VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO

In data 24/10/2024 alle ore 10,30, 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*, nelle persone di Paolo Bassani – Presidente, Emanuele Panattoni – Revisore e Giovanni Sciaguato – Revisore designato dal M.E.F., per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2025.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota del 23/10/2024 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 già menzionato Budget, dal Direttore dell'Automobile Club Livorno, Dott. Mauro 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 precisato 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 13,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.
Letto, confermato e sottoscritto.
Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Palo Bassani, Presidente

Dott. Emanuele Panattoni, Componente

Dott. Giovanni Sciaguato, Componente

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2025

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2025, trasmesso, con nota del 23/10/2024, 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;

e) eventuale ulteriore documentazione prevista dal regolamento dell'Ente.

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)	2.449.700
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.389.100
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**60.600**
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	30.000
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)	**90.600**
Imposte sul reddito dell'esercizio	23.600
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2025	**67.000**

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2025 è di **euro 2.449.700** ed è così composto:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni € 2.098.200
- Altri ricavi e proventi € 351.500

I Costi della produzione ammontano ad **euro 2.389.100** e riguardano:

- Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 3.500
- Spese per prestazioni di servizi € 1.186.000
- Spese per godimento beni di terzi € 52.500

- Costi del personale € 44.600
- Ammortamenti e svalutazioni € 351.500
- Oneri diversi di gestione € 751.000

Proventi ed Oneri finanziari

La situazione dei proventi finanziari, degli interessi passivi ed altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI (15)	0
ALTRI PROVENTI FINANZIARI (16)	40.000
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	**40.000**
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (17)	10.000
UTILI E PERDITE SU CAMBI (17 bis)	0
TOTALE ONERI FINANZIARI	**10.000**
DIFFERENZA POSITIVA AL 31/12/2025	**30.000**

Rettifiche di valore di attività finanziarie

- Rivalutazioni € 0
- Svalutazioni € 0

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 2025 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 2023, l'andamento del 2024 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 ATTIVITÁ

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, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	12.000	0	0	3.279	0	0	0	1.296	**16.575**
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	180.000	0	11.150	52.222	0	0	0	632.651	**876.023**
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	11.150	3.046	0	0	0	1.205	**15.401**
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	11.150	3.046	0	0	0	1.205	**15.401**
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
031 - 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**
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	3.500	994.000	52.500	11.150	289.907	0	0	0	114.643	**1.465.700**
Totali				**3.500**	**1.186.000**	**52.500**	**44.600**	**351.500**	**0**	**0**	**0**	**751.000**	**2.389.100**

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 consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che 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; 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 regolamento sul contenimento della spesa adottato e 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 2025 da parte del Consiglio direttivo.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott. Palo Bassani, Presidente

Dott. Emanuele Panattoni, Componente

Dott. Giovanni Sciaguato, Componente