RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE

Esercizio 2027

Signori Consiglieri,

nell'osservanza di quanto prescritto dallo Statuto e dal Regolamento di Amministrazione della Federazione ACI-AA.CC., viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione il budget annuale dell'esercizio 2027.

La previsione per l'esercizio 2027 si articola su tematiche ormai consolidate nella tradizione dell'Ente e che puntualmente hanno dato esito particolarmente positivo sia sotto il profilo dei rapporti con l'utenza sia sotto quello economico finanziario.

Il prossimo esercizio dovrà segnare una maggiore e completa, ove possibile, digitalizzazione dei processi anche con sistemi dotati di intelligenza artificiale ed una sostenibilità informatica degli interventi previsti. Si dovrà anche lavorare su una presenza sempre più incisiva nei social.

L'obiettivo più ambizioso attiene come di consueto alla dimensione della compagine associativa che dovrà essere potenziato nel 2027, attraverso la promozione dei prodotti ACI, realizzando campagne promozionali web, radio e mailing, attivando iniziative di fidelizzazione, in quanto quest'ultime garantiscono una maggiore stabilità della compagine associativa e rilanciando le Convenzioni sia Nazionali che Locali e potenziando le iniziative di contatto e coinvolgimento dei Soci, anche valorizzando modalità di comunicazione telematica.

Il budget 2027 è stato predisposto nel rispetto del vigente Regolamento di Amministrazione e di Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo in data 7 settembre 2009 e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo con nota n. 9880 del 5 luglio 2010, in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze che ha introdotto tra le modifiche, a partire dal 2011, il passaggio da un sistema di contabilità finanziaria ad un sistema di contabilità economico-patrimoniale con la conseguente introduzione degli schemi di bilancio previsti dal Codice Civile.

1. BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, si compone dei seguenti elementi:

a - budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2027 rispetto alle previsioni assestate indicate nel budget 2026, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2025;

b - budget economico annuale riclassificato: secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013;

c - budget degli investimenti / dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti da processi di acquisizione e/o dismissioni di immobilizzazioni per l'esercizio 2027.

Costituiscono allegati al documento in esame, oltre alla presente relazione:

- budget di tesoreria;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

A seguito dell'emanazione del Decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo Ministero n. 35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Pubblici, costituiscono ulteriori allegati al Budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico pluriennale per il triennio 2027-2029;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Inoltre, non rientrando l'Ente tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE, non viene predisposto il "Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi".

Il presente documento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e 2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n.101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n.125, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Torino nelle sedute del 28 ottobre 2019, del 26 ottobre 2020, del 20 dicembre 2022 , del 25 ottobre 2023 e aggiornato nella seduta del 30.10.2025.

Le valutazioni sono state effettuate con criteri prudenziali prendendo come riferimento i dati contabili reali al 30 settembre 2026, la proiezione dei dati disponibili al 31 dicembre 2026 e il Bilancio d'Esercizio 2025.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in migliaia di euro (nel prosieguo indicati "K/€", ove non diversamente specificato).

2. BUDGET ECONOMICO

2.1 Dati di sintesi

Il Budget economico è redatto in forma scalare, in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità. Contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

Il Budget economico per l'anno 2027 evidenzia una previsione di utile di esercizio pari a 650 K/€, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito di esercizio per 203 K/€.

Il margine operativo lordo della gestione caratteristica, determinato neutralizzando ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti, è positivo per 801 K/€.

Di seguito la tabella di calcolo del M.O.L.; gli importi riportati nella tabella sono espressi in euro.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	5.301.750
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	**5.301.750**
4) Costi della produzione	4.603.110
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	102.450
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	**4.500.660**
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**801.090**

La tabella sottostante rappresenta una sintesi dei principali indicatori del budget economico:

Automobile Club Torino	Consuntivo 2025 (A)	Budget assestato 2026 (B)	Budget 2027 (C)	Differenza D = C - B
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.987	5.120	5.302	182
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.988	4.580	4.603	23
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	999	540	699	159
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	154	146	154	8
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	1.153	686	853	167
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	215	196	203	7
UTILE DI ESERCIZIO	938	490	650	160

Le previsioni del Budget economico 2027 sono raffrontate con il Budget assestato 2026 e con il Bilancio d'esercizio 2025. Eventuali differenze di un'unità sono dovute agli arrotondamenti.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

3.1 - A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La previsione dei ricavi costituenti il valore della produzione è pari a 5.302 K/€ ed evidenzia un incremento di 182 K/€ rispetto al Budget assestato 2026, corrispondente al 3,55%.

