BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2027
Relazione del Presidente

Il Budget Annuale per l'esercizio 2027, che si sottopone all'attenzione del Collegio dei Revisori dei Conti prima e, successivamente, al Consiglio Direttivo, è stato redatto, secondo quanto stabilito dall'attuale Regolamento di Amministrazione e Contabilità, in termini economici di competenza, ed è integrato, nella sua stesura, da quanto previsto dalla circolare del MEF n. 35 del 22 agosto 2013, a cui è seguita una circolare esplicativa della Sede Centrale ACI n.9296/13 a cura della D.A.F..

A seguito di questi interventi, si dà applicazione al D.M. del 27.03.2013, che fissa criteri integrativi di predisposizione del Budget Economico e del Bilancio di Esercizio per quelle pubbliche amministrazioni che hanno adottato la contabilità civilistica, al fine di raccordare i documenti suddetti agli analoghi di quelle amministrazioni che ancora adottano la contabilità finanziaria.

In base al Regolamento di Amministrazione e Contabilità deliberato dal C.D. di questo Automobile Club in data 30/09/2009 ed approvato, ai sensi dell'art.13 lett.o) del Decreto legislativo 419/1999 ed ai sensi dell'art.55 lett.i) dello Statuto dell'ACI, dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota n. DSCT 0009835 P- del 05/07/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, il Budget Annuale 2027 si compone di

1. Budget Economico;
2. Budget degli Investimenti e dismissioni;
3. Budget di tesoreria;
4. Pianta Organica al 30 giugno 2026;

ed è corredato dalla presente Relazione e dall'Appendice esplicativa in applicazione del **Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa** di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, convertito dalla Legge n.125/2013, la cui stesura è avvenuta in continuità rispetto agli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2023-2025, ed è stato adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente in data 31/10/2025.

Il Budget Annuale 2027 comprende, come da D.M. 27/03/2013, anche gli allegati di seguito elencati, che vengono definiti sulla base di quanto previsto con il Budget Annuale e non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma vengono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del Budget Annuale:

5. Budget Economico annuale riclassificato;
6. Budget Economico pluriennale riclassificato;
7. Rapporto obiettivi per attività;
8. Rapporto obiettivi per progetti;
9. Rapporto obiettivi per indicatori.

Lo schema di Budget Annuale per l'Esercizio 2027 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.

L'analisi del Budget Annuale 2027 che di seguito si sviluppa evidenzia in cifre le risorse necessarie all'Ente per lo svolgimento ed il maggior sviluppo di tutte le attività che si è preposto di portare a compimento nel corso del prossimo esercizio.

Il Budget elaborato assegna le risorse per la concretizzazione dei progetti riferiti alle diverse priorità politiche declinate nelle rispettive aree strategiche pertinenti all'AC Viterbo: sicurezza ed educazione stradale, sport e turismo automobilistico, consolidamento e sviluppo della compagine associativa, efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance.

Particolare rilievo assume, nell'ambito della programmazione per l'esercizio 2027, la ricorrenza del centenario della fondazione dell'Automobile Club Viterbo, che rappresenta un momento di particolare significato istituzionale per l'Ente. In tale prospettiva, gli stanziamenti di bilancio tengono conto anche delle risorse necessarie alla realizzazione delle iniziative celebrative previste nel corso dell'anno, tra le quali la manifestazione "Karting in Piazza" e l'organizzazione di una conferenza che, assumendo quale filo conduttore i temi dell'educazione e della sicurezza stradale, intende svilupparsi in un più ampio momento celebrativo e di riflessione sulla storia dell'Automobile Club Viterbo e sul ruolo svolto, nell'arco di un secolo, nei diversi ambiti dello sport automobilistico, della mobilità, della diffusione della cultura della sicurezza stradale e dell'erogazione dei servizi rivolti all'utenza motorizzata.

Le previsioni economiche, infine, rispettano gli obiettivi fissati dal già citato **Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Ente,** per cui si rimanda alla Relazione del Direttore che si allega all'elaborato, dove viene evidenziata la distinta dei costi funzionali oggetto di contenimento ed il rispetto dei singoli parametri previsti.

_*_

BUDGET ECONOMICO:

Il Budget Economico 2027 presenta un risultato della Gestione Caratteristica di € 48.455,00, che scaturisce dalla differenza tra il Valore della Produzione che ammonta ad € 813.500,00, ed i Costi della Produzione di € 765.045,00.

Ai sensi della circolare n.11111 del 14/10/2016 relativa alle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 104.315,00. Il rapporto tra il MOL/Valore della produzione (Ebitda margin) si attesta, nelle previsioni al 12,8%, in linea con i parametri previsti da ACI per il triennio 2024-2026 (>=12%).

