

DELIBERAZIONE ADOTTATA DAL CONSIGLIO GENERALE
NELLA RIUNIONE DEL 31 OTTOBRE 2023

IL CONSIGLIO GENERALE

“Visto il Budget annuale dell’ACI per l’esercizio 2024 e la relativa Relazione illustrativa del Presidente; visti l’art. 15, comma 3, lettera h), dello Statuto e l’articolo 9 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell’Ente; **delibera** all’unanimità di sottoporre all’Assemblea il Budget annuale dell’ACI per l’esercizio 2024, che viene allegato al verbale dell’odierna seduta sotto la lett.B) e che costituisce parte integrante della presente deliberazione, ai fini della prescritta approvazione da parte della stessa Assemblea ai sensi delle vigenti disposizioni statutarie.”.

BUDGET ANNUALE

2024





Automobile Club d'Italia

BUDGET ANNUALE

esercizio 2024

BUDGET ECONOMICO	Budget 2024	Budget Assestato 2023	Differenza 2024-2023	Consuntivo 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	445.779.259	418.700.310	27.078.949	421.759.768
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz	375.892.538	360.199.912	15.692.626	353.644.139
(5) Altri Ricavi e Proventi	69.886.721	58.500.398	11.386.323	68.115.629
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-446.635.930	-455.738.448	9.102.518	-437.892.275
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-427.521	-1.666.277	1.238.756	-427.521
(7) Spese per prestazioni di servizi	-243.318.419	-252.609.251	9.290.832	-243.318.419
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-15.905.174	-15.865.916	-39.258	-15.170.450
(9) Costi del personale	-145.776.996	-145.731.020	-45.976	-146.824.039
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-35.040.952	-32.793.392	-2.247.560	-25.808.121
(11) Var. rimanenze prodotti finiti	-100.000	-100.000	0	-276.857
(14) Oneri diversi di gestione	-6.066.868	-6.972.592	905.724	-6.066.868
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-856.671	-37.038.138	36.181.467	-16.132.507
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.386.748	58.693.607	-48.306.859	31.285.894
(15) Proventi da partecipazioni	10.666.985	58.868.182	-48.201.197	30.312.088
(16) Altri proventi finanziari	22.283	156.945	-134.662	1.326.089
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-302.520	-331.520	29.000	-206.834
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0	-145.449
D) RETTIFICA VALORE ATTIVITA'/PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	9.530.077	21.655.469	-12.125.392	15.153.387
(20) Imposte sul reddito dell'esercizio	-9.530.077	-21.554.410	12.024.333	-15.113.902
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	101.059	-101.059	39.485

BUDGET ECONOMICO 2024 PER GESTIONI	Istituzionale A	Tasse B	PRA C	TOTALE D = A+B+C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz.	85.541.454	33.184.374	257.166.710	375.892.538
(5) Altri Ricavi e Proventi	53.400.926	14.081.085	2.404.710	69.886.721
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	138.942.380	47.265.459	259.571.420	445.779.259
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
(6) Materie prime, sussid., cons. merci	-91.882	-39.313	-296.326	-427.521
(7) Prestazioni di servizi	-158.867.831	-34.098.301	-50.352.287	-243.318.419
(8) Godimento di beni di terzi	-1.751.634	-1.740.890	-12.412.650	-15.905.174
(9) Personale	-12.918.871	-17.171.899	-115.686.226	-145.776.996
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-10.232.120	-5.304.702	-19.504.130	-35.040.952
(11) Var. rimanenze prodotti finiti	-9.060	-14.390	-76.550	-100.000
(14) Oneri diversi di gestione	-4.199.957	-255.956	-1.610.955	-6.066.868
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-188.071.355	-58.625.451	-199.939.124	-446.635.930
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-49.128.975	-11.359.992	59.632.296	-856.671
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
(15) Proventi da partecipazioni	10.666.985	0	0	10.666.985
(16) Altri proventi finanziari	2.013	3.166	17.104	22.283
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-300.227	-362	-1.931	-302.520
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.368.771	2.804	15.173	10.386.748
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE				
(18) Rivalutazioni	0	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	-38.760.204	-11.357.188	59.647.469	9.530.077
20) IMPOSTE CORRENTI SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-3.346.157	-978.520	-5.205.400	-9.530.077
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	-42.106.361	-12.335.708	54.442.069	0