Di seguito si analizza la composizione delle voci A1) "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e A5) "Altri ricavi e proventi", che complessivamente determinano il valore della produzione.

3.1.1 - A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a 4.398 K/€ ed evidenziano un incremento di 73 K/€ rispetto al Budget assestato 2026, pari all'1,69%.

La previsione è relativa alla gestione caratteristica dell'Ente ed è stata determinata tenendo conto degli elementi rettificativi necessari a rilevare la sola quota di competenza dell'esercizio.

I ricavi sono costituiti principalmente da:

- ricavi per quote sociali pari complessivamente a 2.905 K/€, determinati sulla base della consistenza della compagine sociale prevista per l'esercizio 2027. La voce registra un incremento di 45 K/€ rispetto al Budget assestato 2026;

- proventi derivanti dall'organizzazione delle manifestazioni sportive pari complessivamente a 145 K/€, di cui 80 K/€ relativi alle quote di iscrizione e 65 K/€ alle sponsorizzazioni. La previsione aumenta di 10 K/€ rispetto al Budget assestato 2026;

- ricavi relativi alle attività SARA Assicurazioni pari complessivamente a 945 K/€, di cui 890 K/€ per provvigioni spettanti all'Agenzia Generale, 23 K/€ per provvigioni SARA Vita e 32 K/€ derivanti dall'accordo per la promozione e la comunicazione del marchio SARA. La voce registra un incremento complessivo di 17 K/€;

- proventi relativi ai posteggi e ai canoni di subconcessione pari complessivamente a 275,5 K/€, in aumento di 3,5 K/€ rispetto al Budget assestato 2026;

- ricavi per la riscossione delle tasse automobilistiche presso le Delegazioni ACI pari a 33,5 K/€, in diminuzione di 1,5 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

3.1.2 - A5) Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono previsti in 904 K/€ ed evidenziano un incremento di 108 K/€ rispetto al Budget assestato 2026, pari al 13,63%.

La previsione risulta così composta:

- proventi per l'utilizzo del marchio ACI da parte delle Delegazioni dell'Ente, pari a 193 K/€, invariati rispetto al Budget assestato 2026;

- proventi derivanti dalla locazione degli immobili di proprietà, pari a 258,5 K/€, in aumento di 13,5 K/€;

- proventi derivanti dalla sublocazione di immobili, pari a 220 K/€, in aumento di 2 K/€. La voce comprende i canoni di sublocazione dei locali utilizzati dalle Delegazioni indirette e trova parziale contropartita nei costi per godimento di beni di terzi;

- trasferimenti da parte degli enti locali, in particolare del Comune di Sestriere e del Comune di Cesana Torinese, destinati all'organizzazione degli eventi sportivi "Cesana-Sestriere" e "Cesana-Sestriere Experience", pari a 36 K/€ e invariati rispetto al Budget assestato 2026;

- contributi da parte di ACI pari a 7 K/€, relativi alle licenze CSAI e invariati rispetto al Budget assestato 2026;

- concorsi e rimborsi diversi da Delegazioni, ACI, società collegate, soggetti terzi, subagenzie SARA, dipendenti e utilizzatori degli immobili, pari complessivamente a 181,5 K/€, in aumento di 86,4 K/€;

- entrate diverse pari a 7,5 K/€, in aumento di 6,5 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

3.2 - B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono previsti in 4.603 K/€ e registrano un incremento di 23 K/€ rispetto al Budget assestato 2026, pari allo 0,51%.

Lo scostamento complessivo è determinato dalle seguenti variazioni:

- invariati i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;

- incremento di 11 K/€ dei costi per prestazioni di servizi;

- incremento di 0,5 K/€ dei costi per godimento di beni di terzi;

- decremento di 0,7 K/€ dei costi del personale;

- decremento di 2,6 K/€ degli ammortamenti e delle svalutazioni;

- decremento di 2 K/€ della variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;

- incremento di 17 K/€ degli oneri diversi di gestione.

L'IVA recuperabile è stata detratta dal costo dei beni e dei servizi, mentre l'IVA fiscalmente indetraibile, in considerazione della qualifica dell'Automobile Club Torino quale ente non commerciale, è stata imputata a incremento delle relative voci di costo.

I costi della produzione previsti per il 2027 risultano conformi ai limiti di spesa stabiliti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", adottato ai sensi dell'art. 2, commi 2 e 2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Torino nelle sedute del 28 ottobre 2019, del 26 ottobre 2020, del 20 dicembre 2022 e del 25 ottobre 2023 e aggiornato nella seduta del 30 ottobre 2025.

