



Automobile Club d'Italia

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

Esercizio 2021

RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2021

Si redige la presente relazione, approvata collegialmente all'unanimità il 21 ottobre 2020 in una riunione tenutasi mediante l'utilizzo di sistemi di collegamento a distanza in considerazione dell'emergenza sanitaria derivante dalla propagazione del c.d. COVID - 19 e in ottemperanza a tutte le vigenti disposizioni governative tese alla limitazione della ulteriore diffusione attraverso contatti personali e in tempo utile per la sua trasmissione all'Ente ai sensi di Statuto.

Si è esaminato il Budget per l'anno 2021 dell'Automobile Club d'Italia, del quale i revisori hanno avuto modo di conoscere e valutare il contenuto in precedenza (nel corso della propria riunione del 19 ottobre 2020), approvato dal Consiglio Generale in data odierna 21 ottobre 2020, per redigere la relazione di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget annuale in esame, composto dal budget economico, dal budget degli investimenti e delle dismissioni e dal budget di tesoreria, 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) la 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;
- d) budget economico dell'attività sportiva automobilistica, appositamente richiesto dal CONI in quanto ACI è la Federazione Italiana dell'Automobilismo.

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.

Preliminarmente, il Collegio osserva che le previsioni del budget 2021 tengono conto delle conseguenze della pandemia riflesse dal budget assestato 2020 e risultano formulate con prudenza e connotate da un cauto ottimismo.

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 2021	Budget 2021	Budget Assestato 2020	Differenza 2021-2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	424.313.675	351.879.791	72.433.884
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-422.613.411	-374.539.231	-48.074.180
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.700.264	-22.659.440	24.359.704
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.822.601	5.014.889	2.807.712

D) RETT. VALORE ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZ.	0	-2.000.000	2.000.000
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	9.522.865	-19.644.551	29.167.416
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-8.450.000	-9.515.000	1.065.000
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.072.865	-29.159.551	30.232.416

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2021 è di euro 424.313.675 ed è così composto:

BUDGET ECONOMICO 2021	Budget 2021	Budget Assestato 2020	Differenza 2021-2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
(1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	381.326.585	323.677.524	57.649.061
(5) Altri Ricavi e Proventi	42.987.090	28.202.267	14.784.823
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	424.313.675	351.879.791	72.433.884

I ricavi delle vendite e prestazioni della gestione caratteristica riguardano, principalmente, la gestione dei servizi delegati dallo Stato e dalle Regioni in materia di PRA e Tasse Automobilistiche, le quote associative, l'attività sportiva.

Tra gli Altri ricavi e proventi, si riscontrano i contributi in c/esercizio concessi dalla Regione Lombardia per la realizzazione del GP d'Italia di F1 di Monza e dalla Regione Sardegna 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) a supporto dell'attività sportiva automobilistica.

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 422.613.411 e riguardano:

BUDGET ECONOMICO 2021	Budget 2021	Budget Assestato 2020	Differenza 2021-2020
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-1.490.254	-1.760.466	270.212
(7) Spese per prestazioni di servizi	-237.950.504	-190.259.217	-47.691.287
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-16.073.214	-16.700.658	627.444
(9) Costi del personale	-141.115.039	-145.491.158	4.376.119
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-19.351.730	-13.119.305	-6.232.425
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-200.000	-383.000	183.000
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.432.670	-6.825.427	392.757

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-422.613.411	-374.539.231	-48.074.180
--------------------------------------	---------------------	---------------------	--------------------

La composizione dei costi della produzione è riportata nella Relazione del Presidente, alla quale si rimanda per i dettagli.

Proventi finanziari e oneri finanziari

BUDGET ECONOMICO 2021	Budget 2021	Budget Assestato 2020	Differenza 2021-2020
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
(15) Proventi da partecipazioni	8.000.000	5.570.000	2.430.000
(16) Altri proventi finanziari	108.621	113.153	-4.532
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.020	-668.264	382.244
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.822.601	5.014.889	2.807.712

Oneri finanziari

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

BUDGET ECONOMICO 2021	Budget 2021	Budget Assestato 2020	Differenza 2021-2020
C) INTERESSI E ONERI FINANZIARI			
(17) Interessi e altri oneri finanziari			
Interessi passivi su c/c bancari	170.000	-171.000	-1.000
Interessi passivi verso altri	116.020	497.264	-381.244
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE	286.020	668.264	-382.244

Rettifiche di valore di attività-passività finanziarie

BUDGET ECONOMICO 2021	Budget 2021	Budget Assestato 2020	Differenza 2021-2020
D) RETT. VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZ.			
(18) Rivalutazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	-2.000.000	2.000.000
TOTALE	0	-2.000.000	2.000.000

