

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2023

In data 27.10.2022 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2023 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2023, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, al fine di fornire secondo quanto previsto dagli artt.2423 e ss.del codice civile, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Il budget economico 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, oculatamente stanziati, appaiono congrue.

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 costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2021.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

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)	982.829	1.044.050	1.275.850	231.800
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	827.106	945.220	1.225.970	280.750
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	155.723	98.830	49.880	- 48.950
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 3.291	- 5.300	- 3.700	1.600
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ±)	152.432	93.530	46.180	- 47.350
Imposte sul reddito dell'esercizio	28.578	35.000	18.000	- 17.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	123.854	58.530	28.180	- 30.350

Il Valore della produzione ammonta a € 1.275.850 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE BUDGET 2023			
	Budget 2023	Budget assestato 2022	Differenza 2023-2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	698.000	669.000	29.000
2) Variazioni rimanenze prodotti in corso	-	-	-
3) Variazioni rimanenze lavori in corso	-	-	-
4) Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	577.850	375.050	202.800
Totale Valore della produzione	1.275.850	1.044.050	231.800

I Costi della produzione ammontano ad € 1.225.970 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2023			
	Budget 2023	Budget assestato 2022	Differenza 2023-2022
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti prodotti finiti e merci	7.500	5.500	2.000
7) Spese per prestazioni di servizi	666.820	488.500	178.320
8) Spese per godimento di beni di terzi	42.000	40.500	1.500
9) Costi del personale	152.450	113.220	39.230
10) Ammortamenti e svalutazioni	25.650	19.650	6.000
11) Variazioni rimanenze prodotti finiti e merci	- 1.000	- 500	- 500
12) Accantonamento per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	3.000	2.500	500
14) Oneri diversi di gestione	329.550	275.850	53.700
Totale Costi della produzione	1.225.970	945.220	280.750

PROVENTI E ONERI FINANZIARI BUDGET 2023			
	Budget 2023	Budget assestato 2022	Differenza 2022-2021
Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	3.700	2.200	1.500
17) Interessi e altri oneri finanziari	7.400	7.500	- 100
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	- 3.700	- 5.300	1.600

Le motivazioni che hanno determinato tale previsione, nonché le più importanti variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, sono chiarite ed approfondite nella relazione del Presidente.

Il Collegio ritiene che la previsione dei ricavi 2023, tenuto conto dei programmi e degli obiettivi indicati nella relazione del Presidente, sia attendibile. Per quanto attiene i costi, il Collegio fa presente che l'IVA non detraibile (c.d. promiscua), calcolata sulla base delle attuali aliquote, in virtù della qualifica dell'Automobile Club quale ente non commerciale, è esposta ad incremento delle relative voci di costo alle quali la stessa afferisce.

Il Budget economico complessivo per l'anno 2023 evidenzia un utile presunto di € 28.180. Il Mol (Margine operativo lordo) si attesta in € 78.530 così come riassunto nel seguente prospetto:

Valore della produzione anno 2023	Costi della produzione anno 2023	Ammortamenti/svalutazioni/altri accantonamenti anno 2023	Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2023	Valore parametro economico
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b-c-d)
1.275.850	1.225.970	28.650*	0	78.530

* ammortamenti € 25.650 + altri accantonamenti € 3.000 = € 28.650.

Il budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2023, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del budget degli investimenti/dismissioni può essere così sintetizzato:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI 2023	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	64.000
Totale immobili investimenti/dismissioni	2.500
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	22.000
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	88.500

Il budget di tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA BUDGET DI TESORERIA 2023	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2022	250.000
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	50.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-88.500
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	-20.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2023	191.500

Il Collegio attesta che 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, a valere per il triennio 2020-2022, è in scadenza. Si attende l'approvazione del Regolamento per il triennio 2023-2025, da parte del Consiglio Direttivo, per esprimere il proprio parere sulla conformità del budget 2023 al Regolamento stesso.

Il Collegio raccomanda di tenere sotto controllo il rispetto dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario per il triennio 2021-2023 ex art.59 Statuto ACI, come deliberato con verbale del 13.05.2021.

Inoltre, si sono esaminati gli **allegati alla Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013**. La suddetta circolare fissa criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013. Il Decreto è il provvedimento attuativo che fissa, come detto, criteri e modalità di predisposizione del budget economico per raccordarlo con analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria. Il Decreto in oggetto introduce una serie di documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già

prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato sia dall'ACI che dagli AA.CC.

I documenti che il DM del 27/03/2013 introduce, come ulteriori allegati al budget annuale, sono i seguenti:

1. budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. in questione;
2. il budget economico pluriennale;
3. il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Tale documento si sostanzia in tre distinti elaborati di seguito elencati:
 - a. piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
 - b. piano degli obiettivi per progetti;
 - c. piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC.

Il Collegio rammenta che l'Automobile Club Treviso a riguardo della società in house, denominata **Treviso Aci Servizi s.r.l.**, applica il Regolamento di Governance predisposto tenendo conto delle disposizioni contenute nell'art. 10, comma 1-bis del D.L. 25 luglio 2018 n. 91, convertito con modifiche in Legge 21 settembre 2018 n. 108.

Il Collegio ritiene che il budget in esame, rispetti i criteri posti dal Regolamento di contabilità per la sua predisposizione, secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2023.

Treviso, 27 ottobre 2022.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

f.to Dott.Angelo Bonemazzi

Rag.Luigino Marangon (assente giustificato)

f.to Dr.ssa Maria Giovanna Libanore