

**VERBALE N°12 DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
DELL'AUTOMOBILE CLUB NOVARA**

Il giorno 28 ottobre 2024 alle ore 10,00 si è riunito il Collegio Revisori dei Conti presso gli uffici amministrativi dell'Automobile Club Novara per procedere alla verifica periodica.

Sono presenti i Revisori dei Conti:

PARODI Rag. CECILIA FRANCESCA *Presidente*

CINQUE Dr. Roberto Componente effettivo

CACCIA COLOMBO Dott.ssa SILVIA      Componente effettivo

A questo punto si procedere alle verifica contabile aggiornata al 30/09/2024.

**Verifica di cassa CoGe.**

La presente verifica è fatta in base al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato in data 29.09.2009 dal C.D., entrato in vigore il 1° gennaio 2011, e in base alle nuove procedure amministrativo-contabili approvate da questo Collegio in data 29.11.2010. Pertanto l'A.C. di Novara adotta il nuovo sistema informatico in base al quale gli incassi ed i pagamenti avvengono tramite home-banking.

I rendiconti della Banco BPM Spa – Agenzia 1, con cui l' A.C.I Novara intrattiene apposita convenzione di cassa, espongono le movimentazioni a tutto il 30 settembre 2024 nelle seguenti risultanze totali:

|   |   |            |  |
|---|---|------------|--|
| Saldo contabile c/c 12346 al 30/09/2024 | € | 174.224,15 |  |
|---|---|------------|--|

Il collegio sindacale rileva che l'aggiornamento contabile è fermo alla data del 30/09/2024 e nel raccomandare di procedere con l'aggiornamento contabile procede con la riconciliazione bancaria.

Il rendiconto dell'Automobile Club Novara espone le movimentazioni a tutto il 30 settembre 2024 nelle seguenti risultanze totali:

|                                   |   |                |
|-----------------------------------|---|----------------|
| Pagamenti al 30/09/2024 c/c 12346 | € | - 1.738.377,33 |
| Incassi al 30/09/2024 c/c 12346   | € | + 1.906.468,21 |
| Incassi ancora da contabilizzare  | € | + 6.133,27     |

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Saldo contabile al 30/09/2024 c/c 12346 | € | + 174.224,15 |
|---|---|--------------|

### ***Verifica cassa economato***

Il servizio di cassa interna provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato. Il fondo economale, costituito dall'importo di € 4.265,96, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita con determina del Direttore n° 2 del 02/01/2024.

Si procede alle ore 10,30 alla verifica dell'effettiva consistenza di cassa:

| TAGLIO BANCONOTE €                        | n° | PARZIALE |                 |
|---|----|----------|-----------------|
| 200                                       | 0  | 0,00     |                 |
| 100                                       | 0  | 0,00     |                 |
| 50  | 60 | 3.000,00 |                 |
| 20  | 1  | 20,00    |                 |
| 10  | 1  | 10,00    |                 |
| 5   | 1  | 5,00     |                 |
| monete varie                              |    | 11,00    |                 |
| <b>Totale parziale banconote e monete</b> |    |          | <b>3.046,00</b> |
| piccole spese e missioni                  |    |          |                 |

|   |                 |
|---|-----------------|
| fondo cassa in dotazione all'ufficio assistenza automobilistica | 206,58          |
| fondo cassa in dotazione all'ufficio tasse di proprietà         | 450,00          |
| fondo cassa in dotazione all'ufficio spedizione corrispondenza  | 250,00          |
| fondo cassa in dotazione all'ufficio attività sociali           | 315,04          |
| <b>TOTALE DOTAZIONE in riscontro</b>                            | <b>4.265,96</b> |

Il Collegio esamina il giustificativo delle spese sostenute e non ha particolari rilievi in merito.

