

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO

In data 18/10/2023 alle ore 18:00, presso *la sede sociale dell'Automobile Club Livorno*, in Livorno, *via Verdi*, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti dell'Automobile Club Livorno*, per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2024. Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota del 16/10/2023 per acquisire il relativo parere di competenza.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto Budget dal Direttore dell'Automobile Club Livorno, Dr.M. Minoletti, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che il Budget completo degli allegati deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 20:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Paolo Bassani, Presidente

Dott. Emanuele Panattoni, Componente

Dott. Giovanni Sciaguato, Componente

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2024

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2024, trasmesso, con nota del 16/10/2023, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 (*per gli Enti in SIOPE*) non è allegato in quanto né ACI ITALIA, né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri); tale prospetto non va, pertanto, compilato;
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n 20 del 5 maggio 2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019";
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.389.200
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.315.600
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	73.600
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	15.000
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	88.600
Imposte sul reddito dell'esercizio	23.600
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2024	65.000

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si fa, inoltre, presente che prima dell'esame del budget il Collegio ha preso visione del nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, per il triennio 2023 - 2025, adottato con Delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Livorno in data 27/10/2022.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2024 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, richiamato dal DM 27/03/2013, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il D.M. citato introduce 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.

Il Collegio, dopo aver visionato i suddetti allegati, prende atto che non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma vengono periodicamente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Nell'esposizione del presente Budget L'Ente ha provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo 2022, l'andamento del 2023 al 30 Settembre; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizioni, introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, ha anche provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza gli oneri straordinari, dette modifiche non sono state apportate al documento previsto in quanto si è in attesa di comunicazione formale da parte del Ministero.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di seguito esposti.

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi, di consumo e merci	B12) Accantonam per rischi ed oneri	B13) Altri accantoname nti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITÀ	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	10.000	0	0	3.178	0	0	0	1.262	14.440
		Sviluppo attività assocativa	Attività associaziva	0	160.000	0	11.475	54.496	0	0	0	561.632	777.603
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	11.475	3.647	0	0	0	1.448	16.569
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	11.475	3.647	0	0	0	1.448	16.569
	000 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
001 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
002 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	5.000	954.700	51.000	11.475	328.032	0	0	0	130.211	1.490.419
Totale				5.000	1.134.700	51.000	45.900	393.000	0	0	0	686.000	2.315.600

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Come già indicato, tale prospetto non è stato compilato, in quanto né ACI ITALIA, né gli AACC attualmente fanno parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse impiegate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica e con il presente documento il collegio ne assevera i dati, in quanto conformi, ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013 del vigente regolamento sul contenimento della spesa adottato così come approvato con Delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Livorno in data 27/10/2022;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2024 da parte del Consiglio direttivo.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Paolo Bassani, Presidente;

Dott. Emanuele Panattoni, Componente

Dott. Giovanni Sciaguato, Componente

