

VERBALE N. 4/2023

RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2023

In data 11 ottobre 2023 alle ore 18.00 presso la sede della Ragioneria Territoriale dello Stato di Sassari, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott.ssa Caterina Ostera	Presidente	Presente
Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina	Componente effettivo	Presente
Dott. Calaresu Antonio	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 18/07/2023, e con successiva mail del 06/10/2023 di integrazione della predetta documentazione, per acquisire il relativo parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Caterina Ostera (Presidente) \_\_\_\_\_  
 Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina (Componente) \_\_\_\_\_  
 Dott. Calaresu Antonio (Componente) \_\_\_\_\_

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BUDGET 2023

Egregio Sig. Commissario Straordinario,  
il Collegio Straordinario dei Revisori ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2023, trasmesso dall'Ente per redigere il parere di competenza.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere considerazioni e valutazioni sulla programmazione annuale e pluriennale in base alla documentazione fornita dall'Automobile Club Oristano ed agli elementi conoscitivi esposti nella relazione del Commissario.

A tal fine vengono altresì tenuti in considerazione gli obiettivi che l'Ente intende realizzare anche in ragione dei ricavi attesi e delle spese previste tenendo conto, in particolare, dell'ammontare delle risorse che è stato necessario utilizzare negli esercizi precedenti nonché delle precedenti valutazioni sulla congruità dei costi.

Si rileva preliminarmente che il documento programmatico in esame, come previsto dagli artt. 3 e ss. del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente risulta costituito da:

- Budget economico generale;
- Budget degli investimenti/dismissioni.

Costituiscono, inoltre, allegati al budget annuale:

- il Budget di tesoreria;
- la Relazione del Presidente;
- la presente Relazione.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013 e della successiva circolare R.G.S. n.35 del 22 agosto 2013, emanati in attuazione delle norme di cui al D. Lgs 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013 e redatto seguendo la forma contabile del conto economico civilistico, in conformità all'art. 2423 ter c.c;
- Budget economico pluriennale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM 18 settembre 2012.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

1  
2  
3  
4

VOCI	BILANCIO ESERCIZIO	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	2021	anno 2022 (b)	anno 2023 (c)	
Valore della produzione	€ 69.229	€ 76.395	€ 76.395	€ 0
Costo della Produzione	€ 65.202	€ 72.491	€ 72.491	€ 0
<b>Differenza tra valore e costi</b>	€ 4.027	€ 3.904	€ 3.904	€ 0
Proventi ed oneri finanziari	-€ 2.072	-€ 2.300	-€ 2.300	€ 0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	€ 1.955	€ 1.604	€ 1.604	€ 0
Imposte dell'esercizio,	€ 1.705	€ 1.304	€ 1.304	€ 0
<b>Utile (Perdita) presunto</b>	€ 250	€ 300	€ 300	€ 0

Il Budget economico per l'anno 2023 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 3.904,00.
- ✓ un utile netto presunto pari a € 300,00 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 1.304,00;

I valori del budget 2023 risultano identici a quelli del budget 2022.

Nel dettaglio

#### A - Valore della produzione

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2023 è di € 76.395,00 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2023	BUDGET assest. anno 2022	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.350	57.350	€ 0
2) Variazioni rimanenze prodotti ecc.;			€ 0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			€ 0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			€ 0
5) Altri ricavi e proventi	19.045	19.045	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 76.395</b>	<b>€ 76.395</b>	<b>€ 0</b>

## B – Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2023 ammonta ad € 72.491,00.

Si dà atto che:

- ✓ il valore dei costi della produzione è in linea con l'andamento dei ricavi derivanti dalla produzione e realizza la necessaria salvaguardia dell'equilibrio di bilancio;
- ✓ l'Ente ha correttamente correlato i costi della gestione alla stima delle entrate rispettando, ove necessario, i vincoli di destinazione ed i limiti delle disponibilità;
- ✓ nell'articolare della spesa, è stata comunque curata la destinazione di adeguate risorse per le missioni istituzionali e in particolare per
  - la fidelizzazione della compagine associativa;
  - le attività di promozione e incentivazione della sicurezza stradale.