Budget annuale riclassificato 2024

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	445.779.259
(1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	403.312.538
a) contributo ordinario dello stato	0
b) corrispettivi da contratto di servizio	0
c) contributi in conto esercizio	27.420.000
d) contributi da privati	0
e) proventi fiscali e parafiscali	0
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio	375.892.538
(2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0
(3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
(4) Incremento di immobili per lavori interni	0
(5) Altri Ricavi e Proventi	42.466.721
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-446.635.930
(6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-427.521
(7) Spese per prestazioni di servizi	-243.318.419
a) erogazione di servizi istituzionali	-144.847.711
b) acquisizione di servizi	-97.831.998
c) consulenze, collaborazione, altre prestazioni lavoro	0
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	-638.710
(8) per godimento di beni terzi	-15.905.174
(9) per il personale	-145.776.996
a) Salari e Stipendi	-109.863.411
b) oneri sociali	-27.484.842
c) trattamento di fine rapporto	-2.296.917
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.664.121
e) altri costi	-1.467.705

Budget annuale riclassificato 2024

(10) Ammortamenti e svalutazioni	-35.040.952
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	-34.128.528
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	-912.424
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante delle disponibilità liquide	0
(11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-100.000
(12) Accantonamenti per rischi	0
(13) Altri Accantonamenti	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.066.868
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0
b) altri oneri diversi di gestione	-6.066.868
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	-856.671
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.386.748
(15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	10.666.985
(16) Altri proventi finanziari	22.283
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-302.520
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
(18) Rivalutazioni	0
(19) Svalutazioni	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
(20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	0
(21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi differenti	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	9.530.077
IMPOSTE DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	-9.530.077
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI 2024	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024-2023
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	42.619.405	39.800.268	2.819.137
Software - investimenti	41.641.357	38.268.631	3.372.726
Software - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali -investimenti	978.048	1.531.637	-553.589
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.652.500	3.780.374	872.126
Immobili - investimenti	1.537.907	1.823.288	-285.381
Immobili - dismissioni	0	-317.100	317.100
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	3.114.593	2.274.186	840.407
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0	0	0
Beni in concessione (Autodromo di Monza)	43.000.000	8.000.000	35.000.000
Contributi in c/capitale (Autodromo di Monza)	-43.000.000	-8.000.000	-35.000.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	2.001.205	-2.001.205
Partecipazioni - investimenti	0	2.001.205	-2.001.205
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	47.271.905	45.581.847	1.690.058

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/ DISMISSIONI PER GESTIONI - 2024	Istituzionale	Tasse	Pra	TOTALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.424.914	10.250.436	22.944.055	42.619.405
Software - investimenti	9.280.829	10.118.473	22.242.055	41.641.357
Software - dismissioni	0	0	0	0
Altre Immob. immateriali - investimenti	144.085	131.963	702.000	978.048
Altre Immob. immateriali -dismissioni	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	401.625	659.798	3.591.077	4.652.500
Immobili - investimenti	139.334	221.305	1.177.268	1.537.907
Immobili - dismissioni	0	0	0	0
Altre Immob. materiali - investimenti	262.291	438.493	2.413.809	3.114.593
Altre Immob. materiali - dismissioni	0			0
Beni in concessione (Autodromo di Monza)	43.000.000	0	0	43.000.000
Contributi in c/capitale (Autodromo di Monza)	-43.000.000	0	0	-43.000.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
Partecipazioni - investimenti	0	0	0	0
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.826.539	10.910.234	26.535.132	47.271.905

BUDGET DI TESORERIA**2024****Saldo finale presunto al 31/12/2023 51.451.000****FLUSSI IN ENTRATA**

entrate da gestione economica 520.361.628

entrate da gestione immobilizzazioni 43.000.000

entrate da gestione finanziaria 1.874.924.971

Saldo flussi in entrata 2.438.286.599**FLUSSI IN USCITA**

uscite da gestione economica 437.448.330

uscite da gestione immobilizzazioni 89.428.365

uscite da gestione finanziaria 1.878.638.713

Saldo flussi in uscita 2.405.515.408**Saldo finale presunto al 31/12/2024 84.222.191**

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

1. IL BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

- a. **Budget economico generale:** in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2024 rispetto alle previsioni 2023 assestate alla data di presentazione del budget 2024, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2022;
- b. **Budget economico per gestioni:** in tale documento, le previsioni economiche per l'esercizio 2024 vengono suddivise, ai sensi dell'art. 33 dello Statuto e del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, nelle tre gestioni "Istituzionale", "Tasse" e "Pubblico Registro Automobilistico";
- c. **Budget economico annuale riclassificato** secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013;
- d. **Budget degli investimenti/dismissioni generale:** in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2024;
- e. **Budget degli investimenti/dismissioni per gestioni:** in tale documento, le previsioni per l'esercizio 2024 relative agli investimenti/dismissioni vengono suddivise nelle tre gestioni "Istituzionale", "Tasse" e "Pubblico Registro Automobilistico".

