, in diminuzione rispetto al dato definitivo degli anni 2021 e 2020.

Le imposte sono iscritta a budget per 9.000 IRES e 4.500 IRAP.

\*\*\*\*\*

### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Nel budget degli investimenti per l'anno 2023 viene riportato

- l'incremento delle immobilizzazioni materiali per la cifra di € 21.000, di cui € 1.000 sotto la voce *acquisti di beni di valore inferiore ad € 516,46* per l'eventuale acquisto di piccole attrezzature e macchine per l'ufficio ed € 20.000 per l'acquisto di un'auto d'epoca da destinare a bene da esposizione.
- Per le immobilizzazioni immateriali l'incremento di valore del credito vantato verso Sara Assicurazioni per la capitalizzazione degli interessi attivi che si matureranno nel 2022, per euro 4.500.

\*\*\*\*\*

## BUDGET DI TESORERIA

Viene riportato l'andamento dei flussi di cassa in entrata ed in uscita nel 2023 tenuto conto del saldo iniziale al 01/01/2023 presunto, sulla base dell'andamento di gestione dell'anno in corso, in € 150.600. La situazione finanziaria dell'ente non mostra sintomi di criticità.

\*\*\*\*\*

## PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Collegio in sede di approvazione del budget annuale è chiamato alla verifica ed attestazione della conformità con il regolamento di contenimento delle spese che l'ente ha adottato ai sensi e per gli effetti del D.L. n. 101/2013 convertito in L. 125/2013. Tale regolamento, approvato dal CD, ha durata triennale e va rinnovato ad ogni scadenza.

L'ultimo regolamento approvato è riferito al triennio 2020/2022.

Per il periodo 2023/2025 l'Ac L'Aquila non ha ancora proceduto all'aggiornamento del regolamento, adempimento che, si precisa, va assolto entro il 31/12 dell'anno precedente all'inizio del nuovo triennio.

L'Ufficio Amministrazione e Bilancio di Acì Italia, con propria nota del 03/10/2022 ha dato indicazioni secondo cui il regolamento va approvato con delibera del Consiglio Direttivo preferibilmente nella medesima seduta di approvazione del budget, per cui il Collegio procede con la verifica del rispetto dei vincoli relativi al contenimento delle spese ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, c. 2 e 3 bis, del DL 101/2013, convertito con L. 125/2013 facendo riferimento allo schema di regolamento, che verrà adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ac L'Aquila il prossimo 26/10/2022 unitamente al Budget 2023, sul quale lo stesso Collegio ha espresso parere favorevole alla sua approvazione con verbale n. 158 del 20/10/2022.

### Art. 4 – Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio

Il Collegio da atto che il margine operativo lordo previsto nel documento di Budget 2023 è positivo.

### Art. 5 – Interventi per la riduzione delle spese di funzionamento

L'obiettivo di riduzione di spesa previsto dal regolamento si traduce in una riduzione di almeno il 10% della spesa sostenuta nell'esercizio 2010 per le voci di costo B6 (spese per acquisto di beni), B7 (spese per prestazioni di servizi) e B8 (spese per godimento beni di terzi).

Il Collegio da atto che per le voci B6 e B7 l'ente ha previsto a Budget 2023 una riduzione di spesa in linea con le previsioni regolamentari.

Per quanto attiene la voce B8 (spese per godimento beni di terzi), come già riportato nelle precedenti relazioni al budget, non può applicarsi la previsione regolamentare poiché il dato del 2010 era pari a zero.

L'ente fino al 2009 aveva la propria sede in un edificio di proprietà per cui non aveva spese per canoni di locazioni di immobili. In seguito al sisma del 06/04/2009 la sede è stata spostata in una struttura presa in affitto.

**Art. 6 – Spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo**

Il Collegio da atto della riduzione del 10%, nel Budget di previsione 2023, dell'indennità di carica spettante al Presidente dell'ente.

**Art. 7 – Destinazione dei risparmi sulle spese**

Il Collegio da atto che nel Budget 2023 i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del regolamento sono stati destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Per le considerazioni di cui sopra il Collegio attesta la conformità delle previsioni di spesa esposte nel documento di Budget 2023 alle prescrizioni del regolamento per la razionalizzazione e contenimento delle spese.

## **Conclusioni**

Le previsioni per l'anno 2023 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalle movimentazioni dei costi e ricavi a tutto il 30 settembre 2022 nonché dal consuntivo 2021.

La struttura del budget 2023 e il risultato economico atteso è caratterizzato dal riallineamento delle previsioni di ricavi e costi alle risultanze dell'esercizio 2021.

I livelli di redditività dell'ente garantiscono il rispetto dell'equilibrio economico e patrimoniale come previsto dal regolamento di contabilità.

La struttura dei costi iscritti a bilancio, inoltre, è tale da garantire il rispetto degli assunti regolamentari stabiliti per il rispetto delle norme di contenimento della spesa delle pubbliche amministrazioni.

Il Collegio esprime parere favorevole al Budget 2023 dando atto, altresì, che viene rispettato lo schema di regolamento sul contenimento della spesa per il triennio 2023/2025, adottato ai sensi dell'art. 2, c. 2 bis, DL 101/2013, convertito dalla legge n. 125/2013, sul quale lo stesso Collegio ha espresso parere favorevole alla sua approvazione che avverrà nel C.D. del 26/10/2022 contestualmente all'approvazione del Budget 2023.

L'Aquila li, 21.10.2022

Dott. Ettore Perrotti  
Dott. Candida Spaziani  
Dott. Fabio Sette