

VERBALE NR.08 /2025 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 28 ottobre 2025 alle ore 10.00, si sono riuniti presso la sede dell'Ente i revisori dei conti nelle persone del Dr. Devivo Michele, il Dr. Pulvirenti Santo Luca ed in rappresentanza del M.E.F. il Dr. Ligato Francesco, per esaminare il Budget 2026 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

La seduta viene tolta alle ore 11,02.

Il Collegio

Dr. Michele Devivo

2

Dr. Santo Luca Pulvirenti

1

Dott. Francesco Ligato MEF



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2026

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2026 dell'Automobile Club di Venezia, redatto dal Direttore di quest'ultimo ed accompagnato dalla Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2026, composto da Budget Economico, Budget degli investimenti/dismissioni, Budget di Tesoreria e della relazione del Presidente è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nel mese di settembre 2009.

Inoltre in ottemperanza a quanto previsto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e con le precisazioni contenute nella circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n.35 del 22/08/2013, alla documentazione prevista dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, l'Ente ha redatto i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'art.1 del suddetto decreto ministeriale;
- Budget economico pluriennale, progettato per un periodo di tre anni e redatto in coerenza con il piano di risanamento dell'Ente e con il piano di rientro del debito nel confronti della sede Centrale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione già citata, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2026, tenendo in debita considerazione la situazione dei ricavi conseguiti ed dei costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili dell'ultimo trimestre del consuntivo 2024.

Ciò premesso, il Budget Annuale 2026 viene sotto riportato in forma riassuntiva, accostandolo al Consuntivo 2024 ed al Budget annuale 2025 permettendo così di evidenziare gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.



Il Budget economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2024 (A)	Budget definitivo esercizio 2025(B)	Budget esercizio 2026 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	935.056	1.191.270	1.313.670	122.400
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	888.336	1.115.411	1.242.533	127.122
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	46.720	75.859	71.137	-4.722
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+-17-bis)	-10.580	-9.500	-42.568	-33.068
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	36.140	66.359	28.569	-37.790
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.250	27.500	12.357	-15.143
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	30.890	38.859	16.212	-22.647

Le voci di ricavo della gestione caratteristica dell' A.C. Venezia sono state previste con attendibilità e relative voci di costo, oculatamente stanziate , appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Si fa presente che, il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art.02 comma 02 bis DL 101/2013, per il triennio 2026-2028, sarà oggetto di approvazione nel Consiglio Direttivo del 28.10.2025.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2026 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2026-2028.

Il budget annuale 2026 è stato formulato attuando le nuove disposizioni previste dal D.L. nr.139/2015. Per quanto attiene ai costi, il Collegio fa presente che l'importo dell'IVA indetraibile (attività promiscua), calcolata sulla base delle attuali aliquote, in virtù della qualifica dell'Automobile Club quale Ente non commerciale, è ad incremento delle voci di costo alle quali si afferisce.

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella su esposta si rileva quanto segue:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Nel valore totale della produzione si rileva un incremento rispetto al valore dell'anno precedente, passando da complessivi € 1.191.270 per l'anno 2025 ad € 1.313.670 per l'anno 2026; le voci principali che caratterizzano tale dato si riferiscono al contratto di servizio che l'Ente ha stipulato con la società in house, per svolgere attività di interesse economico generale sul mercato e per la quale, verrà corrisposto all'Ente un canone; inoltre le entrate previste dalla vendita delle tessere associative sono da considerare anch'esse in crescita per effetto di nuove delegazioni da aprire sul territorio e di nuove convenzioni che AC Venezia vuole concludere con altri enti ed istituzioni, così come si ritiene possano aumentare le entrate derivanti dalle provvigioni che Sara Assicurazioni Spa riconosce sui portafogli degli Agenti Capo del territorio veneziano.



B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 127.122, dovuto principalmente alla voce "spese per prestazioni servizi società in house", poiché, come già precedentemente menzionato, l'Ente ha stipulato un contratto con le società in house per lo svolgimento di attività di interesse economico generale ed istituzionale sul mercato.

L'Ente, come già menzionato, ha ottemperato alle disposizioni previste dalla legge del 30 ottobre 2013 nr.125, adeguandosi ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, pertanto si attesta la conformità del Budget 2026 ai nuovi parametri di contenimento e razionalizzazione della spesa previsti per il triennio 2026-2028 ed assevera che il Budget annuale 2026 è stato formulato nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato regolamento.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

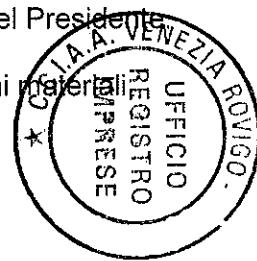
Il totale dei proventi ed oneri finanziari dell'anno 2026 è composto sia dagli interessi bancari attivi e passivi su c/c sia dagli interessi sul finanziamento per l'acquisto dell'impianto di automazione del parcheggio che dagli interessi calcolati sul piano di rientro del debito nei confronti della Sede Centrale.

Il Budget 2026, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 16.212,00.

Le motivazioni che hanno determinato tale previsione, nonché le più importanti variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, sono state chiarite ed approfondite nella relazione del Presidente.

Il Budget degli investimenti, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni ~~materali~~ immateriali previste per l'esercizio 2026, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del suddetto budget può essere così sintetizzato:



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI /DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	92.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	92.000

Il Budget di tesoreria, sintetizzato nel seguente prospetto, rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e dalla gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2026
Automobile Club Venezia		
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025		137.928
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		1.318.574
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		866.849
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2026		2.185.423
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		1.259.796
USCITE DA INVESTIMENTI		92.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		843.754
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2026		2.195.550
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2026		127.801

Si sono, inoltre, esaminati gli allegati alla circolare MEF nr.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 Ministeriale Economia e Finanze del 27.03.2013. Il Decreto in oggetto introduce una serie di documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli attualmente già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ente.

Il Collegio ravvisa che il Budget rispetti i criteri del 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 la congruità dei costi preventivati, inoltre le stesse previsioni economiche sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati in esecuzione della delibera del Consiglio Generale del 31 ottobre 2023 (triennio 2024-2026). Per quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2026.

Il Collegio

Dr. Michele Devivo

Dr. Santo Luca Pulvirenti

Dr. Francesco Ligato -- Rappresentante MEF

