

Verbale n. 7 del 14 ottobre 2024

In data 14 ottobre 2024 alle ore 12.15 il Collegio ha ultimato l'esame, nel corso di apposita verifica, del 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.

Il Budget di Previsione per l'esercizio 2025, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio Direttivo nel mese di settembre 2009.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato dal Consiglio Direttivo su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché della Relazione allegata e del Budget di Tesoreria.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

1. Budget Economico annuale riclassificato;
2. Budget Economico pluriennale;
3. 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.

Si è provveduto a riclassificare i dati del Conto Consuntivo 2023, assestato definitivo 2024 presunto e del Bilancio di previsione 2025 secondo ricavi e costi tenendo conto della natura e della tipologia come da Budget Economico

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	365.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	361.860,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	3.640,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-300,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	3.340,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.900,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2023	1.440,00

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VENDITA CARBURANTI	7.000,00
QUOTE SOCIALI	192.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	2.000,00
ALTRI RICAVI	0,00
PROV. MANIFESTAZIONI	0,00
PROV. PUBBLICITA'	0,00
PROV. RISOSS. TASSE AUTOMOBILISTICHE	32.000,00
TOTALE	233.000,00

La valutazione delle voci di ricavo suelencate riflettono la strategia dell'Ente che intende dare in gestione ad una delegazione esterna l'attività di sportello.

Per quanto attiene i ricavi da vendita di carburanti, sono stimati per l'anno 2025 in linea con quelli registrati nel corso del 2024, nonostante sia ancora chiuso uno dei distributori.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, sistema integrato di sicurezza stradale e sopravvenienze attive;

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	0,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	15.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	22.500,00
SUBAFFITTI E RIMBORSO SPESE	0,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	95.000,00
PROVENTI DIVERSI	0,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	0,00
TOTALE	132.500,00

La valutazione delle voci di altri ricavi e proventi dipende dai risultati attesi dalle iniziative intraprese sul fronte:

1. apertura nuova delegazione;
2. in conformità al processo di adeguamento delle procedure di riscossione delle tasse automobilistiche alle disposizioni del CAD e di AGID (Agenzia per l'Italia Digitale- pago-PA) l'A.C. Matera e tutta la rete di Delegazioni ha aderito al PSP-Sisal.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	500
MATERIALE DI CONSUMO	0
MATERIALE EDITORIALE	0
TOTALE	500

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	4.830,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	5.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	28.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	1.880,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	7.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	2.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	0,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	3.700,00
FORNITURA ACQUA	700,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	15.000,00
SPESE TELEFONICHE	6.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	2.600,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	4.000,00
AUTOMEZZI	0,00
MISSIONI E TRASFERTE	500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	500,00
PREMI ASSICURAZIONE	1.600,00
BUONI PASTO	600,00
SERVIZI BANCARI	1.500,00
SPESE POSTALI	0,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	25.000,00
STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)	36.500,00
TOTALE	147.910,00

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di noleggi di attrezzature.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	1.100
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	7.200
TOTALE	8.300

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	27.500
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	14.200
ONERI SOCIALI	9.300
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.000
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	0
TOTALE	53.000

La voce "Trattamento Accessorio Aree" comprende: indennità di Ente, indennità di rischi posizione giuridica economica da C2 a C3; nello specifico, la quota incentivante, oggetto di contrattazione, ammonta a euro 14.178 lorde con la precisazione che tale importo subirà congelamento per l'unità non in servizio a seguito di contrattazione sindacale.

Si evidenzia che in tale raggruppamento rientrano le spese per l'unico dipendente in servizio e per il direttore, comandato da ACI Italia.

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	0
AMMORTAMENTO IMMOBILI	0
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTR. D'UFFICIO	2.000
AMMORTAMENTO IMPIANTI	3.000
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	0
TOTALE	5.000

Le quote di ammortamento rimangono invariate rispetto al budget previsto per il 2024.

13) Accantonamenti .

DESCRIZIONE	IMPORTO
ACCANTONAMENTI	5.000
TOTALE	5.000

Le quote di accantonamento per rischi riflettono il fondo rischi accertato.

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
ALIQUOTE SOCIALI	135.000
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	2.000
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	2.000
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	1.000
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	1.500
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	500
MULTE	0
SPESE DI RAPPRESENTANZA	150
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	0
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	0
TOTALE	142.150

Le spese per oneri diversi di gestione sono sostanzialmente stabili.

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16-17) Altri proventi finanziari

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	50
ONERI FINANZIARI SU MUTUO	350
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0
TOTALE	-300

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – Investimenti	10.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
TOTALE	10.000

L'Ente non intende provvedere ad acquisizioni di immobilizzazioni immateriali né finanziarie. Sono stati stanziati a titolo prudenziale euro 10.000 per acquisti di immobilizzazioni materiali per far fronte ad eventuali sostituzioni.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 (A)	120.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024 (B)	250.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024 (C)	250.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025	120.000,00

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che affligge il nostro Paese, l'eventualità di una contrazione dei flussi in entrata dovuti a riscossioni di crediti coerentemente con i minori esborsi per pagamento di stipendi e contributi del personale dipendente.

Le previsioni per l'anno 2025 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre 2024 nonché dal consuntivo 2023. Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Si sottolinea che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2025 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza e assicurative, risorse economiche che alimentano

e finanziano fondamentali servizi istituzionali; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2025 equilibrata.

Il Collegio dei Revisori, altresì, come previsto dal Regolamento, attesta all'interno della relazione di competenza che i risparmi conseguiti e quelli realizzati negli esercizi precedenti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

Allo stesso modo, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, vigila sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettua verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, costata di non aver rilevato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

Osservazioni conclusive

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente e della circolare 35 evidenziando che nel corso del 2025 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori tradizionali dell'Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano i 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.

Il Collegio attesta che il budget per l'anno 2024 è conforme al regolamento sulla razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023/2025 approvato dall'Automobile Club Matera con delibera del Consiglio Direttivo del 28 Ottobre 2022.

Sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto dei beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nel triennio 2024/2026.

Il collegio osserva che sarebbe necessario attivare un'azione di sviluppo di servizi integrativi (sempre coerenti con le finalità istituzionali dell'AC) tali da poter permettere all'ente di accedere a risorse aggiuntive provenienti da Progetti/Bandi/Avvisi.

Infine, il Collegio, nel prescrivere all'Ente di adeguarsi alle normative e circolari in vigore durante l'esercizio programmato, nel prendere atto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo nel mese di ottobre 2009, esprime

parere

FAVOREVOLE

sul budget di previsione per l'anno 2025.

La riunione ha avuto termine alle ore 14:30. Si prega il direttore di dare lettura del presente atto al consiglio direttivo.

Letto, confermato e sottoscritto.

Matera, 14 ottobre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Disabato (Presidente)

Dott. Francesco Casalino (componente)

Dott. Antonio Vitulli (componente)

