



## AUTOMOBILE CLUB TREVISO

### **Relazione del Collegio dei Revisori al 2° provvedimento di rimodulazione al Budget annuale per l'esercizio 2024**

Il Collegio dei Revisori in data 22.10.2024 ha ricevuto la richiesta di parere sul 2° provvedimento di rimodulazione al Budget annuale per l'anno 2024.

Risultano presenti il Dott. Angelo Bonemazzi, Presidente, il Rag. Luigino Marangon, Revisore, la Dr.ssa Maria Giovanna Libanore, Revisore MEF.

Il Budget economico 2024, approvato con delibera del Consiglio Direttivo di cui al verbale n.5 del 10 novembre 2023 e successivamente assestato secondo le rimodulazioni contemplate dal 1° provvedimento di rimodulazioni, viene ulteriormente aggiornato con le variazioni ora in esame e si compendia nei seguenti dati sintetici:

<b>BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE</b>	<b>Budget Esercizio 2024</b>	<b>Variazioni +/- ora intervenute</b>	<b>Budget Esercizio 2024 Assestato</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	706.500	40.000	746.500
5) Altri ricavi e proventi	603.350	20.000	623.350
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>1.309.850</b>	<b>60.000</b>	<b>1.369.850</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.500	1.500	9.000
7) Spese per prestazioni di servizi	674.300	25.500	699.800
8) Spese per godimento di beni di terzi	47.500	3.000	50.500
9) Costi del personale	158.100		158.100
10) Ammortamenti e svalutazioni	34.650		34.650
11) Variazioni rimanenze merci destinate alla vendita	-1.000		-1.000
13) Altri accantonamenti	1.500		1.500
14) Oneri diversi di gestione	325.550	30.000	355.550
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.248.100</b>	<b>60.000</b>	<b>1.308.100</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>61.750</b>		<b>61.750</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
16) Altri proventi finanziari	3.700		3.700
17) Interessi e altri oneri finanziari:	6.800		6.800
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>	<b>-3.100</b>		<b>-3.100</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>58.650</b>		<b>58.650</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	28.500		28.500
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>30.150</b>		<b>30.150</b>

Si rilevano le seguenti variazioni:

### VALORE DELLA PRODUZIONE

**+ € 40.000** - Conto RP.01.02.0001 *Quote sociali* – conseguentemente all'accordo commerciale siglato con un Concessionario di auto per la produzione e fidelizzazione di tessere Aci Gold su base quadriennale.

**+ € 20.000** - Conto RP.01.06.0034 *Proventi inerenti corsa in salita “Vittorio Veneto – Cansiglio” svoltasi il 24-25 agosto u.s..*

### COSTI DELLA PRODUZIONE

**+ € 1.500** - Conto CP.01.01.0001 *Merce destinata alla vendita* – l'incremento consegue all'acquisto di merchandising logato Vittorio Veneto-Cansiglio.

**- € 3.000** - Conto CP.01.02.0042 *Altre spese per la prestazione di servizi* – in considerazione delle minori esigenze di stanziamento.

**+ € 8.500** - Conto CP.01.02.0053 *Provvigioni passive su acquisizione soci* – conseguentemente all'esigenza di riconoscere un compenso al Concessionario, di cui sopra, per le tessere associative prodotte.

**+ € 20.000** - Conto CP.01.02.0065 *Costi organizzazione gara in salita “Vittorio Veneto-Cansiglio”* – per fronteggiare i maggiori costi sostenuti rispetto alla previsione iniziale.

**+ € 3.000** - Conto CP.01.03.0002 *Noleggi* – lo stanziamento rileva maggiori esigenze di stanziamento rispetto a quanto preventivato per l'utilizzo di stampanti, fotocopiatrici e PC a noleggio.

**+ € 30.000** - Conto CP.01.09.0018 *Riversamento aliquote sociali ad Aci* – lo stanziamento rileva maggiori esigenze di movimentazione contabile.

### ROL e MOL

Il Rol (risultato operativo lordo) rimane invariato ed ammonta a € 61.750.

Per quanto attiene il Mol (margini operativo lordo), a seguito delle rimodulazioni, si conferma in € 97.900 così come da prospetto che si riporta:

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)
1.369.850	1.308.100	36.150	0	97.900

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

Per quanto concerne il Budget degli investimenti/dismissioni non si è ravvisata l'esigenza di procedere con un ulteriore provvedimento di rimodulazione

### **Osservazioni conclusive.**

Il Collegio dei Revisori ricorda come gli stanziamenti, sia in entrata che in spesa, relativi all'organizzazione della corsa in salita "Vittorio Veneto – Cansiglio" erano stati inizialmente espunti dal bilancio di previsione 2024, principalmente per la difficoltà di previsione di reperimento delle fonti di finanziamento delle spese.

Il fatto che ora con la presente rimodulazione vengano introdotti alcuni ulteriori stanziamenti, sta a significare che il Direttore ed il Comitato Direttivo hanno potuto approfondire la tematica ed hanno ritenuto che il livello delle entrate previste sia congruo e compatibile rispetto alla spesa riguardante la gara e che quindi la spesa stessa non potrà andare ad appesantire il risultato di esercizio a consuntivo.

Il Collegio dei Revisori attesta che le rimodulazioni proposte non compromettono le disposizioni del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art.2, comma 2 bis D.L. 101/2013, adottato dall'A.C.Treviso con delibera del Consiglio Direttivo del 16.12.2022, a valere per il triennio 2023-2025, così come vengono mantenuti gli equilibri di bilancio.

Premesso quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del primo provvedimento di rimodulazione al Budget economico dell'Automobile Club Treviso per l'esercizio 2024 così come proposto, raccomandando al Direttore e all'Organo Amministrativo, oltre che un attento controllo della spesa onde evitare sforamenti, di adoperarsi, per quanto occorrer possa, per l'ottenimento delle previste entrate a copertura.

Treviso, 22 ottobre 2024

Il Collegio dei Revisori:

f.to Dr. Angelo Bonemazzi

f.to Dr.ssa M. Giovanna Libanore

f.to Rag. Luigino Marangon