

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N°8/2025

L'anno 2025 addì 24 ottobre in Imperia presso la sede dell'A.C.P.L. alle ore 12.05 si sono riuniti i Revisori dei Conti effettivi nelle persone dei Sig.ri Giancarlo Sciolli e Marco Tamietto e il Revisore nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Sig.ra Gabriella Fusco, per provvedere all'esame del Budget Annuale dell'Ente per l'esercizio 2026 e del Piano di Risanamento per il periodo 2026/2030. Al termine dell'esame viene redatta la sotto indicata relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2026 E AL PIANO DI RISANAMENTO 2026-2030

Il Budget Annuale è stato redatto secondo il sistema economico patrimoniale in conformità al regolamento deliberato dal Consiglio Direttivo in data 20 luglio 2009 ai sensi dell'art. 55 lettera I dello Statuto dell'ACI e si compone dei seguenti documenti:

- Budget Economico
- Budget Economico riclassificato
- Budget Economico pluriennale
- Budget di Tesoreria
- Budget degli investimenti/dismissioni
- Pianta organica
- Budget pluriennale 2026-2030
- Piano delle attività del Direttore per l'anno 2026
- Rapporto degli obiettivi per progetti, per indicatori e per attività
- Relazione del Presidente, contenente anche il piano di risanamento

Il Budget Economico 2026 evidenzia le seguenti voci:

| | |
|--|-----------------|
| Valore della produzione | 1.511.800 |
| Costi della produzione | 1.395.000 |
| Differenza tra valori e costi della produzione | 116.800 |
| Proventi e oneri finanziari | 7.550 |
| Imposte dell'esercizio | <u>- 22.400</u> |
| Utile dell'esercizio | 101.950 |

Tale Budget Annuale, costruito prevedendo che le spese per le manifestazioni sportive trovino piena copertura in corrispondenti voci di entrata (ancorché sia stata prevista un'ulteriore spesa di € 40.000 denominata "contributi per attività sportive"), rileva un avanzo economico pari ad € 101.950. Il Collegio invita nuovamente il Consiglio Direttivo a porre in atto ogni misura ritenuta necessaria affinché l'organizzazione di qualsivoglia manifestazione sportiva non abbia incidenze negative sul risultato complessivo dell'Ente e non ecceda comunque la copertura massima di budget stanziato per tale attività. Il Collegio ribadisce che, data la situazione economica e finanziaria dell'ACPL, non si debbano organizzare eventi per i quali non si ha la presumibile e fondata certezza di idonea copertura dei relativi costi, onde evitare ricadute negative sui risultati di bilancio.

Il Budget Economico riclassificato 2026 e il Budget Economico pluriennale 2026-2027-2028 sono stati redatti in applicazione del D.M. 27 marzo 2013 denominato "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica".

Il Budget di Tesoreria per l'anno 2026 presenta i seguenti valori:

| | |
|--|------------------|
| Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2025 | 200.000 |
| Totale flussi in entrata esercizio 2026 | 2.034.500 |
| Totale flussi in uscita esercizio 2026 | <u>2.034.500</u> |
| Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2026 | 200.000 |

Tra i flussi in uscita è stata considerata anche la rata di € 110.000 da corrispondere ad ACI nel 2026 per il riassorbimento del debito (di cui al piano di rientro).

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni prevede una movimentazione pari ad € 15.000 per l'investimento in immobilizzazioni immateriali per € 3.000 e materiali per € 12.000.

La Pianta Organica dell'Ente, contenuta nella Relazione del Presidente, è quella effettiva dei posti disponibili in organico e ricoperti alla data del 30 settembre 2025, pari ormai ad una sola unità nell'area funzionari.

Il Budget Pluriennale 2026/2030 prevede un trend di utile costante per i prossimi 5 esercizi così come riportato:

| | |
|-----------|-----------|
| Anno 2026 | € 101.950 |
| Anno 2027 | € 105.629 |
| Anno 2028 | € 108.458 |
| Anno 2029 | € 110.586 |
| Anno 2030 | € 114.116 |

Il Piano di risanamento prevede una riduzione del deficit patrimoniale che passa, nell'arco di 6 anni, da € 3.104.719 (al 31/12/2024) ad € 2.489.982 (al 31/12/2030), in considerazione dei previsti utili futuri, pari complessivamente ad € 614.739, con utili previsti in notevole aumento rispetto al precedente budget 2025.

Il Collegio esprime la propria soddisfazione in merito all'operato del neo Direttore dell'Ente che ha perseguito gli obiettivi di razionalizzazione all'interno del budget annuale 2026, e - come già effettuato anche in occasione del budget annuale 2025 - ha ottenuto la necessaria liquidità per far fronte agli impegni assunti verso la Federazione ACI.

Nel Piano delle attività del Direttore non sono previsti progetti locali. L'A.C.P.L. si limiterà ad aderire alle iniziative dell'ACI che non prevedono costi per l'Ente. Pertanto sono stati correttamente compilati sia il Piano degli obiettivi per progetti che il Piano degli obiettivi per indicatori con importi pari a zero.

E' stato altresì predisposto il Piano degli obiettivi per attività relativo all'anno 2026 nel quale sono riepilogati i costi preventivati per specifiche tipologie di attività.

Il Collegio ha potuto poi verificare che il budget 2026 è stato redatto nel rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" ai sensi dell'art. 2, commi 2 e 2 bis, D.L. 31/08/2013, n. 101, convertito dalla legge n.125 del 30/10/2013, adottato per il triennio 2026/2028 e che dovrà essere deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella prossima seduta.

Alla luce di quanto sopra espresso il Collegio esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2026, del Piano di risanamento 2026-2030 e dei relativi allegati.

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 13.00.

F.to Rag. Sciolli Giancarlo - Presidente

F.to Dott. Tamietto Marco – Revisore effettivo

F.to D.ssa Fusco Gabriella – Revisore Ministeriale