



Automobile Club Arezzo



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verifica del Budget Annuale 2026
Verbale n. 03/2025

In data **14/10/2025** alle ore **11.00**, presso la sede dell'Automobile Club Arezzo, in Viale Luca Signorelli, 24/A, si è regolarmente riunito, previa convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Avv. Diozzi Fabio	Presidente	Presente
Dott. Cerofolini Maurizio	Componente effettivo	Presente
Sig. Gasbarrone Marco	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

Constatata la regolarità della convocazione e la presenza di tutti i componenti, il Presidente dichiara validamente costituita la seduta e procede all'esame dell'ordine del giorno, avente ad oggetto la verifica del **Budget Annuale 2026** dell'Automobile Club Arezzo.

Sono altresì presenti:

- Dr.ssa Capacci Silvia Direttore dell'Ente;
- Sig.ra Freni Sabrina dipendente della società ACI Arezzo Promoservice S.r.l., addetta alla Contabilità, economato, gestione cassa, segreteria e affari generali.

Il Collegio procede all'esame del Budget Economico 2026, predisposto dall'Ente ai sensi degli articoli 4, 5 e 6 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e in conformità al Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2026-2028, che sarà adottato dal Consiglio dell'Automobile Club Arezzo nella prossima seduta.

ESAME DEL BUDGET ANNUALE 2026

Il Collegio, preso atto della Relazione del Presidente dell'Ente, rileva che il **Budget Annuale 2026**, composto da:

- Budget Economico;
- Budget degli Investimenti e delle Dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Relazione del Presidente;

è stato predisposto **in termini economici di competenza**, in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità, al D.M. 27 marzo 2013 e ai Principi Contabili OIC vigenti.



Automobile Club Arezzo



Risultano allegati al Budget Economico, come previsto dal D.M. 27 marzo 2013:

- Budget Economico Pluriennale;
- Budget Economico Riclassificato;
- Piano degli Obiettivi per Attività.

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto:

- a. dei risultati consuntivi dell'esercizio 2024;
- b. delle risultanze gestionali e delle proiezioni del Budget 2025;
- c. dell'andamento economico-finanziario rilevato al 30 settembre 2025.

Le voci di ricavo sono state formulate con criteri di attendibilità e prudenza, mentre le voci di costo, oculatamente stanziare, risultano congrue in relazione ai programmi e alle attività istituzionali previste per l'esercizio 2026.

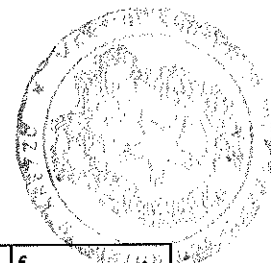
QUADRO RIEPILOGATIVO DEL BUDGET ECONOMICO

Il documento di budget evidenzia valori sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente, che mantengono un equilibrio tra valore e costi della produzione.

AUTOMOBILE CLUB AREZZO - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2026				
BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2024	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2026	Differenza 2026 - 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 637.023,00	€ 677.000,00	€ 681.000,00	€ 4.000,00
2) Variazione rimanenza prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e fritti		€ -	€ -	€ -
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		€ -	€ -	€ -
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		€ -	€ -	€ -
5) Altri ricavi e proventi	€ 367.885,00	€ 345.000,00	€ 340.000,00	€ - 5.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 1.004.908,00	€ 1.022.000,00	€ 1.021.000,00	€ - 1.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 3.372,00	€ 7.000,00	€ 4.000,00	€ - 3.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 424.196,00	€ 473.500,00	€ 473.500,00	€ -
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 53.300,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ -
9) Costi del personale	€ -	€ -	€ -	€ -
a) Salari e Stipendi	€ -	€ -		
b) Oneri Sociali	€ -	€ -		
c) Trattamento di fine Rapporto	€ -	€ -		
d) Trattamento di quiescenza e simili	€ -	€ -		
e) Altri Costi	€ -	€ -		
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 16.456,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ -
a) Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	€ -	€ -		
b) Ammortamenti immobilizzazioni Materiali	€ 16.456,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ -
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -		
d) Svalutazione crediti attivo circolante	€ -	€ -		



