



AUTOMOBILE CLUB MACERATA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2023

In data 26 ottobre 2022 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica il Budget annuale 2023 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 2023, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2021.

Il Budget Annuale 2023, 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 2023 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 2021 (A)	Budget esercizio 2022 (B)	Budget esercizio 2023 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	259.706	361.000	325.500	- 35.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	235.512	339.831	299.931	- 39.900
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	24.194	21.169	25.569	4.400
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 2.414	- 4.900	- 4.900	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	21.780	16.269	20.669	4.400
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.859	6.000	6.000	-
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	15.921	10.269	14.669	4.400

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione viene indicato in lieve diminuzione (€. 35.500) rispetto ai valori precedenti, in previsione di una contrazione dei ricavi su prestazione di servizi; tale dato è stato redatto valutando il trend negativo a livello nazionale nonostante l'A.C. non abbia mai risentito in maniera forte di tale situazione.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento per €. 39.900 in linea con la gestione di contenimento dei costi perseguita dall'amministrazione negli ultimi anni.

L'utile economico presunto al 31.12.2023 (€. 14.669) sarà destinato al miglioramento dei saldi di Bilancio così come stabilito dall'art. 9 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

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 2023.

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.



AUTOMOBILE CLUB MACERATA

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 contestualmente a criteri di economicità per le uscite; che nel corso del 2023 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro 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 2023, 2024 e 2025 equilibrata.

Per la predisposizione del budget 2023, inoltre, si è 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.

Infine, il Collegio, nel prendere atto del 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.T.O. dott. Alviti Vincenzo

F.T.O. dott. Gismondi Ubaldo

F.T.O. rag. Amici Paolo