

VERBALE n. 05 /2023 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 24 del mese di ottobre, dell'anno 2023, alle ore 10:00 presso la Sede dell'Automobile Club Molise si sono riuniti, a seguito di convocazione del Presidente, i sottoscritti sindaci effettivi signori:

- Prof. Dr. Domenico Gallace;
- Funzionario Evaristo Santoro rappresentanza del MEF;
- Dr.ssa Daniela Priolo

Per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1)- Omiss;
- 2)- Rimodulazione al budget 2023;
- 3)-Budget 2024.

1) Omissis

2) Rimodulazione al budget 2023

Il Collegio passa al secondo punto all'ordine del giorno esaminando la proposta di rimodulazione del Budget 2023 con la relativa documentazione. L'esame si conclude con la stesura della Relazione che viene allegata e costituisce parte integrante del presente verbale.

3) Budget 2024

Il Collegio passa al terzo punto all'ordine del giorno esaminando la proposta di Budget 2024 composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Piano degli Obiettivi (Missioni e Programmi), Relazioni allegata e Budget di Tesoreria. L'esame si conclude con la stesura della Relazione che viene allegata e costituisce parte integrante del presente verbale.

Alle ore 13,00, previa redazione e lettura del presente verbale, la seduta è sciolta.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO

Prof. Dr. Domenico Gallace

I COMPONENTI

Dr. ssa Daniela Priolo

Dott. Evaristo Santoro

in rappresentanza del MEF

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2023 DELL'AUTOMOBILE CLUB MOLISE

Sono state esaminate le proposte di rimodulazioni al Budget annuale 2023, predisposte dall'Ente e trasmesse a questo Collegio, ai fini degli adempimenti previsti dal regolamento amministrativo-contabile.

Le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

BUDGET ECONOMICO

AC MOLISE - BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	565.500,00	540.000,00	1.105.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	187.000,00	0,00	187.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	752.500,00	540.000,00	1.292.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.500,00	0,00	2.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	258.000,00	70.000,00	328.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	19.000,00	0,00	19.000,00
9) Costi del personale	33.000,00	-33.000,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.000,00	0,00	7.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	402.000,00	495.000,00	897.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	721.500,00	532.000,00	1.253.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	31.000,00	8.000,00	39.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.000,00	2.500,00	9.500,00
17) - bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-7.000,00	-2.500,00	-9.500,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	24.000,00	5.500,00	29.500,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.000,00	5.500,00	14.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	15.000,00	0,00	15.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del valore della produzione registra un incremento di € 540.000, passando da un valore di € 752.500 ad un valore assestato di € 1.292.500 per effetto del deciso miglioramento nelle quote sociali.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi per la produzione registra un incremento di € 532.000, passando da un valore di € 721.500 ad un valore assestato di € 1.253.500.

L'incremento complessivo è determinato da:

B7 – Spese per prestazioni di servizi: incremento di € 70.000 relativo a maggiori costi per servizi dedicati all'utenza e necessari per il funzionamento dell'Ente;

B9 – Costi del personale: decremento di € 33.000 dovuto alla circostanza che, nel corso del 2023, non si procederà all'assunzione di alcun dipendente;

B14 – Oneri diversi di gestione: incremento di € 495.000 relativi ai maggiori costi per aliquote sociali verso ACI Italia. In questo caso vale quanto detto in riferimento al notevole incremento del valore della produzione.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi e oneri finanziari registra un incremento di € 2.500, passando da un valore di € 7.000 ad un valore assestato di € 9.000 in ragione dei maggiori interessi passivi sia sul conto corrente dell'Ente che sul piano di rientro del debito verso la sede centrale.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Il totale delle imposte sul reddito dell'esercizio registra un incremento di € 5.500, passando da un valore di € 24.000 ad un valore assestato di € 29.500.

Il risultato netto delle rimodulazioni lascia invariato il risultato per l'anno 2023, confermato in € 15.000.

Il MOL presenta, dopo la rimodulazione, un valore positivo di € 46.000.

Il presente provvedimento risulta inoltre conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Molise" approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 06/12/2022.

Le risultanze di queste rimodulazioni sono in linea con quanto previsto nel regolamento stesso.

In conclusione, il Collegio dei revisori esprime

PARERE FAVOREVOLE

alle rimodulazioni al Budget annuale dell'Automobile Club Molise per l'esercizio 2023 così come sono state proposte nel provvedimento di assestamento.

Presidente Collegio Dei Revisori

Prof. Dr. Domenico Gallace

I Revisori

Dr. ssa Daniela Priolo

Dott. Evaristo Santoro

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BUDGET ANNUALE 2024

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2024 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 2024, tenendo in debita considerazione i ricavi e costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2023.

Il Budget Annuale 2024, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Piano degli Obiettivi (Missioni e Programmi), Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

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.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2022 e a quelli presenti nel Budget per l'esercizio 2023 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2024 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziato, 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 2022 (A)	Budget esercizio 2023 (B)	Budget esercizio 2024 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	746.657	1.292.500	1.791.000	498.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	709.348	1.253.500	1.394.000	140.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	37.309	39.000	397.000	358.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-1.617	-9.500	-9.000	500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	35.692	29.500	388.000	358.500
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.234	14.500	88.000	73.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.458	15.000	300.000	285.000

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta in deciso aumento rispetto a quanto previsto nel budget 2023 (+ 38,57%).

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i Costi della produzione sono in incremento (anche se più contenuto) rispetto all'esercizio precedente (+ 11,21%).

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per gli anni 2023-2025" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, convertito dalla Legge n.125/2013, con Delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente del 06/12/2022.

Le risultanze del budget 2024 rispettano gli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Per quanto sopra, si esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Budget Annuale 2024.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. Domenico Gallace

DOTT. Evaristo Santoro

DOTT.ssa Daniela Priolo

COPIA CONFORME PER ESTRATTO DALL'ORIGINALE