



AUTOMOBILE CLUB VERONA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2023

In data 07 ottobre 2022 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposite verifiche, il Budget annuale 2023 predisposto in termini economici di competenza, in conformità del regolamento di amministrazione dell'Ente 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 anche il reale andamento economico dell'esercizio in corso con le opportune proiezioni per l'intero esercizio 2022.

Il Budget Annuale 2023, composto dal Budget Economico, dal Budget degli investimenti/dismissioni, Budget di Tesoreria, Relazione del Presidente e dalle relative riclassificazioni è stato formulato conformemente all'art. 3 e ss del Regolamento di Amministrazione e Contabilità 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.

I documenti presentati dall'Ente così come per gli ultimi anni, identificano gli obiettivi per la razionalizzazione dei costi e lo sviluppo delle attività produttive. Da aprile 2022 alle delegazioni già gestite direttamente quali Verona Sud, San Giovanni Lupatoto, Verona Nord, Borgo Roma si è aggiunto l'ufficio di Verona Borgo Milano. Questa nuova delegazione rappresenterà un ulteriore punto di sviluppo della rete vendita poiché dovrà essere sempre più focalizzato lo sforzo sulla fidelizzazione dei Soci presupposto, questo, indispensabile per incentivare la base associativa. Continua l'attività della rete vendite anche per il futuro, in sinergia con la rete di Sara Assicurazioni sul territorio.

Per quanto concerne le quote sociali acquisite sia presso la Sede sia presso le delegazioni, l'impegno per l'attenzione alla base associativa e alla sua fidelizzazione è costante anche nello sforzo di rafforzare sempre più gli strumenti e le tecniche di marketing, tenuto conto dell'esistenza di agguerriti competitor.

In relazione alla gestione dell'immobile di proprietà, con la messa a reddito di alcuni uffici, si prevede un aumento dei canoni locativi.



AUTOMOBILE CLUB VERONA

Particolare attenzione è stata posta sulla gestione dalla società controllata dall'Ente per osservarne l'andamento economico. Già da lungo tempo l'Ente, in adempimento agli inderogabili indici economici patrimoniali e finanziari, ha provveduto a razionalizzare la gestione sia propria che della società in house e durante l'esercizio le situazioni economiche periodiche, discusse nei CD dell'Ente, hanno confermato questa impostazione. In relazione ai rapporti con tale società, il budget 2023 vede un ulteriore incremento dei servizi dovuti essenzialmente all'apertura delle nuove delegazioni.

Nel complesso l'attività dell'Ente sarà finalizzata al raggiungimento degli obiettivi istituzionali propri quali il rafforzamento della sua attività istituzionale, la gestione diretta delle delegazioni, del sempre concreto sviluppo dei servizi associativi di consulenza automobilistica ed infine ad ottimizzare l'organizzazione, già affidabile, di manifestazioni ed eventi sportivi.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziate, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

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)	€ 1.787.261,00	€ 1.697.950,00	€ 1.716.840,00	€ 18.890,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 1.569.734,00	€ 1.637.496,00	€ 1.699.828,00	€ 62.332,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 217.527,00	€ 60.454,00	€ 17.012,00	-€ 43.442,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-€ 439,00	-€ 5.920,00	-€ 1.970,00	€ 3.950,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	€ -	€ -	€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	€ 217.088,00	€ 54.534,00	€ 15.042,00	-€ 39.492,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 13.563,00	€ 26.000,00	€ 10.000,00	€ 16.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	€ 203.525,00	€ 28.534,00	€ 5.042,00	-€ 23.492,00

Tab.1

Il Budget economico complessivo per l'anno 2023 evidenzia un risultato positivo stimato di euro 5.042 al netto degli ammortamenti per complessivi euro 66.150 e accantonamenti per imposte di competenza per euro 10.000.



AUTOMOBILE CLUB VERONA

Va rilevato che il risultato operativo della gestione caratteristica (differenza tra valori e costi della produzione) risulta positivo con un valore di € 17.012.

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione, così come si rileva dal prospetto, è stato stimato in relazione all'andamento effettivo dell'esercizio 2022; il valore espresso è sostanzialmente uguale a quello indicato nel budget 2022.

Più significative sono le variazioni incrementative dei "ricavi e proventi diversi", attribuite come sopra già detto a maggiori canoni attivi.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

A differenza del valore della produzione, i costi della produzione registrano un aumento più consistente rispetto all'esercizio precedente, dovuto in questo caso alle maggiori spese per servizi forniti alle nuove delegazioni. Le maggiori componenti di costo sono state illustrate in modo analitico nella relazione del Presidente.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nelle previsioni 2023 gli oneri finanziari si prevedono in decisa diminuzione rispetto a quanto emerge dal budget assestato 2022.

Il Budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici un incremento degli investimenti previsti per l'esercizio 2023 come individuati nella relazione del Presidente. I maggiori investimenti sono ipotizzati per la sostituzione dell'impianto di condizionamento.



AUTOMOBILE CLUB VERONA

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI	
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	30.000,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	30.000,00

Il budget di tesoreria, sintetizzato nel prospetto sottostante, dà conto dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 (A)	38.000,00
Entrate da Gestione Economica	9.050.000,00
Entrate da Gestione Finanziaria	250.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023 (B)	9.300.000,00
Uscite da Gestione Economica	8.985.000,00
Uscite da Investimenti	30.000,00
Uscite da Gestione Finanziaria	200.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023 (C)	9.215.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (D = A + B - C)	120.000,00

Il Collegio, attesta che il prospetto è conforme allo schema allegato al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ente ed evidenzia che in esso sono esposte le dinamiche dei flussi di cassa e delle disponibilità liquide previste per l'esercizio 2023.

Il saldo finanziario della gestione è previsto positivo per euro 120.000,00.

Il Collegio assevera il piano di risanamento dell'Ente riferito al quinquennio 2021-2025, il quale è conforme alle circolari della Direzione Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot. 4071/12 e del 13/02/2013 prot. 1717/13.



AUTOMOBILE CLUB VERONA

Si fa presente che, con Delibera del Consiglio Direttivo n. 49 del 30/11/2020, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2020-2022, 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. La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata da questo Ente successivamente all'adozione del presente budget per l'esercizio 2023 al fine di tener conto degli eventuali indirizzi che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state nel frattempo formulate nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022 come, inoltre, esplicitato anche nella Relazione del Presidente.

Tutto ciò premesso, il Collegio vista la documentazione esaminata, acquisite le opportune informazioni presso gli uffici e i responsabili dell'Ente, ritenendo che il BDG, così come formulato, rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione, secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime prudenziali ed effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi e oneri preventivati, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2023.

Verona, 7 ottobre 2022

Il Collegio dei Revisori
F.TO PAOLO DOMENICO CHIGNOLA
F.TO MICHELE CAPPAL
F.TO ROBERTO GRASSI

