

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N.5/2022 DEL 31/10/2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2022

1^ PROVVEDIMENTO

Il giorno 31 ottobre 2022, alle ore 10:30, presso i locali dell'Automobile Club di Viterbo in via A. Marini n.16, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del 1^ provvedimento di rimodulazione del Budget Annuale 2022. L'elaborato è stato predisposto dalla Direzione dell'Ente, completato dalla Relazione del Presidente e sottoposto all'attenzione di questo Collegio dei Revisori dei Conti per la sua analisi e la stesura della relativa Relazione accompagnatoria.

Sono presenti:

Dott. Luca Serpieri

Presidente

Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo Componente in rappresentanza MEF

Il Dott. Giulio Riccucci, Componente Collegio Revisori dei Conti, è assente giustificato.

La rimodulazione del Budget Annuale è stata predisposta in conformità del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema economico patrimoniale, al fine di fornire, secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del Codice Civile, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Sono state eseguite, inoltre, le disposizioni contenute nella Circolare n. 8949/14 del 27/10/2014 della DAF dell'ACI e n. 12469/15 del 15/12/2015, oltre a quelle della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.35 del 22 agosto 2013, recante criteri e modalità di predisposizione del Budget Economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, in attuazione del D.M. 27 marzo 2013 e nella Circolare esplicativa emanata dalla Sede Centrale dell'ACI n.9296/13. Lo schema del Budget Annuale è stato modificato sulla base del provvedimento normativo D.Lgs.n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

Il provvedimento di rimodulazione del Budget Annuale per l'esercizio 2022 si compone di:

- Budget Economico rimodulato;
- Budget degli investimenti e dismissioni rimodulato;
- Relazione del Direttore circa la verifica del Rispetto del Regolamento di Contenimento della Spesa
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

**BUDGET ECONOMICO 2022:**

Nella tabella che segue sono riassunte le voci relative a Ricavi e Costi oggetto di rimodulazione:

CONTI DI BUDGET 2022 INTERESSATI DALLE VARIAZIONI	Stanziamiento iniziale	Variazioni da deliberare	Stanziamiento Finale
A1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 410.000,00	€ 45.000,00	€ 455.000,00
A5 – Altri Ricavi e proventi	€ 217.000,00	€ 260.000,00	€ 477.000,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI</b>	<b>€ 627.000,00</b>	<b>€ 305.000,00</b>	<b>€ 932.000,00</b>
B7 – Spese per prestazioni di servizi	€ 324.465,00	€ 210.600,00	€ 535.065,00
B8 – Spese per godimento beni di terzi	0,00	3.000,00	3.000,00
B10 – Ammortamenti e svalutazioni	50.860,00	-10.000,00	40.860,00
B14 – Oneri diversi di gestione	€ 171.500,00	€ 99.400,00	€ 270.900,00
B17 – Interessi e altri oneri finanziari	30.000,00	10.300,00	40.300,00
B19 - Svalutazioni	0,00	10.500,00	10.500,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 2.000,00	€ 17.500,00	€ 19.500,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI</b>	<b>€ 578.825,00</b>	<b>€ 341.300,00</b>	<b>€ 920.125,00</b>



Il Budget economico 2022 rimodulato presenta dunque le seguenti risultanze

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>Budget 2022 (A)</b>	<b>Esercizio (B)</b>	<b>Variazioni apportate (B)</b>	<b>Budget definitivo(C)</b>	<b>esercizio 2022</b>
Totale valore della produzione	627.000,00	305.000,00		932.000,00	
Totale costi della produzione	551.825,00	303.000,00		854.825,00	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>75.175,00</b>	<b>-2.000,00</b>		<b>77.175,00</b>	
Totale proventi e oneri finanziari	-29.900,00	-10.300,00		-40.200,00	
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0,00	-10.500,00		-10.500,00	
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>45.275,00</b>	<b>-8.300,00</b>		<b>26.475,00</b>	
Imposte sul reddito di esercizio,	2.000,00	17.500,00		19.500,00	
<b>Utile/Perdita dell'esercizio</b>	<b>43.275,00</b>	<b>-25.800,00</b>		<b>6.975,00</b>	

Ai sensi della circolare n.11111 del 14/10/2016 relativa alle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 32.035,00. Di seguito tabella di calcolo:

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	932.000
2) di cui proventi straordinari	300.000
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>632.000</b>
4) Costi della produzione	854.825
5) di cui oneri straordinari	214.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	40.860
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>599.965</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>32.035</b>

Si rileva che il rapporto tra il MOL ed il Valore della Produzione si attesta, nelle previsioni, per il 2022 ad una percentuale di circa 3,4%, al di sotto del target del 12% previsto per il triennio 2021-2023 e deliberato dal CD dell'Ente nella seduta del 30/06/2021. La motivazione è da rinvenirsi nella contabilizzazione delle partite straordinarie come evidenziato già nella relazione del Presidente al provvedimento di variazione.

**BUDGET RIMODULATO DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI:**

il Budget degli investimenti e dismissioni 2022 non risulta valorizzato.

**PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2022**

L'Automobile Club di Viterbo non ha più dipendenti attivi nei propri ruoli dal 01/11/2011. Per la parte operativa ci si affida alla società in house A.C.I. Promoter s.r.l. in base ad un contratto di servizio stipulato in data 01/10/2020.

La Pianta organica riporta la vecchia classificazione del personale (3 unità in B2).

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha, poi, analizzato il Budget economico per la verifica del rispetto del nuovo "REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO", adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 10 giugno 2020.

E' stata presa visione della Relazione redatta dal Direttore dell'Ente, dove sono state individuate tutte le voci di costo considerate funzionali e che, in base al nuovo Regolamento, sono soggette a limitazioni così come calcolato nella tabella che si riporta di seguito:

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line followed by a stylized, cursive-like mark.

