

Allegato n.1 al verbale n.05/2024

## RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 DELL' AC TRAPANI

In data 18/09/2024 è stato esaminato il Budget Economico dell'anno 2025, trasmesso con mail del 19/08/2023, per redigere il relativo parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico annuale in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 del sopra citato DM (per gli Enti in SIOPE); sebbene non compilato, in quanto né ACI ITALIA, né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri), come da relazione al bilancio d'esercizio 2023 redatta da ACI ITALIA.
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n. 20 del 5 maggio 2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019";
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:



### QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO

VOCI	Budget esercizio 2024	Budget esercizio 2025	Differenza
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	752.000,00	647.000,00	- 105.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	654.000,00	657.000,00	- 98.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	147.000,00	140.000,00	- 7.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15-16-17-17-20)	- 2.000,00	- 5.000,00	- 2.800,00
TOTALE RETTICHE VAL ATTIVITA FINANZIARE (D) (18-19)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	144.800,00	135.000,00	- 9.800,00
Imposte sul reddito da esercizio o come differenza a carico o a credito	33.000,00	34.000,00	1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	111.800,00	101.000,00	- 10.800,00

Dall'analisi delle macro voci del budget economico dell'esercizio, comparate con quelle previsionali definitive dell'esercizio 2024, si rileva un decremento del valore della produzione (- € 105.000,00) cui ha fatto seguito un decremento dei costi della produzione (- €. 98.000); si evince un assestamento della gestione caratteristica con saldo rispetto al risultato all'esercizio precedente di - € 7.000.

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2025 è di euro 647.000 ed è così composto:

Valore della produzione	Budget esercizio 2024	Budget esercizio 2025	Differenza
1. Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	475.000,00	375.000,00	-100.000,00
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	-	-	-
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	277.000,00	272.000,00	-5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>752.000,00</b>	<b>647.000,00</b>	<b>- 105.000,00</b>

I Costi della produzione ammontano ad euro 507.000 e riguardano:

Costi della produzione	Budget esercizio 2024	Budget esercizio 2025	Differenza
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.000,00	1.000,00	-
Per servizi	453.500,00	353.500,00	- 100.000,00
Per godimento beni di terzi	22.000,00	22.000,00	-
Spese per il personale	-	-	-
Ammortamenti e svalutazioni	3.500,00	5.500,00	2.000,00
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	125.000,00	125.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>605.000,00</b>	<b>507.000,00</b>	<b>- 98.000,00</b>

Proventi finanziari:

Descrizione	Budget esercizio 2024	Budget esercizio 2025	Differenza
Proventi da partecipazioni			-
Altri proventi finanziari	300,00	500,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>300,00</b>	<b>500,00</b>	<b>-</b>

**Oneri finanziari:**

Descrizione	Budget esercizio 2024	Budget esercizio 2025	Differenza
Interessi passivi su mutui	-	-	-
Interessi passivi diversi	400,00	500,00	100,00
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>400,00</b>	<b>500,00</b>	<b>100,00</b>
Altri oneri finanziari	2.100,00	5.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.500,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>3.000,00</b>

Con riferimento alle Rettifiche di valore di attività finanziarie e ai proventi ed oneri finanziari non si registra alcun valore, come nell'anno precedente.

**RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il Budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.


Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, per il triennio 2023 - 2025, con decorrenza 01/01/2023, approvato con delibera del Presidente in data 06/10/2022.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2025 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

**Budget Economico Pluriennale**

In relazione al Budget Economico Pluriennale, richiamato dal DM 27/03/2013, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni (2025-2026-2027) e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il precitato D.M. introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:



- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio, dopo aver visionato i suddetti allegati, prende atto che non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma vengono periodicamente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

### Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi ivi esposti.

### Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Come già indicato, tale prospetto non è stato compilato, in quanto né ACI ITALIA, né gli AACC attualmente fanno parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери), come da relazione al bilancio d'esercizio 2023 redatta da ACI ITALIA.

### CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica; con il presente documento il collegio ne assevera i dati, in quanto conformi, ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013 del regolamento sul contenimento della spesa approvato dall'Automobile Club Trapani con delibera presidenziale n.1 del 06/10/2022 e come altresì adottato, nella sua ultima versione, contestualmente al presente documento previsionale;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2025.

Trapani, 18/09/2024

*Il Collegio dei Revisori dei conti*

Dott. D'Angelo Vincenzo, Presidente



Dott.ssa Russo Raffaella, Componente

