

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N.06/2023 DEL 24/10/2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023

2^ PROVVEDIMENTO

Il giorno 24 ottobre 2023, alle ore 10:00, 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 secondo provvedimento di rimodulazione del Budget Annuale 2023. L'elaborato è stato predisposto dalla Direzione dell'Ente, corredata 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
Dott. Andrea Usai	Componente Collegio Revisori dei Conti.

La seconda 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 secondo provvedimento di rimodulazione del Budget Annuale per l'esercizio 2023 si compone di:

- Budget Economico rimodulato;
- Budget degli investimenti e dismissioni rimodulato;
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;

## BUDGET ECONOMICO 2023:

Poiché le variazioni proposte con il secondo provvedimento di rimodulazione all'esame incidono sulla previsione dell'utile di esercizio appare necessario, ai fini di un corretto esame della ulteriore rimodulazione proposta, riportare nella tabella che segue la 1<sup>a</sup> rimodulazione del Budget economico così come approvata dal Collegio dei Revisori con verbale n. 5/2023 del 05/07/2023 (in neretto sono indicate le variazioni proposte e approvate):

conti di budget 2023 interessati dalla variazione	stanziamento iniziale	variazione già deliberate	stanziamento finale
A1 - ricavi delle vendite e delle prestazioni	455.000,00	<b>30.000,00</b>	485.000,00
A5 - altri ricavi e proventi	191.000,00	-	191.000,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI (A)</b>	646.000,00	30.000,00	676.000,00
B14 - oneri diversi di gestione	218.500,00	<b>14.000,00</b>	232.500,00
Da B6 a B13	390.425,00	-	390.425,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI (B)</b>	608.925,00	14.000,00	622.925,00
C17 - interessi ed altri oneri finanziari	22.000,00	<b>16.000,00</b>	38.000,00
C16 - altri proventi finanziari	100,00	-	100,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	21.900,00	16.000,00	37.900,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI (B+C)</b>	240.400,00	<b>30.000,00</b>	270.400,00
<b>DIFFERENZA TRA RICAVI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	37.075,00	16.000,00	53.075,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	21.900,00	16.000,00	37.900,00
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B-C)</b>	15.175,00	-	15.175,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO (D)</b>	10.000,00	-	10.000,00
<b>Utile/Perdita di esercizio (A-B-C-D)</b>	5.175,00	-	5.175,00

Partendo dai dati indicati nella colonna “stanziamento finale” si passa all’esame della seconda proposta di rimodulazione del Budget 2023 (sempre in neretto, le ulteriori variazioni proposte):

conti di budget 2023 interessati dalla variazione	stanziamento finale di cui al 1° provvedimento di rimodulazione	variazione da deliberare	stanziamento finale
A1 - ricavi delle vendite e delle prestazioni	485.000,00	<b>85.000,00</b>	570.000,00
A5 - altri ricavi e proventi	191.000,00	-	191.000,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI (A)</b>	676.000,00	85.000,00	761.000,00
B14 - oneri diversi di gestione	232.500,00	<b>77.200,00</b>	309.700,00
Da B6 a B13	390.425,00	-	390.425,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI (B)</b>	622.925,00	77.200,00	700.125,00
C17 - interessi ed altri oneri finanziari	38.000,00	<b>2.200,00</b>	40.200,00
C16 - altri proventi finanziari	100,00	-	100,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	37.900,00	2.200,00	40.100,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI (B+C)</b>	270.400,00	<b>79.400,00</b>	349.800,00
<b>DIFFERENZA TRA RICAVI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	53.075,00	7.800,00	60.875,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	37.900,00	2.200,00	40.100,00
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B-C)</b>	15.175,00	5.600,00	20.775,00
IMPOSTE SUL REDDITO (D)	10.000,00	-	10.000,00
<b>Utile/Perdita di esercizio (A-B-C-D)</b>	5.175,00	5.600,00	10.775,00

Di conseguenza, tenuto conto delle variazioni generate con la seconda rimodulazione si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 101.735,00, così come illustrato nella seguente tabella:

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	761.000,00
2) di cui proventi straordinari	-
<b>3) valore netto della produzione (1-2)</b>	<b>761.000,00</b>
4) Costi della produzione	700.125,00
5) di cui oneri straordinari	-
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	40.860,00
<b>7) costi netti della produzione (4-5-6)</b>	<b>659.265,00</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>101.735,00</b>

Si rileva che, allo stato attuale, il rapporto tra il MOL ed il Valore della Produzione si attesta, nelle previsioni, per il 2023 ad una percentuale di circa 13,00%, al di sopra del target del 12% previsto per il triennio 2021-2023 e deliberato dal CD dell'Ente nella seduta del 30/06/2021.

