



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2023

In data 27/10/2022 si è riunito in videoconferenza alle ore 10,20 il Collegio dei Revisori dell'Ente, per redigere la presente relazione. Sono presenti la Dott.ssa Tangolo Elena, il Dott. Gian Gastone Gualtierotti Morelli e il dott. Francesco Varricchio.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella redazione 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 e i costi sostenuti a tutto il 30 settembre 2022 e le risultanze contabili del consuntivo 2021.

Il Budget annuale 2023, composto dal Budget economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio dopo aver analizzato il prospetto relativo al rispetto dei principi generali di contenimento dei costi, prende atto che il Budget annuale 2023 è stato formulato in ossequio al regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pisa approvato dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2020.

Si fa presente che l'Ente dovrà adottare con delibera del Consiglio Direttivo, il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023-2025 in ossequio a quanto disposto dal D.L. 124/2019 (convertito con legge 157/2019).

Pertanto questo Collegio si riserva di attestare la piena conformità del budget 2023 al Regolamento per la razionalizzazione e il contenimento della spesa per il triennio 2023/2025 successivamente all'adozione da parte del Consiglio direttivo dell'Ente dello stesso, a mezzo relazione integrativa.

Tale Regolamento sarà adottato con modifiche solo dopo l'adozione del nuovo regolamento da parte di Aci, in quanto costituisce il punto di riferimento per la redazione di un piano omologo per tutti gli Automobile Club Provinciali.

Il Budget 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.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2021 ed all'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2022 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti dal Budget annuale 2023 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze:

si dà atto che il Budget annuale è stato redatto in osservanza alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, adottato dal Consiglio in data 22/09/2009 e successivamente approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota n. 9352 del 24/06/2010. ed è composto da Budget economico e Budget degli investimenti e dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria.

Il Collegio procede ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget Economico predisposto per l'esercizio 2023, qui di seguito riportato, modificato nella modalità di redazione dal Decreto Legislativo n.13/2015, che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE in materia di Bilanci:

Tabella 1

BUDGET ECONOMICO	consuntivo	Budget	Budget	Differenza
	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	969.131	990.000	1.011.200	21.200
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0			0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0			0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0			0
5) Altri ricavi e proventi	506.702	521.000	543.200	22.200
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.475.833	1.511.000	1.554.400	43.400
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.725	10.000	10.000	0
7) Spese per prestazioni di servizi	612.023	627.500	654.000	26.500
8) Spese per godimento di beni di terzi	26.199	31.000	31.500	500
9) Costi del personale	239.211	274.500	275.900	1.400
10) Ammortamenti e svalutazioni	72.603	88.000	101.500	13.500
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-302	3.000	1.000	-2.000
12) Accantonamenti per rischi				0
13) Altri accantonamenti	0			0
14) Oneri diversi di gestione	434.274	452.500	462.500	10.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.392.733	1.486.500	1.536.400	49.900
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	83.100	24.500	18.000	-6.500
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	10.000	12.000	2.000
16) Altri proventi finanziari	0	1.000	1.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0	1.000	3.000	2.000
17)- bis Utili e perdite su cambi				0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	0	10.000	10.000	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0			0
19) Svalutazioni	30.986			0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-30.986			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	52.114	34.500	28.000	-6.500
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.153	34.500	28.000	-6.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.961	0	0	0

Passiamo ora all'analisi delle risultanze della tabella 1:

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della Produzione aumenta rispetto allo all'esercizio precedente. Sono state analizzate le principali voci che registrano tale aumento coerente con le informazioni sino ad ora in possesso dell'Ente.

Il Valore della Produzione pari a € 1.554.400 si prevede in aumento di € 43.400 rispetto a € 1.511.000 del 2022. Tale scostamento è dovuto anche alle a maggiori entrate previste per Proventi carburanti a seguito dell'imminente stipula del nuovo contratto di fornitura e colorazione con Eni relativamente all'impianto di Via Cisanello.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della Produzione registra anch'esso un aumento se pur mantenendosi inferiore rispetto all'aumento dei Ricavi.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento, pur considerando l'incremento dei costi delle utenze, adeguati all'attuale previsione di crescita straordinaria a seguito della contingenza del momento.

I costi della Produzione, subiscono anch'essi un aumento e si prevedono in € 1.536,400, dovuto principalmente al maggiore onere previsto per utenze e all'applicazione del nuovo CCNL che ha previsto un adeguamento dei costi del personale allo stesso.

In relazione al Costo del Personale, si è accertato che detta somma risulta correttamente determinata in relazione al numero dei dipendenti in servizio, alle qualifiche, alle norme contrattuali e di legge.

C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La gestione relativa a Proventi e Oneri Finanziari risulta di € 10.000 per proventi da partecipazioni. I Costi sono ritenuti congrui rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali.

Il Budget Economico dell'Ente per l'anno 2023 risulta in pareggio, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per euro € 28,000.

Il Collegio esamina il Piano Generale delle Attività posto a corredo del budget ritenendolo legittimo ed attendibile nella sua realizzazione, nonché conforme alle finalità istituzionali dell'A.C.

Nel Budget degli Investimenti e delle Dismissioni sono indicati gli importi relativi alla gestione degli acquisti e delle vendite delle Immobilizzazioni con previsione di spesa di euro 50.000 per eventuali lavori di straordinaria manutenzione degli Immobili di proprietà dell'Ente, ed i restanti euro 88.500 si riferiscono a investimenti per Immobilizzazioni materiali.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Software - investimenti	-
Software - dismissioni	-
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	-
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Immobili - investimenti	50.000,00
Immobili - dismissioni	-
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	88.500,00
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	138.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Partecipazioni - investimenti	-
Partecipazioni - dismissioni	-
Titoli - investimenti	-
Titoli - dismissioni	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	138.500,00

In definitiva, il Collegio, tenuta presente l'impostazione generale del Budget Annuale, esprime parere favorevole all'approvazione, ritenendo attendibili i ricavi previsti e congruo l'ammontare dei costi e si riserva di redigere una relazione integrativa a seguito dell'adozione da parte dell'Ente che del Regolamento sul contenimento della spesa adottato dall'Ente, per il triennio 2023-2025. che sarà approvato entro il 31/12/2022.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Elena Tangolo

Dott. GianGastone Gualtierotti

Dott. Francesco Varricchio