

VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

DEL 31.10.2023

L'anno 2023, il giorno 31 del mese di ottobre (trentunoottobreduemilaventitre) alle 21.45 si è riunito il Collegio Dei Revisori nelle persone della Dott. ssa Lisa Lombardi, Dott.ssa Maria Stucci Funzionario MEF e Rag.Evelina Aprili, allo scopo di predisporre la relazione al Budget 2024.

Dopo ampia ed esauriente discussione, il Collegio predispone gli elaborati allegati.

Le operazioni vengono chiuse alle 22.30.

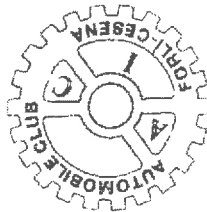
Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Lisa Lombardi *Lisa Lombardi*

Dott.ssa Maria Stucci Funzionario MEF *Maria Stucci*

Rag.Evelina Aprili *Evelina Aprili*

LIBRO VERBALE
DEL COLLEGIO SINDACALE



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA
IL DIRETTORE
(Stefano Zilla)

[Handwritten signature]

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB FORLÌ-CESENA AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2024.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Forlì-Cesena, ha esaminato il Budget Economico per l'esercizio 2024 e lo ha trovato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC adottato con delibere del Consiglio Direttivo ed approvato dalla Presidenza del consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, in concerto con il Ministero dell'Economica e delle Finanze.

Va rilevato inoltre che l'Automobile Club di Forlì Cesena si è adeguato alle prescrizioni contenute nella circolare del MEF n. 35 del 22 agosto 2013, concernente i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle A.P. in contabilità civilistica, ai sensi del Decreto emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 27 marzo 2013. Il decreto ha introdotto nuovi documenti da allegare al Budget annuale, quali:

1. il Budget economico annuale riclassificato;
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.

Il Collegio procede ad esaminare l'elaborato ed i relativi allegati concernenti il Budget Economico predisposto per l'esercizio 2024.

Preliminarmente si rileva che, per quanto espresso nella relazione del Presidente e nei documenti messi a nostra disposizione, le considerazioni e le valutazioni sul programma annuale, nonché sugli obiettivi, trovano un sostanziale equilibrio tra sostenibilità economica dell'Ente e capacità di riuscita negli obiettivi.

Budget Economico 2024

Il Collegio ha proceduto ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget predisposto per l'esercizio 2024, qui di seguito riportato:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Budget definitivo Esercizio 2023	Budget Esercizio 2024
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.332.539	1.332.350
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.251.532	1.247.573
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	<u>81.007</u>	<u>84.777</u>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.400	1.400
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STAORDINARI	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	<u>82.407</u>	<u>86.177</u>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	9.014	9.306
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	<u>73.393</u>	<u>76.871</u>

Il Budget Economico dell'Ente per l'anno 2024 presenta un risultato positivo di Euro 76.871,00 dopo lo stanziamento delle imposte di esercizio per euro 9.306,00.

Come si evince dalla Relazione del Presidente al Budget annuale, il Valore della produzione, pari ad € 1.332.350, è sostanzialmente in linea rispetto alle previsioni assestate del 2023. Infatti si registra solo una lieve diminuzione di €. 189

Sempre in base alla relazione, è previsto "un leggero incremento delle quote sociali (+ €. 1.000) dei proventi per assistenza automobilistica (+ €. 1.250) e dei ricavi delle provvigioni attive spettanti all'Ente in qualità di Agente Capo della Sara Assicurazioni Spa (+3.000). Per contro non si prevedono plusvalenza patrimoniali come invece previste per il budget 2023 (-5.439)".

I Costi della produzione, come si evince dalla Relazione del Presidente al Budget annuale, pari ad € 1.247.573 diminuiscono di €. 3.959 rispetto al 2023. Tale diminuzione è il risultato combinato delle seguenti variazioni in aumento e in diminuzione rispetto all'asestato 2023

- Voce B7 Spese per prestazioni di servizi pari a €. 750.557 sono invariate rispetto all'assestato 2023. Non si rilevano per l'anno 2024 costi di natura straordinaria
- Voce B8 Spese per godimento di beni di terzi €. -4.400. È stata azzerata la voce spesa "Canoni per concessioni terreni comunali distributori" poiché il terreno sul quale insiste l'impianto è stato acquistato dall'Ente alla fine nell'esercizio 2022
- Voce B10 Ammortamenti e svalutazioni per - €. 321.

