

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2022

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2022, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva che il Budget relativo all'esercizio 2022 è composto dai seguenti documenti:

- budget economico;
- budget degli investimenti/dismissioni.

Allo stesso sono allegati:

- il budget di tesoreria;
- la Relazione del Presidente;
- pianta organica del personale in servizio al 30 giugno 2021 (non ha registrato variazioni).

In ottemperanza agli obblighi previsti dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, che ha emanato i provvedimenti attuativi del DL n. 91 /2011, costituiscono ulteriori allegati al budget:

- il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
- il budget economico pluriennale;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

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;
- 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 bilancio;
- 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.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget 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	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	971.500	976.500	- 5.000
Costi della Produzione	947.400	933.050	14.350
Diff.za tra valore e costi della produzione	24.100	43.450	- 19.350
Proventi e Oneri finanziari	11.900	11.400	500
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-
Risultato prima delle imposte	36.000	54.850	- 18.850
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.000	4.500	1.500
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	30.000	50.350	- 20.350

Il Valore della Produzione di euro 971.600, ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	641.500	651.500	-10.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	330.000	325.000	5.000
Totale	971.500	976.500	-5.000

I ricavi dell'attività istituzionale di cui al punto 1) riguardano, in particolare:

- la gestione delle quote sociali
- proventi servizio soccorso stradale
- i proventi per la riscossione delle tasse automobilistiche

I ricavi dell'attività commerciale di cui al punto 5) riguardano, in particolare:

- locazioni di immobili
- provvigioni assicurazioni SARA
- royalties canone marchio
- proventi vari

I Costi della produzione ammontano ad euro 947.400 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	350	350	0
Costi per servizi	448.900	442.800	6.100
Costi per godimento di beni di terzi	13.450	12.000	1.450
Spese per il personale			0
Ammortamenti e svalutazioni	39.000	39.000	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	200	400	-200
Accantonamenti per rischi			0
Altri accantonamenti			0
Oneri diversi di gestione	445.500	438.500	7.000
Totale	947.400	933.050	14.350

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

l'incremento dei costi della produzione è da attribuire principalmente alle voci:

- spese per la prestazione di servizi - per le attività svolte dalla società a cui sono stati esternalizzati i servizi e per alcune prestazioni di ACI;
- oneri diversi di gestione - per maggiori tributi a carico dell'Ente

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	500		-500
Altri proventi finanziari:			
Interessi attivi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni da imprese controllate	6.000	8.500	-2.500
Interessi su c/c e depositi bancari	6.000	4.000	2.000
Totale	12.500	12.500	-500

I proventi da partecipazione sono la previsione di dividendi distribuiti da parte delle società partecipate.

I proventi finanziari sono calcolati in base ai tassi applicati sugli investimenti finanziari ed alle giacenze medie del Conto Corrente.

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	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui	600	1.100	-500
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi	600	1.100	-500
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	600	1.100	-500

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

In merito ai provvedimenti di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, si precisa che l'Ente ha predisposto apposito regolamento per il triennio 2020- 2022, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 2

comma 2 bis del DL 101/2013 conv. Legge n. 125/2013, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 28 ottobre 2019, successivamente integrato dall'art 50 comma 3 bis del D.L. 124/2019 convertito in legge n. 157/2019 con delibera del Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2020.

A seguito dell'adozione di tale regolamento, i risparmi conseguiti in applicazione alle disposizioni del Regolamento assieme a quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto della razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente anche per il triennio precedente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Il Collegio dei Revisori attesta pertanto che i dati economici previsti nel presente provvedimento sono stati formulati nel rispetto degli obiettivi fissati dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ai sensi dell'art.2, comma 2 bis, DL 101/2013, convertito dalla legge n.125/2013, integrato dall'art 50 comma 3 bis del D.L. 124/2019 convertito in legge n. 157/2019 per il triennio 2020-2022, con delibera da parte dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30 ottobre 2020.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre 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, l'Automobile Club Perugia, ha predisposto il rapporto degli obiettivi per attività, ma non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali. La tabella pertanto è stata allegata senza rilevazione di dati.

Con riferimento all'allegato 3) previsto dal DM del 27/03/2013 l'Ente rileva che, come da lettera circolare di Aci Italia prot.9296/13 del 09/10/2013, è stato concordato con il MEF - IGF di compilare tale allegato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 2014, in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE.

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;
- 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 Direttivo.

Il Collegio sindacale

Dott. Franco Petrini	(Presidente)
Dott. Massimo Pannacci	(Componente)
Dott. Roberto Esposito	(Componente)