Con riferimento al successivo triennio 2027-2029, si resta in attesa delle indicazioni che saranno emanate dalla Federazione ACI mediante apposita circolare, sulla scorta delle quali saranno definiti e programmati i nuovi target di riferimento.

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

Il Valore della Produzione si articola in Ricavi delle vendite e delle prestazioni e Altri ricavi e proventi. In questa fase non si possono evidenziare valori relativi a partite che potrebbero essere configurate come proventi e/o oneri straordinari. Tutti i movimenti dovrebbero essere riconducibili alla gestione ordinaria.

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 ad un prezzo di vendita medio di circa € 59, risultato quanto mai auspicabile visti i diversi accordi che l'Ente ha stretto con diverse associazioni di categoria, aziende con grandi flotte di automezzi pesanti e grazie ai nuovi accordi con il Consorzio Turistico Lago di Bolsena, di cui l'AC Viterbo è socio già dal momento della sua costituzione; proventi da ufficio assistenza automobilistica € 90.000,00, stimando una produzione di

circa 1.500 rinnovi di patente, 3.000 formalità di demolizione e n.1.000 passaggi di proprietà auto e moto tra privati; proventi per manifestazioni sportive e di altro genere € 30.000,00; proventi per pubblicità € 10.000,00; proventi per esazione tasse automobilistiche € 50.000,00 - *lo stanziamento relativo ai proventi derivanti dall'attività di riscossione delle tasse automobilistiche viene prudenzialmente rivisto al ribasso rispetto agli esercizi precedenti, tenuto conto delle novità normative introdotte per l'anno 2027 in materia di tassa automobilistica. In particolare, il provvedimento approvato dal Governo prevede, per le persone fisiche e limitatamente all'anno 2027, l'esenzione dal pagamento del bollo per un'autovettura di potenza non superiore a 80 kW, ricorrendone le condizioni previste dalla normativa. La significativa platea potenzialmente interessata dall'agevolazione è suscettibile di determinare una contrazione del numero delle operazioni di riscossione effettuate dall'Automobile Club e dalla rete delle Delegazioni e, conseguentemente, dei relativi proventi. In considerazione dell'impossibilità, allo stato, di quantificare con esattezza l'effettiva incidenza della misura sui volumi dell'attività, la previsione viene pertanto formulata secondo un criterio di prudenza*; 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 da attività assicurativa € 50.000,00 - *lo stanziamento relativo ai proventi da attività assicurativa si colloca su un livello superiore rispetto ai valori registrati negli ultimi esercizi e assume pertanto una valenza programmatica. La previsione riflette l'obiettivo di rilanciare e sviluppare in misura più significativa l'attività di intermediazione assicurativa, favorendo un incremento della produzione e un progressivo ampliamento del portafoglio. Pur nella consapevolezza dell'andamento storico, l'Ente ha ritenuto di mantenere una previsione moderatamente ottimistica, coerente con le attese di rafforzamento commerciale del settore nel corso del 2027*.

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; Spese per i locali € 7.500,00 – ripartite tra spese condominiali e pulizie uffici; 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 totale carico del gestore della Scuola Guida); Fornitura Gas per € 12.000,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo); Fornitura energia elettrica € 8.500,00 (una delle utenze è a totale 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 utilizzata per gli spostamenti verso posta, banca, clienti e uffici del DTT e, da parte del direttore, verso le delegazioni in provincia); Missioni e trasferte € 1.500,00; Premi di assicurazione per € 2.500,00 (furto incendio e rapina, RC auto di servizio); Servizi bancari € 2.500,00; Spese postali per € 100,00; Bollatura, vidimazioni e certificati per € 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.
- 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 per svalutazione crediti verso clienti.
- 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 per Multe F24 (legate alla situazione debitoria tributaria pregressa); € 5.000,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 5.000,00 Altri oneri diversi di gestione; € 271.000,00 Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di circa 7.500 associazioni per un'aliquota unitaria media di € 36; € 120,00 per bollo auto; € 4.800 per Imposta IMU; € 200,00 bollatura, vidimazioni e certificati; € 5.000,00 Oneri diversi Geco Truck srl (come da accordo commerciale in essere per la produzione di moduli aziendali su automezzi pesanti); € 1.350,00 per la Quota AC Fondo Comitati Regionali.