Il budget 2021 contiene previsioni di ricavi e costi afferenti la gestione sportiva, la cui titolarità è in capo alla Direzione per lo Sport Automobilistico, che ha fornito informazioni e documentazione di supporto all’Ufficio Amministrazione e Bilancio. I competenti Organi sportivi hanno approvato le relative deliberazioni.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio fa presente che 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 2020/2022, approvato dal Consiglio Generale nella seduta del 23 gennaio 2020, 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 2021
Margine Operativo Lordo (MOL)	art.4 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2020-2022)	Maggiore o uguale al 3% del valore della produzione (€.12.729.410)	€ 21.051.994

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2021
<p>1. In ciascun anno del triennio 2020-2022, il limite complessivo dei costi per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi e per il godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico è pari al valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultante dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018, fatto salvo il conseguimento dell'equilibrio economico-patrimoniale complessivo nel triennio 2020-2022</p> <p>2. Sono esclusi dal limite di cui al comma 1 le spese direttamente riferite alla produzione di beni ed alla prestazione di servizi destinati alla vendita, in quanto non gravanti sull'economicità della gestione, nonché le spese sostenute ai fini della tutela, del patrocinio e della assistenza legale in giudizio dell'ACI, in quanto finalizzate all'attuazione dell'obbligo istituzionale di adeguata rappresentanza degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è parte.</p> <p>3. Sono, inoltre, escluse: a) le spese per la gestione del PRA finalizzate al miglioramento della qualità e dell'innovazione e in generale all'applicazione delle disposizioni di cui al D.Lgs. n.98/2017, in considerazione della natura di servizi pubblici remunerati; b) le spese riferite all'espletamento dei servizi in materia di Tasse Automobilistiche affidati all'Ente dalle Regioni e Province Autonome; c) le spese riferite all'organizzazione e promozione del Gran Premio d'Italia di Formula 1 presso l'autodromo di Monza (ex art.1 co. 341 della L. n.208 del 28.12.2015), le spese per l'organizzazione e la promozione di manifestazioni sportive nazionali e/o internazionali organizzate da ACI o in convenzione con gli Automobile Club provinciali, nonché le spese per il conseguimento delle finalità istituzionali di ACI come Federazione Nazionale per lo Sport Automobilistico; d) le spese delle strutture di missione aventi carattere temporaneo, costituite ai sensi del comma 2 bis, dell'art. 2 del Regolamento di Organizzazione, in considerazione dei particolari compiti assegnati alle stesse, finalizzati al raggiungimento di risultati determinati o per la realizzazione di specifici programmi; e) le spese per la realizzazione di iniziative di comunicazione di alto valore strategico e a valenza sociale, da sottoporre all'approvazione degli Organi dell'Ente, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti.</p>	<p>art.5 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2020-2021)</p>	<p>€ 122.855.964</p>	<p>€ 121.901.475</p>

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2021
<p>Le spese relative all'erogazione di contributi a soggetti interni o esterni alla Federazione ACI, a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente, non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2020-2022, il valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai bilanci approvati. Sono esclusi dalla riduzione i contributi per la promozione e lo sviluppo della attività sportiva automobilistica erogati in attuazione della funzione istituzionale di Federazione Sportiva Automobilistica Nazionale, entro i limiti del corrispondente trasferimento erogato all'Ente dal CONI, attualmente, per il tramite della società Sport e Salute SpA.</p>	<p>art.6, co.2 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2020-2022)</p>	<p>€ 1.810.703</p>	<p>€ 1.551.000</p>
<p>Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2020-2022, il limite in vigore al 31.12.2016, rivalutato secondo gli indici ISTAT da gennaio 2010 a dicembre 2019. Il rispetto di tale limite, accertato a chiusura dell'esercizio, tenuto conto delle specificità dell'Ente, realizza gli obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa per il personale e tiene luogo, così come richiamato nella circolare MEF-RGS 8/2015 "Enti e Organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2015", alle altre forme di riduzione e/o contenimento previste dalla vigente regolamentazione in materia di spesa del personale di enti pubblici</p> <p>Sono escluse dal computo di cui al precedente comma 1: a) le somme destinate per il personale dipendente immesso in mobilità obbligatoria nei ruoli ACI e che verranno rimborsate all'Ente ex art 16, co. 9 D.L. n.83/2014; b) gli eventuali adeguamenti contrattuali economici derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto; c) le eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente secondo quanto previsto dal successivo art.10, commi 1 e 2, nonché le somme erogate al personale per l'eventuale ricorso al lavoro straordinario;</p>	<p>art.7 co.2 e 3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2020-2022)</p>	<p>€ 158.516.462</p>	<p>€ 137.984.381</p>

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 2021/2023 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 2021-2023, sottoposto all'Assemblea del 25 giugno 2020 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 annuale dell'esercizio 2021 deliberato dal Consiglio Generale.

La presente relazione è approvata all'unanimità da parte del Collegio dei Revisori, che autorizza il Presidente a sottoscriverla.

Roma, 21 ottobre 2020

FIRMATO

Per il Collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Claudio De Rose (Presidente)