Ai sensi dell'art. 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, costituiscono allegati al budget annuale:

- relazione del Presidente;
- budget di tesoreria.

A seguito dell'emanazione del Decreto del MEF 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.n.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 2024-2026;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- prospetto delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, co.3, del Decreto del MEF del 27 marzo 2013.

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.

Gli importi indicati nella presente relazione sono espressi in migliaia di Euro (nel proseguo indicati "k/€"), mentre quelli riportati nelle tabelle sono espressi in unità di Euro.

Si fa presente che il budget assestato 2023 è formulato sulla base delle richieste di variazione effettuate dai vari Centri di Responsabilità dell'Ente in base alle necessità manifestate al 30 settembre 2023.

I dati finali presunti del consuntivo 2023, rispetto al budget assestato, potrebbero evidenziare un sensibile miglioramento del risultato operativo (differenza tra valore e costi della produzione); tale miglior risultato permetterà di ridurre l'importo dei dividendi che verranno deliberati da SARA Assicurazioni entro la fine dell'esercizio.

2. BUDGET ECONOMICO

DATI DI SINTESI

Il budget economico dell'Automobile Club d'Italia per l'anno 2024 evidenzia una previsione di chiusura in pareggio (**risultato pari a zero**), determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per 9.530 k/€; il budget assestato dell'esercizio 2023, comprensivo degli effetti economici derivanti dal 1° provvedimento di rimodulazione, evidenzia un utile di 101 k/€, in linea con il risultato previsto dal budget iniziale.

Il budget 2024 risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI, i cui dati di dettaglio sono riportati nel successivo paragrafo 7 "Contenimento della spesa".

Il risultato operativo della gestione ordinaria, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è negativo e pari a -857 k/€, con un rilevante miglioramento di 36.181 k/€ rispetto a quello assestato del 2023, che è anch'esso negativo e pari a -37.038 k/€.

Il Valore della produzione è stimato in 445.779 k/€ e si incrementa di 27.079 k/€ rispetto a quello del budget assestato 2023, che è pari a 418.700 k/€.

La previsione dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" di cui alla voce A1) è pari a 375.893 k/€, con un aumento 15.693 k/€ rispetto al dato risultante dal budget assestato 2023, che è pari a 360.200 k/€.

I ricavi quantitativamente più significativi previsti per il 2024 derivano dalla gestione del PRA (255.754 k/€), dalla gestione delle tasse automobilistiche (32.916 k/€), dalle attività sportive (52.270 k/€) e dall'attività associativa (30.262 k/€).

Il predetto incremento è principalmente riconducibile all'incremento dei ricavi relativi ai servizi erogati in ambito sportivo (+13.583 k/€), alle tessere associative (+1.601 k/€) e ai servizi riconducibili alla gestione delle tasse automobilistiche (+701 k/€).

I ricavi e i proventi relativi alla gestione accessoria, collocati nella voce A5) “Altri ricavi e proventi”, presentano una previsione complessiva di 69.886 k/€, con un incremento di 11.386 k/€ rispetto ai ricavi del budget assestato 2023, stimati pari a 58.500 k/€.

Gli importi più rilevanti si riferiscono ai contributi pubblici (27.420 k/€) e alla voce dei rimborsi e recuperi (41.469 k/€).

I Costi della produzione, pari a 446.636 k/€, si riducono di 9.102 rispetto ai 455.738 k/€ del budget assestato 2023.

I costi più significativi stimati per il 2024 si rilevano nelle prestazioni di servizi (243.318 k/€), nei costi per il godimento di beni di terzi (15.905 k/€), nei costi del personale (145.777 k/€), negli ammortamenti (35.041 k/€) e negli oneri diversi di gestione (6.067 k/€).

Gli scostamenti più rilevanti in confronto ai dati del budget 2023 assestato sono riscontrabili nel decremento delle prestazioni di servizi (-9.291k/€) e dell’acquisto di beni, prodotti finiti e merci (-1.239 k/€) e nell’incremento degli ammortamenti (+2.248 k/€); sono sostanzialmente invariate le altre voci dei costi della produzione.

Il risultato positivo della gestione finanziaria è pari a 10.387 k/€, in diminuzione di 48.307 k/€ rispetto ai 58.694 k/€ delle previsioni assestate del 2023, ed è determinato quasi integralmente dai dividendi che si prevede erogherà SARA Assicurazioni SpA (10.667 k/€) e dal saldo negativo tra interessi attivi ed interessi passivi per 280 k/€.

Il risultato lordo ante imposte è pari a 9.530 k/€ e le imposte sul reddito, stimate di pari importo, portano il risultato netto presunto dell’esercizio 2024 ad un pareggio (saldo pari a zero).

