Automobile Club d'Italia

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE

Esercizio 2023

RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2023

Si redige la presente relazione, approvata collegialmente all'unanimità il 14 dicembre 2022 in tempo utile per la sua trasmissione all'Ente ai sensi di Statuto.

Nella riunione del Consiglio Generale tenutasi il 28 ottobre 2022 non è stato presentato il Budget preventivo 2023, ancorché iscritto all'O.d.G., e il Presidente ACI ha fatto presente che l'esame del budget per l'esercizio 2023 dell'Ente veniva rinviato alla riunione del prossimo mese di dicembre, non essendo allo stato disponibili taluni elementi essenziali ai fini della sua predisposizione, riconducibili, essenzialmente, per quanto il Collegio possa ritenere sulla base delle informazioni ricevute, all'adeguamento della Tariffa PRA all'inflazione e alla distribuzione di dividendi da parte della controllata SARA Assicurazioni SpA a valere sulle riserve disponibili.

In merito il Collegio osserva che lo Statuto di ACI, all'art. 33, dispone che il Budget annuale sia approvato entro il 31 ottobre. L'art.24, comma 3, del D.Lgs. n.91 del 2011 detta analoga disposizione, in tema di bilancio preventivo, per gli enti pubblici vigilati.

Ciò posto, il Collegio ritiene che le motivazioni del rinvio, che ha determinato il superamento della data del 31 ottobre, non comportano rilievi da parte dell'organo di controllo contabile, non risultando, allo stato, specifiche conseguenze dannose.

Si è esaminato il Budget per l'anno 2023 dell'Automobile Club d'Italia, approvato dal Consiglio Generale in data odierna, del quale i revisori hanno avuto modo di conoscere e valutare il contenuto in precedenza e, da ultimo, nel corso della propria riunione del 14 dicembre 2022, tenutasi per formalizzare 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 27 marzo 2013;
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 vigenti Principi contabili italiani emanati dall'O.I.C.;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare Vademecum MEF - RGS n. 20 del 5 maggio 2017;
- 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 2023	Budget 2023	Budget Assestato 2022	Differenza 2023 - 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	416.630.083	423.718.664	-7.088.581
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-464.562.380	-445.285.089	-19.276.291
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-47.932.297	-21.566.425	-26.364.872
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	72.825.425	29.723.079	43.102.346
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	24.893.128	8.156.654	16.736.474
20) IMPOSTE CORRENTI SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-24.792.069	-14.255.000	-10.537.069
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	101.059	-6.098.346	6.199.405

Il **Valore della Produzione** previsto per il 2023 è di euro 416.630.083 ed è così composto:

BUDGET ECONOMICO 2023	Budget 2023	Budget Assestato 2022	Differenza 2023 - 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz	360.613.391	360.712.443	-99.052
(5) Altri Ricavi e Proventi	56.016.692	63.006.221	-6.989.529
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	416.630.083	423.718.664	-7.088.581

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 per 18.000 k/€ a copertura parziale dei costi da sostenere in relazione all'organizzazione del Gran Premio di Formula 1 di Imola, così ripartiti:

- 6.000 k/€ dall'ICE – Istituto per il Commercio Estero del Ministero degli Affari Esteri;
- 5.000 k/€ dal MIMS – Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili;
- 5.000 k/€ dalla Regione Emilia Romagna;
- 2.000 k/€ dal Con.Ami.-Consorzio Azienda Multiservizi Intercomunale del Comune di Imola.

E i contributi per 5.000 k/€ previsti dal MIMS a copertura parziale dei costi da sostenere in relazione all'organizzazione del Gran Premio di Formula 1 di Monza.

Ulteriori contributi sono previsti da parte della società Sport e Salute SpA (ex CONI Servizi SpA), a supporto dell'attività sportiva automobilistica, e da parte della Regione Sardegna per l'organizzazione della gara "Rally d'Italia", valevole come prova del campionato mondiale rally.

