

# **AUTOMOBILE CLUB PISA**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2024**

In data 27/10/2023 si è riunito in videoconferenza alle ore 15,00 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 2024, tenendo in debita considerazione i ricavi e i costi sostenuti a tutto il 30 settembre 2023 e le risultanze contabili del consuntivo 2022.

Il Budget annuale 2024, composto dal Budget economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegare 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 2024 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 21/12/2022 per il triennio 2023-2025.

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 2022 ed alle previsioni del Budget per l'esercizio 2023 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti dal Budget annuale 2024 rispetto agli esercizi precedenti.

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

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>				
	Consuntivo esercizio 2022(A)	Budget esercizio 2023 (B)	Budget esercizio 2024 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	1.601.362	1.554.400	1.618.000	63.600
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	1.585.145	1.536.400	1.613.000	76.600
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>16.217</b>	<b>18.000</b>	<b>5.000</b>	<b>-13.000</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	711	10.000	20.000	10.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D )</b>	<b>16.928</b>	<b>28.000</b>	<b>25.000</b>	<b>-3.000</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	16.574	28.000	25.000	-3.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>354</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Tab.1**

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 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 € 1.618.000 si prevede in aumento di € 63.600 rispetto al budget di € 1.554.400 del 2023. Tale scostamento è dovuto essenzialmente a maggiori entrate previste per quote sociali costituendo questo un obiettivo che l'ente si è dato e che porta avanti anche tramite le delegazioni che sono stimolate ad offrire servizi sempre più efficienti per i soci.

### **B – COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il totale dei costi della Produzione registra anch'esso un aumento dovuto essenzialmente a maggiori spese per servizi forniti dalla società in house, per maggiori aliquote sociali e locazioni.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2024 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.

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 € 20.000 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 2024 risulta in pareggio, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per euro € 25.000.

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 60.000 per eventuali lavori di straordinaria manutenzione degli Immobili di proprietà dell'Ente, ed i restanti euro 71.500 si riferiscono a investimenti per Immobilizzazioni materiali.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	131.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>131.500,00</b>

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

*Dott.ssa Elena Tangolo*

*Dott. GianGastone Gualtierotti*

*Dott. Francesco Varricchio*