Allegato n.5

REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO ADOTTATO CON DELIBERA DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'ENTE NELLA SEDUTA DEL 31/10/2025

RIFERIMENTO AL BUDGET ANNUALE 2027

RELAZIONE DEL DIRETTORE SULLA VERIFICA RISPETTO PARAMETRI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

In data 31/10/2025 il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Viterbo, contestualmente alla presentazione del Budget Annuale 2026, ha deliberato l'adozione del nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2026-2028. Il nuovo 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. 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."

Di seguito si relaziona sullo stato del Budget 2027:

Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio:

art.4: *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.*

Budget 2026: TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	*Importo*
1-Valore della Produzione	813.500,00
2-di cui Proventi Straordinari	0,00
3- Valore della Produzione netto (1-2)	813.500,00
4-Costi della produzione	765.045,00
5- di cui Oneri Straordinari	0,00
6- di cui Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B10+B12+B13)	55.860,00
7- Costi della Produzione (4-5-6)	709.185,00

MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	104.315,00

Margine operativo lordo - € 104.315,00 – parametro rispettato.

Rispetto ai target di equilibrio economico che interesseranno il triennio 2027-2029 possiamo dire, dall'impostazione data al Budget 2027, che: l'indicatore ROS - indica quanta parte del fatturato si traduce in reddito operativo ed è calcolato tramite il rapporto tra il Risultato Operativo Lordo ed il Valore della produzione – si attesta al 5,9%, superiore al target =>2% fissato dalla Sede Centrale ACI; Ebitda Margin – indica in quale misura il fatturato si traduce in margine operativo ed è calcolato tramite il rapporto tra il MOL ed il valore della Produzione – si attesta al 12,8%, quindi al di sopra del target del >=12% fissato da ACI. Per gli altri indicatori di equilibrio economico, patrimoniale, finanziario e indebitamento verso ACI, è necessario attendere la chiusura dei singoli esercizi per attingere ai valori di riferimento contenuti nello Stato Patrimoniale.

Interventi per la riduzione delle spese di funzionamento:

art.5: *…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.

*Sono escluse dalla riduzione di cui al comma 1 gli oneri straordinari e le spese direttamente riferite alla produzione di beni ed alle prestazione di servizi destinati alla vendita (**CP01020004 - Provvigioni Passive - CP01020048 Spese per servizio pagamento tasse auto)**, 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 (**CP01020005 - Spese per atti notarili e assistenza legale**), in quanto finalizzate all'attuazione dell'obbligo istituzionale di adeguata rappresentanza degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è parte.*

Calcolo della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018:

- perdita esercizio 2016 = -43.009
- utile esercizio 2017 = 8.422
- utile esercizio 2018 = 4.062

Totale triennio utili = -30.525

Il totale degli utili del triennio è negativo, poiché pesa la perdita del 2016.

La media è quindi € 0.

***Art.6:** 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 (**CP01020049 - Spese per prestazioni di servizi da società in house providing**). 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 peesente comma i contributi erogati a Soggetti/Enti/Associazioni, ASD Locali, le cui manifestazioni sono patrocinate dall'Automobile Club Viterbo.*

Calcolo del parametro (con decurtazione di finanziamenti e/o partecipazioni a costi e dei costi relativi alla società in house):

CALCOLO DEL LIMITE COSTI FUNZIONALI PER IL TRIENNIO 2024 - 2026

COSTI FUNZIONALI		2016	2017	2018
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91
CP01010004	Mat. Consumo	388,80	148,05	1.846,81
CP01020002	Comp.Org.Ente	4.815,00	0,00	0,00
CP01020003	Comp. Coll.Rev.Conti	-484,61	0,00	4.100,00
CP01020013	Org. Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16
RP01020011	Prov. Manif.Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90
CP01020023	Forn. Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33
CP01020024	Forn. Energia Elettr.	9.598,89	7.082,32	7.671,47
CP01020025	Sp. Telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87
CP01020026	Sp. Tel.Rete Mobile	635,49	0,00	0,00
RP01020006	Conc. E rimb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44
CP01020028	Serv. Inf. Profess.	48.922,87	37.485,46	54.928,14
A.C.I. PROMOTER SRL		-42.904,00	-30.990,00	-51.650,00
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00
CP01020032	Missioni e trasferte	1.046,84	626,42	612,63
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00
CP01020036	Pol. Fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50
CP01020038	Servizi bancari	2.695,59	2.794,16	2.951,65
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30
CP01020042	Altre spese prest.	85.172,03	96.562,61	76.447,43
A.C.I. PROMOTER SRL		-79.688,06	-92.989,19	-66.438,84
CP01020047	Pers. ACI Comand.	31.129,13	28.115,28	30.458,22
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00
	TOTALE	**93.550,33**	**79.798,46**	**91.497,00**

COSTI FUNZIONALI TRIENNIO	264.845,79

MEDIA DEL TRIENNIO	88.281,93
50% MEDIA UTILI 16/18	0,00
Limite triennio 24/26	88.281,93

Le voci di costo e di ricavo elencate nella tabella sopra riportata e riferite al triennio 2016, 2017, 2018 scaturiscono direttamente dai Bilanci di esercizio e dai partitari contabili.

