

In data 27 ottobre 2025 in osservanza dell'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il Collegio dei Revisori (assente giustificato Francesco Maria Consoli) deposita la

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET 2026

PREMESSA

L' A.C.I. è Ente pubblico ai sensi dell'art. 1, comma 3, dello Statuto approvato con Decreto del Presidente della Repubblica 8 settembre 1950, n. 881 e successive modificazioni: Decreto del Commissario per il Turismo 16 ottobre 1952, Decreti Ministeriali 5 aprile 1977 e 24 marzo 1981 (Ministro per il Turismo e lo Spettacolo), Decreto Ministeriale 23 gennaio 2001 (Ministro dell'Industria, del Commercio e dell'Artigianato).

Il vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità è stato predisposto dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Trento nella riunione n. 127 del 27 luglio 2009 e approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 5 luglio 2010 con nota protocollata sub n. DSCT 0009884 P-2.70.4.6, ai sensi dell'art. 55, lett. i dello Statuto dell'ACI.

Il vigente Regolamento, come indicato nell'art. 1, comma 2, ispirandosi ai principi civilistici in applicazione dell'art. 13, comma 1, lettera o), del D. Lgs. 29 ottobre 1999 n. 419 e allo Statuto dell'Ente, ha adottato un sistema contabile di tipo economico – patrimoniale basato sulla rilevazione a partita doppia con una conseguente compiuta rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

La presente relazione è redatta ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento.

Ai sensi dell'articolo 2, comma 5 del Regolamento, il centro unico di responsabilità amministrativa, preposto ad un'unica Unità Organizzativa, è individuato nel Direttore dell'Ente, cui fa pertanto riferimento l'intera gestione dell'Ente.

Il Direttore è assistito dallo Studio Degasperi e Martinelli (dott. Nicola Filippi e dott. Giorgio Degasperi), sia per gli adempimenti tributari che per gli adempimenti contabili e di bilancio; tale rapporto è regolato in via continuativa con convenzione. La struttura fa altresì riferimento all' A.C.I. centrale cui è affiliata.

I servizi amministrativi e contabili sono svolti da ACIT srl, società interamente partecipata dall'Ente, costituita in data 12 aprile 1991.

La figura di Responsabile (art. 2, c.5 del Regolamento) è attualmente svolta dal Direttore con l'ausilio della predetta ACIT srl che, a mezzo di propri incaricati, provvede ai controlli preventivi.

Il servizio di controllo interno con il compito di verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la realizzazione degli obiettivi e la corretta economica gestione delle risorse è accentrato nella figura del Direttore il quale ha anche l'incarico di determinare i manuali delle procedure amministrativo - contabili a supporto della gestione patrimoniale.

L'operato del Direttore è controllato da apposito organismo di ACI.

ANALISI DEL PROGETTO DI BUDGET ESERCIZIO 2026

Per gli effetti contemplati dall'art. 3 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, il Direttore ha rimesso al Collegio dei Revisori la seguente documentazione:

- il progetto di budget economico esercizio 2026
- il progetto di budget degli investimenti / dismissioni esercizio 2026
- il progetto del budget di tesoreria 2026
- il budget annuale riclassificato esercizio 2026 – budget esercizio 2025 rimodulato
- il budget economico pluriennale esercizi: 2026 – 2027 - 2028
- il piano per obiettivi per attività budget 2026
- il piano degli obiettivi per indicatori budget 2026
- il piano degli obiettivi per progetti budget 2026
- la relazione del Presidente

Ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento è compito del Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati i predetti documenti:

- a) relazionare sugli stessi considerando e valutando il programma annuale e gli obiettivi in correlazione ai ricavi ed ai costi previsti basandosi, altresì, sui risultati consuntivati negli esercizi pregressi;
- b) tutto ciò considerato, proporre o meno l'approvazione.

Il progetto di budget esercizio 2026, elaborato in continuità rispetto agli esercizi precedenti, riflette gli effetti degli investimenti operati nel corso dell'esercizio 2025 riferiti alla ristrutturazione e messa a norma della nuova sede di via Lunelli sia con riferimento ai ricavi (previsti maggiori proventi per affitti attivi)

che sul fronte dei costi (incremento degli ammortamenti e degli oneri finanziari per accensione mutuo ipotecario fino a € 2.850.000 durata 15 anni).

