

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2022

In data 18/10/2021 si è riunito il Collegio per esaminare il Budget Economico dell'anno 2022 , trasmesso in data 28/09/2021, 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);
- 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 ci cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n 20 del 05/05/2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018.";
- 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 bilancio¹.

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:

VOCI	BUDGET 2022	BUDGET 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	596.000	580.500	15.500
Costi della Produzione	563.000	538.000	25.000
Diff.za tra valore e costi della produzione	33.000	42.500	-9.500
Proventi e Oneri finanziari	1.000	1.000	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	34.000	43.500	-9.500
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.000	10.500	3.500
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	20.000	33.000	-13.000

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2022 è di euro 596.000,00 ed è così composto:

¹ (tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).

HB

Valore della produzione	BUDGET 2022	BUDGET 2021 (assestato)	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	416.000	415.500	500
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	180.000	165.000	15.000
Totale	596.000	580.500	15.500

- I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

Le quote sociali rimangono stazionarie rispetto all'assestato 2021 (€ 236.000,00)

Rispetto al budget 2021 'Ricavi e vendite delle prestazioni' sono sostanzialmente stazionari (+500)

- Altri ricavi e proventi:

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni della Sara assicurazioni.

Tra 'Altri ricavi e proventi' subiscono aumenti degni di nota:

- 'Concorsi e rimborsi diversi' per € 3.000.
- 'Provvigioni attive' per € 14.000,00 che si incrementa a seguito dell'apertura di una nuova agenzia sul territorio.

I Costi della produzione ammontano ad euro 563.000,00 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2022	BUDGET 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	3.000	3.000	0
Costi per servizi	323.500	294.000	29.500
Costi per godimento di beni di terzi	28.000	29.000	-1.000
Spese per il personale	50.000	45.000	5.000
Ammortamenti e svalutazioni	6.000	6.000	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	152.500	161.000	-8.500
Totale	563.000	538.000	25.000

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sotto-conti. All'interno troviamo i costi per la fruizione di servizi da terzi.

Ulteriori aspetti di un certo rilievo sono:

- Il costo B6 'Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci' rimane invariata rispetto al 2021
- Il costo B7 'spese per prestazioni di servizi' passa da € 294.000 a € 323.500. L'incremento di € 29.500 è riconducibile a :
 - 'Provvigioni passive' + € 2.600.
 - 'Consulenze amministrative, fiscali' + € 1.000.
 - 'Spese per i locali' + € 1.000 inerente l'aumento del contratto pulizia locali effettuato a luglio 2020.
 - 'Organizzazione Eventi' + € 5.000. l'Automobile Club nel 2022 compirà 100 anni dalla nascita. Sono previste una serie di iniziative promozionali.
 - 'Manutenzione ordinarie immobilizzazioni' + € 9.500 per la previsione di alcune opere da effettuare nel 2021
 - 'Altre spese per prestazioni di servizi' CP01.02.0046 inerenti le attività svolte dalla Società di servizi passano dunque da € 180.000 a € 192.000, al fine di adeguare la remunerazione dei servizi svolti dalla società e alla giusta imputazione della parte di indetraibilità da calcolare.
 - 'Costi del Personale' + € 5.000 Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2021 la voce di costo risulta leggermente in aumento in previsione dell'imminente sottoscrizione del nuovo CCNL (quello attuale è fermo ai valori 2018).
 - Gli 'oneri diversi di gestione' B14, si riducono rispetto al budget 2021 per € 8.500 e si dimensionano su cifre in linea con i dati consuntivi degli anni precedenti.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	500	500	0
Altri proventi finanziari:	500	500	0
Totale	1.000	1.000	0

Chiusa nel 2018 l'operazione di alienazione di partecipazioni azionarie (azioni Sara ass.), con la plusvalenza finanziaria straordinaria per complessivi € 12.000, non si prevedono specifici proventi di tale natura nel 2022. L'AC mantiene una piccolissima quota (0,35%) della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione (AMUB spa).

MP

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi			
Altri oneri finanziari:			
Interessi passivi su c/c bancari	0	0	0
Interessi su finanziamenti	0	0	0
Totale	0	0	0

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Rivalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi straordinari:	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
Totale proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
Minusvalenze	0	0	0
Totale oneri straordinari	0	0	0

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Riferimenti utilizzati:

- Circolare n. 31 del 23/10/2012 del MEF - di seguito circolare MEF
- Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Terni (approvato con delibera CD n.21 del 23.12.2013).

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "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 2020-2022 nella seduta del Consiglio Direttivo del 28/05/2020.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2022 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2022 sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati a norma dell'articolo 59 dello statuto ACI ed inviati alla Direzione Analisi Strategica (DAS) di ACI.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio. È dunque necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2022.

Le misure di razionalizzazione dei costi di produzione, in particolare quelli riguardanti le spese per "consumi intermedi", le spese per rappresentanza, per convegni e manifestazioni, erogazioni di contributi, le spese per il personale, ecc., come asseverato dall'organo di controllo in data 18.10.2021, rispettano le indicazioni contenute nel Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ex art. 2 co.2 bis D.L. 31 Agosto 2013 n.101 convertito dalla L. 30 Ottobre 2013 n. 125, adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 28 maggio 2020 e valido per il triennio 2020-21-22.

il collegio esprime parere favorevole e conferma il rispetto dei vincoli regolamentari.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un 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.

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 previsti nelle linee direttive tracciate con il Piano delle attività dell'AC Terni i programmi di intervento individuati che impegnano tutte le aree di priorità politica: Attività associativa, Rafforzamento ruolo e attività istituzionali, Ottimizzazione organizzativa

Spese per missioni e programmi

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

Le missioni individuate sono: Rafforzamento ruolo e attività istituzionali, sviluppo attività associativa, consolidamento servizi delegati e ottimizzazione organizzazione

I Programmi sono relativi a Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale, sostegno allo sviluppo del trasporto, attività ricreative e sport, sviluppo e competitività del turismo e servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza.

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;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2022. da parte del Consiglio di Amministrazione (o dell'Organo di vertice).

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Brigandì Fabrizio (Presidente)

F.to Fabrizio Brigandì

Dott. Carrai Francesco (Componente)

F.to Francesco Carrai

Rag. Pitaro Dalida (Componente)

F.to Dalida Pitaro