**CALCOLO DEL LIMITE COSTI FUNZIONALI PER IL TRIENNIO 2020 – 2022**

<b>COSTI FUNZIONALI</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91
CP01010004	Mat. Consumo	388,80	148,05	1.846,81
CP01020002	Comp.organi Ente	4.815,00	0,00	
CP01020003	Comp.Coll.Rev.Conti	-484,61	0,00	4.100,00
CP01020013	Organizz.Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16
RP01020011	Prov.manif. Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90
CP01020023	Forn.Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33
CP01020024	Forn.Energia Elettrica	9.598,89	7.082,32	7.671,47
CP01020025	Sp.telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87
CP01020026	Sp.telef.rete mobile	635,49	0,00	0,00
RP010260006	Concorsi e rimb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44
CP01020028	Serv.inform. Prof.	48.922,87	37.485,46	54.928,14
<b>A.C.I. PROMOTER SRL</b>		<b>-42.904,00</b>	<b>-30.990,00</b>	<b>-51.650,00</b>
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00
CP01020032	Missioni e trasf.	1.046,84	626,42	612,63
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00
CP01020036	Pol.fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30
CP01020041	Bollatura doc.	334,00	56,00	70,00
CP01020042	Altre sp. Prest.serv.	85.172,03	96.562,61	76.447,43
<b>A.C.I. PROMOTER SRL</b>		<b>-79.688,06</b>	<b>-92.989,19</b>	<b>-66.438,84</b>
CP01020047	Pers.ACI comandato	31.129,13	28.115,28	30.458,22
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>91.188,74</b>	<b>77.060,30</b>	<b>88.615,35</b>

  

<b>COSTI FUNZ TRIENNIO</b>	<b>256.864,39</b>
----------------------------	-------------------

  

<b>MEDIA DEL TRIENNIO</b>	<b>85.621,46</b>
<b>50% MEDIA UTILI 16/18</b>	<b>0,00</b>
<b>LIMITE TR.20/21</b>	<b>85.621,46</b>

La media degli utili del triennio 2016-2017-2018, che incrementerebbe limite di spesa applicabile per il triennio 2020-2022, è nulla in quanto nel 2016 l'Ente ha maturato un deficit di € -43.009. Quindi per il triennio in parola il limite massimo dei costi funzionali è fissato in € 85.621,46.





Nella Tabella sotto riporta si accerta il rispetto del limite massimo di spesa relativo ai costi funzionali per il Budget 2022:

tipologia di spesa	media triennio 2016/2018	budget 2022	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	1.796,47	5.000,00	
B7 - Spese per servizi	242.851,22	535.065,00	
B8 - Spese per beni di terzi	969,60	3.000,00	
50% Media utili 2016/2018	0	0	
<b>TOTALE - ART. 5 co. 1</b>	<b>215.716,41</b>	<b>543.065,00</b>	
<b>- spese escluse dalla riduzione art.5 co.2:</b>			
oneri straordinari	0	0,00	
provvigioni passive	-21.104,62	-19.700,00	
consulenze legali	-2.856,45	-2.150,00	
altre spese dirette alla produzione di servizi		-11.000,00	
<b>- spese escluse dalla riduzione art.6 co.1:</b>			
spese per prestazioni di servizi da contratti stipulati con le società controllate dall'Ente	-121.553,36	-390.000,00	
<b>- spese coperte da finanziamenti e/o contributi art. 6 co.1</b>			
contributi per manifestazioni sportive	-7.936,67	-10.000,00	
rimborsi spese	-6.545,40	-25.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>85.621,46</b>	<b>85.215,00</b>	<b>406,46</b>

Dalla verifica del Budget di Gestione, come risulta dall'ultima rimodulazione, gli stanziamenti sono contenuti nel limite di spesa calcolato. Visti gli aumenti dei costi dell'energia e dei prezzi al consumo, si auspica di non dover ricorrere ad una rimodulazione ulteriore per modificare gli stanziamenti esposti in tabella.

Relativamente agli altri parametri previsti dal suddetto Regolamento, l'Ente è in linea sia per il Margine Operativo Lordo positivo di € 32.025; sia per le spese di personale, che sono praticamente nulle in quanto l'Ente non ha personale attivo nei propri ruoli; sia per quanto riconosciuto agli Organi dell'Ente e Amministratori – indennità al Presidente ridotta del 10%, indennità del Collegio dei Revisori applicato così come previsto per gli AACC di terza fascia, nessun gettone pagato ai Consiglieri, nessun compenso pagato agli amministratori di società collegate.



Pertanto il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo potuto riscontrare che quanto contenuto nella Relazione di Verifica del Direttore corrisponde a quanto contenuto nei documenti di rimodulazione del Budget in discussione, assevera che il Budget Economico 2022 rimodulato rispetta il REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO adottato con Delibera del CD dell'Ente in data 10/06/2020.

#### CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

- vista tutta la documentazione presentata per la rimodulazione del Budget Annuale 2022 e constatato che si rendeva necessario provvedere ad adeguare il documento previsionale all'attuale andamento di costi e ricavi;
- considerato che le previsioni di ricavo e di spesa sono tutto sommato in linea con l'andamento della gestione ed il progressivo miglioramento delle attività commerciali dell'Ente:

esprime parere favorevole all'approvazione della rimodulazione del Budget annuale 2022 nell'elaborato che si allega al presente verbale, raccomandando sui costi un attento monitoraggio degli interessi passivi dovuti ai nuovi piani di ammortamento a tasso variabile.

Viterbo, 31 ottobre 2022

Dott. Luca Serpieri



Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo

