

VERBALE n. 04/2024 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 17 del mese di ottobre, dell'anno 2024, alle ore 10:30 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;
- Dott. Evaristo Santoro in rappresentanza del MEF;
- Dr.ssa Daniela Priolo

Per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1-Omiss;
- 2)-Rimodulazione al budget 2024;
- 3)-Budget 2025.

1) omiss

2) Rimodulazione al budget 2024

Il Collegio passa al secondo punto all'ordine del giorno esaminando la proposta di rimodulazione del Budget 2024 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 2025

Il Collegio passa al terzo punto all'ordine del giorno esaminando la proposta di Budget 2025 composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Piano degli Obiettivi (Missioni e Programmi), Relazioni allegate 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 COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. Domenico Gallace

DOTT. Evaristo Santoro

DOTT.ssa Daniela Priolo

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
ALLE RIMODULAZIONI AL
BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2024 DELL'AUTOMOBILE CLUB MOLISE**

Sono state esaminate le proposte di rimodulazioni al Budget annuale 2024, 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 2024			
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Prov. di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.152.500,00	350.000,00	1.502.500,00
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	638.500,00	-250.000,00	388.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.791.000,00	100.000,00	1.891.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.000,00	0,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	416.000,00	0,00	416.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	20.000,00	0,00	20.000,00
9) Costi del personale	33.000,00	0,00	33.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.000,00	0,00	18.000,00
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	903.000,00	350.000,00	1.253.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.394.000,00	350.000,00	1.744.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	397.000,00	-250.000,00	147.000,00
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:	9.000,00	0,00	9.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-9.000,00	0,00	-9.000,00
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)	388.000,00	-250.000,00	138.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	88.000,00	0,00	88.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	300.000,00	-250.000,00	50.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del valore della produzione registra un incremento di € 100.000, passando da un valore di € 1.791.000 ad un valore assestato di € 1.891.000 per l'effetto combinato da un lato del deciso miglioramento nelle quote sociali (+ € 350.000) e dall'altro per la riduzione nelle previsioni sulle

provvigioni attive da SARA Assicurazioni (- € 250.000) a seguito del venir meno degli introiti previsti sull'iniziativa legata alle polizze assicurative SARA sulle nuove immatricolazioni DR.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi per la produzione registra un incremento di € 350.000, passando da un valore di € 1.394.000 ad un valore assestato di € 1.744.000.

L'incremento complessivo è determinato da:

B14 – Oneri diversi di gestione: incremento di € 350.000 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.

Il risultato netto delle rimodulazioni modifica il risultato per l'anno 2024, che passa ad € 50.000.

Il MOL presenta, dopo la rimodulazione, un valore positivo di € 165.000.

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.

BUDGET INVESTIMENTI

AC MOLISE - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO ECONOMICO 2024			
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget iniziale 2024	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - investimenti	0,00	0,00	0,00
SOFTWARE - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - investimenti	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - investimenti	35.000,00	15.000,00	50.000,00
IMMOBILI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - investimenti	65.000,00	0,00	65.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	100.000,00	15.000,00	115.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - investimenti	0,00	10.000,00	10.000,00
PARTECIPAZIONI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TITOLI - investimenti	0,00	0,00	0,00
TITOLI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	100.000,00	25.000,00	125.000,00

La variazione posta in essere si è resa necessaria per permettere da un lato la corretta imputazione delle spese per gli interventi di manutenzione straordinaria sull'immobile di sede di proprietà dell'Automobile Club Molise e dall'altro per aumentare lo stanziamento relativo all'acquisto di partecipazioni per permettere la costituzione di una nuova società per la gestione di parcheggi (società in cui l'Ente avrà una partecipazione di maggioranza).

Osservazioni conclusive.

Il Collegio raccomanda, come sempre, un puntuale controllo di gestione ed un rigoroso contenimento della spesa.

In conclusione, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole alle rimodulazioni al Budget annuale dell'Automobile Club Molise per l'esercizio 2024 così come sono state proposte in questo provvedimento di assestamento.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. Domenico Gallace

DOTT. Evaristo Santoro

DOTT.ssa Daniela Priolo

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2025

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2025 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 2025, 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 2025, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, 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 2023 e a quelli presenti nel Budget per l'esercizio 2024 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2025 rispetto agli esercizi precedenti.

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 2023 (A)	Budget esercizio 2024 (B)	Budget esercizio 2025 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.219.089	1.891.000	1.943.000	52.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.120.637	1.744.000	1.834.000	90.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	98.452	147.000	109.000	-38.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-1.897	-9.000	-6.000	3.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	96.555	138.000	103.000	-35.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.697	88.000	53.000	-35.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	90.858	50.000	50.000	0

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta in leggero aumento rispetto a quanto previsto nel budget 2024 (+ 2,75%).

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i Costi della produzione sono in lieve incremento rispetto all'esercizio precedente (+ 5,16%).

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2025.

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 2025 rispettano gli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. Domenico Gallace

DOTT. Evaristo Santoro

DOTT.ssa Daniela Priolo

COPIA CONFORME PER ESTRATTO DALL'ORIGINALE