

VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

DEL 27.10.2022

*** **

L'anno 2022, il giorno 27 del mese di OTTOBRE alle ore 18.00, si è riunito il Collegio Dei Revisori nelle persone della Dott. ssa Lisa Lombardi e Rag.Evelina Aprili, allo scopo di predisporre la relazione al Budget 2023.

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

Le operazioni vengono chiuse alle ore 19.30.

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Lisa Lombardi *Lisa Lombardi*

Rag.Evelina Aprili

Evelina Aprili



COPIA CONFORME
ALL' ORIGINALE

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA
IL DIRETTORE
(*Stefano Zilla*)

Stefano Zilla



ASSOCIAMENTO QUADRIFORLI-CESENA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB FORLÌ-CESENA AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Forlì-Cesena, ha esaminato il Budget Economico per l'esercizio 2023 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 2023.

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 2023

Il Collegio ha proceduto ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget predisposto per l'esercizio 2023, qui di seguito riportato:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Budget definitivo Esercizio 2022	Budget Esercizio 2023
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.366.476	1.332.539
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.271.809	1.251.532
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	<u>94.659</u>	<u>81.007</u>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.604	1.400
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STAORDINARI	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	—	—
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.016	9.014
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	<u>86.257</u>	<u>73.393</u>

Il Budget Economico dell'Ente per l'anno 2023 presenta un risultato positivo di Euro 73.393 dopo lo stanziamento delle imposte di esercizio per euro 9.014.

Il Valore della produzione, pari ad € 1.332.539, diminuisce di €. 36.939 rispetto alle previsioni assestate del 2022.

Come si evince dalla Relazione del Presidente dell'Ente al budget annuale 2023, tale decremento è dovuto principalmente alla plusvalenza realizzata in corso d'anno con la vendita del distributore di Forlì, pari a €. 42.128, ben più alta rispetto a quella che si prevede di realizzare nel 2023 per la vendita del distributore di Cesena, pari a €. 5.439. A tale proposito l'Ente prevede di acquistare dal comune il terreno dove insiste l'impianto di Carburante di Cesena per poi rivendere, presumibilmente entro il 1° trimestre 2023, l'intera proprietà ad un prezzo più vantaggioso rispetto a quello che si potrebbe realizzare vendendo il solo impianto.

L'Ente prevede inoltre un leggero incremento delle quote sociali (+ €. 5.000) e dei proventi per assistenza automobilistica (+ €. 2.750)

Per quanto riguarda la cat. A5 del C/E, la voce di ricavo "canone impianto autolavaggio" è stata azzerata, mentre l'Ente prevede un aumento di €. 4.000 dei ricavi delle provvigioni attive spettanti all'Ente in qualità di Agente Capo della Sara Assicurazioni Spa.

I Costi della produzione, pari ad € 1.251.532 diminuiscono di € 20.277 rispetto al 2022. Tale diminuzione è il risultato combinato di variazioni in aumento e in diminuzione rispetto all'assestato 2022 in particolare:

-diminuiscono:

- Voce B7 Spese per prestazioni di servizi per €. – 7.450. E' stata diminuita di €. 7.000 la voce di costo "fornitura energia elettrica. Non si rilevano per l'anno 2023 costi di natura straordinaria.
- Voce B8 Spese per godimento di beni di terzi €. -13.700. È stata ridotta la voce spesa "Canoni per concessioni terreni comunali distributori" direttamente correlata alla previsione di vendita dell'impianto di carburanti entro di cesena il 1° trimestre 2023
- Voce B9 totalmente azzerata (- €. 2.211).
- Voce B10 Ammortamenti e svalutazioni per - €. 204.

- aumenta la Voce B14 Oneri diversi di gestione per €. 3.288 a fronte di un incremento di €. 3.288 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 2023.

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 Esercizio 2022
Immobilizzazioni Immateriali	
Software – Investimenti	0
Software – Dismissioni	0
Altre Immobilizzazioni Immateriali – Investimenti	0
Altre Immobilizzazioni Immateriali – Dismissioni	0
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0
Immobilizzazioni Materiali	
Immobili – Investimenti	0
Immobili – Dismissioni	0
Altre Immobilizzazioni Materiali – Investimenti	60.000
Altre Immobilizzazioni Materiali – Dismissioni	-100.000

<u>Totale Immobilizzazioni Materiali</u>	<u>-40.000</u>
Immobilizzazioni Finanziarie	
Partecipazioni – Investimenti	0
Partecipazioni – Dismissioni	0
Titoli – Investimenti	0
Titoli – Dismissioni	0
<u>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</u>	<u>0</u>
<u>Totali Immobilizzazioni</u>	<u>-40.000</u>

Gli investimenti ammontano a € 60.000 riguardanti l'acquisto del terreno dell'impianto di carburanti di Cesena, mentre l'Ente prevede di realizzare €. 100.000 dalla vendita dello stesso.

Budget di tesoreria

Si riporta di seguito il Budget di Tesoreria, che prevede gli importi da incassare e da pagare nel corso dell'esercizio 2023.

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2023
Saldo finale presunto di Tesoreria al 01/01/2023	401.348
<i>Flussi di Tesoreria in Entrata</i>	
Entrate da Gestione Economica	6.345.582
Entrate da Dismissioni	100.000
Entrate da Gestione Finanziaria	1.900
TOTALE FLUSSO DI TESORERIA IN ENTRATA 2021	6.447.482
<i>Flussi di Tesoreria in Uscita</i>	
Uscite da Gestione Economica	6.431.362
Uscite da Investimenti	60.000
Uscite da Gestione Finanziaria	500
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2023	6.491.862
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2023	356.968

Come si evince dalla Relazione del Presidente dell'Ente i flussi relativi alla gestione economica delle previsioni per l'anno 2023 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento costi/ricavi dell'anno 2022 e dagli incrementi di entrate e di uscite previste nel 2023.

I flussi relativi agli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2023 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 2023 il Collegio rileva che nella formulazione del Budget 2023 sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt. 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 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 2023.

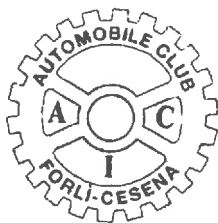
Forlì, 27 10 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Lisa Lombardi *Lisa Lombardi*

Rag. Evelina Aprili *Evelina Aprili*

COPIA CONFORME
ALL' ORIGINALE



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA
IL DIRETTORE
(Stefano Zilla)

Stefano Zilla