Automobile Club Arezzo



11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -	€ -	€ -
12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -	€ -
13) Altri accantonamenti	€ -	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 386.029,00	€ 458.500,00	€ 461.000,00	€ 2.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 883.353,00	€ 1.019.000,00	€ 1.018.500,00	€ 500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 121.655,00	€ 3.000,00	€ 2.500,00	€ 500,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	€ 9.252,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
16) Altri proventi finanziari	€ 31.462,00	€ 7.000,00	€ 4.000,00	€ 3.000,00
a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni	€ 24.104,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -	€ -
d) Altri proventi	€ 7.358,00	€ 5.000,00	€ 2.000,00	€ 3.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -
17bis) Utili e perdite su cambi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	€ 40.714,00	€ 12.000,00	€ 9.000,00	€ 3.000,00
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)	€ 162.269,00	€ 16.000,00	€ 11.500,00	€ 3.500,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 5.671,00	€ 10.000,00	€ 6.500,00	€ 3.500,00
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	€ 156.598,00	€ 6.000,00	€ 5.000,00	€ -

Il valore complessivo della produzione è previsto pari a € 1.021.000,00, mentre i costi della produzione si attestano a € 1.018.500,00, con un risultato prima delle imposte pari a € 11.500,00 e un utile di esercizio stimato in € 5.000,00.

ANALISI SINTETICA DELLE RISULTANZE

Valore della produzione: permane sostanzialmente invariato rispetto al budget 2025, riflettendo la stabilità delle principali fonti di ricavo (quote sociali, servizi di consulenza e attività delegate).

Costi della produzione: si confermano in linea con l'esercizio precedente, con un controllo costante sulle spese di funzionamento e sui costi per servizi.

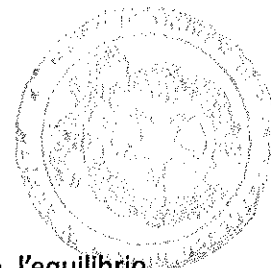
Risultato operativo lordo: mantiene un andamento positivo, in linea con la prudenza gestionale e con le proiezioni degli anni precedenti.

MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)

A seguito dell'analisi delle componenti economiche, il Margine Operativo Lordo (MOL) risulta pari a € 27.500,00, corrispondente al 2,69% del Valore della Produzione.



Automobile Club Arezzo



Il Collegio prende atto che il valore del MOL si mantiene positivo, confermando l'equilibrio gestionale e la sostenibilità economica dell'Ente.

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	€ 1.021.000,00
2) di cui proventi straordinari	€ -
3) Valore della produzione netto (1-2)	€ 1.021.000,00
4) Costi della produzione	€ 1.018.500,00
5) di cui oneri straordinari	€ -
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B10, B12, B13)	€ 25.000,00
7) Costi della produzione netti (4-5-6)	€ 993.500,00
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	€ 27.500,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il Collegio procede quindi all'esame del Budget degli Investimenti e delle Dismissioni per l'esercizio 2026, parte integrante del Budget Annuale.

Il documento rappresenta le previsioni relative alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, secondo la classificazione prevista dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità e in conformità ai principi contabili OIC 16 e OIC 24.

Dall'analisi del prospetto si rileva che:

- non sono previsti investimenti o dismissioni relativi alle immobilizzazioni immateriali;
- le immobilizzazioni materiali comprendono un piano di nuovi investimenti pari a € 240.000,00, riferiti a interventi sugli immobili – con particolare riguardo alla sede principale di Arezzo – e € 90.000,00 destinati ad altre immobilizzazioni materiali, relative all'acquisto di mobili, macchine d'ufficio, impianti e attrezzature funzionali ai servizi svolti dall'Ente, per un totale complessivo di € 330.000,00;
- non sono previste operazioni di investimento o dismissione su immobilizzazioni finanziarie.

