



Automobile Club d'Italia

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

Esercizio 2024

Si redige la presente relazione, approvata collegialmente all'unanimità il 27 giugno 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il secondo provvedimento di rimodulazione del Budget 2024 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, 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 non comporta alcuna variazione dell'utile che resta pertanto in pareggio.

Si riportano le variazioni registrate con il presente provvedimento di rimodulazione del budget economico, evidenziando con il segno positivo gli incrementi di ricavi e costi e con il segno negativo i decrementi.

| (importi in €) | | |
|--|-------------|--------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | +8.632.387 | |
| 5) Altri Ricavi e Proventi | +1.794.107 | |
| TOT. A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | +10.426.494 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) Acquisto prodotti finiti e merci | +202.818 | |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | +13.374.865 | |
| 8) Godimento di beni di terzi | -670.071 | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | -2.960.547 | |
| 14) Oneri diversi di gestione | +1.255.887 | |
| TOT. B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | +11.202.952 |
| DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B) | | -776.458 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | 656.882 |
| D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE (A - B) ± C ± D | | -119.576 |
| Variazione imposte sul reddito dell'esercizio | | -119.576 |
| Variaz. UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | | 0 |

Valore della produzione

Il valore della produzione passa da un importo di 461.032 k/€ ad uno assestato di 471.458 k/€, registrando un incremento pari a 10.426 k/€.

I ricavi di cui alla voce A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" aumentano di 8.632 k/€, passando da 396.243 k/€ a 404.875 k/€. Tale variazione è data principalmente dell'incremento di 7.000 k/€ sui ricavi da formalità PRA registrato fino al mese di maggio 2024 e dall'aumento di 1.474 k/€ dei ricavi da aliquote associative stimato e comunicato dalla Direzione competente.

Gli “Altri ricavi e proventi” della voce A5 si incrementano di 1.794 k/€, passando da 64.789 k/€ a 66.583 k/€. Tale ultima variazione è dovuta principalmente all’aumento di 2.587 k/€ per contributi pubblici in conto esercizio concessi per le manifestazioni sportive automobilistiche ed iniziative in materia di educazione e sicurezza stradale e alla riduzione di 1.000 k/€ dei rimborsi per le attività di recapito in materia di tasse automobilistiche.

Costi della produzione

I costi della produzione aumentano di 11.202 k/€ passando 464.714 k/€ a 475.916 k/€ per gli scostamenti registrati sulle voci:

- incremento di 202 k/€ alla voce B6 “Acquisto di prodotti finiti e merci”;
- incremento di 13.375 k/€ alla voce B7 “Prestazioni di servizi”;
- decremento di 670 k/€ alla voce B8 “Spese per godimento di beni di terzi”;
- decremento di 2.961 k/€ alla voce B10 “Ammortamenti e svalutazioni”
- incremento di 1.256 k/€ alla voce B14 “Oneri diversi di gestione”.

Le principali variazioni in incremento della voce B7 “Prestazioni di servizi” di 13.375 k/€, si riferiscono a:

- incremento di 3.480 k/€ dei costi legati alla copertura dei servizi associativi oggetto di affidamento alla società in house ACI GLOBAL SpA anche correlati alla crescita della base associativa;
- aumento dei costi dei servizi informatici per complessivi 2.167 k/€ da riconoscere alla società in house ACI Informatica SpA;
- incremento complessivo delle spese per attività promozionali per 1.818 k/€ da collegare per 329 k/€ ad attività istituzionali, e per i restanti 1.489 k/€ per le attività promozionali dello sport automobilistico;
- aumento delle spese per organizzazione eventi per 2.401 k/€ da collegare per 331 k/€ per organizzazione di eventi istituzionali, per 1.990 per l’organizzazione degli eventi dello sport automobilistico, per 80 k/€ per gli accordi di cooperazione con il MAECI;
- aumento di 523 k/€ dei costi per le missioni del personale dipendente;
- aumento di 500 k/€ dei costi per la sicurezza e l’igiene da collegare alle necessità degli UUTT;
- incremento di 500 k/€ dei servizi finalizzati all’organizzazione delle procedure concorsuali previste per l’assunzione del personale dipendente;
- incremento di 1.000 k/€ per spese inerenti agli accordi di cooperazione stipulati con alcuni Ministeri e finanziate con i contributi previsti negli stessi accordi;

La variazione in decremento di 2.961 k/€ della voce B10 “Ammortamenti e svalutazioni” si riferisce all’aggiornamento delle stime effettuate a settembre 2023, in sede di redazione del budget iniziale, alle proiezioni elaborate al mese di maggio 2024.

Le variazioni in incremento di 1.256 k/€ della voce B14 “Oneri diversi di gestione” si riferiscono prevalentemente a maggiori contributi a terzi per 910 k/€, in parte correlati a maggiori entrate per contributi, e all’incremento di iscrizioni ad Enti ed Associazioni per 168 k/€.

La rimodulazione, così articolata, modifica il risultato operativo lordo (differenza tra valore e costi della produzione), da -3.682 k/€ a -4.458 k/€, evidenziando un peggioramento di -776 k/€.

Proventi ed oneri finanziari

Il valore dei “Proventi ed oneri finanziari” aumenta di 657 k/€, passando da 13.820 k/€ a 14.477 k/€; tale incremento è determinato dall’effetto combinato di riduzione dei dividendi distribuiti dalla società controllata Sara Assicurazioni SpA (-498 k/€), dall’incremento degli interessi attivi stimati (+400 k/€) e degli utili su cambi conseguiti (+755 k/€).

Imposte d’esercizio

Il valore delle imposte sul reddito dell’esercizio diminuisce di 120 k/€, passano da 10.138 k/€ a 10.018 k/€, a seguito della minore IRES per dividendi.

Utile/Perdita d’esercizio

Il risultato economico, a seguito delle suddette variazioni, rimane invariato, ovvero in pareggio.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni evidenzia variazioni in aumento per 889 k/€ che modificano il totale della previsione da 51.669 k/€ a 52.558 k/€.

Nello specifico, è determinato dai seguenti scostamenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali si incrementano di 586 k/€, passando complessivamente da 44.246 k/€ a 44.832 k/€. Tale aumento si riferisce a maggiori investimenti in software per le attività evolutive dell’Ente.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un incremento degli investimenti previsti di 303 k/€, passando da 7.422 k/€ a 7.725 k/€. L’importo si riferisce soprattutto all’incremento di 300 k/€ della voce “Fabbricati” a seguito dei maggiori oneri dovuti per imposte, tasse e spese notarili per l’acquisto di due immobili di cui uno a Salerno e l’altro a Cremona da destinare a sede degli uffici territoriali.

Conclusivamente, il Collegio, fa presente di avere verificato che il secondo provvedimento di rimodulazione del budget 2024 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 2024.

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

Roma, 27 giugno 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Guido Del Bue (Componente)
Dott. Claudio Lenoci (Componente)
Dott. Piergiacomo Jucci (Componente)
Dott. Domenico Iannotta (Componente)
Avv. Federica Trovato (Componente supplente)