

## **AUTOMOBILE CLUB DI LECCE**

### **RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021**

In occasione della riunione del Collegio dei revisori del 21.10.2020, l'amministrazione dell'Automobile Club Lecce ha messo a disposizione la proposta di Budget Economico dell'anno 2021 per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) budget economico pluriennale,
- b) relazione illustrativa del Presidente,
- c) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012,

nonché la seguente documentazione prevista dal regolamento dell'Ente e dalla normativa in materia:

- d) budget degli Investimenti/Dismissioni,
- e) budget di Tesoreria,
- f) budget Economico annuale riclassificato.

Il budget annuale in esame è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità agli articoli 3 e ss. del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente in conformità con le disposizioni in materia del Codice Civile, del citato DM 27 marzo 2013, nel rispetto del principio di competenza economica, delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n.35 del 22 agosto 2013 e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Si riporta di seguito il budget economico 2021, ponendo a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2021 rispetto alle previsioni 2020 assestate alla data di presentazione del budget 2021, nonché i dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, ovvero quello relativo all'esercizio 2019.

**AUTOMOBILE CLUB LECCE**

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2019 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.017.285,95	992.585,00	1.097.157,00	104.572,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	560.209,31	622.500,00	573.000,00	-49.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>1.577.495,26</b>	<b>1.615.085,00</b>	<b>1.670.157,00</b>	<b>55.072,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.729,77	6.000,00	6.000,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	640.076,52	607.600,00	672.300,00	64.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	40.369,48	60.500,00	57.000,00	-3.500,00
9) Costi del personale	93.354,22	87.392,00	86.530,00	-862,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	21.984,66	29.029,00	33.700,00	4.671,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	2.421,44	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	686.218,50	693.300,00	639.200,00	-54.100,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.486.154,59</b>	<b>1.483.821,00</b>	<b>1.494.730,00</b>	<b>10.909,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>91.340,67</b>	<b>131.264,00</b>	<b>175.427,00</b>	<b>44.163,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	5.743,70	7.750,00	8.500,00	750,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>	<b>-5.743,70</b>	<b>-7.750,00</b>	<b>-8.500,00</b>	<b>-750,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>85.596,97</b>	<b>123.514,00</b>	<b>166.927,00</b>	<b>43.413,00</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	29.883,76	37.643,00	48.062,00	10.419,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>55.713,21</b>	<b>85.871,00</b>	<b>118.865,00</b>	<b>32.994,00</b>

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE - Il totale del Valore della Produzione presenta un incremento, rispetto ai valori espressi nel precedente esercizio. Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dalle attività principali: associativa, assistenza automobilistica, riscossione tasse auto e provvigioni attive da attività assicurativa, oltre che da i ricavi previsti dalla realizzazione del Rally del Salento non svoltosi nel 2020 a causa della pandemia di COVID-19.

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE - Il valore dei Costi della Produzione previsto è anch'esso in aumento rispetto all'esercizio corrente. L'aumento è da imputare essenzialmente alle spese per prestazione servizi in aumento in seguito alla previsione delle spese per la realizzazione del Rally del Salento, del compenso del Direttore ed agli ammortamenti, mentre gli oneri diversi di gestione sono in diminuzione.

C) - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI - Il totale degli oneri finanziari è costituito dagli oneri relativi al finanziamento in corso e dagli interessi per l'utilizzo di scoperto di conto corrente. Non sono presenti proventi finanziari.

Il margine operativo lordo è soddisfacente, segno di una ponderata gestione della previsione, ammonta a €175.427,00 con una eccedenza positiva rispetto ai risultati contabili dell'esercizio in corso e sui risultati del consuntivo 2020. Le imposte sul reddito

dell'esercizio sono state previste per un totale di €48.062,00, di cui €40.062,00 per IRES ed €8.000,00 per IRAP.

Da tali movimenti scaturisce un risultato economico positivo pari a €118.865,00 e in aumento rispetto all'esercizio precedente di €85.871,00.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni totali per €175.000,00. Gli investimenti riguardano principalmente le spese di ristrutturazione dell'immobile.

## AUTOMOBILE CLUB LECCE

 <b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	<b>Budget Esercizio 2021</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	175.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	2.500,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>177.500,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISMISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>177.500,00</b>

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2020 con i flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dagli investimenti e quelli derivanti dalla gestione finanziaria, oltre che ai movimenti che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti. Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 415.754,00.

## AUTOMOBILE CLUB LECCE

 <b>BUDGET DI TESORERIA</b>	<b>Budget Esercizio 2021</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020</b>	<b>395.475,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	1.700.157,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	4.804.729,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2021</b>	<b>6.504.886,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>	<b>0,00</b>
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	1.549.878,00
USCITE DA INVESTIMENTI	130.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	4.804.729,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2021</b>	<b>6.484.607,00</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2021</b>	<b>415.754,00</b>

### RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo. I Revisori precisano che, a seguito dell'entrata in vigore dell'art.2, commi 2 e 2 bis, del D.L. 31 agosto 2013 n.101, convertito in L. 30.10.2013, n.125, l'Automobile Club Lecce, in quanto Ente avente "natura associativa" e "non gravante sulla finanza pubblica", con proprio regolamento approvato il 01.10.2019 con delibera del Presidente n.20 avente efficacia fino al 31 dicembre 2022, ha inteso recepire i principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa. Tale regolamento non prevede il riversamento nelle casse dello Stato dei risparmi conseguiti ma, ai sensi dell'art.9, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche del citato Regolamento dell'Automobile Club Lecce.

#### Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

L'Automobile Club Lecce, non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento di progetti legati alle attività istituzionali per la promozione di attività associative e divulgazione della cultura sulla sicurezza stradale.

Spese per missioni e programmi

Con la lettera circolare dell'Automobile Club d'Italia prot. n.9296/13 del 09.10.2013, si è concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di finanza che tale allegato va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio, ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Il Collegio dei Revisori ha analizzato il piano di risanamento pluriennale per il riassorbimento del deficit da consuntivo 2018, così come esposto nella relazione del Presidente, ed esprime parere favorevole. Contestualmente, raccomanda l'indicazione di misure più dettagliate sulla realizzazione di maggiori ricavi.

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2021 da parte del Consiglio Direttivo.

Lecce, 27 ottobre 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Roberto Capone)

(Dott.ssa Donatella de Palo)

(Dott. Antonio Di Leo)