

# COLLEGIO DEI REVISORI

## PARERE SUL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2022

Il Provvedimento di rimodulazione N.1 al Budget Annuale 2022 si è reso necessario per l'adeguamento della gestione dell'Ente ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui alla vigente legislazione in materia di finanza pubblica e per adeguare gli stanziamenti alle sopraggiunte esigenze di carattere operativo.

In particolare, così come emerge dal prospetto analitico, allegato alla presente relazione, le variazioni apportate possono essere così sintetizzate:

<b>A) Valore della Produzione</b>		
Budget 2022	€	894.000
Budget 1° Rimodulazione	€	<u>964.000</u>
<b>Aumento</b>	€	<b>70.000</b>
		=====
<b>B) Costi della Produzione</b>		
Budget 2022	€	854.000
Budget 1° Rimodulazione	€	<u>928.000</u>
<b>Aumento</b>	€	<b>74.000</b>
		=====

Le risultanze del Budget per l'esercizio 2022, pertanto subiscono le seguenti modifiche:

RISULTATI	BUDGET INIZIALE	RIMODULAZIONE OTTOBRE'22	BUDGET FINALE
DIFFERENZA FRA VALORE E DELLA COSTI PRODUZIONE	+ 40.000	- 4.000	+ 36.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	+ 29.600	- 3.000	+ 26.600
UTILE DI ESERCIZIO	+ 9.000	- 4.000	+ 5.000

Con riferimento alle variazioni di maggiore rilevanza si fa presente che:

A) per quanto attiene al "Valore della Produzione":

- le entrate rientranti nella categoria A.1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono variate in aumento di € 5.000 per effetto di maggiori "Incentivi Sub-Agenti SARA" (€ 1.200), "Canoni affiliazione Autoscuole Ready2go" (€ 1.500) e "Proventi per manifestazioni sportive" - Ruote nella storia (€ 1.500).
- le entrate rientranti nella categoria A.5 "Altri ricavi e proventi" sono variate in aumento di € 65.000 per effetto di maggiori ricavi da "Contributi da altri Enti" Fondazione BAM (€ 2.000), "Rimborsi Società controllata per attività tasse auto/assistenza automobilistica" (€ 25.000), "Risarcimento danni da Istituti di assicurazione" (€ 1.000), "Affitti immobili" (€ 1.000), "Canoni Eberhard marchio TN" (€ 20.000), "Affitto ramo d'azienda" Garage P.Amedeo (€ 1.500), "Canoni marchio Tazio Nuvolari" (€ 13.000), e "Rimborsi spese condominiali" (€ 1.500).

B) per quanto attiene ai “Costi della Produzione”:

- le uscite rientranti nella categoria B.7 “Spese per prestazioni di servizi” sono variate in aumento di € 46.500 per effetto principalmente di maggiori “Incentivi Sub-Agenti SARA” (€ 1.200), per “Consulenze legali e notarili” (€ 37.000), spese “Energia elettrica” (€ 6.000), spese per “Servizi informatici professionali” (€ 4.500), “Manutenzioni immobili/impianti” (€ 2.500), compensate parzialmente dal decremento delle “Provvigioni passive SARA Ass.ni (€ 2.000), spese “Pulizia locali” (€ 8.000), “Spese telefoniche rete fissa” (€ 1.000) e “Convenzione Società in house” (€ 5.000);
- le uscite rientranti nella categoria B.8 "Spese per godimento di beni di terzi" sono variate in aumento per € 14.000 e sono relative a "Spese condominiali sede" (€ 13.700 riscaldamento);
- le uscite rientranti nella categoria B.9 "Costi del personale" sono variate in aumento per € 4.300 e sono relative a "Stipendi personale di ruolo" (€ 3.000) e “Oneri previdenziali a c/Ente” (€ 1.300).
- le uscite rientranti nella categoria B.10 "Ammortamenti e svalutazioni" sono variate in aumento per € 2.600 per maggiori quote di "Ammortamento costi d’impianto digitalizzazione Museo TN" (€ 1.600);
- le uscite rientranti nella categoria B.14 "Oneri diversi di gestione" sono variate in aumento di € 6.600 principalmente per maggiori costi “IMU altri immobili” (€ 2.000) ed “Aliquote sociali” (€ 4.000).

Il budget degli investimenti e delle dismissioni registra nelle immobilizzazioni immateriali un incremento di € 11.000 (software nuovo programma contabilità “Star4” e progetto di digitalizzazione del Museo Tazio Nuvolari) ed in quelle materiali un incremento di € 3.500 (impianto antintrusione ed antincendio sede AC Mantova).

Il Collegio, premesso che le rimodulazioni in esame sono riferite a spese inderogabili, fa rinvio, per l’analitico riferimento, alla relazione del Presidente ed agli elaborati che accompagnano le variazioni in argomento.

Per quanto sopra rappresentato:

- i maggiori ricavi e proventi sono attendibili;
- i maggiori costi e oneri sono determinati da effettive necessità gestionali;
- la rimodulazione comporta una variazione che determina l’utile d’esercizio presunto ad € 5.000.

Il Collegio rileva che considerata l’attuale crisi energetica che ha determinato un incremento eccezionale dei costi di elettricità e riscaldamento su base annua di circa € 20.000 non è stato possibile mantenere tali costi allineati al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'AC Mantova per il triennio 2020-2022" approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 31 ottobre 2019.

Verificata la regolarità contabile delle rimodulazioni, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere favorevole alla variazione stessa.

IL COLLEGIO  
DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Andrea Polacco  
Dott.ssa Silvia Morisi  
Dott. Francesco Menani De Veszelka

Mantova, 17 ottobre 2022