



Automobile Club Ancona

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
ALLA RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023**

In data 10 ottobre 2023, alle ore 13, si sono riuniti, presso la sede dell'AC ANCONA, C.so Stamira n.80, i Revisori dei Conti dell'Ente nelle persone della Dott.ssa Laura Biagioni, del Dott. Gilberto Gasparoni e della Dott.ssa Claudia Pesarini- membro in rappresentanza del M.E.F-, in presenza del Dott. Giulio Rizzi; in tale sede il Collegio ha esaminato la proposta di prima rimodulazione al Budget annuale 2023, predisposta dall'Ente, ha preso nota della Relazione del Presidente e del nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" che sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo nella seduta del 23 ottobre 2023. Al termine della verifica il Collegio ha redatto la relazione da allegare alle Rimodulazioni al Budget annuale 2023.

In particolare, come è evidenziato nel prospetto analitico contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

Automobile Club Ancona	Budget 2023 iniziale	Variazioni	Budget 2023 Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	790.200,00	20.200,00	810.400,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	152.315,00	0,00	152.315,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	942.515,00	20.200,00	962.715,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.500,00	0,00	4.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	371.015,00	-6.500,00	364.515,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	19.500,00	0,00	19.500,00
9) Costi del personale	48.180,00	0,00	48.180,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.000,00	-1.000,00	5.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e	0,00	0,00	0,00

merci			
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	414.280,00	25.000,00	439.280,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	863.475,00	17.500,00	880.975,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	79.040,00	2.700,00	81.740,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00		0,00
16) Altri proventi finanziari	200,00	0,00	200,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	100,00	0,00	100,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	100,00	0,00	100,00
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)	79.140,00	2.700,00	81.840,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	11.050,00	-1.500,00	9.550,00
UTILE DI ESERCIZIO	68.090,00	4.200,00	72.290,00

Il Collegio prende atto che le variazioni intervenute si sono rese necessarie per adeguare il budget annuale 2023 alle risultanze contabili alla data del 30.09.2023 nonché per tenere conto degli effetti conseguenti all'aumento dell'importo delle quote sociali per alcune tipologie di tessere- aumento introdotto a livello centrale dallo scorso mese di luglio- nonché del correlato aumento del costo delle aliquote sociali da corrispondere ad ACI Italia.

Le proposte di rimodulazione sopra evidenziate risultano più attendibili, sia sotto il profilo della legittimità che della opportunità, rispetto alle impostazioni previsionali iniziali.

In particolare:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Sono state apportate variazioni in aumento alla voce A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni per complessivi euro 20.200 corrispondenti alla somma algebrica delle variazioni in aumento relative ai maggiori incassi provenienti dalle quote sociali e dai proventi per manifestazioni sportive, e delle variazioni in diminuzione relative ai minori proventi realizzati dall'attività di assistenza per pratiche automobilistiche e dei minori importi degli aggi di riscossione delle tasse di circolazione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Le **variazioni in diminuzione** rispetto alle previsioni iniziali sono relative:

- **1- per euro 6.500**, alla voce B7) Spese per prestazioni di servizi, attribuiti al minor onere previsto per i servizi resi dal front-office tramite la società di servizi ACI DRIVE srl;
- **2- per euro 1.000**, alla voce B10) Ammortamenti e svalutazioni, tenuto conto dei minori accantonamenti necessari a fronte dei minori investimenti realizzati rispetto a quanto preventivato;
- **3- per euro 1.500**, alla voce 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, relativi all'imposta IRAP ricalcolata.

Le **variazioni in aumento** rispetto alle previsioni iniziali sono relative:

- **1- per euro 25.000**, alla voce B14) Oneri diversi di gestione, attribuiti al maggior onere per aliquote sociali da corrispondere ad ACI Italia.

Per ulteriori approfondimenti in merito alle singole variazioni, si rimanda alla relazione del Presidente dell'Ente, allegata al presente verbale e parte integrante dello stesso.

La modifica al Budget Economico 2023 comporta una variazione del risultato di esercizio previsto pari a euro 72.290, contro l'importo iniziale di euro 68.090.

Le variazioni al budget 2023 sono state effettuate in base al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC Ancona, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 20 luglio 2009.

Si precisa che le variazioni attuate non modificano il rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2, comma 2 bis del DL 101/2013 convertito in L. 125/2013, integrato dall'art.50, comma 3-bis, del D.L. 124/2019, convertito con L.157/2019, approvato dal Consiglio Direttivo con delibera del 26 ottobre 2020, aggiornato e rinnovato nella seduta del 24.10.2022, tenuto conto anche dell'ultima modifica che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Direttivo il prossimo 23.10.2023.

La rimodulazione del Budget 2023 comporta, altresì, la modifica dell'originario Budget Pluriennale 2023/2027, nonché quella del Piano di Risanamento pluriennale del Deficit patrimoniale per il periodo 2023/2027, modificato rispetto alla versione approvata in sede di consuntivo 2022 in quanto il risultato netto previsto per il periodo 2023 ha subito variazioni in sede di rimodulazione del Budget (importo assestato euro 72.290 contro euro 68.090).

Il Collegio ricorda che l'Ente ha predisposto, in sede di consuntivo 2022, un piano di risanamento che prevedeva una riduzione del deficit patrimoniale, per il quinquennio 2023/2027, pari a euro 336.337.

Il deficit patrimoniale al 31.12.2022 presentava un valore pari a euro 2.962.295 che, al netto dell'utile previsto per il 2023, ante rimodulazione del Budget, pari a euro 68.090, era stato stimato in euro 2.894.205 alla data del 31.12.2023. Tenuto conto della rimodulazione proposta per

l'esercizio 2023, l'importo del deficit patrimoniale stimato al 31.12.2023 è pari a euro 2.890.005.

Il piano di risanamento prevedeva sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto per il 2023 e una ripartizione del ripianamento del deficit patrimoniale anche nei successivi quattro esercizi.

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 2021, il target degli indicatori fissati da ACI. Con particolare riferimento all'indice "Solidità patrimoniale", tenuto conto del patrimonio netto dell'Ente al 31.12.2022 negativo per euro 2.962.295, l'AC Ancona si è posta quale obiettivo la progressiva riduzione, rapportata alle proprie capacità reddituali, del deficit patrimoniale.

Per quanto sopra, i Revisori esprimono parere favorevole all'approvazione delle variazioni al Budget Annuale dell'Automobile Club Ancona per l'esercizio 2023, nonché alle conseguenti modifiche apportate al Budget Pluriennale 2023/2027.

La seduta viene tolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

I Revisori

Dott.ssa Laura Biagioni

Dott.ssa Claudia Pesarini

Dott. Gilberto Gasparoni