

Automobile Club Roma
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
al Budget Annuale dell'Esercizio 2025

Egregi Consiglieri,

Il Collegio ha attentamente esaminato la proposta del Budget Annuale per l'esercizio 2025, formulata dal Direttore al Consiglio Direttivo dell'Ente in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità deliberato dal Consiglio Direttivo ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri-Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, sottoposto alla vostra approvazione.

La relazione del Presidente analizza le principali voci di costo e ricavo, determinate con criteri prudenziali, tenendo conto dell'andamento dell'esercizio in corso, del risultato dell'esercizio precedente e dei fatti gestionali esclusivamente inerenti al 2025.

La suddetta proposta si compone dei seguenti documenti:

- a) Budget economico;
- b) Budget degli investimenti/dismissioni;
- c) Budget di tesoreria;
- d) Relazione del Presidente.

Inoltre, visti il Decreto del Ministero dell'Economia del 27/03/2013 e la successiva circolare ministeriale n. 35 del 22/08/2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. n. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- 1) budget economico annuale riclassificato;
- 2) budget economico pluriennale, per il triennio 2025-2027;
- 3) piano degli indicatori e degli obiettivi di bilancio.

Tali documenti esprimono i seguenti valori riassuntivi:

BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo 2023	Budget assestato 2024	Budget economico 2025	Differenza
Valore della produzione	5.099.169	5.017.900	5.173.900	156.000
Costi della produzione	-3.876.869	-4.122.050	-4.235.200	113.150
Differenza tra valore e costi della produzione - R.O.L.	1.222.300	895.850	938.700	42.850
Proventi e oneri finanziari	7.418	35.500	55.000	19.500
Rettifiche di valore di attività finanziarie	13.329	0	0	0
Risultato prima delle imposte	1.243.047	931.350	993.700	62.350
Imposte sul reddito di esercizio	-256.753	-240.000	-265.000	25.000
Utile (Perdita) di esercizio	986.294	691.350	728.700	37.350

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI				
	Esercizio 2023	Budget assestato 2024	Budget 2025	Variazione
Altre immobilizzazioni Immateriali - Investimenti				
Altre immobilizzazioni Immateriali - Dismissioni				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0
Immobili - Investimenti				
Immobili - Dismissioni				
Altre immobilizzazioni materiali - Investimenti	40.724	50.000	30.000	-20.000
Altre immobilizzazioni materiali - Dismissioni				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.724	50.000	30.000	-20.000
Partecipazioni in imprese controllate - investimenti				
Partecipazioni in imprese controllate - dismissioni				
Partecipazioni in altre imprese - investimenti				
Partecipazioni in altre imprese - dismissioni				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	40.724	50.000	30.000	-20.000

BUDGET DI TESORERIA	
Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2024	1.550.693
Flussi di tesoreria in entrata - esercizio 2025	4.830.000
Flussi di tesoreria in uscita - esercizio 2025	-4.255.000
Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2025	2.125.693

Il Collegio:

- **ha preso visione** dei sottoindicati documenti previsti dal decreto M.E.F. di cui sopra:
 - Budget economico riclassificato secondo lo schema del detto decreto ministeriale, nel quale i costi per i buoni pasto del personale di dieci mila euro sono stati aggiunti alla categoria B9 e detratti dalla categoria B7;

- Budget economico pluriennale per il triennio 2025-2027 che presenta negli esercizi 2026 e 2027 modestissimi incrementi;
- Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.
- **ha preso atto** che:
 - l'Ente ha predisposto il prospetto delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi, di cui all'articolo 9, comma 3, del D.M. citato, in conformità alle specifiche istruzioni impartite dall'Acì con la nota prot. DAF 9296 del 9 ottobre 2013;
 - il Budget annuale dell'esercizio 2025 chiude con i seguenti dati riepilogativi:
 - un utile presunto di € 728.700;
 - un totale degli investimenti di € 30.000;
 - un saldo finale presunto di tesoreria di € 2.125.693;
 - il budget economico 2025 rispetta gli obiettivi previsti dal Regolamento di amministrazione e contabilità sia riguardo al principio dell'equilibrio economico-patrimoniale, presentando un avanzo economico di € 728.700, che per il contenimento della spesa per il triennio 2023—2025, presentando economie per circa 478 mila euro;
 - i dati previsionali del 2025, esposti nel budget annuale, sono stati formulati sulla base degli specifici fatti amministrativi che influiranno sulla gestione dell'Ente per il prossimo anno;
 - il Margine Operativo Lordo ammonta a € 1.062.900, pari al 20,54% del valore della produzione netta e quindi rispetta l'equilibrio economico di cui alle linee guida approvate dal Consiglio Generale dell'Acì in data 8 aprile 2021. Soddisfa inoltre il dettato dell'art. 4 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023 – 2025, che prevede un M.O.L. almeno di € 250.000.

È stato ulteriormente rilevato che le previsioni relative al valore ed ai costi di produzione sono rimasti pressoché immutati, presentando una modestissima variazione percentuale positiva rispetto a quelle formulate per il precedente esercizio 2024, rispettivamente del 3,11% e del 2,47%.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto e sulla base della documentazione ricevuta, il Collegio:

- visti gli importi stanziati nel Budget annuale per l'esercizio 2025;
- vista la documentazione esaminata e acquisite le opportune informazioni presso i competenti uffici dell'Ente,
- constatata la presenza di tutti gli adempimenti richiesti dalle citate norme;
- preso atto di quanto disposto dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'A.C. Roma per il triennio 2023 – 2025 (di cui all'art.2, comma 2bis, D.L. 101/2013), deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 31 ottobre 2022;

rileva la regolarità delle previsioni effettuate ritenendo attendibili i ricavi e congrui i costi previsti;

e

attesta che il Budget 2025 rispetta tutti gli obiettivi fissati nel Regolamento di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa 2023-2025 di cui al punto precedente, realizzando per l'anno 2025 il contenimento della spesa prevista e, più in particolare, un risparmio dei costi di gestione di € 478.312.

Esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del budget annuale 2025.

Roma 28/10/2024

I REVISORI DEI CONTI

Rag. Adele Santosuosso - Presidente

Sig.ra Alessandra Affricani – Revisore effettivo

Dott. Stefano D'Amato – Revisore effettivo
