

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 05/2024 DEL 11/10/2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2025

Il giorno 11 ottobre 2024, alle ore 10:45, 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 Budget Annuale 2025. 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.

E' presente:

Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo Componente in rappresentanza MEF

Il Dott. Luca Serpieri Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti ed il Dott. Andrea Usai Componente effettivo del Collegio dei Revisori dei Conti sono assenti giustificati.

Il Budget Annuale è stato predisposto 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 Budget Annuale per l'esercizio 2025 si compone di:

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2023;
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;

ed è corredata da:

- Relazione del Direttore di Verifica del rispetto dei parametri di contenimento della spesa;
- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale riclassificato;
- Rapporto degli Obiettivi per attività, per progetti e per indicatori.

BUDGET ECONOMICO:

Nella tabella che segue sono riassunte le voci relative a Ricavi e Costi previsti sulla base di esercizio presunto facendo riferimento all'esercizio 2023.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo esercizio 2023(A)	Budget Definitivo esercizio 2024 (B)	Budget esercizio 2025 (C)	Differenza (D)
Totale valore della produzione	577.776,00	769.500,00	812.500,00	43.000,00
Totale costi della produzione	532.540,00	698.175,00	743.375,00	-45.200,00
Differenza tra valore e costi della produzione	45.236,00	71.325,00	69.125,00	-2.200,00
Totale proventi e oneri finanziari	-33.350,00	-41.900,00	-44.900,00	-3.000,00
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-0,00	0	0	0
Risultato prima delle Imposte	11886,00	29.425,00	24.225,00	-5.200,00
Imposte sul reddito di esercizio,	4.886,00	12.000,00	12.000,00	0,00
Utile/Perdita dell'esercizio	7.000,00	17.425,00	12.225,00	-5.200,00

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** sono stimati in € 605.500,00. Le voci che compongono la stima dei ricavi per vendite e prestazioni di servizi sono: quote sociali € 400.000,00, per una produzione complessiva di circa 6.800 in virtù dei nuovi accordi presi con Enti, Associazioni e società; proventi da ufficio assistenza automobilistica € 90.000,00; proventi per manifestazioni sportive e di altro genere € 20.000,00; proventi per esazione tasse automobilistiche € 80.000,00; proventi diversi € 12.000,00; ribassi e abbuoni passivi € 1.000,00; aggi e compensi SISAL € 500,00; Promozione marchio SARA € 2.000,00.

Altri ricavi e proventi sono stimati in € 207.000,00. Le voci che compongono la stima dei ricavi per "Altri Ricavi e Proventi" sono: concorsi e rimborsi diversi € 30.000,00; affitti di immobili € 12.000,00; canone marchio delegazioni € 65.000,00; altre entrate € 25.000,00; proventi attività assicurativa € 45.000,00; contributi da CE per Piano di Miglioramento (PDM) F@cileCAF € 30.000,00.

I costi della produzione sono articolati in:

- **Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci** - € 6.000,00 – e sono suddivisi in Cancelleria per € 3.000,00 e Materiale di consumo € 3.000,00;
- **Spese per prestazioni di servizi** - € 353.965,00 – che comprendono: Compensi per gli organi dell'Ente per € 4.815,00 (indennità di carica del Presidente AC ridotta del 10% nel rispetto del Regolamento di Contenimento della Spesa); Compensi Collegio dei Revisori dei conti per € 4.100,00 (Presidente Collegio € 1.500; membri del Collegio € 1.300 ciascuno); Provvigioni

passive – compensi ai delegati per produzione quote sociali – per € 20.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 2.000,00; Organizzazione eventi per € 12.000,00 - licenza ACI Sport da organizzatore e contributi di iscrizione della manifestazione Lago Montefiascone, spese di segreteria eventi e organizzazione progetto locale "28^ Lago Montefiascone"; Spese per i locali € 6.500,00 – di cui pulizie locali € 4.020,00 - € 2.480,00 spese condominiali ed spese generiche; Vigilanza per € 100,00; Fornitura Acqua per € 2.000,00 (di cui due utenze al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo ed una a carico del gestore della Scuola Guida); Fornitura Gas per € 15.000,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo e la restante parte con il concorso dei soggetti occupanti le porzioni libere dell'immobile di Sede); Fornitura energia elettrica € 11.000,00 (una delle quattro utenze è al 50% con l'Agenzia della SARA ed una è a carico del soggetto gestore della Scuola Guida); Spese telefoniche rete fissa per € 5.500,00 – contratto in essere con VODAFONE per gli Uffici di Sede ed una utenza TIM attivata presso la Scuola Guida a totale carico del soggetto gestore; Servizi informatici professionali ed elaborazione dati per € 1.500,00; spese per l'esercizio di automezzi per € 1.500,00 (una sola autovettura di servizio di piccola cilindrata per gli spostamenti verso posta, banca, clienti e uffici del DTT); Missioni e trasferte del direttore € 1.500; Premi di assicurazione per € 2.500,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio); Servizi bancari € 3.500,00; Spese postali per € 250,00; Bollatura, Vidimazioni, certificati e 200; Altre spese per prestazioni di servizi per € 3.000,00; Spese per attuazione Piano di Miglioramento (PDM) F@cileCAF € 30.000,00 previste per l'attuazione del progetto secondo la metodologia CAF; Personale ACI Comandato (Direttore) € 34.000,00; Spese per servizio pagamento tasse auto € 7.000,00; Spese per prestazioni di servizi società in house € 176.000,00 (di cui € 165.000,00 di impegno contrattuale ed € 11.000,00 circa per la parte relativa all'IVA indetraibile su spese promiscue e istituzionali); Assistenza contabile e canoni € 5.000,00; Canone Integra TOP e 2.000,00; Costi consultazione archivi PRA € 3.000,00.

