



AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2024

In data 24 ottobre 2023 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2024 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 2024, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre 2023 e le risultanze contabili del consuntivo 2022.

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.

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

Quadri riepilogativo del Budget Economico 2024

VALORE DELLA PRODUZIONE	349.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	316.650
DIFFERENZA	32.360
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	37.850
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	17.000
UTILE DELL'ESERCIZIO	20.850

VALORE DELLA PRODUZIONE – lett. A

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

QUOTE SOCIALI	222.000
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	3.000
PROVENTI PER LA RISCOSSIONE TASSE DI CIRCOLAZIONE	17.000
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	242.000

La voce *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* messa a budget per il 2024 è aumentata rispetto a quanto indicato nel budget 2023 (si passa da 227.000 a 242.000); nello specifico aumenta la previsione di entrata per le quote sociali che passa da 210.000 a 222.000 e la previsione di entrata dei *Proventi per la riscossione delle tasse di circolazione* che passano da 14.000 a 17.000 ciò in coerenza con il registrato aumento nell'anno in corso dei nuovi soci. Le previsioni appaiono congrue.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

	BUDGET 24	CONSUNTIVO 22	CONSUNTIVO 21
TOTALE RICAVI E PROVENTI	107.000	113.887	94.727

Le previsioni messe a budget per gli altri ricavi e proventi, complessivamente aumentate di 3.000 euro rispetto al budget 2023, sono in linea con i rendiconti 2022 e 2021 e con il dato assestato del 2023 per cui vengono ritenute congrue.

Scostamenti del Valore della produzione

	BUDGET 2024	%	BUDGET 2023 (valori assestati)	%	VARIAZIONI	%
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	242.000	69.34	237.000	69.5	+5.000	+2.11
ALTRI RICAVI E PROVENTI	107.000	30.66	104.000	30.5	+3.000	+2.88
VALORE DELLA PRODUZIONE	349.000		341.000		+8.000	

COSTI DELLA PRODUZIONE – lett. B

Il totale dei costi della produzione (lettera B) del C.E.) messi a budget 2024 è di € 316.650, in aumento di 12.000 rispetto al dato messo a budget per il 2023.

La categoria di spese **lett. B) nr. 7) Spese per prestazioni di servizio** è stata valorizzata per euro 137.350 in aumento di euro 5.500 rispetto al dato di previsione di cui al budget 2023.

Le due voci che presentano un aumento significativo rispetto al budget 2023 sono Premi di Assicurazione (che passa da 500 a 3.500 euro) e Salari e stipendi corrisposti al Direttore come personale comandato ACI (che passa da 25.000 a 29.500 euro).

Let. B) nr. 14) Oneri diversi di gestione: Budget 2024 159.300 euro in aumento rispetto al dato budget 2023 152.800 euro (+6.500 euro).

L'aumento è da attribuirsi sostanzialmente all'aumento della voce di costo per Aliquote Sociali, strettamente connesso all'aumento dei proventi per quote sociali rilevato nelle previsioni di entrata.

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, montante totalizzato € 187.738).

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

Nessun valore a budget 2023.

RISULTATO E IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Il risultato di esercizio ante imposte viene stimato in euro 37.850, in aumento rispetto al dato definitivo degli anni 2022 e 2021.

Le imposte sono iscritta a budget per 11.500 IRES e 5.500 IRAP.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Nel budget degli investimenti per l'anno 2024 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 5.500.

BUDGET DI TESORERIA

Viene riportato l'andamento dei flussi di cassa in entrata ed in uscita nel 2024 tenuto conto del saldo iniziale al 01/01/2024 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. Per il triennio 2023/2025 l'Ente ha approvato il regolamento nella seduta del 26/10/2022.

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 2024 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 2024 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.

Il Collegio da altresì atto che anche le previsioni di spesa per il Budget pluriennale (2025 e 2026) sono valorizzate per garantire il rispetto del regolamento per il contenimento delle spese di funzionamento.

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

Il Collegio da atto della riduzione del 10%, nel Budget di previsione 2024, dell'indennità di carica spettante al Presidente dell'ente.

Art. 7 – Destinazione dei risparmi sulle spese

Il Collegio da atto che nel Budget 2024 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 espone nel documento di Budget 2025 alle prescrizioni del regolamento per la razionalizzazione e contenimento delle spese.

Conclusioni

Le previsioni per l'anno 2025 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalle movimentazioni dei costi e ricavi a tutto il 30 settembre 2023 nonché dal consuntivo 2022.

La struttura del budget 2024 e il risultato economico atteso è caratterizzato dal riallineamento delle previsioni di ricavi e costi alle risultanze dell'esercizio 2022.

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 2024 dando atto, altresì, che viene rispettato il Regolamento sul contenimento della spesa per il triennio 2024/2026, adottato ai sensi dell'art. 2, c. 2 bis, DL 101/2013, convertito dalla legge n. 125/2013.

L'Aquila li, 24.10.2023

Dott. ~~Etter~~ Perrotti

Dott. ~~Massimo Sanleusano~~

Dott. ~~Fabio Sette~~