***Adempimenti fiscali e previdenziali***

| <b>- IVA SPLIT PAYMENT</b> |            |            |
|----------------------------|------------|------------|
| Mese                       | Data       | Importo    |
| Aprile                     | 16/05/2024 | € 4.421,99 |
| Maggio                     | 17/06/2024 | € 5.498,52 |
| Giugno                     | 16/07/2024 | € 5.873,69 |
| Luglio                     | 20/08/2024 | € 4.573,78 |
| Agosto                     | 16/09/2024 | € 2.308,92 |

| <b>- IVA MENSILE</b> |            |            |
|----------------------|------------|------------|
| Mese                 | Data       | Importo    |
| Luglio               | 20/08/2024 | € 1.988,06 |

| <b>- IVA</b> |            |            |
|--------------|------------|------------|
| Mese         | Data       | Importo    |
| Anno 2021    | 07/08/2024 | € 1.268,96 |

Trattasi di versamento tardivo avviso bonario codice atto 45397552212

| <i>- IRPEF DIPENDENTI</i> |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| Mese                      | Data       | Importo    |
| Aprile                    | 16/05/2024 | € 1.239,83 |
| Maggio                    | 17/06/2024 | € 1.204,23 |
| Giugno                    | 16/07/2024 | € 1.237,46 |
| Agosto                    | 16/09/2024 | € 1.205,36 |

| <i>- IRPEF LAV. AUTONOMI</i> |            |          |
|------------------------------|------------|----------|
| Mese                         | Data       | Importo  |
| Aprile                       | 16/05/2024 | € 88,56  |
| Maggio                       | 17/06/2024 | € 176,65 |
| Giugno                       | 16/07/2024 | € 603,61 |

| <i>- ADDIZIONALE REGIONALE</i> |            |          |
|--------------------------------|------------|----------|
| Mese                           | Data       | Importo  |
| Aprile                         | 16/05/2024 | € 187,50 |
| Maggio                         | 17/06/2024 | € 187,50 |
| Giugno                         | 16/07/2024 | € 187,49 |
| Agosto                         | 16/09/2024 | € 187,50 |

| <i>- ADDIZIONALE COMUNALE</i> |            |         |
|-------------------------------|------------|---------|
| Mese                          | Data       | Importo |
| Aprile                        | 16/05/2024 | € 79,22 |
| Maggio                        | 17/06/2024 | € 79,21 |

|        |            |         |
|--------|------------|---------|
| Giugno | 16/07/2024 | € 79,19 |
| Agosto | 16/09/2024 | € 79,22 |

| - IRAP |            |            |
|--------|------------|------------|
| Mese   | Data       | Importo    |
| Aprile | 16/05/2024 | € 816,71   |
| Maggio | 17/06/2024 | € 811,61   |
| Giugno | 16/07/2024 | € 815,86   |
| Luglio | 20/08/2024 | € 2.177,90 |
| Agosto | 16/09/2024 | € 812,04   |

| - INPDAP ( ex ENPDAP) |            |         |
|-----------------------|------------|---------|
| Mese                  | Data       | Importo |
| Aprile                | 16/05/2024 | € 9,69  |
| Maggio                | 17/06/2024 | € 9,60  |
| Giugno                | 16/07/2024 | € 9,68  |
| Luglio                | 20/08/2024 | € 84,30 |
| Agosto                | 16/09/2024 | € 9,62  |

| - INPDAP |            |            |
|----------|------------|------------|
| Mese     | Data       | Importo    |
| Aprile   | 16/05/2024 | € 2.137,18 |
|          |            | € 28,25    |
| Maggio   | 17/06/2024 | € 2.121,29 |
|          |            | € 28,40    |

|        |            |                       |
|--------|------------|-----------------------|
| Giugno | 16/07/2024 | € 2.134,47<br>€ 28,22 |
| Agosto | 16/09/2024 | € 2.122,67<br>€ 28,06 |

|                |            |            |
|----------------|------------|------------|
| - <i>I.M.U</i> |            |            |
| Mese           | Data       | Importo    |
| Giugno         | 17/06/2024 | € 1.453,00 |

|               |            |            |
|---------------|------------|------------|
| - <i>IRES</i> |            |            |
| Mese          | Data       | Importo    |
| Giugno        | 01/07/2024 | € 3.323,50 |

Risulta inviato e certificato in data 10/09/2024 il “conto annuale” relativo alle spese del personale dell’Ente.