TABELLA PER LA VERIFICA RISPETTO DEL PARAMETRO PER IL BUDGET 2026

COSTI FUNZIONALI		2016	2017	2018	2027
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91	2.000,00
CP01010004	Mat. Consumo	388,80	148,05	1.846,81	2.000,00
CP01020002	Comp.Org.Ente	4.815,00	0,00	0,00	4.815,00
CP01020003	Comp. Coll.Rev.Conti	-484,61	0,00	4.100,00	4.100,00
CP01020013	Org. Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16	35.000,00
RP01020011	Prov. Manif.Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00	-30.000,00
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97	7.500,00
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99	100,00
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90	2.000,00
CP01020023	Forn. Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33	12.000,00
CP01020024	Forn. Energia Elettr.	9.598,89	7.082,32	7.671,47	8.500,00
CP01020025	Sp. Telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87	5.500,00
CP01020026	Sp. Tel.Rete Mobile	635,49	0,00	0,00	0,00
RP01020006	Conc. E rimb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44	-25.000,00
CP01020028	Serv. Inf. Profess.	48.922,87	37.485,46	54.928,14	1.500,00
A.C.I. PROMOTER SRL		-42.904,00	-30.990,00	-51.650,00	0,00
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00	2.000,00
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00	0,00
CP01020032	Missioni e trasferte	1.046,84	626,42	612,63	1.500,00
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00	0,00
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00	2.500,00
CP01020036	Pol. Fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50	0,00
CP01020038	Servizi bancari	2.695,59	2.794,16	2.951,65	2.500,00
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30	100,00
CP01020041	Bollatura Vidimazioni				100,00
CP01020042	Altre spese prest.	85.172,03	96.562,61	76.447,43	1.000,00
A.C.I. PROMOTER SRL		-79.688,06	-92.989,19	-66.438,84	0,00
CP01020047	Pers. ACI Comand.	31.129,13	28.115,28	30.458,22	35.000,00
CP01020051	Canoni ACI/ACI Inform.				0,00
CP01020052	Ass.contab. E canoni				5.000,00
CP01050053	Canoni ACI Ready2Go				0,00
CP01020054	Canoni Integra TOP				2.000,00
CP01030002	Noleggi				2.000,00
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**93.550,33**	**79.798,46**	**91.497,00**	**83.715,00**

COSTI FUNZIONALI TRIENNIO	264.845,79		
MEDIA DEL TRIENNIO	88.281,93		
50% MEDIA UTILI 16/18	0,00		
Limite triennio 24/26	88.281,93	**DIFFERENZA**	4.566,93

Possiamo semplificare, per maggiore chiarezza, la tabella sopra riportata con il seguente schema:

tipologia di spesa	media triennio 2016/2018	budget 2027	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	1.796,47	4.000,00	
B7 - Spese per servizi	262.079,72	369.215,00	
B8 - Spese per beni di terzi	969,60	2.000,00	
50% Media utili 2016/2018	0	0	
TOTALE - ART. 5 co. 1	**264.845,79**	**375.215,00**	
- spese escluse dalla riduzione art.5 co.2:			
oneri straordinari	0	0	
provvigioni passive	-21.104,62	-25.000,00	
consulenze legali	-2.856,45	-5.000,00	
altre spese dirette alla produzione di servizi	-16.567,36	-10.500,00	
- spese escluse dalla riduzione art.6 co.1:			
spese per prestazioni di servizi da contratti stipulati con le società controllate dall'Ente	-121.553,36	-196.000,00	
- spese coperte da finanziamenti e/o contributi art. 6 co.1			
contributi per manifestazioni sportive	-7.936,67	-30.000,00	
rimborsi spese	-6.545,40	-25.000,00	
TOTALE	**88.281,93**	**83.715,00**	**4.566,93**

Dalla tabella si può evincere che il Budget di Gestione 2027, che sarà definito con determina del direttore entro la fine di questo esercizio dopo che il Budget Annuale sarà approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente, allo stato attuale **rispetta il principio del contenimento della spesa per i parametri previsti dal Regolamento adottato con Delibera del C.D. Dell'Ente in data 31 ottobre 2025**.

Con riferimento all'art.6, limitatamente al valore nominale dei buoni pasto e le spese relative a contributi a supporto di attività istituzionali dell'Ente, si precisa che l'Ente: 1. non ha dipendenti attivi nei propri ruoli e quindi non eroga buoni pasto; 2. non sono previsti costi a titolo di contributo di alcuna natura.

Art.7 – Spese per il personale: l'Ente non ha personale attivo nei propri ruoli. Il costo del personale comandato (Direttore), viene ricompreso nelle spese per prestazioni di servizio al fine

di rispettare la prescrizione dell'articolo 2425 del c.c. che prevede il principio della classificazione dei costi per natura.

- Parametro rispettato

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.*

Per quanto concerne le spese relative ai costi degli organi di indirizzo politico-amministrativo dell'Ente, il Presidente percepisce solo l'indennità di carica ridotta del 10% già dal 2014. Il costo previsto è di € 4.815 per anno. Il presidente dell'Ente non percepisce alcun altro compenso/gettone di presenza.

I membri del Collegio percepiscono gli importi previsti e non sono mai stati oggetto di adeguamento. In particolare il presidente del collegio percepisce un'indennità lorda pari ad € 1.500,00; i membri percepiscono un'indennità lorda di € 1.300,00.

Gli organi di amministrazione e di vertice (Amministratore Unico) dell'unica società controllata dell'Automobile Club Viterbo, A.C.I. Promoter s.r.l., non percepiscono alcun compenso.

- Parametro rispettato

Viterbo, 05 ottobre 2026

Il Direttore

Luca Ravera