



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

**RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI
AL
BUDGET ANNUALE
2023**



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2023

In data 27/10/2022 si è riunito presso la sede dell'Ente, il Collegio dei Revisori, nelle persone del rag. Mauro Ingrosso, della dott.ssa Loredana Frulli e del rag. Franco D'Oronzo, per esaminare, 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 gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del Bilancio di Esercizio 2021.

Il Collegio, inoltre, osserva che il Budget è stato redatto coerentemente a quanto stabilito dal nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Taranto" per il triennio 2023/2025, adottato con delibera Presidenziale n° 24 del 10/10/2022, che verrà ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente contestualmente all'approvazione del Budget 2023.

Il Budget Annuale 2023, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed è composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dimissioni, Relazioni del Presidente e del Collegio dei Revisori, Budget di Tesoreria e dagli allegati previsti dal D.M. 27/03/2013.

L'Ente, già nei precedenti Budget, si è adeguato al Dlgs 139/2015 che ha apportato alcune importanti modifiche agli articoli del Codice Civile che regolano la redazione del Bilancio, sia d'esercizio che di previsione. E' stata infatti eliminata la macrovoce "**E.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**" con la conseguenza che i valori di tale gestione vengono attribuiti direttamente ai costi o ricavi ai quali si riferiscono.

Il Budget presenta le seguenti risultanze riassuntive:



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2021 (A)	Budget esercizio 2022 (B)	Budget esercizio 2023 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	761.081,00	828.900,00	841.960,00	13.060,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	706.299,00	793.600,00	835.650,00	42.050,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	54.782,00	35.300,00	6.310,00	-28.990,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16- 17+/-17-bis)	754,00	900,00	850,00	-50,00
TOT RETTIFICHE VAL ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-49.500,00	-24.700,00	0	24.700,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	6.036,00	11.500,00	7.160,00	-4.340,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.107,00	10.000,00	6.000,00	-4.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.929,00	1.500,00	1.160,00	-340,00

Tab. 1

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.

Il prospetto evidenzia gli scostamenti del Budget Annuale 2023 rispetto al Budget 2022, assestato con il 1° Provvedimento di Rimodulazione.

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.

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della Produzione registra un aumento rispetto ai valori assestati del precedente esercizio di euro 13.060,00.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche il totale dei costi della produzione registra un aumento rispetto al budget assestato del 2022 pari ad euro 42.050,00

Analizzando il Budget, si evince che i vincoli imposti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Ente sono ampiamente rispettati, in particolare il **MOL**, pari ad euro 36.860,00, così come indicato nella Relazione del Presidente, risulta conforme all'obiettivo previsto per il 2023, dall'art. 4 di tale Regolamento (MOL POSITIVO)

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La previsione di questa voce riguarda solo i proventi finanziari e precisamente gli interessi attivi bancari su c/c e gli interessi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni. Il totale di questa voce subisce rispetto al Budget assestato 2022, una lieve diminuzione.

D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel Budget 2023 non sono state fatte previsioni di rettifiche di attività finanziarie, pertanto registriamo una diminuzione di euro 24.700,00 rispetto al Budget assestato 2022.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La previsione per le imposte sul reddito dell'esercizio subisce una lieve variazione rispetto all'assestato 2022, risultando diminuita di euro 4.000,00.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Sono stati previsti investimenti in immobilizzazioni immateriali, per euro 1.000,00 con una previsione che risulta invariata rispetto all'assestato 2022.

Per quanto riguarda invece la previsione delle immobilizzazioni materiali, euro 6.000,00 vengono stanziati per investimenti in immobili, con una diminuzione rispetto al Budget assestato 2022 di euro 2.000,00 ed euro 3.000,00 vengono stanziati per le altre immobilizzazioni materiali, con una diminuzione rispetto al Budget assestato 2022 di euro 2.000,00.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie non ci sono previsioni, mentre per il 2022 è prevista la dismissione di una partecipazione in società collegate per euro 21.812,00.

BUDGET DI TESORERIA

Il saldo finale presunto di tesoreria per il 2023 è stimato in euro 686.920,00, prendendo in considerazione gli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio ed assolve alla funzione di indicare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

I successivi allegati, sono stati introdotti dal D.M. 27/03/2013, che ha fissato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, nelle quali rientra l'AUTOMOBILE CLUB TARANTO, per ricordarlo con gli analoghi documenti predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Tali prospetti sono stati redatti seguendo i medesimi criteri utilizzati per la redazione del Budget Annuale 2023 e secondo quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il "budget economico annuale riclassificato", non è altro che il Budget 2023 riclassificato secondo determinati schemi disposti dal citato decreto, infatti si chiude con il medesimo utile previsto di euro 1.160,00 e viene posto a confronto con le medesime previsioni assestate e riclassificate del 2022.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale riguarda le previsioni effettuate anche per gli anni 2024 e 2025 e sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nei prossimi anni.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è composto da diversi prospetti ed esattamente:

- 1) Piano degli obiettivi per attività;
- 2) Piano obiettivi per progetti;
- 3) Piano obiettivi per indicatori.

Tali prospetti, suddividono il Budget tra le diverse attività svolte dall'Ente e ripartiscono i costi in base ai progetti che l'Ente prevede di svolgere nel 2023.

Conclusivamente, il Collegio, vista la documentazione esaminata, raccomandando il costante monitoraggio dell'ottemperanza delle scelte effettuate nell'ambito della politica di contenimento delle spese e ritenendo che il budget, così formulato, rispetti i criteri posti dal Regolamento, per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e stime, che assicurino l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Budget Annuale 2022, come richiesto dall'articolo 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio Dei Revisori

Rag. Mauro Ingrosso

Dott.ssa Loredana Frulli

Rag. Franco D'Oronzo