Automobile Club Treviso

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET ANNUALE 2025

In data 22.10.2024 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2025 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2025, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate 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 2025 tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2023.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2023 **(A)**	Budget esercizio 2024 **(C)**	Budget esercizio 2025 **(C)**	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE **(A)**	1.079.997	1.369.850	1.171.350	- 198.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE **(B)**	1.070.930	1.308.100	1.098.100	- 210.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**9.067**	**61.750**	**73.250**	**11.500**
TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI **(C)** (15+16-17+/-17-bis)	3.333	- 3.100	3.200	6.300
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE **(D)** (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ±)	**12.400**	**58.650**	**76.450**	**17.800**
Imposte sul reddito dell'esercizio	8.510	28.500	32.000	3.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**3.890**	**30.150**	**44.450**	**14.300**

Automobile Club Treviso

Il Valore della produzione ammonta a € 1.171.350 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE BUDGET 2025			
	Budget 2025	Budget assestato 2024	Differenza 2025-2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	751.500	746.500	5.000
2) Variazioni rimanenze prodotti in corso	-	-	-
3) Variazioni rimanenze lavori in corso	-	-	-
4) Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	419.850	623.350	- 203.500
Totale Valore della produzione	**1.171.350**	**1.369.850**	**- 198.500**

I Costi della produzione ammontano ad € 1.098.100 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2025			
	Budget 2025	Budget assestato 2024	Differenza 2025-2024
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti prodotti finiti e merci	9.000	9.000	-
7) Spese per prestazioni di servizi	526.650	699.800	- 173.150
8) Spese per godimento di beni di terzi	50.500	50.500	-
9) Costi del personale	121.750	158.100	- 36.350
10)Ammortamenti e svalutazioni	32.150	34.650	- 2.500
11)Variazioni rimanenze prodotti finiti e merci	- 1.000	- 1.000	-
12)Accantonamento per rischi	-	-	-
13)Altri accantonamenti	1.500	1.500	-
14)Oneri diversi di gestione	357.550	355.550	2.000
Totale Costi della produzione	**1.098.100**	**1.308.100**	**- 210.000**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI BUDGET 2025			
	Budget 2025	Budget assestato 2024	Differenza 2025-2024
Proventi e oneri finanziari			
15)Proventi da partecipazioni	-	-	-
16)Altri proventi finanziari	9.200	3.700	5.500
17)Interessi e altri oneri finanziari	6.000	6.800	- 800
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	**3.200**	**- 3.100**	**6.300**

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 2025, 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 2025 evidenzia un utile presunto di € 44.450.
Il Mol (Margine operativo lordo) si attesta in € 106.900 così come riassunto nel seguente prospetto:

Valore della produzione anno 2025	**Costi della produzione anno 2025**	**Ammortamenti/ svalutazioni/altri accantonamenti anno 2025**	**Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2025**	**Valore parametro economico**
(a)	**(b)**	**(c)**	**(d)**	**(e)=(a)-(b-c-d)**
1.171.350	1.098.100	33.650*	0	**106.900**

* ammortamenti € 32.150 + altri accantonamenti € 1.500= € 33.650.

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 2025, così come illustrato nella relazione del Presidente.

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

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI 2025	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	3.500
Totale immobili investimenti/dismissioni	2.500
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	24.000
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**30.000**

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 2025	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2024	189.500
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	150.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-30.000
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	-71.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2025	**238.500**

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 delle indicazioni pervenute con circolare ACI prot.A2B5A4B/36/23 del 10/11/2023, in merito agli obiettivi di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario degli AA.CC., a valere per il triennio 2024-2026.

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.

Automobile Club Treviso

Il Decreto Ministeriale del 27.03.2013 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 2025.

Treviso, 22 ottobre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

f.to Dott.Angelo Bonemazzi

f.to Rag.Luigino Marangon

f.to Dr.ssa Maria Giovanna Libanore