Si rileva aumento delle seguenti voci:

- Voce B14 Oneri diversi di gestione per €. 421.680, aumentano di €. 562 per aliquote sociali a favore Aci, dovute conseguentemente alla previsione in aumento delle quote sociali.

Il Collegio attesta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci dei Ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti, mentre i Costi sono ritenuti congrui rispetto alle necessità dell'A.C., per il conseguimento delle finalità istituzionali.

Budget Economico Pluriennale

Il Budget Economico pluriennale dell'Ente rappresenta nell'ottica di continuità dei progetti e delle iniziate poste in essere dall'A.C. una realistica previsione dei risultati raggiungibili.

L'avanzo economico da registrarsi nel periodo, come si evince, permetterà il consolidamento patrimoniale dell'Ente.

Prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Rientrando l'ACI e gli AA.CC. nel gruppo delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE, il prospetto delle Previsioni di spesa

complessiva articolato per missioni e programmi deve essere predisposto ed allegato unicamente al bilancio di esercizio.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Il suddetto documento è composto dai seguenti tre prospetti:

- Piano degli obiettivi per attività, con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
- Piano degli obiettivi per progetti;
- Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

L'Ente ha provveduto a redigere i suddetti documenti e ad allegarli al Budget 2024.

In particolare si rileva che l'A.C. non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento di attività istituzionale.

Budget per Investimenti e Dismissioni

Nel Budget degli investimenti e dismissioni sono indicati gli importi relativi alla gestione degli acquisti e delle vendite di immobilizzazioni.

BUDGET INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI	Budget ²⁰²⁴ Esercizio 2022
Immobilizzazioni Immateriali	
Software – Investimenti	0,00
Software – Dismissioni	0,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali – Investimenti	0,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali – Dismissioni	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00
Immobilizzazioni Materiali	
Immobili – Investimenti	2.000,00
Immobili – Dismissioni	0,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Investimenti	0,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Dismissioni	0,00

Totale Immobilizzazioni Materiali	2.000,00
Immobilizzazioni Finanziarie	
Partecipazioni – Investimenti	0,00
Partecipazioni – Dismissioni	0,00
Titoli – Investimenti	0,00
Titoli – Dismissioni	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00
Totali Immobilizzazioni	2.000,00

Gli investimenti ammontano a € 2.000 e riguardano eventuali acquisti di beni materiali che potranno essere necessari nel corso del 2024.

Budget di tesoreria

Si riporta di seguito il Budget di Tesoreria, che prevede gli importi da incassare e da pagare nel corso dell'esercizio 2024.

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2024
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2023	318.346,00
<i>Flussi di Tesoreria in Entrata</i>	
Entrate da Gestione Economica	6.868.120,00
Entrate da Dismissioni	0,00
Entrate da Gestione Finanziaria	1.900,00
TOTALE FLUSSO DI TESORERIA IN ENTRATA 2024	6.870.020,00
<i>Flussi di Tesoreria in Uscita</i>	
Uscite da Gestione Economica	6.984.831,00
Uscite da Investimenti	2.000,00
Uscite da Gestione Finanziaria	500,00
TOTALE FLUSSE DI TESORERIA IN USCITA 2024	6.987.331,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2024	201.035,00

Come si evince dalla Relazione del Presidente dell'Ente "I flussi relativi alla gestione economica delle previsioni per l'anno 2024 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento costi/ricavi dell'anno 2023 e dagli incrementi di entrate e di uscite previste nel 2024.

I flussi relativi agli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2024 e di quelli che si presumono di vendere nel medesimo esercizio.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono alla somma algebrica fra i proventi dei dividendi da partecipazione, gli interessi attivi su depositi bancari e postali e gli interessi passivi".

Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa

Con riferimento alle previsioni economiche contenute nel Budget ²⁰²⁴ 2023, ^{SR} il Collegio rileva che nella formulazione del Budget ²⁰²⁴ 2023 sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli articoli 4,5,6,7 e 8 del suddetto regolamento dalle verifiche svolte.

Conclusioni

In conclusione, il Collegio esprime l'avviso che il Budget rispetti i criteri e i parametri posti dal Regolamento per la sua predisposizione, secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

Con le considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2024.

Forlì, 31.10.2023

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Lisa Lombardi

Dott.ssa Maria Stucci MEF

Rag. Evelina Aprili

Lisa Lombardi
Maria Stucci
Evelina Aprili

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA
IL DIRETTORE
(Stefano Zilla)

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

