

□



**Automobile Club d'Italia**

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

**Esercizio 2020**

## RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2020

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2020 di ACI, del quale i revisori hanno avuto modo di esaminare il contenuto in precedenza, approvato dal Consiglio Generale in data odierna 30 ottobre 2019, 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 2020   | Budget 2020      | Budget Assestato<br>2019 | Differenza<br>2020-2019 |
|---|------------------|--------------------------|-------------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE  | 414.758.046      | 433.042.657              | -18.284.611             |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE   | -410.428.364     | -415.398.947             | 4.970.583               |
| <b>DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                    | <b>4.329.682</b> | <b>17.643.710</b>        | <b>-13.314.028</b>      |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI  | 5.389.533        | 18.189.817               | -12.800.284             |
| D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE                | 0                | 0                        | 0                       |
| <b>RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>                              | <b>9.719.215</b> | <b>35.833.527</b>        | <b>-26.114.312</b>      |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI<br>DIFFERITE E ANTICIPATE | -9.515.000       | -12.440.000              | 2.925.000               |
| <b>UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                                 | <b>204.215</b>   | <b>23.393.527</b>        | <b>-23.189.312</b>      |

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2020 è di euro 414.758.046 ed è così composto:

| BUDGET ECONOMICO 2020                        | Budget 2020        | Budget Assestato 2019 | Differenza 2020-2019 |
|--|--------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>            |                    |                       |                      |
| (1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 368.648.951        | 384.506.523           | -15.857.572          |
| (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                  | 46.109.095         | 48.536.134            | -2.427.039           |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>        | <b>414.758.046</b> | <b>433.042.657</b>    | <b>-18.284.611</b>   |

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 stanziava un contributo per l'organizzazione della tappa italiana del Campionato Mondiale Rally. Un ulteriore contributo è erogato dalla società Sport e Salute SpA (ex CONI Servizi SpA) per l'attività sportiva automobilistica.

I Costi della produzione ammontano ad euro 410.428.364 e riguardano:

| BUDGET ECONOMICO 2020                     | Budget 2020         | Budget Assestato 2019 | Differenza 2020-2019 |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>          |                     |                       |                      |
| (6) Acquisto prodotti finiti e merci      | -1.494.019          | -1.601.055            | 107.036              |
| (7) Spese per prestazioni di servizi      | -229.653.584        | -232.726.530          | 3.072.946            |
| (8) Spese per godimento di beni di terzi  | -16.410.453         | -16.340.637           | -69.816              |
| (9) Costi del personale                   | -143.301.425        | -140.266.561          | -3.034.864           |
| (10) Ammortamenti e svalutazioni          | -13.119.305         | -17.956.540           | 4.837.235            |
| (11) Variazione rimanenze prodotti finiti | -300.000            | -300.000              | 0                    |
| (12) Accantonamenti per rischi            | 0                   | 0                     | 0                    |
| (13) Altri Accantonamenti                 | 0                   | 0                     | 0                    |
| (14) Oneri diversi di gestione            | -6.149.578          | -6.207.624            | 58.046               |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>      | <b>-410.428.364</b> | <b>-415.398.947</b>   | <b>4.970.583</b>     |

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

Con specifico riferimento ai costi relativi alla struttura di missione a carattere temporaneo denominata "Struttura progetti comunitari per Automotive e Turismo", costituita con delibera del Comitato Esecutivo del 20 febbraio 2019, il Collegio ha preso atto dei relativi importi di spesa classificati, per natura, nelle corrispondenti voci del Conto Economico.

## Proventi finanziari

| BUDGET ECONOMICO 2020                     | Budget 2020      | Budget Assestato 2019 | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>     |                  |                       |                      |
| (15) Proventi da partecipazioni           | 5.570.000        | 18.550.908            | -12.980.908          |
| (16) Altri proventi finanziari            | 106.153          | 83.929                | 22.224               |
| (17) Interessi e altri oneri finanziari   | -286.620         | -444.520              | 157.900              |
| (17-bis) Utili e perdite su cambi         | 0                | -500                  | 500                  |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b> | <b>5.389.533</b> | <b>18.189.817</b>     | <b>-12.800.284</b>   |

