

## AUTOMOBILE CLUB TRAPANI

\*\*\*

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2021**

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2021 ed ha preso nota della Relazione del Presidente, specificando che la documentazione è pervenuta entro i termini previsti dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

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 dell'esercizio, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi inseriti a tutto il 30 settembre del corrente anno.

Ai fini della valutazione in ordine alla congruità delle voci, si è accertato altresì che sono stati presi a riferimento i dati del Conto Consuntivo 2019.

Si attesta, inoltre che il documento contabile in esame è redatto conformemente ai prospetti, ai criteri ed ai principi della contabilità economico-patrimoniale in seguito all'adozione del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo nel 2009

Si attesta altresì, che le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Trapani per il triennio 2020/2022, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 29/10/2019, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125. Si dà atto che tutti i documenti contabili prodotti sono già conformi alle disposizioni del sopra citato Regolamento.

Inoltre, a partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli previsti dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il budget annuale si compone pertanto di: Budget economico e Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di tesoreria nonché delle Relazioni allegate. Ai sensi

del DM del 27/03/2013 il Budget annuale 2021 è corredato dei seguenti ulteriori documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Per quanto attiene al "Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi", come specificato nella Relazione del Presidente allegata al Budget in parola, si chiarisce che l'Ente non è tenuto alla redazione dello stesso.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Nell'analisi del budget annuale 2021, il Collegio, nell'ambito del "valore della produzione", ha esaminato la congruità delle allocazioni relative ai "ricavi delle vendite e delle prestazioni" ed "altri ricavi e proventi", mentre per i "costi della produzione" l'attendibilità delle "spese per prestazioni di servizi".

Nell'ambito dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si è constatato che i ricavi per "quote sociali" sono in linea rispetto alle somme ricavate nel 2020 e effettivamente stimati in base al trend del portafoglio associativo.

Per quel che concerne le poste relative ad "altri ricavi e proventi", formate da introiti per canoni per l'utilizzo del marchio, provvigioni SARA e Royalties, si è constatato che le previsioni del 2021 considerano prudentemente l'andamento generale e risultano sostanzialmente in lieve incremento rispetto all'esercizio precedente.

I costi previsti ed appostati per il 2021 nella voce "spese per prestazioni di servizi", che ammontano complessivamente ad € 296.500, sono in linea con quelli delle previsioni definitive dell'anno 2020 e risultano stanziati in modo congruo con l'andamento dei ricavi. Gli altri stanziamenti in tale voce sono stimati coerentemente con la programmazione dell'Ente volta ad una attenta analisi ed ottimizzazione degli stessi in ossequio a quanto stabilito nel vigente Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Stessa considerazione di cui sopra va fatta per i costi attinenti le spese inerenti il progetto strategico locale inserito nel Piano delle Attività 2021 deliberato dall'Ente denominato "63^ MONTE ERICE".

- Per quel che concerne le spese per il personale per il 2021 non risultano valorizzati importi poiché la voce di costo inerente il Direttore - dipendente dell'ACI - in base alle disposizioni normative vigenti, la sua indennità relativa all'incarico di responsabile di struttura dell'Automobile Club Trapani rimane a carico di quest'ultimo sodalizio; in ragione di ciò il compenso del direttore trova collocazione al conto B7 secondo le disposizioni di AcI Italia in osservanza alla circolare n. 1939/18 del 15/02/2018.



Il Budget Annuale 2021 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.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono congrue in relazione alle dinamiche pregresse del bilancio e nel rispetto dei principi dei succitati Regolamenti.

Il Budget economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>				
	Consuntivo esercizio 2019 (A)	Budget esercizio 2020 (B)	Budget esercizio 2021 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	643.935,00	476.000,00	476.000,00	0,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	411.529,00	423.500,00	429.000,00	5.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	232.406,00	52.500,00	47.000,00	<b>-5.500,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-356,00	-3.400,00	-400,00	3.000,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	232.050,00	49.100,00	46.600,00	<b>-2.500,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.353,00	2.500,00	2.600,00	100,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	229.697,00	46.600,00	44.000,00	<b>-2.600,00</b>

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella di cui sopra si evidenzia che:

### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Rispetto alle stime definitive 2020 non si riscontrano variazioni.

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel totale dei costi della produzione si registra un leggero scostamento in aumento pari a (+ € 5.500), tale incremento è dato in dettaglio: per adeguamento voce altri oneri diversi di gestione.

Si dà atto che la previsione di spesa per l'anno 2021 è in linea alla politica di ottimizzazione della stessa e risulta conforme con le disposizioni di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Trapani per il triennio 2020/2022 adottato in data 29/10/2019

### **C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi su conto corrente è pari ad €100; gli interessi passivi verso le banche sono pari a € 500.

Le imposte di esercizio, risultano pari a €. 2.600.

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente per la parte attinente agli elaborati prodotti dalla circolare n. 35 sopra menzionata e conviene:

- che al fine di garantire all'A.C. le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite;
- che nel corso del 2021 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini dell'Automobile Club, che risultano essere risorse fondamentali per alimentare e finanziare i servizi istituzionali;
- che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2021 in equilibrio.

Il Collegio prende atto, altresì, del piano di recupero predisposto dall'Ente per il recupero del deficit spalmato in 5 esercizi a partire dal 2021, in continuità con gli sforzi compiuti, l'Ente prosegue con la proficua linea di risultati positivi in ossequio con le previsioni pianificate, nonostante il perdurare della crisi economica generale che attanaglia il Paese e che continua a condizionare il fatturato dell'Ente.

Per quanto sopra detto, il Collegio dei Revisori, a conclusione del proprio esame, visto l'art. 8 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009, rilevato che il Budget annuale 2021 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia, esprime parere favorevole all'approvazione del documento in argomento.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Cav. *D'Angelo Vincenzo* (Presidente)

Dott. *Ingargiola Gaspare* (componente)

Dott.ssa *Russo Raffaella* (Ministeriale)