

## AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 04/2025 DEL 28/10/2025

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2026

Il giorno 28 ottobre 2025, alle ore 11:30, presso i locali dell'Automobile Club di Viterbo in via A. Marini n.16, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del Budget Annuale 2026. L'elaborato è stato predisposto dalla Direzione dell'Ente, completato dalla Relazione del Presidente e sottoposto all'attenzione di questo Collegio dei Revisori dei Conti per la sua analisi e la stesura della relativa Relazione accompagnatoria.

Sono presenti:

- dott. Luca Serpieri – Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti;
- dott. Andrea Usai – Componente Collegio dei revisori dei Conti;

Assente la sig.ra Maria Grazia Andreucci – Componente in rappresentanza del MEF.

Il Budget Annuale è stato predisposto in conformità del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema 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.

Sono state eseguite, inoltre, le disposizioni contenute nella Circolare n. 8949/14 del 27/10/2014 della DAF dell'ACI e n. 12469/15 del 15/12/2015, oltre a quelle della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.35 del 22 agosto 2013, recante criteri e modalità di predisposizione del Budget Economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, in attuazione del D.M. 27 marzo 2013 e nella Circolare esplicativa emanata dalla Sede Centrale dell'ACI n.9296/13. Lo schema del Budget Annuale è stato modificato sulla base del provvedimento normativo D.Lgs.n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

Il Budget Annuale per l'esercizio 2026 si compone di:

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2025;
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;

ed è corredato da:

- Relazione del Direttore di Verifica del rispetto dei parametri di contenimento della spesa;
- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale riclassificato;



- Rapporto degli Obiettivi per attività, per progetti e per indicatori.

### BUDGET ECONOMICO:

Nella tabella che segue sono riassunte le voci relative a Ricavi e Costi previsti sulla base di esercizio presunto facendo riferimento all'esercizio 2023.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo esercizio 2024(A)	Budget Definitivo esercizio 2025 (B)	Budget esercizio 2026 ( C )	Differenza (D=C-B)
Totale valore della produzione	600.722,00	812.500,00	818.500,00	6.000,00
Totale costi della produzione	551.058,00	743.375,00	763.575,00	20.200,00
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>49.664,00</b>	<b>69.125,00</b>	<b>54.925,00</b>	<b>-14.200,00</b>
Totale proventi e oneri finanziari	-36.500,00	-44.900,00	-42.900,00	2.000,00
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-0,00	0	0	0
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>13.164,00</b>	<b>24.225,00</b>	<b>12.025,00</b>	<b>-12.200,00</b>
Imposte sul reddito di esercizio,	4.611,00	12.000,00	7.000,00	-5.000,00
<b>Utile/Perdita dell'esercizio</b>	<b>8.553,00</b>	<b>12.225,00</b>	<b>5.025,00</b>	<b>-7.200,00</b>

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** sono stimati in € 631.500,00. Le voci che compongono la stima dei ricavi per vendite e prestazioni di servizi sono: quote sociali € 420.000,00, per una produzione complessiva di circa 6.850 in virtù dei nuovi accordi presi con Enti, Associazioni e società; proventi da ufficio assistenza automobilistica € 90.000,00; proventi per manifestazioni sportive e di altro genere € 30.000,00; proventi per esazione tasse automobilistiche € 80.000,00; Promozione marchio SARA € 1.500,00.

**Altri ricavi e proventi** sono stimati in € 187.000,00. Le voci che compongono la stima dei ricavi per "Altri Ricavi e Proventi" sono: concorsi e rimborsi diversi € 40.000,00; affitti di immobili € 12.000,00; canone marchio delegazioni € 65.000,00; altre entrate € 20.000,00; proventi attività assicurativa € 50.000,00.