RIPARTIZIONE PER GESTIONI

Le attività dell'ACI, ai sensi dell'art. 5 dello Statuto, sono ripartite nelle tre gestioni "Istituzionale", "Tasse" e "PRA"; la prima comprende le attività associative, le attività turistiche, lo sport automobilistico, le attività scientifiche di studio e ricerca, le attività nel campo dell'educazione e sicurezza stradale, le attività in materia di infomobilità, nonché quelle attinenti alla gestione del patrimonio dell'Ente (oneri e proventi finanziari, ricavi e costi derivanti dalla gestione dei beni immobili, plusvalenze e minusvalenze derivanti da acquisti e cessioni di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie).

La gestione PRA comprende ricavi e costi direttamente ed indirettamente riferibili al Pubblico Registro Automobilistico, mentre quella delle Tasse riguarda le attività attinenti alla riscossione e ai servizi in materia di tasse automobilistiche resi alle amministrazioni regionali e provinciali.

Di seguito si riporta una tabella di sintesi del conto economico ripartito tra le tre gestioni.

BUDGET ECONOMICO 2024 PER GESTIONI	Istituzionale A	Tasse B	PRA C	TOTALE D = A+B+C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	138.942.380	47.265.459	259.571.420	445.779.259
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-188.071.355	-58.625.451	-199.939.124	-446.635.930
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-49.128.975	-11.359.992	59.632.296	-856.671
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.368.771	2.804	15.173	10.386.748
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	-38.760.204	-11.357.188	59.647.469	9.530.077
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-3.346.157	-978.520	-5.205.400	-9.530.077
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	-42.106.361	-12.335.708	54.442.069	0

La ripartizione nelle tre gestioni è stata effettuata secondo i criteri riportati nell'apposito documento allegato al budget, al quale si rinvia per le indicazioni di dettaglio.

Tale processo ha portato ad attribuire ricavi e costi comuni a tutte e tre le gestioni nella misura che segue:

- gestione Istituzionale: 15,2%;
- gestione Tasse Automobilistiche: 9,1%;
- gestione PRA: 75,7%.

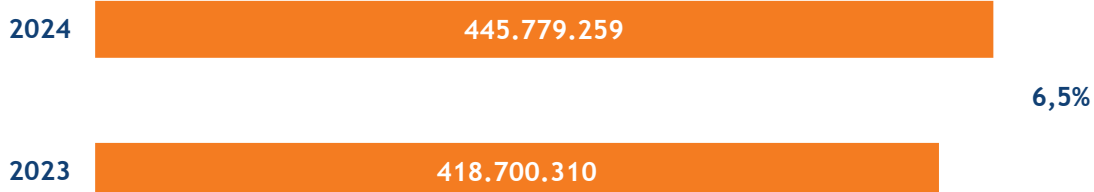
I costi comuni delle sole gestioni dei Servizi Delegati sono stati attribuiti nella misura che segue:

- gestione Tasse Automobilistiche: 10,7%;
- gestione PRA: 89,3%.

3 COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE (A)

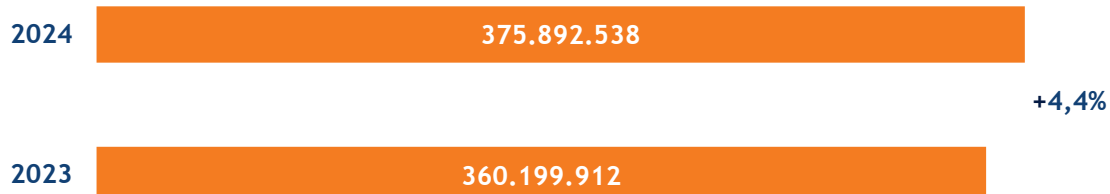
Il valore della produzione, pari a 445.779 k/€, è previsto un incremento di 27.079 k/€ rispetto ai 418.700 k/€ dell'esercizio 2023, con un incremento del 6,5%.



Di seguito si analizza la composizione delle voci A1 “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” e A5 “Altri ricavi e proventi”, che sommate formano il valore della produzione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1)

Le previsioni dei ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a 375.892 k/€, contro 360.200 k/€ del budget assestato del 2023, evidenziando un incremento di 15.692 k/€ (4,4%).



Le voci principali che compongono questo conto sono riportate nella tabella sottostante.