- **Spese per godimento beni di terzi** - Noleggi – € 3.000,00 (postazioni informatiche in dotazione da ACI Informatica Spa).

- **Ammortamenti e svalutazioni** – € 40.860,00 – di cui € 34.500,00 ammortamento non deducibile del valore dell'immobile iscritto nel Bilancio di Esercizio 2013 a Fondo Riserva, € 6.360,00 quota di ammortamento dell'immobile acquistato dall'ATER Viterbo, Sede della Scuola Guida.

- **Oneri diversi di gestione** - € 339.550,00 che comprendono: € 16.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 25.000,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 15.000,00 per Multe F24; € 5.000,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 35.000,00 per Altri oneri diversi di gestione; € 238.000,00 per Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di circa 6.800 associazioni; € 150,00 per bollo auto; € 5.000,00 per imposta IMU; € 400,00 per Bollatura, Vidimazione e certificati.

I Costi della Produzione per il 2025 sono calcolati in € 702.515,00, al netto di ammortamenti e accantonamenti, e sono stimati in aumento di circa il 7% rispetto all'esercizio corrente.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica di € 69.125,00 devono essere detratti € 44.900,00 per interessi attivi e passivi e oneri finanziari, legati ai movimenti di conto corrente, affidamento di conto corrente e contratti di mutuo stipulati per le esigenze dell'Ente.

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 24.225,00. Sottraendo ancora € 12.000,00 quale costo stimato per l'IRAP e IRES, si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2025 di € 12.225,00.

Il Margine Operativo Lordo è calcolato in € 109.985 e scaturisce dalla differenza tra il Valore della produzione di € 812.500 al netto dei proventi straordinari, e i Costi della produzione, decurtati degli oneri straordinari, ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di € 702.515.

Il Collegio ha analizzato il Budget Economico 2025 anche sotto il profilo del rispetto del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo", assunto con delibera presidenziale n.166 del 29/12/2022, successivamente ratificata dal Consiglio Direttivo del 30 gennaio 2023, applicabile agli esercizi 2023, 2024 e 2025.

Per quanto sopra, dai riscontri effettuati sia sul Budget di gestione sia attraverso la relazione esplicativa redatta dal Direttore dell'Ente, che fa parte degli allegati al Budget e a cui si rimanda, **si attesta** che i parametri previsti dal suddetto Regolamento sono stati tutti rispettati. I costi funzionali rientrano nella media dei costi sostenuti alle stesse voci nel corso degli esercizi 2016-2017-2018, presi a riferimento.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI

Il Budget degli Investimenti e Dismissioni non risulta valorizzato. L'Ente, molto prudenzialmente vuole verificare la propria capacità di poter investire eventuali utili maturati.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria presenta le seguenti risultanze presunte:

- Saldo Finale presunto di tesoreria al 31/12/2025	€	120,00
- Entrate da Gestione Economica	€	812.500,00
- Entrate da Gestione Finanziaria	€	2.150.100,00
- TOTALE FLUSSI IN ENTRATA 2025	€	2.962.600,00
- Uscite da gestione Economica	€	702.515,00
- Uscite da Investimenti	€	0,00
- Uscite da gestione Finanziaria	€	2.260.000,00
- TOTALE FLUSSI IN USCITA 2025	€	2.962.515,00
- Saldo finale presunto al 31/12/2025	€	205,00

Il risultato di cassa si ritiene quanto mai auspicabile.

PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2024

L'Automobile Club di Viterbo non ha più dipendenti attivi nei propri ruoli dal 01/11/2011.

La pianta organica presenta tre posti vacanti per Assistenti secondo la nuova classificazione del personale dell'ultimo CCNL.

CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei revisori raccomanda all'Ente di effettuare un attento e costante monitoraggio delle stime, al fine di adottare tempestivamente eventuali azioni correttive, anche per quanto riguarda l'incidenza dei tassi variabili.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo analizzato l'elaborato in parola, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2025.

Alle ore 11:45 il Collegio scioglie la seduta.

Viterbo, 11 ottobre 2024

F.TO Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo _____