



**ESTRATTO DAL LIBRO VERBALI DELLE RIUNIONI
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
18 ottobre 2021**

Oggi, alle ore 13.00, presso la sede sociale, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Varese per procedere a:

- 1) Stesura relazione al Budget 2022;

OMISSIS

Sono presenti il Presidente del Collegio dott.sa Daniela Conti, il Revisore rag. Emanuela Tamborini e il Revisore rag. Dario Colombo.

Partecipa alla riunione il Direttore dell'Ente dr. Francesco Munno.

- 1) **Stesura relazione al Budget 2022**

Previa analisi della bozza del Budget per l'esercizio 2022 e lettura della bozza della relazione predisposta dal Presidente, i Sindaci procedono alla stesura della seguente relazione:

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.C. VARESE SUL BUDGET
PER L'ESERCIZIO 2022**

Il Budget 2022, che questo Collegio ha esaminato, con rinuncia dei termini di cui all'art. 8 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Varese in data 23 luglio 2009, è stato redatto, sulla scorta dei dati a disposizione, in conformità al sopra richiamato Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo con nota DSCT 9862 p-2.70.4.6 del 5 luglio 2010.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2022 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Varese", deliberato dal Consiglio Direttivo del 18 maggio 2020 ed emanato ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto-legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2022 sono 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.

Secondo quanto disposto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, l'elaborato contabile predisposto è composto da:

- a) Budget Economico;
- b) Budget degli Investimenti;
- c) Budget di Tesoreria.



Ad essi si aggiungono i documenti previsti dal D.M. del 27.3.2013, che ha fissato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica al fine di raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria, quali ulteriori allegati al budget annuale.

In particolare:

1. budget annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 di cui al succitato Decreto Ministeriale;
2. il budget economico pluriennale;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Si riportano di seguito le risultanze dei documenti di cui si compone il budget, come indicati alle precedenti lettere a), b) e c):

- **BUDGET ECONOMICO**

AUTOMOBILE CLUB VARESE BUDGET ECONOMICO	Budget	Budget	Differenza
	esercizio 2021	esercizio 2022	
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.832.000,00	1.795.000,00	-37.000,00
5) Altri ricavi e proventi	565.000,00	582.500,00	17.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.397.000,00	2.377.500,00	-19.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.000,00	13.000,00	-2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	836.000,00	829.000,00	-7.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	433.000,00	431.000,00	-2.000,00
9) Costi del personale	381.000,00	395.000,00	14.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	28.000,00	21.000,00	-7.000,00
11) Variazioni rimanenze	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	627.000,00	605.000,00	-22.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.320.000,00	2.294.000,00	-26.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	77.000,00	83.500,00	6.500,00
C) - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	6.000,00	4.000,00	-2.000,00
16) Altri proventi finanziari	3.500,00	2.000,00	-1.500,00
17) Interessi ed altri oneri finanziari	2.500,00	1.500,00	-1.000,00
17) bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,0



TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17+/-17-bis)	7.000,00	4.500,00	-2.500,00
D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18 + 19)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A – B ± C ± D)	84.000,00	88.000,00	4.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	60.000,00	58.000,00	-2.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	24.000,00	30.000,00	6.000,00

Le variazioni intervenute rispetto al preventivo dell'anno in corso sono di seguito dettagliate:

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.832.000,00	€ 1.795.000,00	-€ 37.000,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	€ 935.000,00	€ 938.000,00	€ 3.000,00
RP.01.02.0003 Proventi posteggi	€ 470.000,00	€ 470.000,00	€ 0,00
RP.01.02.0007 Proventi ufficio assistenza automobilistica	€ 340.000,00	€ 332.000,00	-€ 8.000,00
RP.01.02.0012 Proventi per pubblicità	€ 2.000,00	€ 0,00	-€ 2.000,00
altri conti	€ 85.000,00	€ 55.000,00	-€ 30.000,00

Il valore a budget della posta di entrata per Quote sociali evidenzia un sostanziale mantenimento rispetto al budget 2021, mentre si riducono prudenzialmente i Proventi ufficio assistenza automobilistica e per riscossione tasse auto; in particolare si evidenzia una riduzione di € 20.000,00 dei ricavi riferiti a quest'ultima voce, ricompresa nell'aggregato "altri conti", che continua a scontare l'effetto della scontistica aggressiva che Regione Lombardia applica per agevolare la domiciliazione bancaria dei pagamenti delle tasse automobilistiche.

	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
5) Altri ricavi e proventi	€ 565.000,00	€ 582.500,00	€ 17.500,00
RP.01.06.0006 Concorsi e rimborsi diversi	€ 45.000,00	€ 48.000,00	€ 3.000,00
RP.01.06.0008 Affitti di immobili	€ 15.000,00	€ 22.000,00	€ 7.000,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	€ 50.000,00	€ 62.000,00	€ 12.000,00
RP.01.06.0013 Provvigioni attive	€ 450.000,00	€ 445.000,00	-€ 5.000,00
altri conti	€ 5.000,00	€ 5.500,00	€ 500,00

L'unica riduzione si evidenzia su Provvigioni attive per una valutazione prudentiale dell'andamento dell'aggregato.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE



	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 15.000,00	€ 13.000,00	-€ 2.000,00

La previsione di spesa per Merce destinata alla vendita, Cancelleria e Materiale di consumo è rimasta sostanzialmente invariata rispetto al precedente esercizio.

