



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

**RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI
AL
BUDGET ANNUALE
2022**



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2022

In data 29/10/2021 si è riunito presso la sede dell'Ente, il Collegio dei Revisori, nelle persone del rag. Mauro Ingrosso e della dott.ssa Loredana Frulli e collegata telematicamente, la rag. Miriam D'angiulli, per esaminare, nel corso di apposita verifica, il Budget Annuale 2022 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 2022, 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 2020.

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 2020/2022, approvato dal Consiglio dell'Ente nella seduta del 30/10/2020 ed in ossequio a quanto stabilito dall'art.2 comma 2 - 2bis del D.L. 101 del 31/08/2013 convertito con la L. n°125 del 30/10/2013.

Il Budget Annuale 2022, 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 2020 (A)	Budget esercizio 2021 (B)	Budget esercizio 2022 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	753.541,00	936.500,00	827.100,00	- 109.400,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	846.951,00	877.250,00	815.700,00	- 61.550,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-93.410,00	59.250,00	11.400,00	-47.850,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	650,00	1.100,00	900,00	-200,00
TOT RETTIFICHE VAL ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	-49.500,00	0	49.500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	-92.760,00	10.850,00	12.300,00	1.450,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.368,00	9.000,00	10.000,00	1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-100.128,00	1.850,00	2.300,00	450,00

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 2022 rispetto al Budget 2021, 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 una diminuzione rispetto ai valori assestati del precedente esercizio di euro 109.400,00. Tale diminuzione è dovuta ad una minore previsione di entrata della maggior parte delle voci attive.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche il totale dei costi della produzione registra una diminuzione rispetto al budget assestato del 2021 pari ad euro 61.550,00 che rispecchia la politica di contenimento delle spese attuata dall'Ente e nel rispetto di quanto stabilito dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Taranto". Analizzando il Budget, infatti, si evince che i vincoli imposti da tale Regolamento sono ampiamente rispettati, in particolare il **MOL**, pari ad euro 73.300,00, così come indicato nella Relazione del Presidente, risulta conforme all'obiettivo previsto per il 2022, dall'art. 4 di tale Regolamento (MOL POSITIVO)

La diminuzione dei costi di produzione è data dalla somma algebrica tra la diminuzione della voce B6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci di euro 500,00, della voce B7) Spese per prestazioni di servizi di euro 22.950,00 e della voce B14) oneri diversi di gestione di euro 38.800,00 e l'aumento delle voci B8) Spese per godimento beni di terzi e B10) Ammortamenti e svalutazioni, rispettivamente di euro 500,00 ed euro 200,00, rispetto al Budget assestato 2021.

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 che rimangono invariati rispetto al Budget assestato 2021 e gli interessi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni, che invece risultano diminuiti di euro 200,00.

D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel Budget 2022 non sono state fatte previsioni di rettifiche di attività finanziarie, pertanto registriamo una diminuzione di euro 49.500,00 rispetto al Budget assestato 2021.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La previsione per le imposte sul reddito dell'esercizio subisce una lieve variazione rispetto all'assestato 2021, risultando aumentata di euro 1.000,00.



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 2021.

Per quanto riguarda invece la previsione delle immobilizzazioni materiali, euro 8.000,00 vengono stanziati per investimenti in immobili, con una diminuzione rispetto al Budget assestato 2021 di euro 17.000,00 ed euro 5.000,00 vengono stanziati per le altre immobilizzazioni materiali, non registrando variazioni rispetto all'assestato 2021.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie non ci sono previsioni e pertanto risultano diminuite di euro 300,00 rispetto all'assestato 2021.

BUDGET DI TESORERIA

Il saldo finale presunto di tesoreria per il 2022 è stimato in euro 606.630,00, 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 raccordarlo 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 2022 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 2022 riclassificato secondo determinati schemi disposti dal citato decreto, infatti si chiude con il medesimo utile previsto di euro 2.300,00 e viene posto a confronto con le medesime previsioni assestate e riclassificate del 2021.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale riguarda le previsioni effettuate anche per gli anni 2023 e 2024 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 2022.

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