I costi della produzione sono articolati in:

- **Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci** - € 3.000,00 – e sono suddivisi in Cancelleria per € 1.500,00 e Materiale di consumo € 1.500,00;
- **Spese per prestazioni di servizi** - € 360.465,00 – che comprendono: Compensi per gli organi dell'Ente per € 4.815,00 (indennità di carica del Presidente AC ridotta del 10% nel rispetto del Regolamento di Contenimento della Spesa); Compensi Collegio dei Revisori dei conti per €



4.100,00 (Presidente Collegio € 1.500; membri del Collegio € 1.300 ciascuno); Provvigioni passive – compensi ai delegati per produzione quote sociali – per € 25.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 5.000,00; Organizzazione eventi per € 30.000,00 - licenza ACI Sport da organizzatore e contributi di iscrizione della manifestazione Lago Montefiascone, spese di segreteria eventi e organizzazione "29^ Lago Montefiascone"; Spese per i locali € 7.000,00 – di cui pulizie locali € 4.020,00 - € 2.980,00 spese condominiali ed spese generiche; Vigilanza per € 100,00; Fornitura Acqua per € 2.500,00 (di cui due utenze al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo ed una a carico del gestore della Scuola Guida); Fornitura Gas per € 15.000,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo e la restante parte con il concorso dei soggetti occupanti le porzioni libere dell'immobile di Sede); Fornitura energia elettrica € 11.000,00 (una delle quattro utenze è al 50% con l'Agenzia della SARA ed una è a carico del soggetto gestore della Scuola Guida); Spese telefoniche rete fissa per € 5.500,00 – contratto in essere con VODAFONE per gli Uffici di Sede ed una utenza TIM attivata presso la Scuola Guida a totale carico del soggetto gestore; Servizi informatici professionali ed elaborazione dati per € 1.500,00; spese per l'esercizio di automezzi per € 2.000,00 (una sola autovettura di servizio di piccola cilindrata per gli spostamenti verso posta, banca, clienti e uffici del DTT); Missioni e trasferte del direttore € 2.500; Premi di assicurazione per € 2.500,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio); Servizi bancari € 3.500,00; Spese postali per € 250,00; Bollatura, Vidimazioni, certificati € 200,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 1.000,00; Personale ACI Comandato (Direttore) € 45.000,00; Spese per servizio pagamento tasse auto € 7.000,00; Spese per prestazioni di servizi società in house € 176.000,00 (di cui € 165.000,00 di impegno contrattuale ed € 11.000,00 circa per la parte relativa all'IVA indetraibile su spese promiscue e istituzionali); Assistenza contabile e canoni € 4.500,00; Canone Integra TOP e 2.500,00; Costi consultazione archivi PRA € 2.000,00.

- **Spese per godimento beni di terzi** - Noleggi – € 3.000,00 (postazioni informatiche in dotazione da ACI Informatica Spa).

- **Ammortamenti e svalutazioni** – € 55.860,00 – di cui € 34.500,00 ammortamento non deducibile del valore dell'immobile iscritto nel Bilancio di Esercizio 2013 a Fondo Riserva, € 6.360,00 quota di ammortamento dell'immobile acquistato dall'ATER Viterbo, Sede della Scuola Guida; € 15.000,00 svalutazione crediti.

- **Oneri diversi di gestione** - € 341.250,00 che comprendono: € 11.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 21.000,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 20.000,00 per Multe e sanzioni F24; € 5.000,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 31.000,00 per Altri oneri diversi di gestione; € 246.000,00 per Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di circa 6.850 associazioni; € 130,00 per bollo auto; € 4.800,00 per imposta IMU; € 320,00 per Bollatura, Vidimazione e certificati; € 2.000,00 oneri diversi GecoTruck per convenzione produzione tessere sociali aziendali.

I Costi della Produzione per il 2026 sono calcolati in € 707.715,00, al netto di ammortamenti e accantonamenti, e sono stimati in aumento di circa il 0,74% rispetto all'esercizio corrente.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica di € 54.925,00 devono essere detratti € 42.900,00 per interessi attivi e passivi e oneri finanziari, legati ai movimenti di conto corrente, affidamento di conto corrente e contratti di mutuo stipulati per le esigenze dell'Ente.



Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 12.025,00. Sottraendo ancora € 7.000,00 quale costo stimato per l'IRAP e IRES, si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2026 di € 5.025,00.

Il Margine Operativo Lordo è calcolato in € 110.785 e scaturisce dalla differenza tra il Valore della produzione di € 818.500 al netto dei proventi straordinari, e i Costi della produzione, decurtati degli oneri straordinari, ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di € 707.715.

Il Collegio ha analizzato il Budget Economico 2026 anche sotto il profilo del rispetto del **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo"** per il triennio 2026 - 2028, che è stato già impostato dalla Direzione dell'Ente e sarà deliberato, nel testo che si allega al presente verbale di cui ne costituisce parte integrante (All.n.1), con delibera del Consiglio Direttivo del 31 ottobre 2025, contestualmente all'approvazione del Budget Annuale 2026 all'ordine del giorno.

Per quanto sopra, dai riscontri effettuati sia sul Budget di gestione sia attraverso la relazione esplicativa redatta dal Direttore dell'Ente, che fa parte degli allegati al Budget e a cui si rimanda, **si attesta la conformità del Budget 2026** ai parametri previsti dal già citato **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo"** per il triennio 2026 - 2028. I costi funzionali rientrano nella media dei costi sostenuti alle stesse voci nel corso degli esercizi 2016-2017-2018, presi a riferimento.

#### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI**

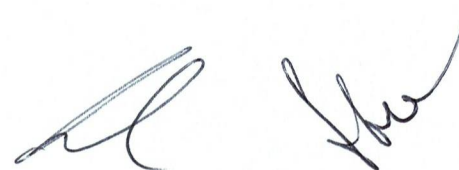
Il Budget degli Investimenti e Dismissioni non risulta valorizzato. L'Ente, molto prudenzialmente vuole verificare la propria capacità di poter investire eventuali utili maturati.

#### **BUDGET DI TESORERIA**

Il Budget di Tesoreria presenta le seguenti risultanze presunte:

- Saldo Finale presunto di tesoreria al 31/12/2025	€	8.005,00
- Entrate da Gestione Economica	€	818.500,00
- Entrate da Gestione Finanziaria	€	2.152.100,00
- <b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA 2025</b>	<b>€</b>	<b>2.970.600,00</b>
- Uscite da gestione Economica	€	707.715,00
- Uscite da Investimenti	€	0,00
- Uscite da gestione Finanziaria	€	2.265.000,00
- <b>TOTALE FLUSSI IN USCITA 2025</b>	<b>€</b>	<b>2.972.715,00</b>
- <b>Saldo finale presunto al 31/12/2025</b>	<b>€</b>	<b>5.890,00</b>

Il risultato di cassa si ritiene quanto mai auspicabile.





**PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2025**

L'Automobile Club di Viterbo non ha più dipendenti attivi nei propri ruoli dal 01/11/2011.

La pianta organica presenta tre posti vacanti per Assistenti secondo la nuova classificazione del personale dell'ultimo CCNL.

**CONSIDERAZIONI**

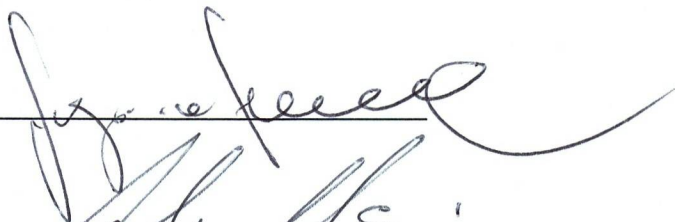
Il Collegio dei revisori raccomanda all'Ente di effettuare un attento e costante monitoraggio delle stime, al fine di adottare tempestivamente eventuali azioni correttive, anche per quanto riguarda l'incidenza dei tassi variabili.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo analizzato l'elaborato in parola, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2026.