A1) Ricavi vendite e delle prestazioni	Budget 2024	peso %	Budget Assestato 2023	Differenza 2024- 2023	%
Servizi tasse automobilistiche	32.916.000	8,8%	32.215.000	701.000	2,2%
Formalità, certificati e visure PRA	238.737.553	63,5%	238.255.291	482.262	0,2%
Accesso e consultazione banca dati PRA	17.016.500	4,5%	17.261.500	-245.000	-1,4%
Servizi turistici	40.000	0,0%	517.304	-477.304	-92,3%
Quote associative	30.262.000	8,1%	28.661.000	1.601.000	5,6%
Quote tesseramento licenze sportive	5.000.000	1,3%	5.000.000	0	0,0%
Servizi informatici e di connettività	2.302.525	0,6%	2.237.250	65.275	2,9%
Servizi e diritti sportivi	47.270.000	12,6%	33.687.137	13.582.863	40,3%
Servizi infomobilità e sicurezza stradale	210.000	0,1%	210.000	0	0,0%
Altri ricavi vari	2.137.960	0,6%	2.155.430	-17.470	-0,8%
TOTALE	375.892.538	100,0%	360.199.912	15.692.626	4,4%

La maggior parte dei ricavi previsti per il 2024 (68,0% del totale), pari a complessivi 255.754 k/€, deriva dalla gestione del [Pubblico Registro Automobilistico](#); tali ricavi sono sostanzialmente in linea con quelli previsti nel budget assestato 2023, in quanto si incrementano dello 0,1%, corrispondente a 237 k/€.

In dettaglio, 238.754 k/€ (235.255 k/€ nel 2023) derivano dalle attività dirette del PRA: gli emolumenti per le formalità presso gli sportelli degli Uffici Territoriali dell'Ente sono stimati in 225.000 k/€, in lievissimo aumento di 300 k/€ rispetto a 224.700 k/€ del dato assestato 2023 (+0,1%), mentre quelli relativi alle certificazioni e alle visure effettuate sempre presso gli sportelli del PRA sono stimati in 735 k/€ (743 k/€ secondo il budget 2023 assestato), con un decremento di 8 k/€ (-1,1%).

I ricavi per canoni e diritti da visure fornite tramite la rete delle delegazioni e via web ai Comuni e alle altre Pubbliche Amministrazioni, nonché ai privati del mercato *automotive* (case costruttrici, operatori del settore automobilistico, utenti professionali), sono stimati pari a 13.000 k/€, in leggera crescita di 200 k/€ rispetto alla previsione di 12.800 k/€ del 2023 (+1,6%).

Quelli per i servizi erogati mediante l'accesso e la consultazione della banca dati PRA sono stimati pari a 17.016 k/€, in lieve diminuzione di 245 k/€ rispetto alla previsione di 17.261 k/€ del 2023 (-1,4%).

I ricavi per [quote associative](#) sono previsti pari a 30.262 k/€, suddivisi tra tessere individuali per 25.715 k/€ (24.354 k/€ nel 2023) e tessere aziendali per 4.547 k/€ (4.307 k/€ nel 2023) ed evidenziano un aumento di 1.601 k/€, pari al 5,6% rispetto ai 28.661 k/€ del dato assestato 2023. La compagine associativa si prevede, nel 2024, in crescita rispetto alle previsioni di chiusura al 31.12.2023, con una stima di tessere in incremento dell'1,3%.

La previsione sopra riportata tiene conto dell'iniziativa "piano delle aliquote 2024" per un importo di 3.000 k/€ in linea con le precedenti annualità, che verrà riconosciuto agli AACC previa delibera dei competenti Organi ACI.

I ricavi complessivi direttamente riconducibili alla gestione delle tasse automobilistiche sono stimati in 32.916 k/€ (32.215 k/€ secondo il budget assestato 2023), con un incremento di 701 k/€ (+2,2%).

In dettaglio, i ricavi conseguiti nell'ambito della riscossione del tributo automobilistico si prevedono pari a 6.916 k/€, in diminuzione di 299 k/€ rispetto ai 7.215 k/€ del 2023 (-4,1%), mentre la stima dei ricavi relativi ai servizi da rendere alle Regioni sulla base degli accordi di cooperazione in essere è pari a 26.000 k/€, con un aumento di 1.000 k/€ rispetto al dato assestato del 2023, di 25.000 k/€ (+4,0%).

Nell'ambito della gestione dell'attività sportiva automobilistica si prevedono, complessivamente, ricavi per 52.270 k/€ (38.687 k/€ nel 2023), con un incremento di 13.583 k/€ (+40,3%), dovuto quasi totalmente alla mancata effettuazione ad Imola del "Gran Premio di Formula Uno dell'Emilia Romagna e del Made in Italy" del 2023, a causa della terribile alluvione verificatasi pochi giorni prima della gara, che ha comportato la restituzione di tutte le somme incassate per la vendita dei biglietti con conseguente "azzeramento" dei relativi ricavi.

