

□



Automobile Club d'Italia

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE**

Esercizio 2019

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2019

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2019 di ACI, del quale i revisori hanno avuto modo di esaminare il contenuto in precedenza, approvato dal Consiglio Generale in data odierna 30 ottobre 2018, 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) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il 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;
- d) Budget della attività sportiva automobilistica, appositamente richiesto dal CONI in quanto ACI è Federazione Sportiva.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica e in applicazione dei Principi contabili italiani emanati dall'O.I.C.;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale stabilito dall'art. 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

BUDGET ECONOMICO 2019	Budget 2019	Budget Assestato 2018	Differenza 2019-2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	416.586.711	421.608.733	-5.022.022
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-411.497.262	-397.537.100	-13.960.162
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.089.449	24.071.633	-18.982.184
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.608.909	12.660.852	-6.051.943
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	11.698.358	36.732.485	-25.034.127
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE	-9.650.000	-10.950.000	1.300.000
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	2.048.358	25.782.485	-23.734.127

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2019 è di euro 416.586.711 ed è così composto:

BUDGET ECONOMICO 2019	Budget 2019	Budget Assestato 2018	Differenza 2019-2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz	369.445.707	379.101.643	-9.655.936
(2) Variazione rimanenze prodotti in cors	0	0	0
(3) Var. riman. lavori in corso	0	0	0
(4) Increm.di Immobiliz. lavori interni	0	0	0
(5) Altri Ricavi e Proventi	47.141.004	42.507.090	4.633.914
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	416.586.711	421.608.733	-5.022.022

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano: la gestione dei servizi delegati dallo Stato e dalle Regioni in materia di PRA e Tasse Automobilistiche; le quote associative; l'attività sportiva. La Regione Lombardia eroga un contributo per la realizzazione del GP d'Italia di F1 e la Regione Sardegna stanZIA un contributo per l'organizzazione della tappa italiana del Campionato Mondiale Rally. Ulteriore contributo è erogato dal CONI per l'attività sportiva automobilistica.

I Costi della produzione ammontano ad euro 411.497.262 e riguardano:

BUDGET ECONOMICO 2019	Budget 2019	Budget Assestato 2018	Differenza 2019-2018
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-1.682.056	-1.508.222	-173.834
(7) Spese per prestazioni di servizi	-230.278.159	-217.492.944	-12.785.215
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-15.839.873	-16.938.369	1.098.496
(9) Costi del personale	-140.178.561	-140.209.701	31.140
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-17.956.540	-15.086.379	-2.870.161
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-300.000	-300.000	0
(12) Accantonamenti per rischi	0	-250.000	250.000
(14) Oneri diversi di gestione	-5.262.073	-5.751.485	489.412
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-411.497.262	-397.537.100	-13.960.162

La composizione dei costi della produzione è dettagliatamente indicata nella Relazione del Presidente.

Sotto questo profilo, il Collegio rileva che questa prospettazione dei dati si discosta dalle rappresentazioni in precedenza adottate, per le motivazioni esposte nella Relazione del Presidente al punto 2.2.

Proventi finanziari

BUDGET ECONOMICO 2019	Budget 2019	Budget Assestato 2018	Differenza 2019-2018
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
(15) Proventi da partecipazioni	6.930.000	13.205.859	-6.275.859
(16) Altri proventi finanziari	83.929	89.215	-5.286
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-404.520	-635.522	231.002
(17-bis) Utili e perdite su cambi	-500	1.300	-1.800
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.608.909	12.660.852	-6.051.943

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

BUDGET ECONOMICO 2019	Budget 2019	Budget Assestato 2018	Differenza 2019-2018
C) INTERESSI E ONERI FINANZIARI			
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-404.520	-635.522	231.002
Interessi passivi su c/c bancari	-1.000	-1.000	0
Interessi passivi verso fornitori	-2.020	-22.022	20.002
Interessi passivi verso l'Erario	-1.500	-1.500	0
Interessi passivi verso altri soggetti	-400.000	-611.000	211.000
(17-bis) Utili e perdite su cambi	-500	1.300	-1.800
TOTALE	-405.020	-634.222	229.202