**BUDGET RIMODULATO DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI:**

il Budget degli investimenti e dismissioni 2023 non risulta valorizzato.

**PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2023**

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).

**VERIFICA DEL RISPETTO DEL “REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO”**

Il Collegio dei Revisori dei Conti in data 24/01/2023 aveva analizzato il Budget economico 2023 e asseverato con proprio verbale n.1/2023 il rispetto del nuovo “REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO”, adottato con Delibera Presidenziale n.166 del 29/12/2022, successivamente ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30 gennaio 2023.

Nella tabella sotto riportata vengono 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:

**CALCOLO DEL LIMITE COSTI FUNZIONALI PER IL TRIENNIO 2023 – 2025**

<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
<b>RP01020011</b>	<b>Prov.manif. Sportive</b>	<b>-21.250,00</b>	<b>-420,00</b>	<b>-2.140,00</b>
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
<b>RP010260006</b>	<b>Concorsi e rimb. Div.</b>	<b>-7.494,06</b>	<b>-5.628,69</b>	<b>-6.511,44</b>
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
CP01020038	Servizi Bancari	2.695,59	2.794,16	2.951,65
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30
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.AC1 comandato	31.129,13	28.115,28	30.458,22
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>93.550,33</b>	<b>79.798,46</b>	<b>91.497,00</b>

<b>COSTI FUNZ TRIENNIO</b>	<b>264.845,79</b>
----------------------------	-------------------

<b>MEDIA DEL TRIENNIO</b>	<b>88.281,93</b>
<b>50% MEDIA UTILI 16/18</b>	<b>0,00</b>
<b>LIMITE TR.20/21</b>	<b>88.281,93</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 € 88.281,93.

Nella Tabella sotto riportata si accerta il rispetto del limite massimo di spesa relativo ai costi funzionali per il Budget 2023:

tipologia di spesa	media triennio 2016/2018	Budget 2023	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	1.796,47	6.000,00	
B7 - Spese per servizi	262.079,72	328.565,00	
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>264.845,79</b>	<b>337.565,00</b>	
<b>- spese escluse dalla riduzione art.5 co.2:</b>			
oneri straordinari	0	0,00	
provvigioni passive	-21.104,62	-18.000,00	
consulenze legali	-2.856,45	-5.000,00	
altre spese dirette alla produzione di servizi	-16.567,36	-9.000,00	
<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	-176.000,00	
<b>- spese coperte da finanziamenti e/o contributi art. 6 co.1</b>			
contributi per manifestazioni sportive	-7.936,67	0	
rimborsi spese	-6.545,40	-19.000,00	
Contributi da CE per PDM F@cileCAF		-25.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>88.281,93</b>	<b>85.565,00</b>	<b>2.716,93</b>

Relativamente agli altri parametri previsti dal suddetto Regolamento, l'Ente è in linea sia per il Margine Operativo Lordo positivo di € 101.735,00; 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 AA&CC di terza fascia, nessun gettone pagato ai Consiglieri, nessun compenso pagato agli amministratori di società collegate.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti, dunque, verificata l'impostazione complessiva del Budget Annuale 2023 e appurato che il presente provvedimento di variazione non interviene ad modificare il complesso dei costi funzionali, assevera che il Budget Economico 2023 rimodulato rispetta il REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO adottato con Delibera Presidenziale n.166 del 29/12/2022, successivamente ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30 gennaio 2023.**

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

- vista tutta la documentazione presentata per la rimodulazione del Budget Annuale 2023 e constatato che si rendeva necessario provvedere ad adeguare il documento previsionale all'attuale andamento di costi e ricavi;
- considerato che il maggior costo imputato agli interessi passivi discende dalle politiche finanziarie europee di aumento dei tassi di interesse per il controllo e contenimento dell'inflazione;
- considerato, infine, che le variazioni apportate incidono positivamente sul risultato finale presunto di avanzo di € 10.775, in aumento rispetto all'utile di esercizio presunto iniziale di € 5.175,00:

esprime parere favorevole all'approvazione del SECONDO provvedimento di rimodulazione del Budget annuale 2023 nell'elaborato che si allega al presente verbale.

Il Collegio dei revisori chiude la seduta alle ore 10:30.

Viterbo, 24 ottobre 2023

Dott. Luca Serpieri \_\_\_\_\_

Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo \_\_\_\_\_

Dott. Andrea Usai \_\_\_\_\_