



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:

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget Esercizio 2024	Variazioni +/- ora intervenute	Budget Esercizio 2024 Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	706.500	40.000	746.500
5) Altri ricavi e proventi	603.350	20.000	623.350
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.309.850	60.000	1.369.850
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
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
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.248.100	60.000	1.308.100
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	61.750		61.750
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari	3.700		3.700
17) Interessi e altri oneri finanziari:	6.800		6.800
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-3.100		-3.100
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	58.650		58.650
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	28.500		28.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.150		30.150

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 (margine 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