Alle ore 12:30 il Collegio scioglie la seduta.

Viterbo, 28 ottobre 2025

Dott. Luca Serpieri



Dott. Andrea Usai



Sig. Maria Grazia Andreucci

  
\_\_\_\_\_



**REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI  
RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA  
DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO**

**TRIENNIO 2026 / 2028**

Allegato n.1 al verbale del Collegio dei Revisori del Conti n.4 del 28/10/2025

*[Handwritten signature]* *[Handwritten signature]*

**Sezione I**  
**Disposizioni generali**

**Art. 1**  
**(Oggetto e finalità)**

- 1) Il presente Regolamento detta disposizioni, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, per l'adeguamento della gestione dell'Ente ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui alla vigente legislazione in materia.
- 2) Il Regolamento recepisce i suddetti principi generali tenendo conto della natura associativa e delle peculiarità dell'Automobile Club Viterbo nei confronti del quale non risultano direttamente applicabili, in conformità al disposto del citato articolo 2 del decreto legge n.101/2013, come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, ed in quanto non a carico della finanza pubblica, le specifiche e puntuali disposizioni normative in materia di riduzione e contenimento della spesa, con particolare riferimento a quelle espressamente rivolte ai soli Organismi ed alle Amministrazioni che gravano sulla finanza pubblica ricompresi nel conto consolidato della pubblica amministrazione di cui agli elenchi predisposti dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, co. 3, della legge 31 dicembre 2009 n. 196, e successive modificazioni.

**Art. 2**  
**(Durata, decorrenza e modifiche)**

- 1) La presente versione del Regolamento entra in vigore dal 1° Gennaio 2026 ed ha efficacia sino al 31 dicembre 2028 e potrà essere sottoposto a revisione, modifica ed integrazione con le stesse modalità seguite per la sua iniziale adozione, fatte salve eventuali deleghe in tal senso conferite dall'Organo competente, tenuto conto dell'evoluzione della legislazione in materia di principi generali di contenimento e razionalizzazione della spesa delle pubbliche amministrazioni e di altre disposizioni normative o atti sopravvenuti aventi effetto sul funzionamento, sulle attività e sull'organizzazione dell'Ente.

**Art. 3**  
**(Obiettivi generali)**

- 1) Per il periodo di vigenza del presente Regolamento, l'Automobile Club Viterbo realizza le finalità di razionalizzazione e contenimento delle spese, in linea con i principi generali posti dalla vigente legislazione, attraverso il progressivo miglioramento degli equilibri di bilancio e la definizione di obiettivi quantitativi di risparmio su alcuni costi della produzione, con particolare riferimento alle spese di funzionamento, a quelle per il personale ed alle spese connesse al funzionamento degli Organi.





- 2) Ai predetti fini, l'Ente porrà in essere ogni azione utile al miglioramento degli indicatori economici gestionali e dei saldi di bilancio e all'incremento del patrimonio netto, in modo tale da assicurare l'ottimale rapporto tra fonti proprie ed impieghi.

#### **Art. 4**

#### **(Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio)**

- 1) In ciascun anno del triennio 2026-2028, il margine operativo lordo, inteso come la differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti riconducibili alle voci B10, B12 e B13 del conto economico, deve attestarsi su valori positivi, come indicato nel documento "Budget economico pluriennale", allegato al Budget di ogni anno.

#### **Sezione II**

#### **Riduzione dei costi della produzione**

#### **Art. 5**

#### **(Interventi per la riduzione delle spese di funzionamento)**

- 1) In ciascun anno del triennio 2026-2028, i costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, rispettivamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico è pari al valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018, fatto salvo il conseguimento dell'equilibrio economico-patrimoniale complessivo nel triennio 2026-2028. Sono ammesse variazioni compensative tra le menzionate voci.
- 2) Sono escluse dalla riduzione di cui al comma 1 gli oneri straordinari e le spese direttamente riferite alla produzione di beni ed alle prestazioni di servizi destinati alla vendita, in quanto non gravanti sull'economicità della gestione, nonché le spese sostenute ai fini della tutela, del patrocinio e della assistenza legale in giudizio dell'Automobile Club, in quanto finalizzate all'attuazione dell'obbligo istituzionale di adeguata rappresentanza degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è parte.