## Oneri finanziari

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

| BUDGET ECONOMICO 2020                          | Budget 2020     | Budget Assestato 2019 | Differenza 2020-2019 |
|--|-----------------|-----------------------|----------------------|
| <b>C) INTERESSI E ONERI FINANZIARI</b>         |                 |                       |                      |
| <b>(17) Interessi e altri oneri finanziari</b> | <b>-286.620</b> | <b>-444.520</b>       | <b>157.900</b>       |
| Interessi passivi su c/c bancari               | -1.000          | -1.000                | 0                    |
| Interessi passivi verso fornitori              | -2.020          | -1.120                | -900                 |
| Interessi passivi verso l'Erario               | -1.500          | -1.500                | 0                    |
| Interessi passivi verso altri soggetti         | -282.100        | -440.900              | 158.800              |
| <b>(17-bis) Utili e perdite su cambi</b>       |                 | <b>-500</b>           | <b>500</b>           |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>-286.620</b> | <b>-445.020</b>       | <b>158.400</b>       |

## Rettifiche di valore di attività finanziarie

| BUDGET ECONOMICO 2020   | Budget 2020 | Budget Assestato 2019 | Differenza 2020-2019 |
|---|-------------|-----------------------|----------------------|
| <b>D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE</b>     |             |                       |                      |
| (18) Rivalutazioni  | 0           | 0                     | 0                    |
| (19) Svalutazioni   | 0           | 0                     | 0                    |
| <b>TOTALE RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>             |

## RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio fa presente che, nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento per il contenimento delle spese in ACI relativo al triennio 2020/2022, 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. Sotto questo profilo, nulla eccepisce il Collegio dei Revisori.

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 2020   |
|--|--|-----------------------------|---------------|
| Margine Operativo Lordo (MOL)  | art.4<br>Regolamento<br>Contenimento Spesa ACI<br>(triennio 2017-2019)     | maggiore di<br>€ 17.000.000 | € 17.448.987  |
| Spese di funzionamento voci B6 B7 e B8 del conto economico non correlate ai ricavi ovvero con esclusione a) 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"; b) delle spese inerenti all'organizzazione e promozione del Gran premio d'Italia di Formula 1; c) delle spese riferite all'erogazione dei servizi pubblici delegati in quanto destinate al necessario miglioramento della qualità e alle esigenze di innovazione tecnologica; d) dei costi dei servizi in materia di tasse automobilistiche affidati all'Ente dalle Regioni e province Autonome; e) delle spese delle strutture di missione aventi carattere temporaneo, costituite ai sensi del comma 2 bis dell'art.2 del Regolamento di Organizzazione. | art.5<br>Regolamento<br>Contenimento Spesa ACI<br>(triennio 2017-2019)     | € 107.424.047               | € 107.243.025 |
| 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. Non concorrono alla formazione del predetto limite gli oneri esclusi ai sensi dell'art.5   | art.6 c.1<br>Regolamento<br>Contenimento Spesa ACI<br>(triennio 2017-2019) | € 2.844.676                 | € 2.672.947   |

| Tipologia di spesa   | Riferimenti normativi  | Limiti di spesa | Budget 2020   |
|--|--|-----------------|---------------|
| 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<br>Regolamento<br>Contenimento Spesa ACI<br>(triennio 2017-2019) | € 626.834       | € 620.000     |
| 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<br>Regolamento<br>Contenimento Spesa ACI<br>(triennio 2017-2019) | € 1.968.402     | € 1.351.000   |
| Spese per il personale riconducibili alla voce B9 del conto economico, escluse: a) le somme destinate 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 in virtù dell'applicazione del "Regolamento per il contenimento delle spese". | art.7 c.3<br>Regolamento<br>Contenimento Spesa ACI<br>(triennio 2017-2019) | € 143.065.399   | € 139.351.479 |

### 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 2020/2022 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 quelle del budget economico annuale. Per i due anni successivi è stimato un lieve incremento dei ricavi, posto che i volumi riferiti al PRA sono previsti invariati, mentre i costi, con esclusione delle spese per il personale e per il godimento di beni di terzi 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 2020-2022, sottoposto all'Assemblea del 29 aprile 2019 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: rafforzamento ruolo e attività istituzionali; sviluppo servizi associativi; gestione dei servizi delegati; funzionamento organizzativo.

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 2020 deliberato dal Consiglio Generale.

Roma, 30 ottobre 2019

**FIRMATO**

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Claudio De Rose (Presidente)

Dott. Guido Del Bue (Componente)

Dott. Claudio Lenoci (Componente)

Dott. Enrico Sansone (Componente)