AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 4/2026 DEL 26/10/2026

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2027

Il giorno 26 ottobre 2026, alle ore 11:15, 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 2027. 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;

La sig.ra Maria Grazia Andreucci Componente in rappresentanza del MEF, è assente giustificata.

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 2027 si compone di:

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2026;
- 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 2025.

BUDGET ECONOMICO	**Consuntivo esercizio 2025(A)**	**Budget Definitivo esercizio 2026 (B)**	**Budget esercizio 2027 (C)**	**Differenza (D=C-B)**
Totale valore della produzione	*643.682,00*	*818.500,00*	*813.500,00*	*-5.000,00*
Totale costi della produzione	*602.072,00*	*763.575,00*	*765.045,00*	*-1.470,00*
Differenza tra valore e costi della produzione	***41.610,00***	***54.925,00***	***48.455,00***	***-6.470,00***
Totale proventi e oneri finanziari	*-27.886,00*	*-42.900,00*	*-30.400,00*	*12.500,00*
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	*-0,00*	*0*	*0*	*0*
Risultato prima delle Imposte	***13.724,00***	***12.025,00***	***18.055,00***	***6.030,00***
Imposte sul reddito di esercizio,	*1.464,00*	*7.000,00*	*5.000,00*	*-2.000,00*
Utile/Perdita dell'esercizio	***12.260,00***	***5.025,00***	***13.055,00***	***8.030,00***

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** sono stimati in € 626.500,00. Le voci che compongono la stima dei ricavi per vendite e prestazioni di servizi sono: quote sociali € 445.000,00, per una produzione complessiva di circa 7.500 tessere associative 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 pubblicità € 10.000; proventi per esazione tasse automobilistiche € 50.000,00; 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** - € 4.000,00 – e sono suddivisi in Cancelleria per € 2.000,00 e Materiale di consumo € 2.000,00;

- **Spese per prestazioni di servizi -** € 369.215,00 – 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 € 35.000,00 - licenza ACI Sport da organizzatore e contributi di iscrizione della manifestazione Lago Montefiascone, spese di segreteria eventi e organizzazione "30^ Lago Montefiascone", Karting in Piazza e manifestazione per i festeggiamenti per il Centenario dell'Automobile Club Viterbo; Spese per i locali € 7.500,00 – di cui pulizie locali € 4.020,00 - € 3.480,00 spese condominiali ed spese di manutenzione generica; Vigilanza per € 100,00; Fornitura Acqua per € 2.000,00 (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 € 12.000,00 (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 € 8.500,00 (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 € 1.500; Premi di assicurazione per € 2.500,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio); Servizi bancari € 2.500,00; Spese postali per € 100,00; Bollatura, Vidimazioni, certificati € 100,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 1.000,00; Personale ACI Comandato (Direttore) € 35.000,00; Spese per servizio pagamento tasse auto € 8.000,00; Spese per prestazioni di servizi società in house € 196.000,00 (di cui € 185.000,00 di impegno contrattuale ed € 11.000,00 circa per la parte relativa all'IVA indetraibile su spese promiscue e istituzionali); Assistenza contabile e canoni € 5.000,00; Canone Integra TOP e conservazione elettronica € 2.000,00; Costi consultazione archivi PRA € 2.500,00.

- **Spese per godimento beni di terzi -** Noleggi – € 2.000,00 (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** - € 333.970,00 che comprendono: € 11.500,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 21.000,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 9.000,00 per Multe e sanzioni F24; € 5.000,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 5.000,00 per Altri oneri diversi di gestione; € 271.000,00 per Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di circa 7.500 associazioni; € 120,00 per bollo auto; € 4.800,00 per imposta IMU; € 200,00 per Bollatura, Vidimazione e certificati; € 5.000,00 oneri diversi GecoTruck per accordi commerciali stretti per la produzione di moduli aziendali su automezzi pesanti; € 1.350,00 quota AC Fondo Comitati Regionali.

I Costi della Produzione per il 2027 sono calcolati in € 709.185,00, al netto di ammortamenti e accantonamenti, e sono stimati in diminuzione di circa il 19% rispetto al Budget economico rimodulato dell'esercizio corrente.