Di seguito i dati comparati:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2024 (A)	Budget Esercizio rimodulato 2025 (B)	Budget Esercizio 2026 (C)	Differenza D = C - B
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.181.922	1.234.275	1.192.065	-42.210
5) Altri ricavi e proventi	291.941	325.390	425.609	100.219
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.473.863	1.559.665	1.617.674	58.009
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo	6.579	5.700	5.700	0
7) Spese per prestazioni di servizi	526.091	588.815	489.215	-99.600
8) Spese per godimento di beni di terzi	28.852	29.200	29.200	0
9) Costi del personale:	50.368	55.570	63.570	8.000
10) Ammortamenti e svalutazioni:	147.434	275.000	328.700	53.700
11) Variazioni rimanenze	-607	-36.000	0	36.000
14) Oneri diversi di gestione	529.108	579.970	582.010	2.040
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.287.825	1.498.255	1.498.395	140
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	186.038	61.410	119.279	57.869
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	37.940	56.910	37.940	-18.970
16) Altri proventi finanziari:	51.687	2.450	0	-2.450
17) Interessi e altri oneri finanziari	543	12.384	59.837	47.453
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	89.084	46.976	-21.897	-68.873
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	275.122	108.386	97.382	-11.004
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	118.895	104.981	96.896	-8.085
UTILE(PERDITA) DELL'ESERCIZIO	156.227	3.405	486	-2.919

da cui emerge un miglioramento + € 57.869 della gestione caratteristica che consente di contenere l'impatto economico dei maggiori interessi e oneri finanziari.

Il Budget degli investimenti/dismissioni, essendo la ristrutturazione di via Lunelli in via di conclusione nel corso dell'esercizio 2025, presenta uno stanziamento di € 10.000 per rinnovo piccole attrezzature e/o mobili e arredi.

Per quanto concerne il Budget di Tesoreria 2026, i valori di riferimento trovano riscontro nel prospetto

che segue:

SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025 (A)	20.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	1.294.139
Entrate da dimissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	1.910.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2026 (B)	3.204.139
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	1.030.892
Uscite da investimenti	10.000
Uscite da gestione finanziaria	2.017.911
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2026 (C)	3.058.803
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2026	165.336

Per quanto concerne la determinazione del margine operativo lordo MOL, i valori di riferimento trovano riscontro nel prospetto che segue:

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL

VALORE DELLA PRODUZIONE	1.617.674
di cui Proventi Straordinari	zero
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	1.617.674
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.498.395
di cui Costi Straordinari	zero
di cui Ammortamenti e Svalutazioni	328.700
COSTI DELLA PRODUZIONE NETTA	1.169.695
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	447.979

Coerentemente risultano predisposti il budget annuale riclassificato esercizio 2026 – budget esercizio 2025 rimodulato, il budget economico pluriennale.

I piani per obiettivi 2026 per attività, indicatori e progetti risultano a zero in quanto non sono previsti per il 2026 progetti locali come comunicato dal Direttore.

La relazione del Presidente, come previsto dall'articolo 7 del Regolamento, indica:

1. le linee strategiche di sviluppo dell'Ente
2. i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche

3. i criteri di definizione del piano degli investimenti / dismissioni
4. la composizione dei ricavi e dei costi

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, di aver verificato le decisioni assunte e di aver proceduto alle verifiche periodiche sull'attività dell'Ente.

L'analisi della documentazione posta a disposizione porta alle seguenti considerazioni:

- a) Il budget economico risulta adeguato al programma indicato nelle linee strategiche di sviluppo; i ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente, risultano attendibili ed i costi congruamente previsti. Per quanto attiene la previsione dei ricavi derivanti dalle locazioni attive il Consiglio di Amministrazione ha tenuto conto delle manifestazioni di interesse in corso che fanno ritenere ragionevole il valore stimato;
- b) il budget investimenti risulta compatibile;
- c) il budget di tesoreria risulta ragionevole.

L'andamento previsto assicura il sostanziale equilibrio finanziario / patrimoniale dell'Ente, tuttavia, il Collegio raccomanda la massima attenzione alla gestione economica e finanziaria dell'ente attraverso un monitoraggio periodico costante ed attento delle entrate e delle uscite, un analitico controllo dei costi, una attenta pianificazione del fabbisogno dell'ente.

Il fondo speciale per i rinnovi contrattuali (articolo 11 del Regolamento) è stanziato in euro Zero non essendo previsti adeguamenti economici alla remunerazione dei dipendenti ed essendo comunque congruamente accantonato negli anni precedenti.

Il Collegio, inoltre, in ottemperanza a quanto disposto dal Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento delle spese triennio 2026-2028 (adottato con delibera del Consiglio Direttivo n. 224/14 del 27 ottobre 2025) attesta il raggiungimento degli obiettivi di cui all'art. 4 sul miglioramento degli equilibri di bilancio, art. 6 spese di funzionamento, all'art. 7 spese per il personale, all'art. 8 spese di funzionamento organi di indirizzo politico amministrativo, all'art. 9 destinazione dei risparmi sulle spese e all'art. 10 monitoraggio e controllo dei processi di razionalizzazione e contenimento della spesa.

CONCLUSIONI

La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento e, sulla base della documentazione ricevuta e messa a disposizione dall'Ente, il Collegio dei Revisori propone l'approvazione dei documenti di budget in commento e raccomanda il costante e puntuale monitoraggio periodico dell'equilibrio di bilancio dell'Ente inteso come complessiva e analitica ricerca dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Il Collegio dei Revisori

f.to Presidente del Collegio dei Revisori

f.to Componente del Collegio dei Revisori