

## AUTOMOBILE CLUB DI ORISTANO Collegio dei Revisori dei Conti

Oggi 28.10.2021. alle ore 16,00 si è riunito con la modalità a distanza attraverso la piattaforma digitale , , il Collegio dei Revisori così composto:

dr.ssa Paola Perseu - - in rappresentanza dell'Assemblea

~~dr. Giorgio Ibba~~ - componente - in rappresentanza dell'Assemblea

dr.ssa Maria Mamei, Revisore dell'Ente nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VIII – Roma ,.

- **Esame e relazione al budget annuale esercizio 2022**

Si procede all'esame dei seguenti documenti contabili trasmessi per posta elettronica

1. Budget economico 2022
2. Budget economico riclassificato 2022
3. Budget Tesoreria 2022
4. Budget pluriennale 2022-2026
5. Relazione del Presidente 2022
- ~~6. Budget investimenti 2022~~

Il Collegio, al termine dei controlli sul documento contabile in questione, procede alla stesura della seguente relazione sul **budget annuale 2022 e sui documenti a questi allegati**

### **BUDGET 2022**

#### Indicazioni generali

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2021 è stato redatto in conformità al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club" Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Oristano" redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis ~~D.L. 101/2013~~, convertito in Legge 125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2020 .

Il budget 2022 proposto dal Direttore al Consiglio Direttivo è stato trasmesso al Collegio dei Revisori per il prescritto parere a mezzo posta elettronica.

Il Budget economico di previsione presenta le seguenti risultanze:



## Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO

	Esercizio 2020 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2021 (B)	Budget Esercizio 2022 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	39.725	54.150	57.350	3.200
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavoro, semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	16.457	12.725	19.045	6.320
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>56.182</b>	<b>66.875</b>	<b>76.395</b>	<b>9.520</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	50	50	0
7) Spese per prestazioni di servizi	20.359	25.485	33.978	8.493
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.978	11.515	11.515	0
9) Costi del personale	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.255	5.273	5.258	-15
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi, di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	15.955	18.950	21.690	2.740
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>52.847</b>	<b>61.273</b>	<b>72.491</b>	<b>11.218</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>3.635</b>	<b>5.602</b>	<b>3.904</b>	<b>-1.698</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.941	2.300	2.300	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)</b>	<b>-1.941</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>0</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0



Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO

	Esercizio 2020 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2021 (B)	Budget Esercizio 2022 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)</b>	1.894	3.302	1.604	-1.698
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	254	1.302	1.304	2
<b>UTILI/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	1.440	2.000	300	-1.700

Firma : \_\_\_\_\_

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente il valore della produzione presenta un incremento di Euro **9.520,00** rispetto al budget dell'esercizio

Di seguito si riportano le principali voci costituenti il budget annuale.

#### Valore della produzione

Il Collegio attesta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci dei Ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente mentre i Costi della Produzione sono ritenuti congrui rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali.

Il valore della produzione preventivato per l'esercizio 2022 ammonta a € 76.395,00 costituito prevalentemente dalle seguenti voci:

- Proventi da attività istituzionali Euro 57.350, in aumento rispetto al budget consolidato 2021, per l'adeguamento entrate derivanti da quote sociali .
- Altri ricavi e proventi Euro 19.045, in aumento rispetto a quelli dell'esercizio precedente, per maggiori previsioni di rimborsi.

#### Costi di produzione

Quanto ai costi della produzione, sono indicati per euro 72.941 , in aumento rispetto all'esercizio precedente per Euro **11.218**. Tale incremento . Le voci più significative sono rappresentate da:

- Costi per servizi istituzionali Euro 33.978
- Costi per godimento beni di terzi Euro 11.515,00. Trattasi dei costi per la locazione della nuova sede istituzionale;
- Oneri diversi di gestione 21.690;
- Ammortamento Euro 5.258,00.

In merito ai "Costi per servizi istituzionali" si rappresenta che l'incremento come da accordo sottoscritto da Aci e dalle OO.SS. rappresentative in data 12 maggio 2021 è stato previsto il riconoscimento di un compenso da corrispondere ai responsabili di struttura incaricati di direzione ad interim di Automobile Club di livello non dirigenziale).

Il Collegio esprime concreta preoccupazione circa tale aumento di costi in quanto si ritiene che lo stesso possa compromettere il piano di risanamento finanziario posto in essere dall'Ente.

## BUDGET PLURIENNALE

Il Collegio prende atto che il piano pluriennale è stato predisposto con una proiezione relativa agli anni 2022-2026. Per quanto concerne l'analisi dei dati esposti si rileva per gli anni in questione, una sostanziale proiezione dei dati relativi all'esercizio 2022 agli esercizi successivi.

## BUDGET DI TESORERIA

Il budget di tesoreria è rappresentato nel prospetto che segue:

SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021	0,1
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>	0,
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	70.000,
ENTRATE DA DIMISSIONI	0,
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	30.000,
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2022</b>	<b>100.000,1</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>	0,
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	70.000,
USCITE DA INVESTIMENTI	1.500,
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	28.500,
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2022</b>	<b>100.000,1</b>
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2022	0,1

Il Collegio prende atto che il budget di tesoreria chiude in pareggio.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio affinché si tengano in sostanziale pareggio i flussi finanziari in entrata con quelli in uscita, al fine di evitare l'aggravio della situazione debitoria dell'Ente.

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Stante la situazione di perdurante crisi dell'Ente ed essendo necessario pensare prioritariamente al risanamento dello stesso, il budget degli investimenti prevede per l'esercizio 2022 l'importo da destinare all'acquisto di immobilizzazioni materiali di Euro 1.500,00.

**PIANO DI RISANAMENTO** Il Collegio visto il piano di risanamento predisposto dalla ACI Oristano, condivide, il criterio di massima prudenza che ha ispirato la redazione del piano per gli anni 2022-2024. Tuttavia esprime forte preoccupazione in ordine al risetto dello stesso a seguito dell'aumento dei costi per servizi istituzionali dipendenti dalla previsione del compenso da

corrispondere ai responsabili di struttura incaricati di direzione ad interim di Automobile Club di livello non dirigenziale.

### CONCLUSIONI

Il Collegio, al termine dell'esame ritiene di esprimere parere FAVOREVOLE al budget per l'esercizio 2022 e al pluriennale 2022-2026, in quanto i documenti appaiono ispirati alla prudenza, al controllo della spesa, e a concrete prospettazioni di realizzo. Il Collegio raccomanda gli organi Direttivi AC Oristano di proseguire nell'azione di risanamento operando una gestione mirata al rigoroso controllo delle spese, e nel contempo continuare a verificare se sul mercato esistono concrete prospettive di sviluppo dell'attività dalle quali realizzare i flussi finanziari necessari al rispetto del piano di risanamento e al rientro del passivo prima dei tempi prospettati nel piano.

Si attesta :

Che l'ACI ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, approvato con delibera Presidenziale n. 6 del 27/12/2016, ratificata dal Consiglio Direttivo del 14/03/2017, come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo, e che la gestione improntata dal Consiglio di Amministrazione è portata avanti nel rispetto del regolamento in questione.

Che le previsioni economiche di spesa sono state formulate nel rispetto degli obiettivi richiamati nel prescritto regolamento;

La seduta ha termine alle ore 17,30 previa redazione del presente verbale che dopo la sottoscrizione viene trasmesso al Direttore per la trasmissione agli organi competenti

Letto, confermato e sottoscritto in pari data

Il Presidente del Collegio

I Revisori