Di seguito viene riportato un dettaglio della previsione stimata dei ricavi derivanti dalla gestione delle attività sportive automobilistiche:

- diritti derivanti dalla vendita dei biglietti delle gare italiane del campionato mondiale di Formula Uno organizzate da ACI per il 2024 sono stimati pari a 13.000 k/€ per Imola e a 24.000 k/€ per Monza, per un importo totale di 37.000 k/€;
- quote di tesseramento licenze sportive, pari a 5.000 k/€; tali ricavi sono identici a quelli stimati secondo il budget assestato 2023;
- i diritti e tasse di iscrizione a calendario di gare, competizioni e karting, per le omologazioni di vetture, abbigliamento e accessori per attività agonistica, per le concessioni di fiches e passaporti e per le multe ed ammende sono pari a 7.770 k/€ (7.407 k/€ nel 2023), con un incremento di 363 k/€ (+4,9%);
- i ricavi da sponsorizzazioni relative a manifestazioni e gare automobilistiche, per 2.500 k/€ (2.100 k/€ nel 2023), con un incremento di 400 k/€ (+19,0%).

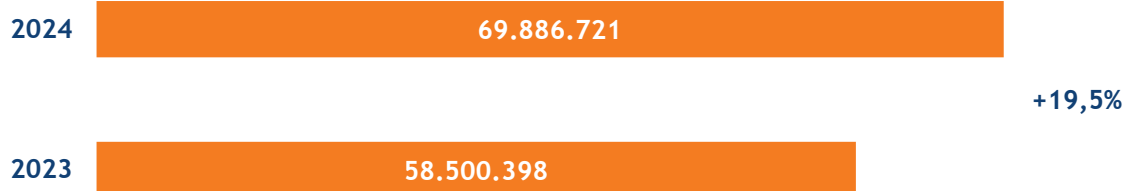
I ricavi per servizi informatici e di connettività ammontano a 2.302 k/€ e risultano leggermente aumentati (+65 k/€) rispetto a quelli del 2023, pari a 2.237 k/€ (+2,9%). Tra questi, si prevedono ricavi per servizi di connettività forniti alla rete degli AA.CC. e delle delegazioni, per 1.603 k/€ e per i servizi informatici da rendere a terzi per 699 k/€.

I ricavi per altri servizi vari sono pari a 2.138 k/€ (2.155 k/€ nel 2023), in diminuzione di 17 k/€ (-0,8%). Tra questi, si evidenziano quelli derivanti dall'accordo con SARA Assicurazioni S.p.A. per la promozione del "marchio Sara", pari a 1.850 k/€, che rimangono invariati rispetto al 2023.

Di importo del tutto marginale sono i ricavi derivanti dalle attività di infomobilità e sicurezza stradale, che si prevedono pari a 210 k/€ e quelli attinenti all'attività turistica, stimati in 40/€.

Altri ricavi e proventi (A5)

Gli altri ricavi e proventi (voce A5) sono pari a 69.886 k/€ (58.500 k/€ nel 2023), ed evidenziano un incremento di 11.386 k/€ (+19,5%).



Le voci principali che compongono questo conto sono riportate nella tabella sottostante.

A5) Altri Ricavi e Proventi	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Contributi	27.420.000	18.356.936	9.063.064	49,4%
Rimborsi e recuperi	41.468.662	37.105.491	4.363.171	11,8%
Locazioni attive	991.748	948.500	43.248	4,6%
Altri Ricavi	6.311	230.819	-224.508	-97,3%
Proventi straordinari	0	1.858.652	-1.858.652	-100,0%
TOTALE	69.886.721	58.500.398	11.386.323	19,5%

La previsione di tale voce risulta così composta:

Contributi in conto esercizio, per complessivi 27.420 k/€ (18.357 k/€ nel 2023), in aumento di 9.063 k/€ (49,4%).

- 18.000 k/€ a copertura parziale dei costi da sostenere in relazione all'organizzazione del Gran Premio di Formula 1 di Imola, così ripartiti:
 - 6.000 k/€ dall'ICE - Istituto per il Commercio Estero del Ministero degli Affari Esteri;
 - 5.000 k/€ dal MIMS - Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili;
 - 5.000 k/€ dalla Regione Emilia-Romagna;
 - 2.000 k/€ dal Con.Ami.-Consorzio Azienda Multiservizi Intercomunale del Comune di Imola;
- 5.350 k/€ a copertura parziale dei costi da sostenere in relazione all'organizzazione del Gran Premio di Formula 1 di Monza, di cui 5.000 K/€ dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili (MIMS) e 350 k/€ dalla Regione Lombardia.
- 2.500 k/€ dalla Regione Sardegna, di cui 1.500 k/€ per l'organizzazione della gara "Rally d'Italia", valevole come prova del campionato mondiale rally e 1.000 k/€ per l'organizzazione del "rally Extreme-E".
- 1.170 k/€ per il contributo che il Coni, per il tramite della società Sport e Salute SpA, eroga annualmente per coprire una parte dei costi sostenuti da ACI per le attività di diffusione dello sport automobilistico tra i giovani.
- Euro 400 K/€ dalla Regione Lazio per l'organizzazione della gara "Rally di Roma Capitale".