Alla data odierna, come emerge da situazione elaborata dalla RTS di Novara in data 30/09/2024 in piattaforma PCC risulta uno stock del debito pari ad € 43.391,53.

Il Collegio preso atto degli importi dello storico sopra indicati, continua a raccomandare all’organo amministrativo una puntuale ricognizione delle posizioni debitorie avendo riallineato la posizione debitoria degli anni pregressi.

Si raccomanda la verifica e regolarizzazione della situazione anche in riferimento alla circolare MEF – RGS, n. 1 del 02/01/2024 avente per oggetto: disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche

amministrazioni – attuazione art.4bis del DL 24/02/2023 n. 13 convertito con modificazioni dalla legge 21/04/23 n. 41. e n. 15 del 05/04/2024.

Il Collegio passa all'esame i documenti contabili relativi alla 1° rimodulazione 2024 e al budget 2025, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige il proprio verbale che è composto da n. 7 pagine.

- ***1° Provvedimento di rimodulazione del budget 2024***

Si prende in esame la proposta di rimodulazione al budget 2024 predisposta dal Presidente del Consiglio Direttivo.

E' la prima proposta di rimodulazione al budget dell'esercizio in corso ed è motivata dalla necessità di adeguare le previsioni ai fatti gestionali verificatesi nel corso dell'anno 2024, nonché giustificata dalla imprevedibilità di alcuni stanziamenti in sede di stesura del budget 2024.

La presente prima rimodulazione al budget 2024 è stata adottata nel rispetto degli obiettivi definiti dal regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Come risulta dalla relazione del Presidente vengono trascritti le varie voci di bilancio e il Collegio esprime parere favorevole al suo accoglimento:

| <b>BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE</b>       | <b>Assetto<br/>attuale</b> | <b>Variazioni da<br/>apporte</b> | <b>Previsione<br/>finale</b> |
|---|----------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <b>A – VALORE DELLA PRODUZIONE</b>          |                            |                                  |                              |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 749.700,00                 | 51.200,00                        | 800.900,00                   |
| 5) Altri ricavi e proventi                  | 131.100,00                 | 108.260,00                       | 239.360,00                   |
| <b>TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>         | <b>880.800,00</b>          | <b>159.460,00</b>                | <b>1.040.260,00</b>          |
| <b>B – COSTI DELLA PRODUZIONE</b>           |                            |                                  |                              |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie....  | 6.300,00                   | 0,00                             | 6.300,00                     |
| 7) Spese per prestazioni di servizi         | 377.700,00                 | 21.000,00                        | 398.700,00                   |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi     | 85.000,00                  | 4.000,00                         | 89.000,00                    |

|   |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
| 9) Costi del personale                      | 165.000,00 | 10.098,00  | 175.098,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni             | 23.380,00  | -1.160,00  | 22.220,00  |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime..... | 80,00      | 0,00       | 80,00      |
| 12) Accantonamenti per rischi               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 13) Altri accantonamenti                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 14) Oneri diversi di gestione               | 193.990,00 | 129.522,00 | 323.512,00 |

|                                    |                   |                   |                     |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE</b> | <b>851.450,00</b> | <b>163.460,00</b> | <b>1.014.910,00</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|

#### C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

|  |        |          |          |
|--|--------|----------|----------|
| 15) Proventi da partecipazioni         | 0,00   | 0,00     | 0,00     |
| 16) Altri proventi finanziari          | 500,00 | 4.400,00 | 4.900,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 100,00 | 400      | 500,00   |

|   |               |                 |                 |
|---|---------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOT. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b> | <b>400,00</b> | <b>4.000,00</b> | <b>4.400,00</b> |
|---|---------------|-----------------|-----------------|

|  |           |      |           |
|--|-----------|------|-----------|
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio | 29.750,00 | 0,00 | 29.750,00 |
|--|-----------|------|-----------|

|                                     |             |             |             |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|

| <b>BUDGET INVESTIMENTI DI<br/>VARIAZIONE</b> | <b>Assetto<br/>attuale</b> | <b>Variazioni da<br/>apporre</b> | <b>Previsione<br/>finale</b> |
|--|----------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|--|----------------------------|----------------------------------|------------------------------|

