

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2024

In data 08.11.2023 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2024 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2024, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni indicate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo 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.

Il budget economico è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2024 tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2022.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

| QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO | | | | |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Consuntivo esercizio 2022 (A) | Budget esercizio 2023 (B) | Budget esercizio 2024 (C) | Differenza (D) = (C)-(B) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 995.726 | 1.275.850 | 1.129.850 | - 146.000 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 888.757 | 1.225.970 | 1.068.100 | - 157.870 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 106.969 | 49.880 | 61.750 | 11.870 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis) | - 2.472 | - 3.700 | - 3.100 | 600 |
| TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19) | | | | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ±) | 104.497 | 46.180 | 58.650 | 12.470 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 27.262 | 18.000 | 28.500 | 10.500 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 77.235 | 28.180 | 30.150 | 1.970 |

Il Valore della produzione ammonta a € 1.129.850 ed è così composto:

| VALORE DELLA PRODUZIONE BUDGET 2024 | | | |
|--|------------------|-----------------------------|-------------------------|
| | Budget 2024 | Budget assestato 2023 | Differenza 2024-2023 |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 706.500 | 698.000 | 8.500 |
| 2) Variazioni rimanenze prodotti in corso | - | - | - |
| 3) Variazioni rimanenze lavori in corso | - | - | - |
| 4) Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - |
| 5) Altri ricavi e proventi | 423.350 | 577.850 | - 154.500 |
| Totale Valore della produzione | 1.129.850 | 1.275.850 | - 146.000 |

I Costi della produzione ammontano ad € 1.068.100 e riguardano:

| COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2024 | | | |
|---|------------------|-----------------------------|-------------------------|
| | Budget 2024 | Budget assestato 2023 | Differenza 2024-2023 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Acquisti prodotti finiti e merci | 7.500 | 7.500 | - |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 494.300 | 666.820 | - 172.520 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 47.500 | 42.000 | 5.500 |
| 9) Costi del personale | 158.100 | 152.450 | 5.650 |
| 10)Ammortamenti e svalutazioni | 34.650 | 25.650 | 9.000 |
| 11)Variazioni rimanenze prodotti finiti e merci | - 1.000 | - 1.000 | - |
| 12)Accantonamento per rischi | - | - | - |
| 13)Altri accantonamenti | 1.500 | 3.000 | - 1.500 |
| 14)Oneri diversi di gestione | 325.550 | 329.550 | - 4.000 |
| Totale Costi della produzione | 1.068.100 | 1.225.970 | - 157.870 |

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI BUDGET 2024 | | | |
|---|----------------|-----------------------------|-------------------------|
| | Budget 2024 | Budget assestato 2023 | Differenza 2024-2023 |
| Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | - | - | - |
| 16) Altri proventi finanziari | 3.700 | 3.700 | - |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 6.800 | 7.400 | - 600 |
| 17 bis) Utili e perdite su cambi | - | - | - |
| Totale proventi e oneri finanziari | - 3.100 | - 3.700 | 600 |

Le motivazioni che hanno determinato tale previsione, nonché le più importanti variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, sono chiarite ed approfondite nella relazione del Presidente.

Il Collegio ritiene che la previsione dei ricavi 2024, tenuto conto dei programmi e degli obiettivi indicati nella relazione del Presidente, sia attendibile.

Per quanto attiene i costi, il Collegio fa presente che l'IVA non detraibile (c.d. promiscua), calcolata sulla base delle attuali aliquote, in virtù della qualifica dell'Automobile Club quale ente non commerciale, è esposta ad incremento delle relative voci di costo alle quali la stessa afferisce.

Il Budget economico complessivo per l'anno 2024 evidenzia un utile presunto di € 30.150. Il Mol (Margine operativo lordo) si attesta in € 97.900 così come riassunto nel seguente prospetto:

| Valore della produzione anno 2024 | Costi della produzione anno 2024 | Ammortamenti/svalutazioni/altri accantonamenti anno 2024 | Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2024 | Valore parametro economico |
|-----------------------------------|----------------------------------|--|---|----------------------------|
| (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)-(b-c-d) |
| 1.279.850 | 1.218.100 | 36.150* | 0 | 97.900 |

* ammortamenti € 34.650 + altri accantonamenti € 1.500= € 36.150.

Il budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2024, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del budget degli investimenti/dismissioni può essere così sintetizzato:

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI 2024 | |
|---|---------------|
| Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti | 4.000 |
| Totale immobili investimenti/dismissioni | 2.500 |
| Totale immobilizzazioni materiali-investimenti | 25.500 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni) | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 32.000 |

Il budget di tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

| BUDGET DI TESORERIA | |
|---|----------------|
| BUDGET DI TESORERIA 2024 | |
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2023 | 191.500 |
| Flussi da gestione economica (entrata/uscita) | 50.000 |
| Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita) | -32.000 |
| Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita) | -20.000 |
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2024 | 189.500 |

Il Collegio attesta che, dalle verifiche effettuate, l'Ente ha predisposto il budget economico in applicazione del **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”**, di cui all'art.2, comma 2 bis, DL 101/2013, convertito dalla legge n.125/2013, per il triennio 2023-2025, deliberato dal CD dell'Ente in data 16.12.2022.

Il Collegio raccomanda di tenere conto degli indici previsti dall'allegato n.2 alla circolare ACI n prot.59/21 del 30/04/2021, a valere per il triennio 2024-2026, e delle eventuali indicazioni che perverranno in merito dalla Sede Centrale.

Inoltre, si sono esaminati gli **allegati alla Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013**. La suddetta circolare fissa criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013.

Il Decreto è il provvedimento attuativo che fissa, come detto, criteri e modalità di predisposizione del budget economico per raccordarlo con analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria. Il Decreto in oggetto introduce una serie di documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato sia dall'ACI che dagli AA.CC.

I documenti che il DM del 27/03/2013 introduce, come ulteriori allegati al budget annuale, sono i seguenti:

1. budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. in questione;
2. il budget economico pluriennale;
3. il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Tale documento si sostanzia in tre distinti elaborati di seguito elencati:
 - a. piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
 - b. piano degli obiettivi per progetti;
 - c. piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC.

Il Collegio rammenta che l'Automobile Club Treviso a riguardo della società in house, denominata **Treviso Aci Servizi s.r.l.**, applica il Regolamento di Governance predisposto tenendo conto delle disposizioni contenute nell'art. 10, comma 1-bis del D.L. 25 luglio 2018 n. 91, convertito con modifiche in Legge 21 settembre 2018 n. 108.

Il Collegio ritiene che il budget in esame, rispetti i criteri posti dal Regolamento di contabilità per la sua predisposizione, secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2024.

Treviso, 8 novembre 2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

f.to Dott.Angelo Bonemazzi

f.to Rag.Luigino Marangon

f.to Dr.ssa Maria Giovanna Libanore