7) Spese per prestazioni di servizi	€ 836.000,00	€ 829.000,00	-€ 7.000,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	€ 252.000,00	€ 245.000,00	-€ 7.000,00
CP.01.02.0005 Consulenze legali e notarili	€ 20.000,00	€ 15.000,00	-€ 5.000,00
CP.01.02.0013 Organizzazione eventi	€ 33.000,00	€ 40.000,00	€ 7.000,00
CP.01.02.0019 Corsi per educazione stradale	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 0,00
CP.01.02.0020 Spese per locali	€ 23.385,00	€ 23.000,00	-€ 385,00
CP.01.02.0023 Fornitura gas	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 0,00
CP.01.02.0024 Fornitura energia elettrica	€ 18.000,00	€ 14.000,00	-€ 4.000,00
CP.01.02.0025 Spese telefoniche rete fissa	€ 15.000,00	€ 12.000,00	-€ 3.000,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici	€ 6.000,00	€ 5.000,00	-€ 1.000,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie immob.ni materiali	€ 25.000,00	€ 23.000,00	-€ 2.000,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	€ 20.000,00	€ 15.000,00	-€ 5.000,00
CP.01.02.0036 Polizza fidejussione	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
CP.01.02.0041 Bollatura documenti	€ 3.000,00	€ 2.000,00	-€ 1.000,00
CP.01.02.0042 Altre spese per prestazioni di servizi	€ 343.000,00	€ 370.000,00	€ 27.000,00
altri conti	€ 52.615,00	€ 40.000,00	-€ 12.615,00

Le variazioni più significative hanno interessato:

- le provvigioni passive, con un decremento determinato da una riduzione dei fondi destinati al piano incentivante previsto per supportare il recupero delle associazioni perse a causa dell'emergenza pandemica;
- una riduzione di € 10.000,00 in Spese per concorsi, compreso nell'aggregato "altri conti";
- Un aumento di Altre spese per prestazioni di servizi per far fronte alla mancata sostituzione di un dipendente collocatosi in quiescenza e alla conseguente necessità di presidiare le relative attività.

	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 433.000,00	€ 431.000,00	-€ 2.000,00
CP.01.03.0002 Noleggi	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 0,00
CP.01.03.0004 Spese condominiali	€ 25.000,00	€ 20.000,00	-€ 5.000,00
CP.01.03.0005 Fitti passivi e oneri accessori	€ 390.000,00	€ 393.000,00	€ 3.000,00
altri conti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00

La spesa per noleggi è riferita al costo dei client installati in sede, attrezzatura in precedenza acquistata.



	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
9) Costi del personale	€ 381.000,00	€ 395.000,00	€ 14.000,00
CP.01.04.0001 Stipendi	€ 195.000,00	€ 206.285,00	€ 11.285,00
CP.01.04.0002 Trattamento accessorio aree	€ 86.000,00	€ 67.215,00	
CP.01.04.0004 Oneri sociali INPS	€ 55.000,00	€ 60.000,00	€ 5.000,00
CP.01.04.0005 Trattamento di fine rapporto	€ 18.000,00	€ 19.000,00	
altri conti	€ 27.000,00	€ 42.500,00	€ 15.500,00

Le spese per il personale sono determinate in relazione al numero dei dipendenti previsti in servizio nell'anno 2022, tenendo conto delle norme contrattuali e di legge introdotte con il nuovo il CCNL di comparto sottoscritto nel febbraio 2018.

L'ammontare complessivo del Fondo per il trattamento accessorio del personale pari ad € 67.215,00 è determinato a norma di legge.

	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 28.000,00	€ 21.000,00	-€ 7.000,00
CP.01.05.0006 Ammortamento immobili	€ 10.000,00	€ 8.000,00	-€ 2.000,00
CP.01.05.0007 Ammortamento mobili e arredi	€ 2.000,00	€ 1.500,00	
CP.01.05.0011 Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	€ 12.000,00	€ 6.000,00	-€ 6.000,00
altri conti	€ 4.000,00	€ 5.500,00	€ 1.500,00

Il calcolo delle quote di ammortamento è stato eseguito in funzione della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
14) Oneri diversi di gestione	€ 627.000,00	€ 605.000,00	-€ 22.000,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	€ 16.000,00	€ 7.500,00	-€ 8.500,00
CP.01.09.0003 IVA indetraibile e cong. Pro Rata	€ 5.000,00	€ 3.000,00	-€ 2.000,00
CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 0,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	€ 2.000,00	€ 2.500,00	€ 500,00
CP.01.09.0014 Omaggi ed articoli promozionali	€ 30.000,00	€ 33.000,00	€ 3.000,00
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	€ 6.500,00	€ 4.000,00	-€ 2.500,00
CP.01.09.0019 Aliquote sociali	€ 530.000,00	€ 515.000,00	-€ 15.000,00
altri conti	€ 15.500,00	€ 18.000,00	€ 2.500,00

La spesa complessiva della posta registra variazioni di aggiornamento nei diversi conti unitamente ad una variazione in aumento sulla voce relativa alle aliquote verso ACI in riferimento al dato assestato 2021.

C) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
15) Proventi da partecipazioni	€ 6.000,00	€ 4.000,00	-€ 2.000,00
RP.02.01.0001 Dividendi da partecipazioni da imprese controllate	€ 6.000,00	€ 4.000,00	-€ 2.000,00

La posta si riferisce alla partecipazione azionaria in SARA Assicurazioni detenuta dall'Ente.



	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
16) Altri proventi finanziari	€ 3.500,00	€ 2.000,00	-€ 1.500,00
RP.02.02.0006 Interessi su c/c e depositi bancari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RP.02.02.0013 Altri proventi finanziari	€ 3.000,00	€ 1.500,00	-€ 1.500,00
RP.02.02.0014 Interessi attivi su prestiti concessi al personale	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00

In Altri proventi finanziari è registrato l'aggiornamento automatico riconosciuto da Assicurazioni Generali sulla polizza in essere a parziale copertura dell'indennità di fine rapporto di alcuni dipendenti.

	Budget 2021	Budget 2022	Differenza
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 2.500,00	€ 1.500,00	-€ 1.000,00
CP.02.01.0001 Interessi passivi su c/c bancari	€ 2.000,00	€ 1.000,00	-€ 1.000,00
CP.02.01.0008 Interessi passivi verso l'Erario	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00

• BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	Budget esercizio 2022
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Software – investimenti	0
Software – dismissioni	0
Altre immobilizzazioni materiali – investimenti	0
Altre immobilizzazioni materiali – dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Immobili – investimenti	50.000
Immobili – dismissioni	0
Altre immobilizzazioni materiali – investimenti	25.000
Altre immobilizzazioni materiali – dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Partecipazioni – investimenti	0
Partecipazioni – dismissioni	0
Titoli – investimenti	0
Titoli – dismissioni	0
TOTALI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	75.000

Il piano di investimenti per il 2022 prevede unicamente uno stanziamento di euro 75.000 destinati ad eventuali ulteriori interventi sulle immobilizzazioni dell'Ente.

• BUDGET DI TESORERIA

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2022
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 (A)	941.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	



Entrate da gestione economica	9.095.000
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	0
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2022 (B)	9.095.000
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
Uscite da gestione economica	9.036.000
Uscite da investimenti	75.000
Uscite da gestione finanziaria	0
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2022 (C)	9.111.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 (D = A+B-C)	925.000

Il Budget di Tesoreria evidenzia tutti i flussi, in entrata ed in uscita, generati dalle operazioni di gestione previste per l'esercizio, compreso quelli prodotti dai Servizi Tasse Automobilistiche ed Assistenza.

* _ * _ * _ *

Il Collegio, sulla base dei controlli effettuati, che trovano sintesi nella tabella di seguito riportata

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013				
2022				
tipologia di spesa	bilancio	spese escluse	Importo finale	risultato
B6 - Acquisti materie prime	13.000	0	13.000	
B7 - Spese per servizi	829.000	0	829.000	
B8 - Spese per beni di terzi	431.000	0	431.000	
TOTALE	1.273.000	0	1.273.000	
TOTALE - ART. 5 c.1			1.273.000	OK
			RISPARMI	235.308
TOTALE - ART. 6 c.2			0	OK
TOTALE - ART. 6 c.3			0	OK
TOTALE - ART. 7 - c.2			395.000	OK
TOTALE - ART. 8 c.1			6.615	OK

e come esplicitato nella Relazione del Presidente, attesta, la conformità del budget dell'Ente per l'esercizio 2022 agli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art.2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 36 del 19/12/2013.

Rinnovando la raccomandazione di prestare la massima attenzione nel controllo almeno trimestrale del mantenimento degli equilibri economico-patrimoniale previsti nel Budget, nonché, in caso di sbilanciamento, la tempestiva adozione delle possibili azioni rettificative, per quanto precede, questo Collegio esprime il proprio consenso sui criteri di formazione del Budget e sulle cifre appostate, ritenendo attendibili le entrate e congrue le spese.



Automobile Club Varese

Con riguardo agli allegati al budget annuale previsti dal D.M. del 27.3.2013, il Collegio ha vigilato sulla loro impostazione generale, sulla loro conformità alla legge per quel che riguarda formazione e struttura e, a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

OMISSIS

Null'altro essendovi a discutere sul punto 4) varie ed eventuali, la seduta viene tolta alle ore 15.40.

Varese, 18 ottobre 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.sa Daniela Conti

F.to Rag. Emanuela Tamborini

F.to Rag. Dario Colombo