VERBALE n.6/2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2022

In data 8 ottobre 2021 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 2022 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 2022 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 2022-2024;
- 3) il budget economico pluriennale 2022-2026;
- 4) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il documento evidenziato al n.4) 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 nei Budget sono state formulate tenuto conto delle disposizioni contenute nel "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 e ss. mod., approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 26 ottobre 2020.

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 2022 sono state formulate assumendo quale base di partenza il conto economico previsionale alla data del 31.12.2021 elaborato sulla base delle risultanze contabili analitiche dell'Ente alla data del 30 settembre 2021 e rettificato per tener conto degli elementi conoscitivi a disposizione della Direzione nonché dei programmi che l'Ente intende svolgere nell'esercizio 2022.

Il Budget economico 2022, comparato con i valori del Budget dell'anno precedente, nonché con i dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato (2020) presenta le seguenti risultanze riassuntive:

Automobile Club Ancona	Consuntivo 2020 (A)	Budget 2021 (B)	Budget 2022 (C)	Differenza: (D = C - B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	735.723,00	738.100,00	746.725,00	8.625,00
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	142.380,00	141.810,00	141.810,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	878.103,00	879.910,00	888.535,00	8.625,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.771,00	4.500,00	4.500,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	347.528,00	347.625,00	345.165,00	(2.460,00)
8) Spese per godimento di beni di terzi	16.188,00	19.500,00	19.500,00	0,00
9) Costi del personale	43.859,00	43.860,00	45.617,00	1.757,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.730,00	6.600,00	5.000,00	(1.600,00)
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-974,00	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	385.778,00	422.410,00	426.000,00	3.590,00

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	798.880,00	844.495,00	845.782,00	1.287,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	79.223,00	35.415,00	42.753,00	7.338,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	120,00	200,00	200,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	530,00	100,00	(430,00)
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	120,00	-330,00	100,00	430,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00		0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00		0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	79.343,00	35.085,00	42.853,00	7.768,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	7.796,00	11.900,00	10.153,00	(1.747,00)
UTILE DI ESERCIZIO	71.547,00	23.185,00	32.700,00	9.515,00

Il Budget economico per l'anno 2022 evidenzia:

- un valore positivo della differenza tra Valore e Costi della Produzione pari a euro 42.753;
- un utile netto presunto pari a euro 32.700 determinato stimando un accantonamento per imposte di competenza dell'esercizio per euro 10.153.

In dettaglio:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione evidenzia un incremento, rispetto al budget 2021, pari a complessivi euro 8.625; tale maggior valore si riferisce alla voce "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni", ed è relativo prevalentemente all'incremento previsto dei proventi da quote associative, dall'attività di riscossione delle tasse di circolazione e dall'assistenza automobilistica.

L'importo dei ricavi da budget 2022 presenta uno scostamento positivo anche rispetto al consuntivo 2020, variazione in aumento stimata per le tipologie di proventi sopra indicati.

Gli "altri ricavi e proventi" (voce A5) sono sostanzialmente invariati rispetto al budget 2021 e al consuntivo 2020.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

L'importo complessivo dei costi della produzione del budget 2022 (euro 845.782) evidenzia un lieve incremento di Euro 1.287 rispetto ai valori previsionali 2021 (euro 844.495).

Le spese per il godimento di beni di terzi sono sostanzialmente in linea con il budget 2021 e in incremento rispetto al consuntivo 2020 a causa di nuovi noleggi di personal computers in sostituzione di quelli attuali, ormai obsoleti.

Gli oneri diversi di gestione evidenziano, rispetto al budget 2021, un incremento di euro 3.590 a fronte dei maggiori oneri correlati alle aliquote sociali e dei minori costi previsti per omaggi da destinare ai soci.

Le previsioni di spesa per gli acquisti di materiale di consumo sono invariati rispetto ai valori previsionali del 2021.

La voce "costi del personale" evidenzia un lieve aumento (euro 1.757) rispetto al budget 2021 in virtù di un possibile aumento delle voci tabellari a seguito dello sblocco della contrattazione per il CCNL di comparto.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria evidenzia un miglioramento (euro 430), in quanto l'Ente, al momento dell'acquisto dell'automezzo da utilizzare per la scuola guida, non ha fatto ricorso al finanziamento bancario come, invece, inizialmente previsto.

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 42.753.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Per l'esercizio 2022 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 5.500.

Piano di risanamento pluriennale

L'Ente ha predisposto un piano di risanamento che prevede una riduzione del deficit patrimoniale, per il quinquennio 2022/2026, pari a euro 263.542.

Il deficit patrimoniale al 31.12.2020 presentava un valore pari a euro 3.120.239 che, al netto dell'utile previsto per il 2021, pari a euro 23.185, viene stimato in euro 3.097.055 alla data del 31.12.2021.

Il piano di risanamento, come modificato in seguito al Budget in esame, prevede sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto per il 2022 e una ripartizione del ripianamento del deficit patrimoniale anche nei successivi quattro esercizi; la rimodulazione operata è conforme alle risultanze del budget economico pluriennale 2022/2026 esposto nella Relazione del Presidente.

Il Collegio ricorda che, a seguito delle nuove modalità di definizione dei criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario ai quali sono informati i budget e i consuntivi degli AA.CC. nonché dell'approvazione, da parte del Consiglio Generale di ACI, delle linee guida per il triennio 2021/2023, l'AC Ancona ha determinato, con delibera del proprio Consiglio del 21 giugno u.s., il target degli indicatori fissati da ACI. Con particolare riferimento all'indice "Solidità patrimoniale", tenuto conto del patrimonio netto

negativo dell'Ente al 31.12.2020 pari a euro – 3 120 239, l'AC Ancona si è posto quale obiettivo la progressiva riduzione, rapportata alle proprie capacità reddituali, del deficit patrimoniale.

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 2022 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 all'approvazione del Budget economico dell'anno 2022, 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.

F TO

Dott.ssa Laura Biagioni

F TO

Dott. Gilberto Gasparoni

F TO

Dott. Claudio Canuti