



## RELAZIONE AL BUDGET 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il Budget Annuale 2023 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 2023, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall’Ente nel 2022, nonché le risultanze contabili del bilancio d’esercizio 2021.

Il Budget in esame, composto dal Budget Economico, dal Budget degli Investimenti/Dismissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni indicate, è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità e nei termini previsti 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 2023.

La formulazione del Budget Economico 2023 prevede il confronto tra i valori del bilancio d’esercizio 2021 e i dati del Budget 2022, 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 Automobile Club Teramo	Esercizio 2021 ( A )	Budget Definitivo Esercizio 2022 ( B )	Budget Esercizio 2023 ( C )	Differenza ( D ) = ( C ) - ( B )
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	665.227	678.500	681.500	3.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., 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	228.779	271.900	262.900	-9.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>894.006</b>	<b>950.400</b>	<b>944.400</b>	<b>-6.000</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.982	2.500	3.000	500
7) Spese per prestazioni di servizi	356.786	396.750	380.500	-16.250
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.772	17.900	18.000	100
9) Costi del personale	46.912	54.600	47.700	-6.900
10) Ammortamenti e svalutazioni	81.069	91.050	91.050	0
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	307.528	330.770	342.300	11.530
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>812.049</b>	<b>893.570</b>	<b>882.550</b>	<b>-11.020</b>
<b>DIFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>81.957</b>	<b>56.830</b>	<b>61.850</b>	<b>5.020</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	31	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.158	1.000	300	-700
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>	<b>-1.127</b>	<b>-1.000</b>	<b>-300</b>	<b>700</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
<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>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>80.830</b>	<b>55.830</b>	<b>61.550</b>	<b>5.720</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	37.214	40.010	45.243	5.233
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>43.616</b>	<b>15.820</b>	<b>16.307</b>	<b>487</b>

L'analisi dettagliata delle risultanze è la seguente:

### A) – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del Valore della Produzione presenta un lieve 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 vendita 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 al finanziamento acceso 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 € 61.550, in lieve aumento rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale € 45.243, di cui € 37.858 per IRES ed € 7.385 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 € 16.307 ed è leggermente in aumento rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Il Budget degli Investimenti / Dismissioni presenta movimentazioni complessive per € 51.000. Gli investimenti riguardano manutenzioni straordinarie degli immobili di proprietà e interventi tecnici, adattamenti e manutenzioni straordinarie degli impianti di proprietà.

Il Budget di Tesoreria 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 produrrà liquidità nella gestione.

Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 151.993.

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 2023 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 2023.



Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, osservando per il 2023 le riduzioni e gli obiettivi fissati dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” rinnovato per le annualità 2023-2025, 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, dal Consiglio Direttivo nella medesima seduta di approvazione del Budget 2023.

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 2023, e dei relativi allegati.

Teramo, 19 ottobre 2022

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott. Claudio Broccolini

F.to Dott. Francesco Di Timoteo

F.to Dott. Francesco Amorosi