



Automobile Club d'Italia

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL SECONDO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE
DEL BUDGET ANNUALE**

Esercizio 2021

Si redige la presente relazione, approvata collegialmente all'unanimità il 19 luglio 2021, 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 recenti 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il secondo provvedimento di rimodulazione del Budget 2021 dell'Automobile Club d'Italia, approvato, ai sensi dell'art. 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ente, dal Consiglio Generale nella seduta del 22 giugno 2021, che qui di seguito è indicato a livello di conti e distinto per budget economico e budget degli investimenti/dismissioni.

BUDGET ECONOMICO

In sintesi, il presente provvedimento comporta complessivamente un aumento di 100 k/€ dell'utile risultante dalla precedente rimodulazione di budget, incrementandolo da 684 k/€ a 784 k/€.

Si riportano le variazioni registrate con il presente provvedimento di rimodulazione nel budget economico, esposte in migliaia di euro, evidenziando con il segno positivo gli incrementi di ricavi e costi e con il segno negativo i decrementi delle predette voci.

(importi in k/€)

A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		-4.022
5) Altri Ricavi e Proventi		1.811
TOT. A) VALORE DELLA PRODUZIONE		-2.211
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto prodotti finiti e merci		-3
7) Spese per prestazioni di servizi		4.570
8) Godimento di beni di terzi		-9
9) Costi del Personale		1.224
14) Oneri diversi di gestione		486
TOT. B) COSTI DELLA PRODUZIONE		6.268
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)		-8.479
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A - B) ± C ± D		2.825
Variazione imposte sul reddito dell'esercizio		2.725
Variaz. UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		100

Valore della produzione

Il valore della produzione passa da un importo iniziale di 414.053 k/€ a uno assestato di 411.842 k/€, registrando un decremento pari a 2.211 k/€.

I ricavi di cui al conto A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" diminuiscono di 4.022 k/€.

Tale scostamento è dato dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- minori ricavi per formalità PRA, certificati e visure allo sportello (-6.000 k/€), aliquote sociali (-1.872 k/€) e per la biglietteria del GP di F1 (-2.000 k/€);
- maggiori ricavi da visure web, certificazioni telematiche e da elaborazione verbali e contravvenzioni (+2.350 k/€) e dai servizi per i contratti attivi della società in house SIAS S.p.A. (+3.500 k/€).

Gli “Altri ricavi e proventi” del conto A5 si incrementano di 1.811 k/€ per i rimborsi previsti dalla nuova convenzione con la società in house SIAS S.p.A..

Costi della produzione

I costi della produzione aumentano di 6.267 k/€, passando da 412.742 k/€ a 419.009 k/€.

Le cause di tale incremento sono, in sintesi, riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- minori costi per acquisto di prodotti finiti e merci per 3 k/€, (conto B6), per economie sull’acquisto di materiale di consumo;
- maggiori costi per prestazioni di servizi per 4.570 k/€ (conto B7), complessivamente determinati dalla somma algebrica degli incrementi e decrementi, di seguito riportati:
 - riduzione di 349 k/€ dei servizi informatici, per una riallocazione delle risorse di budget da costi d’esercizio ad investimenti, per attività di implementazione ed evoluzione di software;
 - aumento di 580 k/€ per finanziare la campagna di comunicazione strategica (presenza di ACI nel Giro d’Italia di ciclismo 2021);
 - incremento di 6.195 k/€ per i costi relativi alle attività che la società in house SIAS S.p.A. è tenuta a svolgere per conto di ACI in applicazione della nuova convenzione; tali costi sono direttamente correlati con i ricavi precedentemente indicati, di cui ai punti A1) e A5) del valore della produzione;
 - riduzione di 2.000 k/€ sui diritti dovuti per il Gran Premio di Monza alla società Formula One World Championship Ltd (FOWC), per adeguare il valore iniziale di budget al costo di acquisto effettivamente registrato, a seguito della conversione da USD a EUR, in base al valore del cambio effettivo dell’operazione;
 - incremento di 121 k/€ sui servizi per l’igiene e la sicurezza sul lavoro.
- minori costi per godimento beni di terzi, pari a 9 k/€ (conto B8), per locazioni passive e spese condominiali;
- aumento per 1.224 k/€ dei costi del personale (conto B9), principalmente per l’adeguamento del fondo rinnovi contrattuali, in base alla circolare MEF n. 11 del 09/04/2021;
- maggiori oneri diversi di gestione, pari a 486 k/€ (conto B14), per imposte e tasse.

La rimodulazione, così articolata, comporta una riduzione di 8.479 k/€ del risultato operativo lordo (differenza tra valore e costi della produzione), che passa da 1.311 k/€ a -7.167 k/€.

Diamo atto che si propongono variazioni in aumento tra i proventi ed oneri finanziari per 11.304 k/€, passando da un valore di 7.823 k/€ ad un valore assestato di 19.126 k/€.

I proventi finanziari si riferiscono all'incremento di 11.404 k/€ per i maggiori dividendi, rispetto a quelli inizialmente previsti, distribuiti dalla società controllata Sara Assicurazioni S.p.A., come da delibera dell'Assemblea ordinaria dei soci del 29 Aprile 2021.

Tra gli oneri finanziari, l'incremento di 100 k/€ si riferisce agli interessi passivi sulla rinegoziazione del finanziamento ottenuto da Banca Intesa San Paolo.

La variazione in aumento di 2.725 k/€ tra le imposte sul reddito è dovuta allo stanziamento dell'IRES commisurata all'incremento dei dividendi distribuiti da Sara Assicurazioni S.p.A.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni evidenzia variazioni in aumento per 10.810 k/€ che modificano il totale della previsione da 43.823 k/€ a 54.633 k/€.

Nello specifico, l'incremento è determinato dai seguenti scostamenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali si incrementano di 10.604 k/€, passando da 33.317 k/€ a 43.921 k/€.

- 4.104 k/€ si riferiscono alla voce “Software”, necessari per lo sviluppo di alcuni sistemi e servizi strategici di ACI (Registro DVFU e il nuovo sistema per la gestione delle Tasse Auto Regionali - Open Digital Architecture - che garantirà un’offerta modulare dei servizi e consentirà l’integrazione con le piattaforme regionali);
- 6.500 k/€ incrementano la voce “Marchi”, per il previsto acquisto dello storico marchio “Targa Florio”, comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione, quali spese notarili, imposte e tasse. Precisiamo che l’operazione è in corso di perfezionamento, ma non è ancora definita.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali si incrementano di 206 k/€, passando da 6.755 k/€ a 6.961 k/€. L'aumento è riferito per 200 k/€ alla voce “Fabbricati” per ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili; per 6 k/€ alla voce “Arredamenti per ufficio”.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non si propongono variazioni e rimangono attestate a 3.750 k/€.

Conclusivamente, il Collegio fa presente di avere verificato che il primo provvedimento di rimodulazione del budget 2021 sia coerente:

1. con le previsioni recate dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità;
2. con quanto stabilito dal vigente *“Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI”*.

Premesso quanto sopra esposto, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del 2° provvedimento di rimodulazione del budget annuale dell'ACI per l'esercizio 2021.

La presente relazione è approvata all'unanimità da parte del Collegio dei Revisori, che autorizza il Presidente a sottoscriverla e a trasmetterla tramite posta elettronica all'Ente, tenuto conto dell'emergenza sanitaria segnalata in pre messa.

Roma, 19 luglio 2021

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Claudio De Rose (Presidente)