



Automobile Club Ancona

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'AC Ancona, nelle persone del Presidente, Dott.ssa Laura Biagioni, del Dott. Gilberto Gasparoni e della Dott.ssa Claudia Pesarini, membro in rappresentanza del M.E.F., redige la presente Relazione, approvata all'unanimità in data 23 ottobre 2023, in tempo utile per la trasmissione all'Ente ai sensi di Statuto.

Il Collegio ha esaminato il Budget per l'anno 2024 dell'AC Ancona, approvato dal Consiglio Direttivo in data odierna, del quale i revisori hanno avuto modo di conoscere e valutare il contenuto in precedenza e, da ultimo, nel corso della propria riunione del 23 ottobre 2023, tenutasi per formalizzare la relazione di competenza.

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 2024 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 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 2024-2026;
- 3) il budget economico pluriennale 2024-2028;

- 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 nel 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, 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 e aggiornato e rinnovato, prima, nella seduta del 24.10.2022, e nella seduta in data odierna.

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 2024 sono state formulate assumendo quale base di partenza il conto economico previsionale alla data del 31.12.2023 elaborato sulla base delle risultanze contabili analitiche dell'Ente alla data del 30 settembre 2023 e rettificato per tener conto degli elementi conoscitivi a disposizione della Direzione nonché dei programmi che l'Ente intende svolgere nell'esercizio 2024.

Il Budget economico 2024, comparato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente (2023), nonché con i dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato (2022) presenta le seguenti risultanze riassuntive (valori arrotondati):

Automobile Club Ancona	Consuntivo 2022 (A)	Budget 2023 Previsione finale (B)	Budget 2024 (C)	Differenza: (D = C - B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	782.150,00	810.400,00	809.150,00	(1.250,00)
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	136.809,00	152.315,00	158.350,00	6.035,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	918.959,00	962.715,00	967.500,00	4.785,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				

6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.479,00	4.500,00	4.500,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	336.163,00	364.515,00	359.515,00	(5.000,00)
8) Spese per godimento di beni di terzi	16.921,00	19.500,00	19.500,00	0,00
9) Costi del personale	48.512,00	48.180,00	54.128,00	5.948
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.736,00	5.000,00	4.635,00	(365)
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.176,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00		0,00
13) Altri accantonamenti	28.500,00	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	403.196,00	439.280,00	442.410,00	3.130
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	841.683,00	880.975,00	884.688,00	3.713
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	77.276,00	81.740,00	82.812,00	1.072
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	357,00	200,00	200,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2,00	100,00	100,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	355,00	100,00	100,00	0,00
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)	77.631,00	81.840,00	82.912,00	1.072,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	8.867,00	9.550,00	10.500,00	950,00
UTILE DI ESERCIZIO	68.764,00	72.290,00	72.412,00	122,00

Il Budget economico per l'anno 2024 evidenzia:

- un valore positivo della differenza tra Valore e Costi della Produzione pari a euro 82.812;

- un utile netto presunto pari a euro 72.412 determinato stimando un accantonamento per imposte di competenza dell'esercizio per euro 10.500.

In dettaglio:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione evidenzia un incremento, rispetto al budget 2023, pari a complessivi euro 4.785; tale maggior valore è prevalentemente dovuto all'incremento complessivo della voce "altri ricavi e proventi" (voce A5), incremento attribuibile prevalentemente alle provvigioni della SARA Assicurazioni, in aumento anche rispetto al dato consuntivo 2022.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

L'importo complessivo dei costi della produzione del budget 2024 (euro 884.688) evidenzia una diminuzione pari a euro 3.713 rispetto ai valori previsionali 2023 (euro 880.975), nonché rispetto al dato consuntivo 2022.

Le previsioni di spesa per gli acquisti di materiale di consumo sono invariate rispetto ai valori previsionali del 2023.

I costi per servizi sono sostanzialmente in linea con i valori del budget assestato 2023, con una lieve diminuzione di euro 5.000, mentre evidenziano un incremento di euro 23.352 rispetto al consuntivo 2022.

Le spese per il godimento di beni di terzi (noleggi e canoni di locazione) sono sovrapponibili ai valori indicati nel budget 2023 ma in aumento rispetto al consuntivo 2022.

La voce "costi del personale" presenta un valore complessivo pari a euro 54.128 contro euro 48.180 evidenziati nel budget 2023. Tale incremento di spesa è dovuto all'inquadramento quale Funzionario, anziché Assistente, a partire dal 1° gennaio 2024, dell'unico dipendente in forza all'Ente.

Gli ammortamenti stanziati per l'esercizio 2024 tengono conto delle risultanze del budget degli investimenti evidenziato nella Relazione del Presidente.

Gli oneri diversi di gestione evidenziano, rispetto al budget 2023, un incremento di euro 3.130, prevalentemente a fronte della stima di maggiori oneri correlati alle aliquote sociali.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria evidenzia valori in linea con il Budget 2023 e in diminuzione rispetto al consuntivo 2022.

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 87.447. Il rapporto tra Margine Operativo Lordo e Valore della Produzione è stimato pari al 9%.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Per l'esercizio 2024 l'Ente ha previsto l'acquisto di macchine elettroniche e mobili da ufficio, nonché interventi di manutenzione straordinaria da eseguire sull'immobile di proprietà sito in Via Colleverde-Ancona, per complessivi euro 5.700.

BUDGET DI TESORERIA

BUDGET DI TESORERIA	Esercizio 2024
Saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2023 (A)	155.000
Flussi di tesoreria in entrata esercizio 2024 (B)	2.810.000
Flussi di tesoreria in uscita esercizio 2024 (C)	2.785.700
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2024 (A+B-C)	179.300

Il Budget di Tesoreria evidenzia tutti i flussi, in entrata ed in uscita, generati dalle operazioni di gestione previste per l'esercizio, compresi quelli prodotti dai Servizi Tasse Automobilistiche ed Assistenza automobilistica, nonché i flussi in uscita derivanti dalla gestione patrimoniale, come indicato nel Budget degli Investimenti.

Piano di risanamento pluriennale

L'Ente ha predisposto un piano di risanamento che prevede una riduzione del deficit patrimoniale, per il quinquennio 2024/2028, pari a euro 361.736.

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, pari a euro 72.290 in seguito alla rimodulazione del Budget 2023, viene stimato in euro 2.890.005 alla data del 31.12.2023.

Il piano di risanamento, come modificato in seguito al Budget in esame, prevede sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto per il 2023 e una ripartizione del ripianamento del deficit patrimoniale anche nei successivi quattro esercizi; la rimodulazione operata è conforme alle risultanze del budget economico pluriennale 2024/2028 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. nonchè 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 negativo dell'Ente al 31.12.2022 pari a euro 2.962.295, l'AC Ancona si è posto quale obiettivo la progressiva riduzione, rapportata alle proprie capacità reddituali, del deficit patrimoniale.

Il Collegio evidenzia, in accordo con il Consiglio Direttivo, la necessità di continuare l'attività di monitoraggio costante della struttura dei costi, senza penalizzare le opportunità di sviluppo e di implementazione dei servizi forniti dall'Ente mantenendo, altresì, il proprio impegno nel presidio della mobilità e nella prevenzione nell'ambito della sicurezza stradale, oltre che nella promozione dello sport automobilistico.

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 2024 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 2024, e dei relativi allegati, da parte del Consiglio Direttivo.

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

Ancona, lì 23 ottobre 2023

I Revisori

Dott.ssa Laura Biagioni

Dott.ssa Claudia Pesarini

Dott. Gilberto Gasparon