Nel dettaglio i Costi della produzione previsti al 31/12/2023 riguardano:

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>BUDGET anno 2023</b>	<b>BUDGET assest. anno 2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci;	50	50	€ 0
7) Costi per servizi	33.978	33.978	€ 0
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.515	11.515	€ 0
9) Costi per il personale			€ 0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.258	5.258	€ 0
11) Variazioni rimanenze materie prime, consumo, ecc.			€ 0
12) Accantonamenti per rischi			€ 0
13) Altri accantonamenti			€ 0
14) Oneri diversi di gestione	21.690	21.690	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 72.491</b>	<b>€ 72.491</b>	<b>€ 0</b>

## C) Proventi e oneri finanziari

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>BUDGET anno 2023</b>	<b>BUDGET anno 2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
15) Proventi da partecipazioni	0	0	€ 0
16) Altri proventi finanziari	0	0	€ 0
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.300	2.300	€ 0
17-bis) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			€ 0
<b>TOTALE (15+16-17-17 bis)</b>	<b>-€ 2.300</b>	<b>-€ 2.300</b>	<b>€ 0</b>

### C 17) Oneri finanziari

In merito agli oneri finanziari sono riferiti agli interessi bancari relativi all'utilizzo del fido bancario.

## Determinazione del Margine Operativo Lordo (MOL)

Si dà atto della corretta rappresentazione dell'indicatore correlato al grado di raggiungimento del parametro economico definito dall'ACI con delibera in data 29 dicembre 2015 e secondo le indicazioni di cui alla circolare ACI/DAF prot. n. 11111 del 14/10/2016, che si riporta di seguito:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	76.395
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>76.395</b>
4) Costi della produzione	72.491
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.258
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>67.233</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>9.162</b>

Il valore atteso del MOL è pari al 11,99 % del valore della produzione.

Il budget economico relativo all'anno 2023, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'Art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.

VOCI	BILANCIO ESERCIZIO	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA (c-b)
	2021	anno 2022 (b)	anno 2023 (c)	
Valore della produzione	€ 69.229	€ 76.395	€ 76.395	€ 0
Costo della Produzione	€ 65.202	€ 72.491	€ 72.491	€ 0
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>€ 4.027</b>	<b>€ 3.904</b>	<b>€ 3.904</b>	<b>€ 0</b>
Proventi ed oneri finanziari	-€ 2.072	-€ 2.300	-€ 2.300	€ 0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 1.955</b>	<b>€ 1.604</b>	<b>€ 1.604</b>	<b>€ 0</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.705	€ 1.304	€ 1.304	€ 0
<b>Utile (Perdita) presunto dell'esercizio</b>	<b>€ 250</b>	<b>€ 300</b>	<b>€ 300</b>	<b>€ 0</b>

## Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente, per il primo anno, con quella del budget economico annuale 2023 del quale segue la medesima impostazione di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato. Esso, inoltre, propone un orizzonte previsionale che tiene conto sia delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice, sia della necessità di perseguire nel tempo un equilibrio economico strutturale attraverso il miglioramento costante dei saldi di bilancio.

Nella tabella che segue si espongono i dati della dinamica previsionale pluriennale del Budget economico:

	<b>BUDGET 2023</b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>BUDGET 2026</b>	<b>BUDGET 2027</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.350	57.850	57.850	57.850	57.850
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	19.045	19.545	20.045	20.045	20.045
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>76.395</b>	<b>77.395</b>	<b>77.895</b>	<b>77.895</b>	<b>77.895</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50	50	50	50	50
7) Spese per prestazioni di servizi	33.978	34.478	34.778	34.778	34.778
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.515	11.515	11.515	11.515	11.515
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.258	5.258	5.258	5.258	5.258
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	21.690	22.090	22.290	22.290	22.290
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>72.491</b>	<b>73.391</b>	<b>73.891</b>	<b>73.891</b>	<b>73.891</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>3.904</b>	<b>4.004</b>	<b>4.004</b>	<b>4.004</b>	<b>4.004</b>

<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300
17)- bis Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>1.604</b>	<b>1.704</b>	<b>1.704</b>	<b>1.704</b>	<b>1.704</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.304	1.304	1.304	1.304	1.304
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

Si evidenzia inoltre che:

- la previsione programmatica pluriennale espone un utile d'esercizio in costante leggero incremento nel quinquennio considerato; tale previsione risulta dovuta ad una valutazione prudentiale degli effetti attesi dall'attuazione delle attività programmate;
- non risultano previste spese di personale in quanto, dopo la cessazione del dipendente che prestava servizio in posizione di comando, avvenuta nel corso dell'esercizio 2019, pur avendo l'Ente deliberato sul piano triennale di fabbisogno del personale (in data 21/02/2022) pur tuttavia non si è ancora dato corso alla specifica procedura che porterà l'Ente alla concreta assunzione di personale, né è stato pianificato alcunché al riguardo;
- l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente sia l'applicazione dell'utile previsto nel 2023 sia una ripartizione del ripianamento di tale deficit anche nei successivi cinque esercizi sempre mediante l'applicazione dell'utile che si prevede di realizzare in ciascuno di essi.

