



Automobile Club d'Italia

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

Esercizio 2024

RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2024

Si redige la presente relazione, approvata collegialmente all'unanimità il 31 ottobre 2023 in tempo utile per la sua trasmissione all'Ente ai sensi di Statuto.

Si è esaminato il Budget per l'anno 2024 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 data 30 ottobre 2023 e, da ultimo, nel corso della propria riunione del 31 ottobre 2023, 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.

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 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	Budget 2024	Budget Assestato 2023	Differenza 2024 - 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	445.779.259	418.700.310	27.078.949
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-446.635.930	-455.738.448	9.102.518
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-856.671	-37.038.138	36.181.467
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.386.748	58.693.607	-48.306.859
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	9.530.077	21.655.469	-12.125.392
20) IMPOSTE CORRENTI SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-9.530.077	-21.554.410	12.024.333
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	101.059	-101.059

Il **Valore della Produzione** previsto per il 2024 è di euro 445.779.259 ed è così composto:

BUDGET ECONOMICO	Budget 2024	Budget Assestato 2023	Differenza 2024-2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
(1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	375.892.538	360.199.912	15.692.626
(5) Altri Ricavi e Proventi	69.886.721	58.500.398	11.386.323
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	445.779.259	418.700.310	27.078.949

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 5.350 k/€ previsti a copertura parziale dei costi da sostenere in relazione all'organizzazione del Gran Premio di Formula 1 di Monza, di cui 5.000 K/€ dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili (MIMS), e 350 k/€ dalla Regione Lombardia.

Ulteriori contributi sono previsti da parte della società Sport e Salute SpA (ex CONI Servizi SpA), a supporto dell'attività sportiva automobilistica (1.170 k/€), da parte della Regione Sardegna per l'organizzazione della gara "Rally d'Italia" (2.500 k/€), valevole come prova del campionato mondiale rally, e da parte della Regione Lazio per l'organizzazione della gara "Rally di Roma Capitale" (400 k/€).

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 446.635.930 e riguardano:

BUDGET ECONOMICO	Budget 2024	Budget Assestato 2023	Differenza 2024-2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-427.521	-1.666.277	1.238.756
(7) Spese per prestazioni di servizi	-243.318.419	-252.609.251	9.290.832
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-15.905.174	-15.865.916	-39.258
(9) Costi del personale	-145.776.996	-145.731.020	-45.976
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-35.040.952	-32.793.392	-2.247.560
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-100.000	-100.000	0
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.066.868	-6.972.592	905.724
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-446.635.930	-455.738.448	9.102.518

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	Budget 2024	Budget Assestato 2023	Differenza 2024 - 2023
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
(15) Proventi da partecipazioni	10.666.985	58.868.182	-48.201.197
(16) Altri proventi finanziari	22.283	156.945	-134.662
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-302.520	-331.520	29.000
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.386.748	58.693.607	-48.306.859

Proventi finanziari

Per l'anno 2024 sono stimati proventi da partecipazione pari a 10.667 k/€, in diminuzione di 48.201 k/€ rispetto al 2023 e si riferiscono ai dividendi distribuibili dalla controllata SARA Assicurazioni SpA.

Oneri finanziari

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

BUDGET ECONOMICO	Budget 2024	Budget Assestato 2023	Differenza 2024 - 2023
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
(17) Interessi e altri oneri finanziari			
Interessi passivi su c/c bancari	300.000	300.000	0
Interessi su finanziamenti	0	30.000	-30.000
Interessi passivi verso altri	2.520	1.520	1.000
TOTALE ONERI FINANZIARI	302.520	331.520	-29.000

Rettifiche di valore di attività-passività finanziarie

BUDGET ECONOMICO	Budget 2024	Budget Assestato 2023	Differenza 2024 - 2023
D) RETT. VALORE DI ATTIVITA'/PASSIVITA' 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 in applicazione della bozza di 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. 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 2024
<p>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.</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 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.</p>	<p>art.4 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)</p>	<p>€ 122.855.964</p>	<p>€ 104.197.323</p>

<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 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.</p>	<p>art.5 c.2 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)</p>	<p>€ 1.810.703</p>	<p>€ 1.512.205</p>
<p>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. 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>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.</p>	<p>art.6 c.2 e 3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)</p>	<p>€ 143.065.399</p>	<p>€ 133.444.360</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 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 2025 e il 2026 sono previste in aumento per effetto della gestione PRA e sono state formulate su volumi di operazioni leggermente in crescita. I costi della produzione, nel medesimo periodo, si incrementano complessivamente di 5.183 k/€, passando da 446.636 k/€ del 2024 a 451.819 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 missioni associative; 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, complessivamente, le previsioni del budget 2024 risultano formulate con ragionevole prudenza.

Per quanto concerne in particolare i ricavi caratteristici (la cui principale voce è rappresentata dalla gestione dei servizi delegati dallo Stato e dalle Regioni in materia di PRA e Tasse Automobilistiche), le previsioni, secondo quanto confermato dal responsabile Amministrazione e Bilancio in audizione presso questo Collegio, sono state formulate con valutazioni riferite alle tendenze del mercato automobilistico e in linea con il dato di preconsuntivo dell'esercizio 2023.

Il Collegio rileva altresì, dall'esame delle previsioni delle tre diverse gestioni previste dallo Statuto (Istituzionali, Tasse e PRA), permane un risultato positivo del PRA che compensa i margini negativi delle altre gestioni.

Per quanto attiene ai costi di produzione, il Collegio rileva che nel documento di budget 2024 si prevede una riduzione delle spese per acquisti di beni e servizi, rispetto al budget assestato al 30 settembre 2023, di oltre 10 milioni di euro, variamente articolati fra le diverse voci di costo. Tali risparmi risultano determinanti ai fini del risultato di esercizio.

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 nel rispetto del principio della copertura finanziaria;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget annuale dell'esercizio 2024 deliberato dal Consiglio Generale.

La presente relazione è approvata all'unanimità da parte del Collegio dei Revisori.

Roma, 31 ottobre 2023

FIRMATO

Il Collegio dei Revisori dei Conti