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 464.562.380 e riguardano:

BUDGET ECONOMICO 2023	Budget 2023	Budget Assestato 2022	Differenza 2023 - 2022
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
(6) Materie prime, sussid., cons. e merci	-1.659.277	-1.452.340	-206.937
(7) Prestazioni di servizi	-261.495.241	-261.798.613	304.372
(8) Godimento di beni di terzi	-15.913.710	-16.017.275	103.565
(9) Personale	-145.731.020	-142.139.701	-3.591.319
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-32.793.392	-16.976.385	-15.817.007
(14) Oneri diversi di gestione	-6.869.740	-6.800.775	-68.965
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**-464.562.380**	**-445.285.089**	**-19.276.291**

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 2023	Budget 2023	Budget Assestato 2022	Differenza 2023 - 2022
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
(15) Proventi da partecipazioni	73.000.000	30.312.087	42.687.913
(16) Altri proventi finanziari	156.945	161.604	-4.659
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-331.520	-523.020	191.500
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	-227.592	227.592
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**72.825.425**	**29.723.079**	**43.102.346**

Proventi finanziari

Per l'anno 2023 sono stimati proventi da partecipazione pari a 73.000 k/€ in aumento di 42.688 k/€ rispetto al 2022; tali dividendi si riferiscono alla controllata SARA Assicurazioni SpA e sono da porre in relazione alla distribuzione di parte dell'utile d'esercizio prevista dalla società.

Oneri finanziari

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

BUDGET ECONOMICO 2023	Budget 2023	Budget Assestato 2022	Differenza 2023 - 2022
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
(17) Interessi e altri oneri finanziari			
Interessi passivi su c/c bancari	300.000	321.000	-21.000
Interessi su finanziamenti	30.000	200.000	-170.000
Interessi passivi verso altri	1.520	2.020	-500
TOTALE ONERI FINANZIARI	**331.520**	**523.020**	**-191.500**

Rettifiche di valore di attività-passività finanziarie

BUDGET ECONOMICO 2023	Budget 2023	Budget Assestato 2022	Differenza 2023 - 2022
D) RETT. VALORE DI ATTIVITA'/PASSIVIVITA'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

Il Collegio fa presente che l'Ente ha predisposto il budget economico tenuto conto dei criteri di contenimento della spesa che saranno recepiti, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili, nel Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI per il triennio 2023/2025, 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. Il Collegio ha raccomandato la tempestiva approvazione del predetto Regolamento per il triennio 2023/2025 e, in

questa sede, nulla eccepisce sulla impostazione del Budget 2023 dell'Ente con riferimento al contenimento delle spese.

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 2023
1.In ciascun anno del triennio 2023-2025, 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 2023-2025. 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. 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 dei Gran Premi di Formula 1 presso gli autodromi di Monza e Imola, 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.	art.4 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)	€ 122.855.964	€ 119.314.186

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 2023-2025, 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.	art.5 c.2 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)	€ 1.810.703	€ 1.791.000
2. Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2023-2025, il limite in vigore al 31.12.2016, rivalutato secondo la dinamica di previsione ISTAT dell'inflazione, misurata dall'indice IPCA al 31.12.2018, al netto della dinamica dei prezzi dei beni energetici importati. 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 3.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 aventi decorrenza a partire dal 01.01.2019; c) le eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente secondo quanto previsto dal successivo art.10.	art.6 c.2 e 3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)	€ 157.397.341	€ 138.441.541

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 2023/2025 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. Le previsioni dei ricavi per il 2024 e il 2025 sono previste in aumento per effetto della gestione PRA e sono state formulate su volumi di operazioni invariati con un adeguamento della tariffa al tasso di inflazione. I costi della produzione, nel medesimo periodo, si decrementano complessivamente di 19.036 k/€, passando da 464.562 k/€ del 2023 a 445.526 k/€ del 2025.

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 2023-2025 deliberati dall'Assemblea del 27 aprile 2022, 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 del ruolo e delle attività istituzionali; consolidamento mission associativa; presidio dei servizi pubblici; salute dell'organizzazione.

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

CONCLUSIONI

Il Collegio osserva che le previsioni del budget 2023 risultano formulate con prudenza e, per quanto concerne in particolare i ricavi caratteristici, con valutazioni riferite alle tendenze del mercato automobilistico.

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 stati rispettati i criteri di contenimento della spesa pubblica previsti dalla normativa vigente per gli enti pubblici non economici a carattere associativo non a carico della finanza pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio economico-patrimoniale nel rispetto del principio della copertura finanziaria;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget annuale dell'esercizio 2023 deliberato dal Consiglio Generale.

*****

La presente relazione è approvata all'unanimità da parte del Collegio dei Revisori, con mandato al Presidente per la sottoscrizione.

Roma, 14 dicembre 2022

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Claudio De Rose (Presidente)