Di seguito si analizza la composizione delle voci che formano i costi della produzione.

3.2.1 - B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci ammontano a 5 K/€ e risultano invariati rispetto al Budget assestato 2026.

3.2.2 - B7) Costi per prestazioni di servizi

3.2.2 - B7) Costi per prestazioni di servizi

Sono imputati a questa voce tutti i costi per prestazioni di servizi, certi o stimati, opportunamente rettificati al fine di rilevare la sola quota di competenza dell'esercizio.

Il costo previsto ammonta a 1.304 K/€ e registra un incremento di 11 K/€ rispetto al Budget assestato 2026, pari allo 0,86%.

L'incremento netto è principalmente riconducibile all'iscrizione dei costi relativi alle funzioni di Direttore e Coordinatore Regionale, nonché ai maggiori stanziamenti per i locali, per i premi riconosciuti alle Delegazioni al raggiungimento degli obiettivi e per la convocazione degli organi sociali.

Tali variazioni sono in parte compensate dalla mancata previsione delle spese per studi, indagini e rilevazioni e delle spese telefoniche di rete fissa, oltre che dalla riduzione dei costi destinati all'organizzazione di eventi.

Le componenti più significative della voce sono rappresentate da:

Le principali componenti della voce sono rappresentate da:

- provvigioni passive per 270 K/€;
- costi per l'organizzazione delle manifestazioni sportive per 260 K/€;
- costi per i locali per 107 K/€;
- spese per servizi diversi promiscui per 122 K/€;
- costi per l'organizzazione di eventi per 105 K/€;
- compensi agli organi dell'Ente e al Collegio dei Revisori dei conti per complessivi 84 K/€, inclusi IVA e oneri contributivi a carico dell'Ente, laddove dovuti, ai sensi dell'art. 5 del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143;
- costi per servizi relativi al personale ACI comandato con funzioni di Direttore/Coordinatore Regionale per 45 K/€;
- spese per servizi diversi commerciali per 40 K/€;
- premi alle Delegazioni per il raggiungimento degli obiettivi per 34 K/€;
- spese per l'acquisizione dei soci per 20 K/€;
- buoni pasto per 18 K/€;
- spese di pulizia dei locali per 16 K/€;
- spese per servizi informatici ed elaborazione dati per 50 K/€.

3.2.3 - B8) Spese per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi comprendono i canoni di locazione dei locali successivamente sublocati alle Delegazioni e dei locali concessi in comodato gratuito alle agenzie SARA sulla base dell'accordo nazionale ACI-SARA, le relative spese condominiali e gli oneri accessori, nonché i costi per la locazione della sede di Piazzale San Gabriele di Gorizia. La voce comprende inoltre, per un importo residuale, i noleggi di macchine elettroniche e software utilizzati nell'ordinaria attività degli uffici.

I costi della categoria ammontano a 593 K/€ e registrano un incremento di 0,5 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

La voce comprende:

- fitti passivi e oneri accessori per 436 K/€;
- spese condominiali relative a immobili di terzi per 80 K/€;
- canone di locazione dei parcheggi di Via Roma per 73,5 K/€;

- noleggi per 3,5 K/€.

3.2.4 - B9) Costi del personale

La spesa prevista per l'anno 2027 per il personale dipendente dell'Ente, pari a 526 K/€, è stata determinata sulla base della consistenza numerica e delle posizioni economiche del personale in servizio al 30 giugno 2026, incrementato della prevista assunzione di 1 risorsa in posizione funzionario come è indicato nel Piano triennale dei fabbisogni di personale dell'Automobile Club Torino. La voce registra una diminuzione di 0,7 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

Si è provveduto a determinare la consistenza del personale al 31/12/2027:

Personale in servizio 2026	
Personale in servizio al 30/06/2026	8
Stima cessazione del servizio	0
Stima assunzione del servizio	0
Stima personale in servizio al 31/12/2026	8
Cessazioni previste nel 2027	0
Personale ACI in comando previsto nel 2027	1

In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2027 sono così composti:

Descrizione della voce	Budget 2026	Budget 2027	Variazione
Stipendi ed altri assegni fissi	402	393	-9
Oneri sociali	98	97	-1
Accantonamento al fondo quiescenza ed al TFR	22	31	9
Altri costi del personale	5	5	0
Totale Voce	527	526	-1

Nel bilancio dell'Ente sono presenti due diversi fondi di indennità di anzianità del personale, in quanto è espressamente previsto dalla normativa che disciplina il rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici: il fondo quiescenza e il fondo trattamento di fine rapporto.