Rettifiche di valore di attività finanziarie

BUDGET ECONOMICO 2019	Budget 2019	Budget Assestato 2018	Differenza 2019-2018
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE			
(18) Rivalutazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico in applicazione del vigente Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento

della spesa in ACI per il triennio 2017/2019, nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa per gli enti a carattere associativo non a carico della finanza pubblica di cui alla L. 125/2013.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	budget 2019
Margine Operativo Lordo (MOL)	art.4 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	maggiore di 17 mln/€	€ 23.045.989
Spese di funzionamento voci B6 B7 e B8 del conto economico non correlate ai ricavi ovvero con esclusione delle spese direttamente riferite alla produzione di beni e prestazione di servizi destinati alla vendita nonché delle spese sostenute ai fini della tutela del patrocinio e della assistenza legale in giudizio dell'ACI, delle spese inerenti l'organizzazione e promozione del Gran premio d'Italia di Formula 1, e delle spese riferite all'erogazione dei servizi pubblici delegati in quanto destinate al necessario miglioramento della qualità e alle esigenze di innovazione tecnologica, nonché i costi dei servizi in materia di tasse automobilistiche affidati all'Ente dalle Regioni e/o Province Autonome.	art.5 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 107.424.047	€ 106.943.577
Spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, spese di missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente .	art.6 c.1 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 2.844.676	€ 2.840.828
Spese per l'organizzazione di manifestazioni sportive, con eccezione delle spese inerenti all'organizzazione e promozione del Gran premio d'Italia di Formula 1.	art.6 c.1 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 626.834	€ 400.000
Spese relative all'erogazione di contributi a soggetti interni o esterni alla federazione ACI con esclusione dei contributi per la promozione e lo sviluppo dell'attività sportiva automobilistica erogati in attuazione della funzione istituzionale di Federazione Sportiva Automobilistica nazionale entro il limite del trasferimento erogato all'Ente dal CONI	art.6 c.3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 1.968.402	€ 1.011.000
Spese per il personale riconducibili alla voce B9 del conto economico, escluse a) le somme per il personale dipendente immesso in mobilità obbligatoria nei ruoli ACI e rimborsate all'Ente ex art. 16 co. 9 D.L. 83/2014; b) gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dai C.C.N di comparto; c) le eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente derivante dai risparmi dell'Ente i virtù dell'applicazione del "Regolamento per il contenimento delle spese".	art.7 c.3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 143.065.399	€ 140.178.561

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso è redatto anche con la versione riclassificata prevista dal Decreto MEF del 2013, è relativo al triennio 2019/2021 e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale dell'Ente. 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. Per i due anni successivi è stimato un lieve incremento dei ricavi, posto che i volumi riferiti al PRA e alla organizzazione del GP d'Italia di F1 sono previsti invariati, mentre i costi, con esclusione delle spese per il personale previste invariate, sono incrementati in ragione di un tasso di inflazione stimato in misura pari all'1%.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente. Lo stesso è articolato secondo le Direttive generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente per il triennio 2017-2019, sottoposto all'Assemblea del 27 aprile 2017 ai fini della prevista approvazione, ai sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e del vigente Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance in ACI.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi con suddivisione dei costi di produzione per attività.

Le missioni individuate sono: Sviluppo attività associativa; Rafforzamento ruolo e attività istituzionali; Consolidamento dei servizi delegati; Funzionamento e ottimizzazione organizzativa.

I Programmi sono coerenti con detta impostazione e dettagliatamente elencati nella relazione del Presidente.

CONCLUSIONI

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 nelle forme dell'autoregolamentazione prevista dalla Legge per gli enti pubblici non economici a carattere associativo non a carico della finanza pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio economico-patrimoniale;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2019 deliberato dal Consiglio Generale.

Roma, 30 ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Claudio De Rose	(Presidente)
Dott. Guido Del Bue	(Componente)
Dott. Claudio Lenoci	(Componente)
Dott. Enrico Sansone	(Componente)
Dott. Raffaele Di Giglio	(Componente supplente)