

RELAZIONE DEL COLLEGGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2023

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2023 , trasmesso, in data 07/10/2022 , 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 di 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 2023	BUDGET 2022 (assestato)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	600.000	596.000	4.000
Costi della Produzione	578.000	563.000	-15.000
Diff.za tra valore e costi della produzione	22.000	33.000	-11.000
Proventi e Oneri finanziari	500	1.000	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	22.500	34.000	-11.500
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.500	14.000	-1.500
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	10.000	20.000	-10.000

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2023 è di euro 600.000,00 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).

Valore della produzione	BUDGET 2023	BUDGET 2022 (assestato)	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	410.000	416.000	-6.000
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	190.000	180.000	10.000
Totale	600.000	596.000	4.000

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

Le quote sociali rimangono stazionarie rispetto all'assestato 2022 (€ 248.000,00)

Rispetto al budget 2021 'Ricavi e vendite delle prestazioni' sono sostanzialmente stazionari (-6.000)

Tra 'Ricavi e vendite delle prestazioni' subiscono decrementi degni di nota:

- "Proventi ufficio Assistenza Automobilistica" per € 8.000,00 e "Proventi per riscossione tasse di circolazione" per € 8.000,00.
- 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:

- 'Provvigioni attive' per € 8.000,00 che si incrementa a seguito dell'apertura di una nuova agenzia sul territorio.

I Costi della produzione ammontano ad euro 578.000,00 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2023	BUDGET 2022 (assestato)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	3.000	3.000	0
Costi per servizi	328.500	323.500	5.000
Costi per godimento di beni di terzi	30.000	28.000	2.000
Spese per il personale	58.500	50.000	8.500
Ammortamenti e svalutazioni	10.000	6.000	4.000
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	148.000	152.500	-4.500
Totale	578.000	563.000	15.000

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 2022
- Il costo B7 'spese per prestazioni di servizi' passa da € 323.500 a € 328.500. L'incremento di € 5.000 è riconducibile a :
 - 'Provvigioni passive'+ € 1.000.
 - 'Consulenze legali e notarili'- 1.500.
 - 'Consulenze amministrative, fiscali'+ € 500.
 - 'Servizi per la mobilità e sicurezza stradale' - 1.000.
 - 'Spese per i locali' +€ 500 inerente l'aumento del contratto pulizia locali effettuato a luglio 2020.
 - 'Fornitura energia elettrica'+ 4.500.
 - 'Manutenzione ordinaria immobilizzazioni'- 2.500.
 - 'Premi assicurazione? + 500,00.
 - 'Buoni pasto' + 1.000,00.
 - 'Altre spese per prestazioni di servizi' CP01.02.0046 inerenti le attività svolte dalla Società di servizi rimangono invariate.
 - 'Costi del Personale'+ € 8.500 Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2022 la voce di costo risulta leggermente in aumento vista la sottoscrizione del nuovo CCNL (quello precedente era fermo ai valori 2018).
 - Gli 'oneri diversi di gestione' B14, si riducono rispetto al budget 2022 per € 4.500 e si dimensionano su cifre in linea con i dati consuntivi degli anni precedenti.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	BUDGET 2022 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	0	500	0
Altri proventi finanziari:	500	500	-500
Totale	500	1.000	-500

L'AC mantiene una piccolissima quota (0,35%) della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione (AMUB spa).

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	BUDGET 2022 (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 2023	BUDGET 2022 (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 2023	BUDGET 2022 (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 2023-2025 con delibera presidenziale n. 5 del 05/10/2022. Lo stesso regolamento verrà ratificato dal Consiglio Direttivo dell'Ente contestualmente all'approvazione del budget 2023.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2023 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 2023.

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 13/10/2022, 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 presidenziale n. 5 del 05/10/2022 e valido per il triennio 2023-24-25.

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 direttrici 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 2023. da parte del Consiglio di Amministrazione (o dell'*Organo di vertice*).

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Brigandi Fabrizio (Presidente)

Dott. Carrai Francesco (Componente)

Rag. Pitaro Dalida (Componente)