L'impianto complessivo del piano degli investimenti conferma la volontà dell'Ente di perseguire un miglioramento strutturale e tecnologico, compatibile con l'equilibrio economico-finanziario



Automobile Club Arezzo



generale e con la capacità di autofinanziamento risultante dal budget economico e dal piano di tesoreria.

AUTOMOBILE CLUB AREZZO - INVESTIMENTI E DISMISSIONI 2026

BUDGET ECONOMICO	Budget Esercizio 2026
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Software - Investimenti	€ -
Software - Dismissioni	€ -
Altre Immobilizzazioni Immateriali - Investimenti	€ -
Altre Immobilizzazioni Immateriali - Dismissioni	€ -
TOTALE Immobilizzazioni Immateriali	€ -
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Immobili - Investimenti	€ 240.000,00
Immobili - Dismissioni	€ -
Altre Immobilizzazioni Materiali - Investimenti	€ 90.000,00
Altre Immobilizzazioni Materiali - Dismissioni	€ -
TOTALE Immobilizzazioni Materiali	€ 330.000,00

Il Collegio prende atto che le previsioni d'investimento sono coerenti con le esigenze di funzionamento e sviluppo dell'Ente, nel rispetto dei principi di prudenza contabile e sostenibilità economica.

BUDGET DI TESORERIA

Il Collegio procede altresì all'esame del Budget di Tesoreria relativo all'esercizio 2026, parte integrante del Budget Annuale.

Il documento evidenzia la proiezione dei flussi finanziari in entrata e in uscita derivanti dalla gestione economica, finanziaria e dagli investimenti programmati, in coerenza con le risultanze del Budget Economico e del piano delle immobilizzazioni.

Dall'analisi dei dati si rileva che:

- il saldo iniziale presunto di tesoreria al 31 dicembre 2025 è pari a € 450.000,00;



Automobile Club Arezzo



- i flussi complessivi in entrata per l'anno 2026 ammontano a € 1.118.000,00, derivanti principalmente dalla gestione economica e finanziaria;
- i flussi complessivi in uscita per il medesimo esercizio risultano pari a € 1.370.000,00, comprensivi delle uscite per investimenti e gestione finanziaria;
- il saldo finale presunto di tesoreria al 31 dicembre 2026 si attesta a € 198.000,00.

AUTOMOBILE CLUB AREZZO - TESORERIA 2026

BUDGET ECONOMICO	Budget Esercizio 2026
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025	€ 450.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	€ -
Entrate da Gestione Economica	€ 918.000,00
Entrate da dismissioni	€ -
Entrate da Gestione Finanziaria	€ 200.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2026	€ 1.118.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	€ -
Uscite da Gestione Economica	€ 890.000,00
Uscite da investimenti	€ 330.000,00
Uscite da Gestione Finanziaria	€ 150.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2026	€ 1.370.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2026	€ 198.000,00

Il Collegio rileva che il documento di tesoreria è stato redatto in conformità ai modelli previsti dal D.M. 27 marzo 2013 e rappresenta correttamente i flussi di cassa previsti, consentendo di valutare la sostenibilità finanziaria del piano economico e degli investimenti programmati.

Il risultato evidenzia un saldo finale positivo, indicativo di un equilibrio tra le risorse finanziarie generate e gli impieghi previsti, in linea con gli obiettivi di prudenza e continuità gestionale dell'Ente.

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ E DOCUMENTI ALLEGATI AL BUDGET

Il Collegio prende atto che il Budget Annuale 2026 è corredato dai documenti allegati previsti dal D.M. 27 marzo 2013, tra i quali il Budget Economico Pluriennale, il Budget Economico Riclassificato e



Automobile Club Arezzo



il Piano degli Obiettivi per Attività, redatti secondo gli schemi e le classificazioni approvati dalla Ragioneria Generale dello Stato ai sensi del D.M. 27 marzo 2013.