I Costi della Produzione per il 2027, al netto di ammortamenti e accantonamenti, sono stimati in diminuzione di € 165.530,00 rispetto alle previsioni rimodulate per il corrente esercizio 2026.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica di € 48.455,00 devono essere detratti € 30.400,00 per proventi/oneri finanziari legati all'affidamento di conto corrente, al mutuo stipulato e agli interessi passivi verso l'Erario. La stima complessiva di proventi/oneri finanziari risulta sostanzialmente coerente con l'andamento degli oneri finanziari sostenuti dall'Ente negli esercizi 2024 e 2025 e con i costi rilevati nel corso del 2026. La previsione è stata formulata tenendo conto dell'attuale struttura dell'indebitamento e delle prospettive di evoluzione del costo del denaro, per il quale si auspica una progressiva stabilizzazione, anche in relazione al possibile rientro delle pressioni inflazionistiche. Permangono, tuttavia, elementi di incertezza connessi al quadro economico e geopolitico internazionale, ancora caratterizzato dalla presenza di conflitti bellici e tensioni che potrebbero riflettersi sull'andamento dell'inflazione, sui mercati finanziari e sulle future decisioni di politica monetaria. In tale contesto, lo stanziamento è stato determinato secondo criteri di prudenza, collocandosi su valori coerenti con l'esperienza degli ultimi esercizi e con le

aspettative attualmente formulabili per il 2027.

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

BUDGET INVESTIMENTI/DISMISSIONI:

Il Budget degli investimenti e dismissioni non è valorizzato.

BUDGET DI TESORERIA:

Il Budget di Tesoreria apre con un saldo iniziale presunto al 01/01/2027 di € 5.890,00. Le Entrate da Gestione Economica sono stimate in € 813.500,00; Le Entrate da Gestione Finanziaria in 2.152.100,00. I Flussi di Tesoreria in Uscita sono stimati in € 709.185,00 per la Gestione Economica e € 2.255.915,00 per Uscite da Gestione Finanziaria. Il Saldo Finale presunto al 31/12/2027 si attesta molto prudenzialmente in € 6.390,00.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2026:

La Pianta Organica del Personale in Servizio al 30/06/2026, come da rideterminazione in applicazione dell'art. 2, comma 1, del DL 95/2012, presenta tre posti per Assistenti (ex area B) in organico secondo la classificazione del personale dell'ultimo CCNL.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Budget Annuale 2027 si inserisce in un esercizio di particolare rilievo per l'Automobile Club Viterbo, chiamato a celebrare il centenario della propria costituzione e, al tempo stesso, a proseguire nel percorso di consolidamento economico, organizzativo e gestionale intrapreso negli ultimi anni. Le previsioni formulate tengono conto dei risultati conseguiti negli esercizi precedenti, dell'andamento delle principali attività istituzionali e commerciali dell'Ente e di un quadro economico generale che continua a presentare elementi di incertezza, connessi tanto alle tensioni internazionali e ai conflitti ancora in essere quanto alle loro possibili ricadute sull'inflazione, sul costo del denaro e sui consumi. A tali fattori si aggiungono gli effetti che potranno derivare dai provvedimenti di natura economica e fiscale adottati dal Governo, tra i quali le misure agevolative previste per il 2027 in materia di tassa automobilistica, che, pur trovando giustificazione nell'esigenza di sostenere cittadini e famiglie nell'attuale congiuntura, potrebbero incidere indirettamente anche sull'operatività dell'Ente e delle Delegazioni provinciali, determinando una riduzione delle occasioni di accesso dell'utenza agli uffici e, conseguentemente, delle opportunità di contatto attraverso le quali vengono promossi e offerti gli altri servizi ACI. Tale scenario impone pertanto una gestione attenta e prudente, ma non viene meno la fiducia nelle prospettive dell'Ente, fondata sulla forza e sulla riconoscibilità del marchio ACI, sulla capacità attrattiva dei prodotti associativi, sulla qualità e professionalità dei servizi resi all'utenza motorizzata e sulle potenzialità di sviluppo delle diverse attività. Anche l'andamento positivo registrato a livello nazionale dalla produzione associativa ACI costituisce, sotto questo profilo, un elemento che conforta le attese di consolidamento e crescita. Il traguardo dei cento anni non rappresenta quindi soltanto un momento celebrativo, ma anche l'occasione per riaffermare il ruolo dell'Automobile Club Viterbo sul territorio e per affrontare con rinnovata capacità progettuale le sfide dei prossimi anni, nella convinzione che la solidità dell'identità istituzionale dell'Ente, unita alla qualità dei servizi offerti, possa continuare a garantirne la presenza, la riconoscibilità e la capacità di risposta alle esigenze della collettività e dell'utenza.

Viterbo, 05 ottobre 2026

Il Presidente
(Dott. Sandro Zucchi)

_*_