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

|   |          |           |           |
|---|----------|-----------|-----------|
| Immobili investimenti                           |          | 28.000,00 | 28.000,00 |
| Altre immobilizzazioni materiali – investimenti | 2.000,00 |           | 2.000,00  |

|  |                 |                  |                  |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| <b>TOT. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b> | <b>2.000,00</b> | <b>28.000,00</b> | <b>30.000,00</b> |
|--|-----------------|------------------|------------------|

#### • *Budget 2025*

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2 comma 4 del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- Budget economico d'esercizio per l'anno 2025;
- Budget investimenti /dismissioni d'esercizio per l'anno 2025;
- Budget di tesoreria esercizio 2025;
- Budget economico annuale riclassificato;
- Budget economico pluriennale;



- Rapporto degli obiettivi per attività.

Il Budget economico è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica e tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013.

Nell'esaminare la documentazione suddetta il Collegio prende atto che la previsione, così come risulta formulata, consente:

- la determinazione preventiva dei mezzi finanziari di cui l'Automobile Club Novara potrà disporre e le attività da svolgere con tali mezzi, in funzione delle scelte deliberate dal Consiglio Direttivo nell'ambito delle finalità istituzionali dell'Automobile Club Novara;
- la costituzione dello strumento di controllo, in quanto, attraverso la previsione che si manifesta nella documentazione contabile succitata, il Consiglio autorizza il titolare del centro di responsabilità, individuato ad esercitare i poteri di spesa e quelli di acquisizione delle entrate esclusivamente nel direttore dott. Paolo Pinto (causa le ridotte dimensioni dell'Ente).
- pertanto, il Collegio ha mirato la sua analisi soprattutto sull'attendibilità dei valori della produzione di € 940.828,00 e sulla congruità dei conseguenti costi di € 915.478,00 così come sono previsti nel dettaglio del budget d'esercizio 2025 dell'Automobile Club Novara, nonché sulla conformità della documentazione alle nuove introduzioni normative di contabilità economica.

In merito si evidenzia che le fonti dei ricavi d'esercizio provengono da attività proprie (quote sociali dagli iscritti per € 359.800,00; beni e prestazioni per €

448.220,00; proventi diversi per € 132.808,00) per cui l'esercizio 2025 dell'Automobile Club Novara è interamente autofinanziato; ne consegue che i ricavi non hanno assoluta certezza poiché non esistono trasferimenti finanziari da Amministrazioni o Enti Pubblici o da privati, pertanto nel corso dell'anno si potrà presentare la necessità di dover apportare alla previsione iniziale del budget 2025 eventuali rimodulazioni in base al divenire e alle opportunità di intervento nelle aree istituzionali.

Il budget degli investimenti e delle dismissioni prevede per l'esercizio 2025 l'importo di € 2.000,00 negli investimenti delle immobilizzazioni materiali.

Al fine di rappresentare una sintesi di tutta la situazione esaminata, il Collegio pone nel seguente prospetto riassuntivo il confronto dei dati a consuntivo 2023 con quelli a budget 2024 e 2025:

| <b>Oggetto</b>                   | <b>Consuntivo 2023</b> | <b>Budget 2024</b> | <b>Budget 2025</b> | <b>Differenza<br/>2024 - 2025</b> |
|----------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Valori della produzione          | 828,944                | 1.040.260          | 940.828            | - 99.432                          |
| Costi della produzione           | 810.444                | 1.014.910          | 915.478            | - 99.432                          |
| <i>Risultati differenziali</i>   | <i>18.500</i>          | <i>25.350</i>      | <i>25.350</i>      | <i>0</i>                          |
| Proventi e oneri finanziari      | 4.423                  | 4.400              | 4.400              | 0                                 |
| Imposte                          | 15.949                 | 29.750             | 29.750             | 0                                 |
| <i>Utile/perdita d'esercizio</i> | <i>6.974</i>           | <i>0,00</i>        | <i>0,00</i>        | <i>0,00</i>                       |

Il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha formulato le previsioni che integrano il Budget 2025 nel rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa previsti dal "Regolamento per l'adeguamento ai

principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa 2023-2025”, di cui all’art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, convertito dalla legge n. 125/2013, come integrato dall’art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell’Automobile Club Novara in data 27/10/2023 come modificato ai sensi dell’art. 2 nella seduta di approvazione del presente provvedimento, per il triennio 2023-2025.