Il *Budget Economico Riclassificato* riordina i dati del budget in conformità alle voci contabili ministeriali, consentendo un'analisi omogenea delle aree di gestione e una più efficace rappresentazione della performance economica dell'Ente.

Il Piano degli Obiettivi per Attività individua le principali aree di intervento dell'Automobile Club Arezzo, collegando le previsioni di spesa alle missioni e ai programmi istituzionali. Esso definisce gli indicatori di risultato e di efficienza gestionale, in modo da assicurare coerenza tra obiettivi, risorse impiegate e risultati attesi per l'esercizio 2026.

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ

Missioni (M0)	Programmi (P0)	Missioni Istituzionali (M1)	Attività AC	B4) Equilibrio prodotti venduti e servizi	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	B12) Accantonamenti per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri finanziari di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - Diritto alla Mobilità	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	€ -	€ 7.000	€ -	€ -	€ 329	€ -	€ -	€ -	€ 408	€ 7.738
		Sviluppo attività associative	Attività associative	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 430.000
	006 - Sistema allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche Assistenza Automobilistica	€ -	€ 15.000	€ -	€ -	€ 704	€ -	€ -	€ -	€ 873	€ 16.677
030 - Giovani e Sport	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
031 - Turismo	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
032 - Servizi Istituzionali e Generali delle PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le Amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	€ 4.000	€ 451.500	€ 55.000	€ -	€ 23.957	€ -	€ -	€ -	€ 29.719	€ 664.184
TOTALI				€ 4.000	€ 473.500	€ 55.000	€ -	€ 28.000	€ -	€ -	€ -	€ 441.000	€ 1.019.500

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

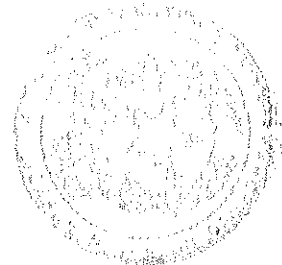
Il Collegio rileva che il Budget 2026 è stato predisposto nel rispetto dei principi di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica e in coerenza con le disposizioni normative e contabili vigenti in materia di equilibrio economico-finanziario degli enti pubblici non economici.

Dalle verifiche effettuate risulta che le previsioni economiche per il 2026 rispettano gli obiettivi di equilibrio gestionale e di contenimento della spesa, in particolare per quanto riguarda:

- il mantenimento dell'equilibrio economico-patrimoniale;
- la sostenibilità dei costi del personale;
- il contenimento delle spese per beni, servizi e godimento di beni di terzi nei limiti stabiliti;
- la congruità delle risorse destinate alle funzioni istituzionali e di rappresentanza.



Automobile Club Arezzo



OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO

Il Collegio dei Revisori, valutata la documentazione prodotta,

- **attesta la coerenza** delle previsioni di ricavo e costo con le risultanze contabili e gestionali dell'Ente;
- **rileva l'attendibilità** delle stime formulate e la prudenza adottata nella costruzione del budget;
- **constata** che la redazione del **Budget 2026** è conforme al Regolamento di Amministrazione e Contabilità, ai Principi contabili OIC e alle norme di spending review applicabili agli enti pubblici non economici.

Si raccomanda di proseguire nella costante attività di monitoraggio gestionale e di mantenere un puntuale controllo delle spese, in coerenza con gli indirizzi di contenimento e con gli obiettivi di equilibrio economico-finanziario.

CONCLUSIONI E PARERE FINALE

Il Collegio dei Revisori, alla luce di quanto sopra esposto, **esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2026 dell'Automobile Club Arezzo**, ritenendo che le previsioni economiche siano state formulate con criteri di prudenza, attendibilità e coerenza con la normativa vigente.

Dopo lettura e approvazione, il presente verbale viene chiuso alle ore 11.30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Fabio DIOZZI	Presidente
Dott. Maurizio CEROFOLINI	Componente effettivo
Sig. Marco GASBARRONE	Componente effettivo