

RELAZIONE AL BUDGET 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica ai sensi della normativa vigente in materia, ha esaminato il Budget Annuale 2022 dell’Automobile Club Teramo.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevedono di svolgere nel corso dell’anno 2022, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall’Ente nel 2021, nonché le risultanze contabili del bilancio d’esercizio 2020.

Il Budget in esame, composto dal Budget Economico, dal Budget degli Investimenti/Dismissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni allegate, è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità e nei termini previsi dagli artt. dal 3 al 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall’Ente ed in conformità con le disposizioni in materia del Codice Civile.

Il Budget in esame, espresso in termini economici di competenza dove l’unità elementare è il conto, raffigura in cifre il piano generale delle attività che l’Automobile Club Teramo intende svolgere nel corso dell’anno 2022.

La formulazione del Budget Economico 2022 prevede il confronto tra i valori del bilancio d’esercizio 2020 e i dati del Budget 2021, evidenziandone gli scostamenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziate con oculatezza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.

Il Budget Economico analizzato presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO

|  Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO | Esercizio 2020 (A) | Budget Definitivo Esercizio 2021 (B) | Budget Esercizio 2022 (C) | Differenza (D) = (C) - (B) |
|---|-------------------------------------|---|--|---|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 646.537 | 700.500 | 678.500 | -22.000 |
| 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 | 217.652 | 270.200 | 271.900 | 1.700 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 864.189 | 970.700 | 950.400 | -20.300 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.948 | 2.500 | 2.500 | 0 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 359.341 | 394.700 | 407.750 | 13.050 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 17.772 | 17.900 | 17.900 | 0 |
| 9) Costi del personale | 45.723 | 67.300 | 81.600 | 14.300 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 80.354 | 87.650 | 87.050 | -600 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., 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 | 249.862 | 334.170 | 290.770 | -43.400 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 755.000 | 904.220 | 887.570 | -16.650 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 109.189 | 66.480 | 62.830 | -3.650 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16) Altri proventi finanziari | 40 | 0 | 0 | 0 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 2.183 | 4.500 | 2.500 | -2.000 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17+/-17bis) | -2.143 | -4.500 | -2.500 | 2.000 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19) Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D) | 107.046 | 61.980 | 60.330 | -1.650 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate | 43.841 | 47.921 | 44.403 | -3.518 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 63.205 | 14.059 | 15.927 | 1.868 |

L'analisi dettagliata delle risultanze è la seguente:

A) – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del Valore della Produzione presenta un decremento, rispetto ai valori espressi nel precedente esercizio.

Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dalle due attività principali, associativa e carburanti.

B) – COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore dei Costi della Produzione previsto è in diminuzione rispetto all'esercizio corrente. La riduzione è dovuta ai minori oneri per la gestione di impianti carburanti, nonché dalla rigorosa razionalizzazione delle spese generali, tenuto conto dell'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, e dei dettami del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato dall'Ente con Delibera del Consiglio Direttivo.

C) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è costituito dagli oneri relativi ai finanziamenti accesi per l’acquisto di un immobile sito nel comune di Notaresco che ospita, tra l’altro, l’Agenzia Sara Assicurazioni Spa.

D) – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie non sono state valorizzate.

Il risultato prima delle imposte è pari ad € 60.330, in lieve flessione rispetto al budget dell’esercizio corrente.

Le imposte sul reddito dell’esercizio sono state previste per un totale € 44.403, di cui € 33.295 per IRES ed € 11.108 per IRAP. La forte incidenza dell’IRES è dovuta alla natura commerciale dei ricavi derivanti dalla vendita di carburanti.

Il risultato dopo le imposte è pari ad € 15.927 ed è leggermente in aumento rispetto al budget dell’esercizio corrente.

Il Budget degli Investimenti / Dismissioni presenta movimentazioni complessive per €112.000. Gli investimenti riguardano l’adeguamento di un immobile, da adibire ad uso ufficio nella città di Silvi per le attività della Sara Assicurazioni Spa e le manutenzioni straordinarie necessarie per l’adeguamento e la bonifica di alcuni punti vendita carburanti.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2021, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dagli investimenti e quelli derivanti dalla gestione finanziaria, oltre che ai movimenti che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti. L’esercizio in esame assorbirà liquidità nella gestione.

Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 52.000.

Il Collegio ha, inoltre, constatato che in ossequio alle disposizioni del Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, con il quale sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, l’Automobile Club Teramo ha predisposto il Budget 2022 integrandolo con i seguenti allegati:

- Allegato 1 – Budget economico annuale, correttamente riclassificato ex art. 2, c. 3 DM 27/03/2013;
- Allegato 2 – Budget economico pluriennale;
- Allegato 4 – Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

In merito alla documentazione sopra elencata e prodotta in ossequio al citato D.M. si evidenzia che L’A.C. Teramo ha puntualmente attuato il processo di armonizzazione contabile.

Il Collegio, tenuto conto di quanto esposto dal Presidente nella propria relazione, ritiene attendibili le previsioni di entrate correnti per l’anno 2022.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, osservando per il 2022 le riduzioni e gli obiettivi fissati dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 18 del 2020, in recepimento di quanto disposto dall’art. 2 comma 2 del D.L. 101/2013, così come integrato dall’art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019.

In conclusione, per quanto esaminato, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio *parere favorevole* per l’approvazione, da parte del Consiglio Direttivo, del Budget Annuale dell’Automobile Club Teramo per l’esercizio 2022, e dei relativi allegati.

Teramo, 14 Ottobre 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. CLAUDIO BROCCOLINI

F.TO

DOTT. FRANCESCO DI TIMOTEO

F.TO

DOTT. SSA LILIANA CIAFFONI (MEF)

F.TO