



Automobile Club d'Italia

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

Esercizio 2022

Si redige la presente relazione, approvata collegialmente all'unanimità il 28 ottobre 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il quarto provvedimento di rimodulazione del Budget 2022 dell'Automobile Club d'Italia, approvato, ai sensi dell'art. 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ente, dal Consiglio Generale nella odierna seduta del 28 ottobre 2022, che qui di seguito è indicato a livello di conti e distinto per budget economico e budget degli investimenti/dismissioni.

BUDGET ECONOMICO

Il presente provvedimento comporta variazioni in diminuzione del risultato di esercizio per - 6.220 k/€, portando lo stesso da un utile previsto di 122 k/€ a una perdita di 6.098 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	-8.119	
5) Altri Ricavi e Proventi	+2.593	
TOT. A) VALORE DELLA PRODUZIONE		-5.526
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto prodotti finiti e merci	-149	
7) Spese per prestazioni di servizi	917	
8) Godimento di beni di terzi	-102	
9) Costi del Personale	0	
14) Oneri diversi di gestione	28	
TOT. B) COSTI DELLA PRODUZIONE		694
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)		-6.220
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A - B) ± C ± D		-6.220
Variazione imposte sul reddito dell'esercizio	0	
Variaz. UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		-6.220

Valore della produzione

Il valore della produzione passa da un importo di 429.245 k/€ ad uno assestato di 423.719 k/€, registrando un decremento pari a 5.526 k/€.

I ricavi di cui al conto A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" diminuiscono per 8.119 k/€, decrementando la voce da 368.831 k/€ a 360.712 k/€. Tale variazione è data principalmente dalla somma algebrica tra il decremento di 19.500 k/€ sui ricavi da formalità PRA e l'incremento di 8.000 k/€ per i diritti derivanti dai biglietti venduti in occasione del GP di F1 di Monza, di 2.024 k/€ sui servizi di riscossione, recapito e assistenza in materia di tasse automobilistiche e di 1.793 k/€ da aliquote associative.

Gli "Altri ricavi e proventi" del conto A5 si incrementano di 2.593 k/€, portando il conto A5 da 60.414 k/€ a 63.006 k/€. Tale variazione è dovuta alla riduzione di 4.400 k/€ sui rimborsi dei costi relativi al recapito degli avvisi bonari e delle comunicazioni in materia di tasse automobilistiche correlata alla diminuzione dei costi di cui alla voce B7; all'incremento di 408 k/€ per maggiori rimborsi da terzi; all'aumento di 1.350 k/€ a titolo di rimborso per l'accordo di collaborazione firmato tra il Ministero del Turismo e l'ACI correlato all'aumento dei costi di cui alla voce B7; incremento di 1.221 k/€ dei ricavi per i servizi di organizzazione e promozione eventi sportivi svolti per conto di ACI secondo quanto previsto dalla convenzione in essere con la società controllata Acì Sport SpA anch'esso correlato all'aumento dei costi di cui alla voce B7 e incremento di 3.500 k/€ dei ricavi relativi a servizi supplementari resi in occasione del GP F1 d'Italia.

Costi della produzione

I costi della produzione aumentano di 694 k/€ passando da 444.591 k/€ a 445.285 k/€ per effetto dei seguenti scostamenti:

- decremento di 149 k/€ alla voce B6 "acquisto di prodotti finiti e merci";
- aumento di 917 k/€ alla voce B7 "Prestazioni di servizi";
- riduzione di 102 k/€ alla voce B8 "Spese per godimento beni di terzi";
- incremento di 28 k/€ alla voce B14 "oneri diversi di gestione".

Il decremento di 149 k/€ nella voce B6 è dovuto prevalentemente ad economie realizzate per l'acquisto di materiale di cancelleria.

L'incremento di 917 k/€ alla voce B7 "prestazioni di servizi" è principalmente determinato da:

- incremento di 2.254 k/€ per maggiori servizi di soccorso stradale correlato all'aumento della base associativa e dei corrispondenti ricavi nella voce A1;
- aumento di 2.845 k/€ dei costi per attività promozionale svolta dalla società controllata Acì Sport SpA per conto di ACI, secondo quanto previsto dalla convenzione in essere. Tale incremento è parzialmente coperto dai maggiori ricavi di cui al punto A5;
- incremento di 396 k/€ per i servizi legati all'accordo di cooperazione tra ACI e il Ministero del Turismo. Tale variazione è collegata all'aumento dei ricavi alla voce A5;
- aumento di 190 k/€ per i diritti dovuti sui biglietti emessi tramite la SIAE per l'ospitalità ACI in occasione del GP F1 d'Italia;
- maggiori costi per 561 k/€ per la gestione della manutenzione ordinaria degli immobili dell'ente non effettuata negli anni della pandemia;
- decremento di 208 k/€ per minori costi per missioni del personale dipendente;
- decremento di 1.000 k/€ sul costo dei buoni pasto da collegare principalmente alla mancata immissione in ruolo di nuovo personale;
- decremento di 600 k/€ di servizi vari per il mancato avvio delle procedure di selezione e reclutamento di personale in precedenza previste;
- decremento di 3.900 k/€ per minor servizi di postalizzazione nell'ambito degli accordi con le regioni in materia di tasse automobilistiche. Tale riduzione è correlata alla diminuzione dei ricavi per rimborsi di cui al punto A5;
- riduzione di 536 k/€ sui costi di assistenza telefonica, di cui 397 k/€ del contact center legato all'attività associativa;

- incremento di 1.086 k/€ per servizi legati all'accordo di collaborazione tra l'ACI e il Ministero del Turismo sopradetto.

La riduzione di 102 k/€ alla voce B8 "Spese per godimento beni di terzi" si riferisce principalmente ad economie sul noleggio di software e hardware.

La rimodulazione, così articolata, modifica il risultato operativo lordo (differenza tra valore e costi della produzione), da -15.346 k/€ a -21.566 k/€, evidenziando un peggioramento di -6.220 k/€.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni evidenzia variazioni in diminuzione per 2.630 k/€ che modificano il totale della previsione da 58.026 k/€ a 55.396 k/€.

Nello specifico, il decremento è determinato dai seguenti scostamenti:

✓ IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali si decrementano di 473 k/€, passando complessivamente da 50.229 k/€ a 49.756 k/€, dovuto per lo più dovuto alle diminuzioni di 500 k/€ delle manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

✓ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un decremento degli investimenti previsti di 2.157 k/€, passando da 7.785 k/€ a 5.628 k/€. L'importo si riferisce alle voci:

- "Immobili" decremento di 700 k/€; tale importo è costituito dalla riduzione di 1.000 k/€ delle manutenzioni straordinarie degli immobili gestiti dalla società Aci Progei Spa, e dall'incremento di 300 k/€ per la manutenzione straordinaria degli immobili di Cremona e Padova;
- "Altre immobilizzazioni materiali" decremento di 1.457 k/€ per minori manutenzioni straordinarie degli Impianti per 1.000 k/€ e a minori acquisti di mobili di ufficio e materiale d'arredo per 457 k/€ rispetto alle previsioni iniziali.

Conclusivamente, il Collegio fa presente di avere verificato che il quarto provvedimento di rimodulazione del budget 2022:

1. **rispetta** le previsioni di cui all'art. 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità anche con riferimento al vincolo dell'equilibrio economico patrimoniale, posto che il patrimonio netto dell'Ente ammonta, alla data del 1° gennaio 2022, a 295.171 k/€ e quindi è ampiamente capiente per coprire la perdita come sopra prevista in 6.098 k/€;

2. **è coerente** con quanto stabilito, fatto salvo quanto in seguito osservato, dal vigente "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI*". A tale riguardo il Collegio fa presente che la vigente versione di detto Regolamento, in scadenza al 31.12.2022, prevede che il MOL (Margine Operativo Lordo), come autonomamente definito, sia positivo e almeno pari al 3% del Valore della produzione. La rimodulazione in esame evidenzia un MOL negativo di -4.590 k/€, quindi al di sotto del limite del 3%. Il Collegio rinnova l'osservazione in precedenza formulata in merito alla circostanza che la causa del disequilibrio economico è di natura esogena (contrazione dei ricavi da formalità PRA), indipendente dalla implementazione di azioni manageriali, e non da crescita, non governata, di costi. Tuttavia, nell'ottica della sana e prudente gestione, il Collegio raccomanda nuovamente l'adozione di ogni idonea misura organizzativa per la salvaguardia dell'equilibrio complessivo, economico e finanziario, del bilancio dell'Ente.

Premesso quanto sopra esposto, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del 4° provvedimento di rimodulazione del budget annuale dell'ACI per l'esercizio 2022.

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

Roma, 28 ottobre 2022

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Claudio De Rose (Presidente)