Gli altri costi del personale, complessivamente pari a 5 k/€ comprendono i benefici di natura assistenziale e sociale in favore del personale dipendente, previsti dalla normativa vigente il cui importo è stato determinato quantificando l'1% delle spese del personale previste a budget.

Di seguito si riporta la dotazione organica del personale alla data del 30 giugno 2026 redatta secondo il modello allegato al Regolamento di Amministrazione e di contabilità.

Personale di ruolo al 30.06.2026

AREA DI INQUADRAMENTO	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI	POSTI VACANTI
OPERATORI	0	0	0
ASSISTENTI	0	0	0
FUNZIONARI	9	8	1
TOTALE	**9**	**8**	**1**

3.2.5 - B10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti sono stati stimati in 102 k/€ secondo il presumibile tempo di utilizzo.

3.2.6 - B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le rimanenze iniziali e finali registrano una variazione pari a 3 k/€.

3.2.7 - B12) Accantonamenti per rischi

Tale voce non è valorizzata nell'esercizio in esame.

3.2.8 - B13) Altri accantonamenti

Non sono previsti accantonamenti per l'esercizio in esame.

3.2.9 - B14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 2.070 K/€ e registrano un incremento di 17 K/€ rispetto al Budget assestato 2026, pari allo 0,83%.

L'incremento è principalmente riconducibile:

- all'aumento di 14 K/€ delle aliquote sociali riconosciute ad ACI, previste complessivamente in 1.764 K/€;
- allo stanziamento di 12,5 K/€ per il contributo al Comitato regionale;
- all'aumento di 9,5 K/€ dei costi per omaggi ai soci, previsti complessivamente in 72 K/€.

Tali incrementi sono parzialmente compensati:

- dalla riduzione di 12 K/€ delle imposte, tasse e tributi vari;
- dalla riduzione di 6 K/€ delle spese per bollatura e vidimazione;

La voce comprende inoltre contributi a enti sportivi, imposte indirette, tasse e altri oneri connessi alla gestione dell'Ente.

La differenza tra il valore e i costi della produzione ammonta a 699 K/€ e rappresenta il risultato della gestione caratteristica dell'Ente, con un miglioramento di 158 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

3.3 - C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari è positivo per 154 K/€ e registra un miglioramento di 8 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

La previsione è così composta:

- proventi da partecipazioni per 10 K/€, invariati rispetto al Budget assestato 2026;
- altri proventi finanziari per 147 K/€, in aumento di 1 K/€, di cui 35 K/€ relativi a crediti iscritti nelle immobilizzazioni, 75 K/€ a titoli iscritti nelle immobilizzazioni e 37 K/€ ad altri proventi finanziari;
- interessi e altri oneri finanziari per 3 K/€, in diminuzione di 7 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

3.4 - D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

Non sono previste rettifiche di valore di attività e passività finanziarie per l'esercizio 2027.

Il risultato economico prima delle imposte è previsto in 853 K/€, con un incremento di 166 K/€ rispetto al Budget assestato 2026.

3.5 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio 2027 sono stimate complessivamente in 203 K/€.

La previsione comprende:

- IRES per 166 K/€, calcolata sui redditi imponibili presunti;
- IRAP per 36,6 K/€, determinata sulla base degli imponibili retributivi del personale dipendente e assimilato.

Tenuto conto delle imposte previste, il Budget economico 2027 presenta un utile di esercizio pari a 650 K/€, in aumento di 160 K/€ rispetto all'utile previsto nel Budget assestato 2026.

4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti e delle dismissioni è redatto in conformità all'allegato previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità e contiene l'indicazione degli investimenti e delle dismissioni che si prevede di effettuare nel 2027 relativamente alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Gli investimenti lordi previsti ammontano complessivamente a 2.260 K/€, mentre le dismissioni sono previste in 500 K/€. Il saldo netto degli investimenti e delle dismissioni risulta pertanto pari a 1.760 K/€.

4.1. Immobilizzazioni immateriali

Sono previsti investimenti complessivi per 15 K/€, di cui 5 K/€ destinati all'acquisto di software e 10 K/€ relativi ad altre immobilizzazioni immateriali, riconducibili alle migliorie su immobili di terzi. Non sono previste dismissioni di immobilizzazioni immateriali.

4.2. Immobilizzazioni materiali

Sono previsti investimenti complessivi per 745 K/€.

In particolare, gli investimenti in immobili, pari a 700 K/€, sono destinati alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili di proprietà e all'eventuale acquisto di immobili da destinare a sedi delle Delegazioni dell'Ente.

