



Automobile Club Cagliari

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE N. 4 del 28 ottobre 2024

Il giorno 28 ottobre 2024 alle ore 16:30 si è riunito in videoconferenza, con la piattaforma Skype, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Cagliari nelle persone dei suoi componenti:

- Dott. Riccardo Gaia, Presidente;
- Dott. Francesco Consoli, Componente;
- Dott.ssa Monia Ibba, Componente;

e procede alla discussione del seguente OdG:

1. parere su piano triennale dei fabbisogni di personale per il periodo 2025-2027;
2. parere su approvazione budget anno 2025;

Constatata la presenza della maggioranza dei componenti, si passa ad esaminare l'o.d.g.

Si evidenzia, in via preliminare, che i lavori istruttori per predisporre il parere, hanno avuto inizio il giorno 10 ottobre 2024 con lo scambio di informazioni e documenti utili alla valutazione finale del Collegio e si sono conclusi in data 28/10/2024, con le ultime integrazioni ricevute in data 25/10/2024 sulla documentazione esaminata.

PUNTO 1

Relativamente alla nuova programmazione triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2025/2027, il Collegio rileva che la stessa risulta coerente con il principio di riduzione complessiva della spesa, nonché al dettato della normativa vigente in materia, ivi incluse le Linee di indirizzo per la predisposizione dei PTFP adottate dal Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione in vigore dall'8 maggio 2018 e il nuovo Regolamento interno approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 26/10/2022 per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione della spesa per il triennio 2023/2025.

In particolare, si rileva che:

1. a seguito della ricognizione disposta dall'ente in attuazione dell'articolo 33, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 non sono emerse situazioni di soprannumero o eccedenze di personale;
2. successive modificazioni ed integrazioni al PTFP, saranno eventualmente effettuate in base a limitazioni o vincoli derivanti da modifiche del quadro normativo in materia di personale e/o a nuove esigenze assunzionali dell'Ente.

Pertanto, il Collegio esprime **parere positivo** all'approvazione da parte del Consiglio Direttivo del "Piano Triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2025/2027.

PUNTO 2

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2025

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il budget annuale 2025 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2025, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi assunti con le risultanze contabili del consuntivo 2023.

Il budget annuale 2025, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti/dismissioni, relazioni allegata e budget di tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento sul contenimento della spesa indicato nel punto 1 precedente.

Come previsto dal DM 27/03/2014 sono stati introdotti come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico annuale riclassificato;
- budget economico pluriennale;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dal DM, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il budget è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito alla verifica dei dati del conto consuntivo 2023 e del budget previsto per l'esercizio 2024 aggiornato con le ultime variazioni, tra le quali la n. 1 oggetto del parere n. 1 dell'30 gennaio 2024 e la n. 2 oggetto del parere n. 3 del 25/10/2024, secondo ricavi e costi e tenendo conto della natura e della tipologia, si è valorizzato il budget economico che evidenzia gli scostamenti del budget annuale 2025 rispetto all'esercizio precedente.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2023 (A)	Budget esercizio 2024 (B)	Budget esercizio 2025 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	372.054	408.098	394.610	-13.488
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	330.540	377.621	359.562	-18.059
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	41.514	30.477	35.048	4.571
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-2.319	-3.139	-2.512	627
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	39.195	27.338	32.536	5.198
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.850	8.576	8.959	383
UTILE DELL'ESERCIZIO	32.345	18.762	23.577	4.815

Tab.1

Si procede con l'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta in leggero calo rispetto ai valori precedenti del budget definitivo 2024, principalmente per la diminuzione delle entrate per manifestazioni sportive.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Si rileva una diminuzione dei costi della produzione, determinate da minori spese per la partecipazione a eventi organizzati da Aci Sport.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale degli oneri finanziari è composto prevalentemente dagli interessi passivi su mutuo.

Osservazioni conclusive

Il Collegio, prende atto e attesta che il presente documento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, approvato con deliberazione del Presidente n. 9 del 14 ottobre 2022 e ratificato dal Consiglio Direttivo il 26 ottobre 2022, approva il budget 2025 ed esprime **parere favorevole** senza riserve.

Il Collegio rileva, inoltre che in ottemperanza all'art. 10 del Regolamento adottato, nell'ambito delle proprie attribuzioni, ha vigilato sull'applicazione delle disposizioni del suddetto regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati. Per il 2024, ancora in corso, il collegio, attualmente, può riscontrare che non vi siano stati scostamenti di budget, mentre per le altre attività le verifiche sono ancora in corso di completamento.

Inoltre, come previsto dal Regolamento, si attesta che gli utili attesi saranno portati al miglioramento dei saldi del bilancio e l'indennità di carica spettante al Presidente è stata ridotta del 10%, in attuazione delle specifiche misure di contenimento della spesa; pertanto si **assevera** il rispetto del regolamento in questione.

A questo punto, non essendovi altri argomenti da discutere, alle ore 18:30 la seduta viene sciolta previa redazione, lettura e accettazione (sottoscrizione successiva) del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott Riccardo Gaia

F.to Dott. Francesco Consoli

F.to Dott.ssa Monia Ibba