



AUTOMOBILE CLUB MACERATA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2025

In data 27/10/2023 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica il Budget annuale 2025 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

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 2025, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2023.

Il Budget Annuale 2025 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.

In applicazione al DM n. 35 del 22.08.2013 vengono introdotti i documenti contabili in occasione dell'approvazione del budget annuale che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente:

1. Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all' allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. Il budget economico pluriennale;
3. Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

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

Il Budget annuale 2025 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.

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

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo 2023 (A)	Budget esercizio 2024 (B)	Budget esercizio 2025 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	298.358	343.000	342.000	- 1.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	286.181	310.737	324.350	13.613
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	12.177	32.263	17.650	- 14.613
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 7.646	- 7.900	- 7.950	- 50
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	4.531	24.363	9.700	- 14.663
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.615	8.100	5.700	- 2.400
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	916	16.263	4.000	- 12.263

Tab.1

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione è in linea rispetto ai valori precedenti, tale dato è stato redatto valutando la tendenza a livello nazionale nonostante l'A.C.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un lieve incremento, frutto dell'assestamento per incremento dei costi del personale, parzialmente attenuato dalla riduzione per costi per servizi; tale voce nel complesso è in linea con la gestione di contenimento dei costi perseguita dall'amministrazione negli ultimi anni.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e gli oneri dovuti dagli interessi sul mutuo risultano stabili in quanto, essendo il tasso variabile non si poteva che prevedere una stagnazione dei tassi per il 2024.

Si precisa che il piano di recupero del deficit è stato spalmato in 25 esercizi per l'entità dell'importo debitorio e in relazione alla nota crisi economica che sta coinvolgendo sia l'Italia che l'Europa.

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente per la parte attinente agli elaborati prodotti dalla circolare 35 e conviene che al fine di garantire all'A.C. le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi



AUTOMOBILE CLUB MACERATA

contestualmente a criteri di economicità per le uscite; che nel corso del 2025 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini dell'Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali; e che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2025, 2026 e 2027 equilibrata.

Per la predisposizione del budget 2025, inoltre, l'Ente ha tenuto anche conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club per il triennio 2023/2025; sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, nel pieno rispetto del regolamento approvato che si assevera.

A tal proposito si evidenzia che il provvedimento de quo 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 Macerata", approvato per il triennio 2023/2025 dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 26.10.2022 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.

Infine, il Collegio, nel prendere atto che il budget 2025 rispetta i criteri imposti dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo nel mese di ottobre 2010, approva il Budget ed esprime parere favorevole al budget ed assevera il rispetto del regolamento dei risparmi di spesa.

Il Collegio Dei Revisori

F.to Presidente

Dott. Alviti Vincenzo

I Revisori

F.to Dott. Gismondi Ubaldo

F.to Dott. Gavita Piero
