

RELAZIONE AL BUDGET 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il Budget Annuale 2024 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 2024, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente nel 2023, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2022.

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 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 2024.

La formulazione del Budget Economico 2024 prevede il confronto tra i valori del bilancio d'esercizio 2022 e i dati del Budget 2023, evidenziandone gli scostamenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziare con oculatazza, 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 2022 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	674.132	681.500	678.500	-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	256.713	262.900	308.000	45.100
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	930.845	944.400	986.500	42.100
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.951	3.000	3.000	0
7) Spese per prestazioni di servizi	384.731	380.500	412.500	32.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.772	18.000	18.000	0
9) Costi del personale	50.134	47.700	49.700	2.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	83.483	91.050	57.450	-33.600
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	322.496	342.300	361.000	18.700
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	860.567	882.550	901.650	19.100
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	70.278	61.850	84.850	23.000
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	18	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	634	300	1.250	950
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-616	-300	-1.250	-950
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)	69.662	61.550	83.600	22.050
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	32.196	45.243	52.795	7.552
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	37.466	16.307	30.805	14.498

L'analisi dettagliata delle risultanze è la seguente:

A) – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del Valore della Produzione presenta un aumento 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 aumento rispetto all'esercizio corrente. L'aumento è dovuto ai maggior oneri per la gestione di impianti carburanti, per la loro manutenzione ordinaria e straordinaria, nonché dalle spese che si sosterranno per la celebrazione del centenario dell'Automobile Club, sempre tenendo 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 principalmente dagli oneri relativi al finanziamento che si potrebbe richiedere in vista di una ristrutturazione della sede dell'Ente.

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 € 83.600, in aumento rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale € 52.795, di cui € 44.740 per IRES ed € 8.055 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 € 30.805 ed è in aumento rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Il Budget degli Investimenti presenta movimentazioni complessive per € 86.000. 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 dismissioni 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/dismissioni. L'esercizio in esame produrrà liquidità nella gestione. Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 251.603.

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 2024 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 2024.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, osservando per il 2024 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 2024.

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 2024, e dei relativi allegati.

Teramo, 18 ottobre 2023

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