

AUTOMOBILE CLUB DI LECCE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2024 trasmesso con nota e-mail in data 12.10.2023 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 2024 ponendo a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2024 rispetto alle previsioni 2023 assestate alla data di presentazione del budget 2023, nonché i dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2022.

AUTOMOBILE CLUB LECCE

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2022 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.097.749,21	1.350.970,00	1.324.000,00	-26.970,00
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	595.640,69	587.000,00	595.000,00	8.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.693.389,90	1.937.970,00	1.919.000,00	-18.970,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.808,49	5.000,00	5.500,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	702.156,19	880.750,00	831.600,00	-49.150,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	43.636,95	55.000,00	55.000,00	0,00
9) Costi del personale	72.164,16	84.940,00	84.941,00	1,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	25.378,95	45.000,00	45.050,00	50,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	373,10	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	645.131,28	702.700,00	668.700,00	-34.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.491.649,12	1.773.390,00	1.690.791,00	-82.599,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	201.740,78	164.580,00	228.209,00	63.629,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
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:	35.293,65	7.200,00	7.200,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-35.293,65	-7.200,00	-7.200,00	0,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	166.447,13	157.380,00	221.009,00	63.629,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	48.075,10	43.431,00	56.842,00	13.411,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	118.372,03	113.949,00	164.167,00	50.218,00

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE - Il totale del Valore della Produzione presenta un leggero decremento, rispetto ai valori espressi nel precedente esercizio. Tale dato è dovuto ai minori ricavi preventivati per il Rally del Salento che nel 2023 aveva ottenuto un contributo da parte della Regione Puglia.

B) – COSTI DELLA PRODUZIONE - Il valore dei Costi della Produzione è previsto in diminuzione rispetto all'esercizio corrente.

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 c/c. Non sono presenti proventi finanziari.

Il margine operativo lordo è soddisfacente, segno di una ponderata gestione della previsione, ammonta a €228.209,00 con una eccedenza positiva rispetto ai risultati contabili dell'esercizio in corso e sui risultati del consuntivo 2022. Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale di €56.842,00, di cui €51.842,00 per IRES ed €5.000,00 per IRAP.

Da tali movimenti scaturisce un risultato economico positivo pari a €164.167,00 e in aumento rispetto all'esercizio precedente che si prevede pari ad €50.218,00.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni totali per €90.000,00. Gli investimenti riguardano principalmente le spese di ristrutturazione dell'immobile.

AUTOMOBILE CLUB LECCE

	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget Esercizio 2024
<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
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
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
IMMOBILI - INVESTIMENTI		60.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI		0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI		30.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		90.000,00
<i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>		
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI		0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI		0,00
TITOLI - INVESTIMENTI		0,00
TITOLI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		90.000,00

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2024 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 €.764.872,00.

AUTOMOBILE CLUB LECCE

 BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2024
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023	592.005,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	1.919.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	2.725.893,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2024	4.644.893,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	1.656.133,00
USCITE DA INVESTIMENTI	90.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	2.725.893,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2024	4.472.026,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2024	764.872,00

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, co. 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", ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023-2025" adottato con delibera del Consiglio Direttivo n.25 del 25.10.2022.

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 tesorerieri).

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 2024 da parte del Consiglio Direttivo.

Lecce, 23 ottobre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Capone (presidente)

Dott.ssa Donatella de Palo (componente)

Dott.ssa Simona Greco (componente)