



Automobile Club Treviso

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2026

In data 30.10.2025 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2026 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2026, 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 2026 tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2024.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2024 (A)	Budget esercizio 2025 (B)	Budget esercizio 2026 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.205.907	1.361.350	1.415.500	54.150
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.171.657	1.288.100	1.344.000	55.900
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	34.250	73.250	71.500	- 1.750
TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	6.051	3.200	4.500	1.300
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ±)	40.301	76.450	76.000	- 450
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.069	32.000	26.000	- 6.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	37.232	44.450	50.000	5.550

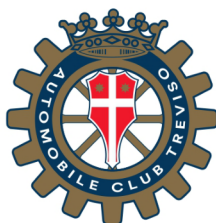


Automobile Club Treviso

Il Valore della produzione ammonta a € 1.415.500 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE BUDGET 2026			
	Budget 2026	Budget assestato 2025	Differenza 2026-2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	822.500	751.500	71.000
2) Variazioni rimanenze prodotti in corso	-	-	-
3) Variazioni rimanenze lavori in corso	-	-	-
4) Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	593.000	609.850	- 16.850
Totale Valore della produzione	1.415.500	1.361.350	54.150

I Costi della produzione ammontano ad € 1.344.000 e riguardano:



Automobile Club Treviso

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2026			
	Budget 2026	Budget assestato 2025	Differenza 2026-2025
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti prodotti finiti e merci	8.500	9.000	- 500
7) Spese per prestazioni di servizi	734.000	716.650	17.350
8) Spese per godimento di beni di terzi	52.000	50.500	1.500
9) Costi del personale	125.000	121.750	3.250
10) Ammortamenti e svalutazioni	32.500	32.150	350
11) Variazioni rimanenze prodotti finiti e merci	3.000	- 1.000	4.000
12) Accantonamento per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	1.500	1.500	-
14) Oneri diversi di gestione	387.500	357.550	29.950
Totale Costi della produzione	1.344.000	1.288.100	55.900

PROVENTI E ONERI FINANZIARI BUDGET 2026			
	Budget 2026	Budget assestato 2025	Differenza 2026-2025
Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	9.500	9.200	300
17) Interessi e altri oneri finanziari	5.000	6.000	- 1.000
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	4.500	3.200	1.300

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 2026, 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.



Automobile Club Treviso

Il Budget economico complessivo per l'anno 2026 evidenzia un utile presunto di € 50.000.

Il Mol (Margine operativo lordo) si attesta in € 105.500 così come riassunto nel seguente prospetto:

Valore della produzione anno 2026	Costi della produzione anno 2026	Ammortamenti/ svalutazioni/altri accantonamenti anno 2026*	Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2026	Valore parametro economico
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b-c-d)
1.415.500	1.344.000	34.000	0	105.500

* ammortamenti € 32.500 + altri accantonamenti € 1.500 = € 34.000.

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 2026, così come illustrato nella relazione del Presidente.

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

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI 2026	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	3.000
Totale immobili investimenti/dismissioni	5.000
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	24.000
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 2026	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2025	400.000
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	90.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-32.000
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	42.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2026	500.000

Il Collegio fa presente che il “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”, di cui all'art.2, comma 2 bis, DL 101/2013,



Automobile Club Treviso

convertito dalla legge n.125/2013, per il triennio 2026-2028, non e' stato ancora approvato al momento della stesura della presente relazione. Produrrà pertanto apposita relazione integrativa a seguito dell'approvazione del suddetto regolamento da parte del CD dell'Ente.

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.

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.

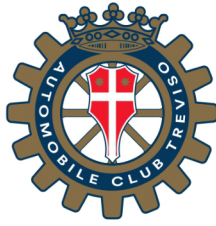
I documenti che il DM del 27/03/2013 introduce, come ulteriori allegati al budget annuale, sono i seguenti:

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 2026.



Automobile Club Treviso

Treviso, 30 ottobre 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

f.to Angelo Bonemazzi

f.to Camilla Menini

f.to Carlo Cannevale