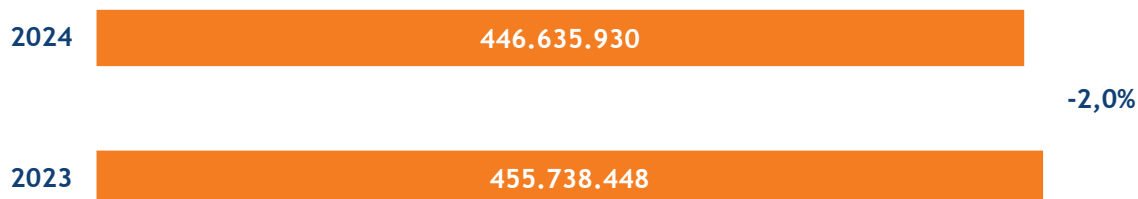
Rimborsi e recuperi vari da terzi, per 41.468 k/€ (37.105 k/€ nel 2023), in aumento di 4.363 k/€ (+11,8%), sono principalmente formati da:

- Rimborso delle spese postali sostenute da ACI per i servizi in materia di tasse automobilistiche da erogare alle regioni convenzionate per 13.650 k/€ (13.950 k/€ nel 2023), con un decremento di 300 k/€ (-2,1%).
- Riversamento ad ACI da parte di SIAS SpA e ACI Sport SpA dei ricavi derivanti dalle attività commerciali svolte dalle due società controllate, in applicazione delle convenzioni in essere, per 19.000 k/€ (17.797 k/€ nel 2023), in aumento di 1.203 k/€ (+6,8%).
- Rimborso delle competenze dovute all'Ente dagli Automobile Club e da altri Enti Pubblici per il trattamento accessorio e per i corrispondenti oneri sociali relativi ai direttori che prestano servizio presso gli Automobile Club provinciali e al personale in utilizzo presso altre amministrazioni, per 2.650 k/€ (2.750 k/€ nel 2023), con un decremento di 100 k/€ (-3,6%).
- Recupero della quota parte del valore dei buoni pasto, contrattualmente a carico del personale dipendente, per 446k/€ (662 k/€ nel 2023), in riduzione di 216 k/€ (-32,6%).

Locazione attive per 992 k/€ (949 k/€ nel 2023), su immobili di proprietà concessi in uso a terzi, con un incremento di 43 k/€ (+4,5%).

COSTI DELLA PRODUZIONE (B)

I costi della produzione, pari a 446.636 k/€ (455.738 k/€ nel 2023), si prevedono in diminuzione di 9.102 k/€ (-2,0%) rispetto al budget dell'esercizio precedente.



Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- decremento di 1.239 k/€ dei costi per acquisti di prodotti finiti e merci (B6);
- decremento di 9.291 k/€ dei costi per prestazioni di servizi (B7);
- incremento di 39 k/€ dei costi per godimento beni terzi (B8);

- incremento di 46 k/€ dei costi del personale (B9);
- incremento di 2.248 k/€ per ammortamenti di immobilizzazioni e svalutazioni di crediti (B10);
- decremento di 905 k/€ negli oneri diversi di gestione (B14).

I costi della produzione 2024 risultano conformi ai limiti di spesa di cui alla bozza di “*Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI*”, ai sensi e per gli effetti dell’art. 2, commi 2 e 2-bis, del DL 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n. 125, come dettagliatamente riportato nel successivo paragrafo 7 “Contenimento della spesa”.

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

Costi per acquisti di prodotti finiti, beni e merci (B6)

I costi per l’acquisto di prodotti finiti, beni e merci alla voce B6 del budget economico sono pari a 427 k/€ (1.666 k/€ nel 2023) ed evidenziano un decremento di 1.239 k/€ (-74,3%) rispetto alle previsioni assestate dell’esercizio 2023.