Il budget presunto di tesoreria 2025 è stato previsto con un saldo finale di cassa di € 263.500,00 mediante valutazioni prudenziali e contenute dei flussi già provenienti dalla gestione 2023 e di quelli che potranno avere origine dalla gestione 2024.

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. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del Budget economico annuale.

Di seguito si espone il budget pluriennale riclassificato per il triennio 2025-2027 nella versione sintetica, ai sensi del Decreto Ministeriale del 27/03/2013:

| <b>BUDGET PLURIENNALE</b><br><b>2025- 2027</b> | <b>ANNO 2025</b> | <b>ANNO 2026</b> | <b>ANNO 2027</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Tot. Valore della produzione                   | 940.828          | 945.828          | 952.828          |
| Tot. Costi della produzione                    | 915.478          | 913.278          | 919.278          |
| <b><i>Differenza fra ricavi e costi</i></b>    | <b>25.350</b>    | <b>32.550</b>    | <b>33.550</b>    |

|  |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>della produzione</b>                      |               |               |               |
| Tot. proventi e oneri finanziari             | 4.400         | 4.400         | 4.400         |
| Rettifiche di valore attività<br>finanziarie | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>         | <b>29.750</b> | <b>36.950</b> | <b>37.950</b> |
| Imposte sul reddito<br>dell'esercizio        | 29.750,00     | 29.750,00     | 29.750,00     |
| <b>UTILE/PERDITA<br/>DELL'ESERCIZIO</b>      | <b>0,00</b>   | <b>7.200</b>  | <b>8.200</b>  |

I costi della produzione sono in linea con i limiti di spesa imposti, quindi il

Collegio dei Revisori 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;
- che 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;

Il collegio dei revisori esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della I° rimodulazione 2024 e al Budget economico per l'esercizio 2025 e ai suoi allegati.

***Esame ipotesi di contratto integrativo del personale dipendente anno 2024***

I revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'Automobile Club Novara per l'esercizio 2024 al fine di certificare la compatibilità finanziaria, ai sensi dell'art. 40 bis del D.Lgs 30 marzo 2001 n. 165.

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 24/10/2024 dal Direttore dell'Ente e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dai rappresentanti territoriali FP CGIL NOVARA VCO, CISL FP NOVARA VCO, CONFSAL UNSA.

Il documento è corredato della Relazione tecnico-finanziaria e della Relazione illustrativa, predisposta dal Direttore. Il Collegio esamina la tabella dimostrativa della costituzione del fondo.

Il fondo 2024 di € 35.287,90 viene certificato come da ipotesi di contratto e dalla Relazione tecnico-finanziaria.

L'ipotesi di contratto è stata regolarmente trasmessa ai Revisori.

Il contratto integrativo si riassume nelle seguenti risultanze:

Totale risorse fisse            € 35.287,90

Totale risorse variabili:        € 0,00

Totale fondo                    € 35.287,90

Considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle

disponibilità, i Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa dell'Ente per il 2024.

Non essendovi altro da trattare, la riunione termina alle ore 11.00 e il collegio dei revisori stabilisce di riaggiornarsi per la prossima verifica.

Il presente verbale è trascritto nell'apposito registro.

I Revisori:

PARODI Rag. CECILIA FRANCESCA – Presidente \_\_\_\_\_

CINQUE Dr. Roberto – Componente \_\_\_\_\_

CACCIA COLOMBO Dott.ssa SILVIA – Componente \_\_\_\_\_