#### **Art. 6**

#### **(Disposizioni specifiche per la riduzione di particolari tipologie di spese di funzionamento)**

- 1) Nell'ambito dei costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento beni di terzi di cui alle voci B6, B7 e B8 del conto economico, ai fini delle predette riduzioni non si tiene conto degli importi per i contratti stipulati con le società controllate dall'Ente. Non si tiene altresì conto delle spese che risultino coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di soggetti diversi dall'Ente.
- 2) Il valore nominale dei buoni pasto riconosciuti ai dipendenti non può superare, nel triennio di riferimento, quello in essere.





- 3) Le spese relative all'erogazione di contributi, a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente, non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2026-2028, il valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai bilanci approvati. Sono esclusi dal limite del presente comma i contributi erogati a Soggetti/Enti/Associazioni, ASD locali, le cui manifestazioni sono patrocinate dall'Automobile Club Viterbo.

**Art. 7**  
**(Spese per il personale)**

- 1) Nel triennio 2026/2028, i fabbisogni di personale delle Aree di Classificazione possono essere motivatamente aumentati tenuto conto della programmazione triennale.
- 2) Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2026-2028 il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT da gennaio 2010 a dicembre 2023. Il rispetto di tale limite viene accertato a chiusura dell'esercizio tenuto conto delle specificità dell'Ente.
- 3) Sono esclusi dal computo di cui al precedente comma 1 gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto di riferimento o da specifiche previsioni normative.
- 4) L'Ente provvede in materia di liquidazione ed erogazione del trattamento di fine servizio e di fine rapporto, spettante al Personale in uscita dal servizio, in osservanza alle disposizioni di legge in materia; ove la corresponsione degli importi non causi il pagamento di interessi passivi bancari, ovvero aggravii di altra natura, l'Ente potrà autoregolamentarsi tramite delibere consiliari, scegliendo percorsi che vadano a vantaggio del personale concordando tempi ridotti rispetto alla normativa vigente. L'applicazione delle misure descritte al precedente punto 4, non è soggetta ad altri vincoli, in quanto materia finanziaria che non genera incremento dei costi.

**Art. 8**  
**(Spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo)**

- 1) Anche nel triennio 2026/2028, le spese per compensi degli organi di indirizzo politico-amministrativo vengono confermate nella misura in vigore al 1° gennaio 2014.
- 2) I risparmi conseguiti per effetto delle misure adottate nel presente articolo concorrono agli obiettivi di riduzione delle spese di cui all'art.5, comma 1.
- 3) Nell'ambito del sistema di governance, l'Automobile Club emana direttive volte al contenimento delle spese complessive per gli organi di amministrazione e di vertice nelle società controllate dall'Ente.



**Sezione III**  
**Disposizioni finali e di attuazione**

**Art. 9**  
**(Destinazione dei risparmi sulle spese)**

- 1) I risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento" e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell'azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

**Art. 10**  
**(Monitoraggio e controllo dei processi  
di razionalizzazione e contenimento della spesa)**

- 1) L'Ente attiva le misure necessarie per assicurare il costante monitoraggio dell'andamento dei costi e dei ricavi in ragione dell'effettivo conseguimento degli obiettivi stabiliti dal presente Regolamento.
- 2) Il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'ambito delle proprie attribuzioni, vigila sull'applicazione delle disposizioni del presente Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati. Effettua a tal fine verifiche periodiche in corso di esercizio e segnala tempestivamente al Direttore dell'Automobile Club eventuali criticità o scostamenti rilevanti, ai fini dell'adozione dei conseguenti interventi correttivi.