Al risultato positivo della Gestione Caratteristica di € 48.455,00 deve essere sottratto il saldo negativo della gestione finanziaria, pari a € 30.400,00, risultante da proventi finanziari per € 100,00 e da interessi e altri oneri finanziari per € 30.500,00, connessi principalmente all'affidamento di conto corrente, al contratto di mutuo e agli interessi passivi verso l'Erario.

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 18.055,00. Sottraendo ancora € 5.000,00 quale costo stimato per l'IRAP e IRES, si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2027 di € 13.055,00.

Il Margine Operativo Lordo è calcolato in € 104.315 e scaturisce dalla differenza tra il Valore della produzione di € 813.500 al netto dei proventi straordinari, e i Costi della produzione, decurtati degli oneri straordinari, ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di € 709.185.

Il Collegio ha analizzato il Budget Economico 2027 anche sotto il profilo del rispetto del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo", che è stato adottato con deliberazione del Consiglio Direttivo del 31 ottobre 2025.

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** che i parametri previsti dal suddetto Regolamento sono stati tutti rispettati. 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 31/12/2026	€	5.890,00
-	Entrate da Gestione Economica	€	813.500,00
-	Entrate da Gestione Finanziaria	€	2.152.100,00
-	**TOTALE FLUSSI IN ENTRATA 2027**	**€**	**2.965.600,00**
-	Uscite da gestione Economica	€	709.185,00
-	Uscite da Investimenti	€	0,00
-	Uscite da gestione Finanziaria	€	2.255.915,00
-	**TOTALE FLUSSI IN USCITA 2027**	**€**	**2.965.100,00**
-	**Saldo finale presunto al 31/12/2027**	**€**	**6.390,00**

Il risultato di cassa si ritiene quanto mai auspicabile.

PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2026

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 FINALI

All'esito dell'esame svolto, il Collegio rileva che le previsioni formulate per l'esercizio 2027 risultano, nel loro complesso, coerenti con l'andamento economico e gestionale registrato dall'Ente negli ultimi esercizi e con le informazioni disponibili per l'esercizio 2026. I risultati consuntivi del 2024 e del 2025 hanno evidenziato il mantenimento dell'equilibrio economico della gestione, con risultati d'esercizio positivi, rispettivamente pari a € 8.553 ed € 12.260, mentre il Budget definitivo 2026 conserva un risultato positivo della gestione caratteristica pari a € 54.925,00 ed un utile previsto di € 5.025,00. Per il 2027 viene previsto un risultato della gestione caratteristica di € 48.455,00, un Margine Operativo Lordo di € 104.315,00, corrispondente ad un EBITDA Margin del 12,8%, ed un utile d'esercizio di € 13.055,00. Il Collegio prende altresì atto che alcune previsioni sono state formulate secondo criteri di particolare prudenza, tra le quali quelle relative ai proventi derivanti dalla riscossione delle tasse automobilistiche, mentre altre, quali lo sviluppo della produzione associativa e dell'attività assicurativa, presentano una più marcata valenza programmatica e richiederanno un costante monitoraggio nel corso dell'esercizio. Anche la previsione del saldo negativo della gestione finanziaria, pari ad € 30.400,00, appare compatibile con l'andamento degli oneri finanziari rilevati negli esercizi 2024 e 2025 e nel corso del 2026. Tenuto conto del permanere di elementi di incertezza nel quadro economico e geopolitico generale, nonché dei possibili effetti sull'attività dell'Ente derivanti dall'evoluzione normativa e dalla dinamica dei costi, il Collegio ritiene necessario proseguire nell'attento monitoraggio delle principali grandezze economiche e finanziarie e nell'adozione, ove necessario, di tempestive misure correttive; nel complesso, tuttavia, le previsioni del Budget Annuale 2027 appaiono formulate secondo criteri di ragionevolezza, prudenza e coerenza con l'andamento della gestione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo analizzato l'elaborato in parola, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2027.

Alle ore 12:40 il Collegio scioglie la seduta.

Viterbo, 26 ottobre 2026

F.to Dott. Luca Serpieri _____

F.to Dott. Andrea Usai _____