Gli investimenti nelle altre immobilizzazioni materiali, pari a 45 K/€, riguardano principalmente l'acquisto di mobili, arredi e attrezzature.

Non sono previste dismissioni di immobilizzazioni materiali.

4.3. Immobilizzazioni finanziarie

Sono previsti investimenti in titoli obbligazionari per 1.500 K/€ e dismissioni di titoli per 500 K/€. Il saldo netto degli investimenti finanziari risulta pertanto pari a 1.000 K/€.

5. BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di tesoreria ha la funzione di rappresentare i flussi finanziari previsti per l'esercizio 2027, derivanti dalla gestione economica, dalla gestione degli investimenti e delle dismissioni e dalla gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA 2027	
Disponibilità liquide al 01/01/2027	4.000 K/€
Flussi da gestione economica	+600 K/€
Flussi da investimenti/dismissioni	−1.760 K/€
Flussi da gestione finanziaria	0 K/€
Saldo al 31/12/2027	2.840 K/€

I flussi di tesoreria in entrata previsti per l'esercizio 2027 ammontano complessivamente a 7.000 K/€ e sono costituiti da:

- entrate derivanti dalla gestione economica per 5.500 K/€;

- entrate derivanti dalle dismissioni per 500 K/€;

- entrate derivanti dalla gestione finanziaria per 1.000 K/€.

I flussi di tesoreria in uscita ammontano complessivamente a 8.160 K/€ e sono costituiti da:

- uscite derivanti dalla gestione economica per 4.900 K/€;

- uscite per investimenti per 2.260 K/€;

- uscite derivanti dalla gestione finanziaria per 1.000 K/€.

Considerata una disponibilità liquida presunta al 1° gennaio 2027 pari a 4.000 K/€, la differenza tra i flussi in entrata e quelli in uscita determina un saldo finale presunto di tesoreria al 31 dicembre 2027 pari a 2.840 K/€.

6. BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica con le modalità previste dal Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dell'Automobile Club Torino è stato riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013. Infatti,, con il sopraccitato decreto del M.E.F. sono stati stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione del

budget economico delle Amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini della raccordabilità dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

Sono state compilate, ai fini della completezza del documento, le colonne relative ai valori dell'anno 2027 e dell'anno precedente.

7. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2027 – 2029

Ai sensi del D.M. 27 marzo 2013 sopra richiamato, l'Ente ha predisposto il budget economico pluriennale per il triennio 2027–2029, in coerenza con le strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli organi dell'Ente. Il documento è formulato secondo il principio della competenza economica e presenta un'articolazione delle voci coerente con quella del budget economico annuale riclassificato.

Le previsioni relative alla prima annualità coincidono con quelle del budget economico annuale 2027 sopra illustrate. Il budget economico pluriennale è esposto secondo lo schema previsto dal D.M. 27 marzo 2013.

Per gli esercizi 2028 e 2029 è previsto un progressivo incremento del valore della produzione, che passa da 5.302 k/€ nel 2027 a 5.328 k/€ nel 2028 e a 5.352 k/€ nel 2029. Tale andamento deriva dall'aumento dei "Ricavi e proventi per l'attività istituzionale", pari rispettivamente a 4.441 k/€, 4.463 k/€ e 4.483 k/€, e degli "Altri ricavi e proventi", pari rispettivamente a 861 k/€, 865 k/€ e 869 k/€. Le previsioni sono state formulate considerando, tra le principali ipotesi, un incremento di circa l'1% dei ricavi da quote associative e dei proventi derivanti da locazioni e sublocazioni.

I costi della produzione passano da 4.603 k/€ nel 2027 a 4.623 k/€ nel 2028 e a 4.643 k/€ nel 2029, con un incremento di 20 k/€ in ciascuna annualità. Tale aumento è riconducibile ai maggiori costi per godimento di beni di terzi, che passano da 593 k/€ a 598 k/€ e quindi a 603 k/€, e agli oneri diversi di gestione, che aumentano da 2.070 k/€ a 2.085 k/€ e a 2.100 k/€, principalmente per effetto dell'incremento dei canoni passivi di locazione e delle aliquote sociali connesso alla prevista crescita della produzione associativa. Le restanti voci dei costi della produzione rimangono invariate nel triennio.

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari non registra variazioni ed è previsto in 154 k/€ per ciascuna annualità.

Il budget economico pluriennale evidenzia un avanzo economico in tutti gli esercizi considerati.

F.to digitalmente
Il Presidente
Prof. Piergiorgio Re

PIERGIORGIO RE
03/11/2026 10:34:59 UTC+0100

Signed with NamirialSign