

VERBALE N. 177

In data 26.10.2023 alle ore 17.30, presso gli uffici amministrativi dell'Automobile Club Perugia, in Perugia, Via Corcianese 218/h, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio sindacale*, nelle persone di:

Dott. Franco Petrini	Presidente	Presente
Dott. Massimo Pannacci	Componente effettivo	Presente
Dott. Roberto Esposito	Componente effettivo	Assente giustificato

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2024.

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto Budget dalla Consulente Giuseppina Niri, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante, esprimendo parere favorevole in ordine all'approvazione del Budget Economico dell'anno 2024 da parte del Consiglio Direttivo.

Il Collegio rammenta, inoltre, che il Budget completo degli allegati deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18.20.

previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio Sindacale

Dott. Franco Petrini

(Presidente)

Dott. Massimo Pannacci

(Componente)

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2024

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2024, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva che il Budget relativo all'esercizio 2024 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 2022.

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 2024	BUDGET 2023	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	982.500	972.500	10.000
Costi della Produzione	977.750	964.500	13.250
Diff.za tra valore e costi della produzione	4.750	8.000	- 3.250
Proventi e Oneri finanziari	9.000	9.000	-
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-
Risultato prima delle imposte	13.750	17.000	- 3.250
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.000	6.000	-
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	7.750	11.000	- 3.250

Il Valore della Produzione di euro 982.500, ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET 2024	BUDGET 2023	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	641.500	641.500	0
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	341.000	331.000	10.000
Totale	982.500	972.500	10.000

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 977.750 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2024	BUDGET 2023	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	300	150	150
Costi per servizi	460.700	462.200	-1.500
Costi per godimento di beni di terzi	12.450	12.450	0
Spese per il personale			0
Ammortamenti e svalutazioni	47.500	46.500	1.000
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	200	200	0
Accantonamenti per rischi			0
Altri accantonamenti			0
Oneri diversi di gestione	456.600	443.000	13.600
Totale	977.750	964.500	13.250

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

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

- oneri diversi di gestione riconducibile agli omaggi ai soci per la promozione dell'Ente

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2024	BUDGET 2023	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	500	500	0
Altri proventi finanziari:			
Interessi attivi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni da imprese controllate	6.000	8.000	-2.000
Interessi su c/c e depositi bancari	6.000	4.000	2.000
Totale	12.500	12.000	0

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

I proventi finanziari sono calcolati in base 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 2024	BUDGET 2023	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui	3.500	3.500	0
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi	3.500	3.500	0
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passivo			
Totale	3.500	3.500	0

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 2023- 2025, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 bis del DL 101/2013 conv. Legge n. 125/2013, che è stato approvato nella seduta del Consiglio Direttivo il 27 ottobre 2022.

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 2023-2025.

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 2024 da parte del Consiglio Direttivo.

Il Collegio sindacale

Dott. Franco Petrini

(Presidente)

Dott. Massimo Pannacci

(Componente)