

AUTOMOBILE CLUB DI LECCE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2022 trasmesso con nota email in data 20/10/2021 per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) budget economico pluriennale,
- b) relazione illustrativa del Presidente,
- c) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012,

nonché la seguente documentazione prevista dal regolamento dell'Ente e dalla normativa in materia:

- d) budget degli Investimenti/Dismissioni,
- e) budget di Tesoreria,
- f) budget Economico annuale riclassificato.

Il budget annuale in esame è stato predisposto e sottoposto al collegio in conformità agli articoli 3 e ss. del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente in conformità con le disposizioni in materia del Codice Civile, del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica, delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013 e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Si riporta di seguito il budget economico 2022 ponendo a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2022 rispetto alle previsioni 2021 assestate alla data di presentazione del budget 2022, nonché i dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2020



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	972.391,00	1.129.657,00	1.178.220,00	48.563,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	670.994,00	589.000,00	532.000,00	-57.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.643.385,00	1.718.657,00	1.710.220,00	-8.437,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.754,00	6.000,00	5.500,00	-500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	538.330,00	672.300,00	695.000,00	22.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	56.894,00	57.000,00	52.000,00	-5.000,00
9) Costi del personale	77.774,00	86.530,00	93.545,00	7.015,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	22.096,00	36.700,00	45.000,00	8.300,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-3.287,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	810.851,00	684.200,00	654.200,00	-30.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.505.412,00	1.542.730,00	1.545.245,00	2.515,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	137.973,00	175.927,00	164.975,00	-10.952,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	5.083,00	8.500,00	8.500,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-5.083,00	-8.500,00	-8.500,00	0,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	132.890,00	167.427,00	156.475,00	-10.952,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	29.643,00	48.282,00	42.554,00	-5.708,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	103.247,00	119.165,00	113.921,00	-5.244,00

A)- VALORE DELLA PRODUZIONE Il totale del Valore della Produzione presenta un leggero decremento, rispetto ai valori espressi nel precedente esercizio. Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dalle attività principali: associativa, assistenza automobilistica, riscossione tasse auto e provvigioni attive da attività assicurativa, oltre che da i ricavi previsti dalla realizzazione del Rally del Salento. La variazione è dovuta esclusivamente alla diminuzione degli altri ricavi.

B) – COSTI DELLA PRODUZIONE Il valore dei Costi della Produzione previsto è in aumento rispetto all'esercizio corrente. L'aumento è da imputare essenzialmente alle spese per prestazione servizi in aumento in seguito alla previsione delle spese per la realizzazione del Rally del Salento agli ammortamenti, mentre gli oneri diversi di gestione sono in diminuzione.


C) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Il totale degli oneri finanziari è costituito dagli oneri relativi al finanziamento in corso e dagli interessi per l'utilizzo di scoperto di c/c. Non sono presenti proventi finanziari.

Il margine operativo lordo è soddisfacente, segno di una ponderata gestione della previsione, ammonta a €164.975,00 con un decremento rispetto ai risultati contabili dell'esercizio in corso e sui risultati del consuntivo 2020. Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale di €42.554,00, di cui €37.554,00 per IRES ed €5.000,00 per IRAP.

Da tali movimenti scaturisce un risultato economico positivo pari a €113.921,00 in diminuzione rispetto a quello previsto per il 2021 pari ad €119.165,00

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni totali per €.70.000,00. Gli investimenti riguardano principalmente le spese di ristrutturazione dell'immobile e del rifacimento dell'impianto elettrico.

AUTOMOBILE CLUB LECCE

 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget Esercizio 2022
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	30.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	40.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	70.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	70.000,00

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2021 con i flussi finanziari dell'esercizio, 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. Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad €.499.675,00.

AUTOMOBILE CLUB LECCE

 BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2022
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021	415.754,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	1.750.220,00
ENTRATE DA DIMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	3.918.232,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2022	5.668.452,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	1.596.299,00
USCITE DA INVESTIMENTI	70.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	3.918.232,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2022	5.584.531,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2022	499.675,00

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo. I Revisori precisano che, a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 2, co. 2 e 2 bis, del D.L. 31 agosto 2013 n.101 convertito in L. 30.10.2013 n.125, l'Automobile Club Lecce, in quanto Ente avente "natura associativa" e "non gravante sulla finanza pubblica", con proprio regolamento approvato il 01.10.2019 con delibera del Presidente n.20 avente efficacia fino al 31 dicembre 2022, ha inteso recepire i principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa. Tale regolamento non prevede il riversamento nelle casse dello Stato dei risparmi conseguiti ma, ai sensi dell'art. 9, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

L'Automobile Club Lecce, non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento di progetti legati alle attività istituzionali per la promozione di attività associative e divulgazione della cultura sulla sicurezza stradale.

Spese per missioni e programmi

Con la lettera circolare dell'Automobile Club d'Italia prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si è concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di finanza che tale allegato va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio, ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Il Collegio dei Revisori ha analizzato poi il piano di risanamento pluriennale per il riassorbimento del deficit da consuntivo 2018, così come esposto nella relazione del Presidente, ed esprime parere favorevole.

Il Collegio, considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2022 da parte del Consiglio Direttivo.

Lecce, 26 ottobre 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti