

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2021

In data 16 ottobre 2020 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Presidente, Dott.ssa Laura Biagioni, del Dott. Gilberto Gasparoni e del Dott. Claudio Canuti, membro in rappresentanza del M.E.F., per esaminare il Budget annuale 2021 predisposto dal Responsabile Dott. Giulio Rizzi.

Tale documento, che è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori, è redatto nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club di Ancona, conforme al Regolamento tipo deliberato dal Consiglio Direttivo dell'A.C. in data 20 luglio 2009 ed approvato dall'Automobile Club d'Italia e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze.

Il Budget 2021 è composto dai seguenti documenti:

- Budget economico;
- Budget degli investimenti/dismissioni;
- Budget di tesoreria;
- Relazione del Presidente.

Gli elaborati sono stati redatti in conformità agli schemi previsti dagli art. 4, 5, 6 e 7 del Regolamento; essi prevedono l'iscrizione dei ricavi e dei costi nel loro importo integrale, il confronto degli stanziamenti con quelli dell'esercizio precedente e con i dati evidenziati nell'ultimo consuntivo approvato, i ricavi che si prevede di realizzare ed i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a cui il Budget si riferisce.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del D.M. 27.03.2013 e della successiva circolare MEF n.35 del 22.08.2013, emanati in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, nonché della circolare prot. 9296/13 del 9.10.2013 emanata dalla Sede Centrale ACI, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- 1) il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto DM 27 marzo 2013 e redatto seguendo la forma contabile del conto economico civilistico in conformità all'art.2423 ter Cod. Civ.;
- 2) il budget economico riclassificato pluriennale 2021-2023;
- 3) il budget economico pluriennale 2021-2025;
- 3) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il documento evidenziato al n.3) è composto dai seguenti prospetti:

- Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica: è articolata in Missioni e Programmi secondo la classificazione della Ragioneria Generale dello Stato con relativa classificazione COFOG e, al suo interno, in "divisioni" e "attività AC".
- Piano degli obiettivi per progetti;
- Piano degli obiettivi per indicatori.

Le tabelle "Piano degli obiettivi per progetti" e "Piano degli obiettivi per indicatori" sono allegate senza rilevazione di dati in quanto l'AC Ancona non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente nella propria Relazione, le previsioni effettuate nel Budget sono state formulate tenuto conto delle disposizioni contenute nel nuovo "Regolamento per

l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" redatto ai sensi dell'art. 2, comma 2 bis, DL 101/2013 convertito in Legge 125/2013, che sarà oggetto di delibera del Consiglio Direttivo nella seduta di approvazione del budget 2021.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza e raffigura il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nell'esercizio in esame. Le previsioni contenute nel Budget economico 2021 sono state formulate assumendo quale base di partenza il conto economico previsionale alla data del 31.12.2020 elaborato sulla base delle risultanze contabili analitiche dell'Ente alla data del 30 settembre 2020 e rettificato per tener conto degli elementi conoscitivi a disposizione della Direzione nonché dei programmi che l'Ente intende svolgere nell'esercizio 2021.

Il Budget economico 2021, comparato con i valori del Budget dell'anno precedente dopo la prima rimodulazione operata, nonché con i dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato (2019) presenta le seguenti risultanze riassuntive:

Automobile Club Ancona	Consuntivo 2019 (A)	Budget 2020 Assestato (B)	Budget 2021 (C)	Differenza: (D = C - B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	751.105,00	711.600,00	738.100,00	26.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	133.555,00	142.525,00	141.810,00	-715,00
		0		0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	884.660,00	854.125,00	879.910,00	25.785,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.248,00	4.500,00	4.500,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	326.868,00	337.825,00	347.625,00	9.800,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	18.626,00	19.000,00	19.500,00	500,00
9) Costi del personale	42.771,00	43.860,00	43.860,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.189,00	6.600,00	6.600,00	0,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.116,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00		0,00

13) Altri accantonamenti	0,00	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	411.869,00	412.140,00	422.410,00	10.270,00
		0		0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	808.455,00	823.925,00	844.495,00	20.570,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	76.205,00	30.200,00	35.415,00	5.215,00
		0		0
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0		0
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	110,00	200,00	200,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4,00	200,00	530,00	330,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
		0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	106,00	0,00	-330,00	-330,00
		0		0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE		0		0
18) Rivalutazioni	0,00	0,00		0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00		0,00
		0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00		0,00
		0		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	76.311,00	30.200,00	35.085,00	4.885,00
		0		0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	12.975,00	10.300,00	11.900,00	1.600,00
		0		0
UTILE DI ESERCIZIO	63.336,00	19.900,00	23.185,00	3.285,00

Il Budget economico per l'anno 2021 evidenzia:

-un valore positivo della differenza tra Valore e Costi della Produzione pari a euro 35.415;

-un utile netto presunto pari a euro 23.185 determinato stimando un accantonamento per imposte di competenza dell'esercizio per euro 11.900.

In dettaglio:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione evidenzia un incremento, rispetto al budget 2020, pari a complessivi euro 25.785; il maggior valore della voce "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni", pari a euro 26.500, è relativo

prevalentemente all'incremento previsto dei proventi da quote associative, da prestazioni di servizi di scuola guida, dall'attività di riscossione delle tasse di circolazione e dall'assistenza automobilistica.

Tali componenti sono stati oggetto di variazione in diminuzione in sede di prima rimodulazione del budget 2020 per tener conto delle ripercussioni negative generate dall'emergenza sanitaria causata dalla pandemia da Covid-19 per il settore automobilistico e dal periodo di lockdown che ha interessato il nostro Paese da metà marzo fino all'inizio del mese di maggio 2020.

L'importo dei ricavi da budget 2021 presenta, invece, uno scostamento negativo rispetto al consuntivo 2019 dovuto alla mancata previsione, in via prudenziale, di proventi da manifestazioni sportive per l'esercizio 2021.

Gli "altri ricavi e proventi" (voce A5) evidenziano, invece, una lieve flessione rispetto al budget 2020, pari a euro 715, e un incremento di euro 8.255 rispetto al consuntivo 2019 sulla base dei maggiori ricavi previsti per le provvigioni riconosciute all'Ente dalla Sara Assicurazioni. Detto incremento è stato stimato tenuto conto dell'andamento delle provvigioni attive maturate dall'Ente al 30.09.2020, nonché della piena influenza dell'apertura della nuova agenzia alla fine del 2019 e delle nuove politiche commerciali attuate sul territorio da parte della medesima Compagnia.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

L'importo complessivo dei costi della produzione del budget 2021 (euro 844.495) evidenzia un incremento di Euro 20.570 rispetto ai valori previsionali 2020 rimodulati (euro 823.925). Le spese per prestazioni di servizi evidenziano un incremento di euro 9.800 rispetto al budget 2020 dovuto prevalentemente all'incremento stimato delle provvigioni passive da riconoscere alle Delegazioni per la produzione soci e delle spese per la gestione dei servizi dell'Ente rese dalla società partecipata, in previsione della ripresa delle attività sospese per due mesi nell'esercizio 2020.

Le spese per il godimento di beni di terzi sono stimate in lieve aumento rispetto al budget 2020 in previsione di nuovi noleggi di personal computers in sostituzione di quelli attuali, ormai obsoleti.

Gli oneri diversi di gestione evidenziano un incremento di euro 10.270 rispetto al budget 2020 a fronte dei maggiori oneri correlati alle aliquote sociali, agli omaggi da destinare ai soci e alla stima dei tributi comunali.

Le previsioni di spesa per gli acquisti di materiale di consumo, per il personale dipendente e per gli ammortamenti e accantonamenti sono invariati rispetto ai valori previsionali del 2020.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria evidenzia un valore negativo a causa dell'incidenza degli interessi passivi sul finanziamento contratto per l'acquisto della nuova autovettura da utilizzare per la scuola guida.

Il **Margine Operativo Lordo** risultante dalla prescritta tabella inserita nella Relazione del Presidente, determinato secondo le indicazioni previste dalla Circolare ACI prot. N. 11111 del 14.10.2016, ammonta a euro 42.015.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Per l'esercizio 2021 l'Ente ha previsto l'acquisto di macchine elettroniche da ufficio e interventi di manutenzione straordinaria da eseguire sull'immobile di proprietà sito in Via Colleverde- Ancona, per complessivi euro 6.500.

Piano di risanamento pluriennale

L'Ente ha predisposto un piano di risanamento che prevedeva una riduzione del deficit patrimoniale, nel triennio 2016/2018, pari a euro 62.287; l'obiettivo è stato raggiunto con il conseguimento dell'utile dell'esercizio 2018. La Sede centrale non ha ancora fissato gli obiettivi per il triennio 2019/2021.

Il deficit patrimoniale al 31.12.2019 presentava un valore pari a euro 3.191.785 che, al netto dell'utile previsto per il 2020, pari a euro 19.900, viene stimato in euro 3.171.885 alla data del 31.12.2020.

Il piano di risanamento, come modificato in seguito al Budget in esame, prevede sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto per il 2021 e una ripartizione del ripianamento del deficit patrimoniale anche nei successivi quattro esercizi; la rimodulazione operata è conforme alle risultanze del budget economico pluriennale 2021/2025 esposto nella Relazione del Presidente. Tali previsioni saranno oggetto di ulteriore successivo controllo da parte di questo Collegio dei Revisori una volta deliberati, da parte della Sede centrale, gli obiettivi per il triennio 2019/2021.

Conclusioni

Tenuto conto di quanto sopra evidenziato, il Collegio dei Revisori, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, ritiene che:

- il Budget Annuale per l'esercizio 2021 sia stato redatto in conformità alla normativa e alle vigenti disposizioni in materia;
- i costi previsti possono ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risultano rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere sufficientemente attendibili.

Il Collegio, tenuto conto delle considerazioni sopra riportate, **esprime il proprio parere favorevole** sia in merito al rimodulato Piano di risanamento pluriennale del Deficit patrimoniale sia **all'approvazione del Budget economico dell'anno 2021, e dei relativi allegati, da parte del Consiglio Direttivo.**

La seduta viene tolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale redatto in sei copie.

I Revisori

Dott.ssa Laura Biagioni

Dott. Claudio Canuti

Dott. Gilberto Gasparoni