Si riportano di seguito le previsioni di abbattimento del deficit patrimoniale per il prossimo quinquennio che sarà oggetto di puntuali verifiche da parte di questo Collegio dei Revisori.

**Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale**

Deficit patrimoniale al 31/12/2022	P	A	-662.214,00
+ Utile ( perdita ) ANNO 2023			+300,00
= Deficit patrimoniale al 31/12/2023			-661.914

<b>Anni successivi</b>			
<b>Anni</b>	<b>Utile Previsto</b>	<b>Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico</b>	<b>Deficit Patrimoniale</b>
2024	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.514
2025	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.114
2026	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-660.714
2027	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-660.314

Riguardo al deficit patrimoniale il Collegio raccomanda di porre in essere ogni possibile iniziativa al fine della riduzione dello stesso.

## Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi programmatici evidenziati nella Relazione illustrativa del Presidente.

Detto Piano è stato predisposto in ossequio alle prescrizioni di cui all'art. 13 del D. Lgs n. 91/2011, del D.P.C.M. 18/9/2012 concernente "Linee guida per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costituzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi" e secondo le indicazioni emanate dal MEF con circolare n. 13/2015.

Esso evidenzia altresì le attività di spesa classificate secondo i predetti Missioni e Programmi e pone in relazione ad essi la destinazione delle risorse previste nel Budget in esame; è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

In particolare la tabella "Piano degli obiettivi per attività" è articolata in Missioni e Programmi secondo la classificazione della Ragioneria Generale dello Stato con relativa classificazione COFOG e, al suo interno, in Missioni Federazioni ACI e Attività AC.

In relazione a queste ultime, il Piano riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2023, riepilogando le risorse del Budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo. Non risultano compilate le tabelle relative al Piano degli obiettivi per progetti e per indicatori, in quanto nella relazione è stata data indicazione del fatto che l'Ente non prevede di organizzare progetti locali.

## Budget degli investimenti/dismissioni

Il budget degli investimenti/dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, esprime in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'esercizio di riferimento. Esso prevede un budget per le sole immobilizzazioni materiali pari a €1.000,00 per eventuali acquisti di attrezzature varie.

## Budget di Tesoreria

Il Budget di Tesoreria prevede di realizzare i seguenti flussi finanziari

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (A)</b>	-
<b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023 (B)</b>	115.000,00
<b>TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023 (C)</b>	115.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 D = A+B-C</b>	-

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2023 è pari ad € 0,00.

Il flusso previsto di risorse in entrata comprende l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali (€ 75.000,00); per la parte finanziaria, prevede l'utilizzo di fido bancario (€ 40.000,00).

Il flusso previsto di risorse in uscita comprende il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari iscritti a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali (€ 74.000,00); la componente finanziaria è invece determinata dal rimborso della quota capitale del mutuo e dal rientro del fido bancario (€ 40.000,00). Sono altresì previsti flussi in uscita per la gestione patrimoniale correlati all'acquisto di beni durevoli (€ 1.000,00).

## CONCLUSIONI



Il Collegio dei Revisori, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, ritiene che:

- il Budget è stato redatto in conformità alla normativa ed alle disposizioni vigenti in materia;
- i Costi previsti possono ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risultano rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- per quanto concerne le previsioni sui ricavi e, di conseguenza, la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio il Collegio, avendo come dati consolidati su cui basarsi quelli relativi al Bilancio d'esercizio 2022 e alla situazione attuale dell'esercizio 2023, ritiene attendibili e corrette le stime proposte.

Pertanto, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Budget economico dell'anno 2023.

Sassari, 11 ottobre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Caterina Otera	(Presidente)	 _____
Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina	(Componente)	_____ _____
Dott. Calaresu Antonio	(Componente)	 _____