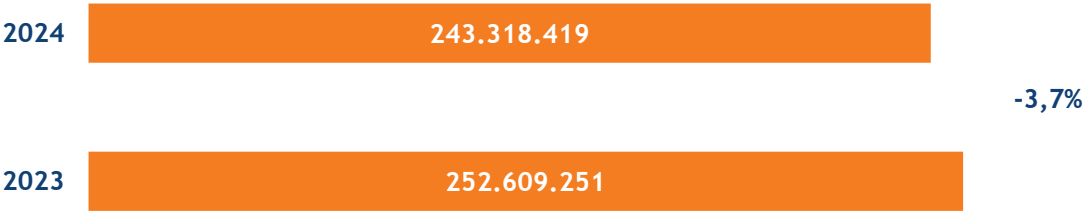


Le voci principali che compongono questo conto sono riportate nella tabella sottostante.

B6) Acquisto prodotti finiti e merci	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Cancelleria e materiale di consumo	284.757	1.463.009	-1.178.252	-80,5%
Materiale editoriale	0	7.320	-7.320	-100,0%
Altri beni	142.764	195.948	-53.184	-27,1%
TOTALE	427.521	1.666.277	-1.238.756	-74,3%

Costi per prestazioni di servizi (B7)

I costi per prestazioni di servizi di cui alla voce B7 del budget economico sono pari a 243.318 k/€ (252.609 k/€ nel 2023) ed evidenziano un decremento di 9.291 k/€, pari a -3,7%.

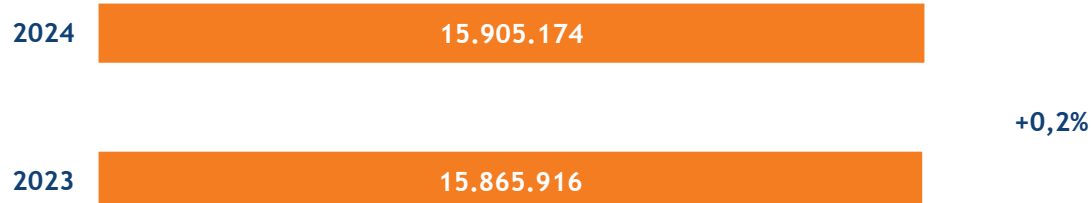


Di seguito si riporta la tabella analitica della composizione della voce B7 del conto economico, con i valori del budget assestato 2023 e i relativi scostamenti.

B7) Spese per prestazioni di servizi	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Soccorso stradale a soci	18.644.900	19.611.051	-966.151	-4,9%
Approvvigionamento dati statistici	180.461	235.400	-54.939	23,3%
Servizi informatici	48.149.611	51.177.835	-3.028.224	-5,9%
Servizi riscossione tasse e assistenza all'utenza	675.263	800.000	-124.737	15,6%
Servizi editoriali	3.821.264	4.079.071	-257.807	-6,3%
Servizi sportivi	45.605.040	25.474.200	20.130.840	79,0%
Servizi mobilità e sicurezza stradale	5.006.839	5.363.906	-357.067	-6,7%
Servizi turistici	14.286	15.000	-714	-4,8%
Servizi per la gestione immobiliare	3.535.656	4.616.763	-1.081.107	23,4%
Marketing, pubblicità e attività promozionale	27.475.516	36.542.639	-9.067.123	24,8%
Organizzazione eventi promozionali	22.366.194	23.474.317	-1.108.123	-4,7%
Compensi ad Organi, Organismi e Commissioni Ente	801.072	886.229	-85.157	-9,6%
Utenze	6.990.823	7.940.650	-949.827	12,0%
Formazione	537.168	633.592	-96.424	15,2%
Servizi amministrativi e professionali	1.112.837	2.396.283	-1.283.446	53,6%
Servizi logistici	1.431.416	2.359.333	-927.917	39,3%
Manutenzioni	3.768.970	5.208.401	-1.439.431	27,6%
Oneri per trasferte e missioni	913.989	1.977.264	-1.063.275	53,8%
Costo del personale di terzi presso ACI	922.741	795.803	126.938	16,0%
Assicurazioni	7.443.828	8.333.360	-889.532	10,7%
Servizi assistenza telefonica	8.952.218	8.543.163	409.055	4,8%
Servizi di supporto rete federazione	10.715.958	10.868.331	-152.373	-1,4%
Buoni pasto	5.513.512	6.816.410	-1.302.898	19,1%
Servizi postali	15.399.141	18.263.492	-2.864.351	15,7%
Servizi bancari	84.983	340.000	-255.017	75,0%
Consultazione banche dati	30.618	60.000	-29.382	49,0%
Servizi per prestazioni tecniche	1.948.538	3.344.624	-1.396.086	41,7%
Altri Servizi	1.275.577	2.452.134	-1.176.557	48,0%
TOTALE	243.318.419	252.609.251	-9.290.832	-3,7%

Costi per godimento di beni di terzi (B8)

I costi per godimento beni di terzi ammontano a 15.905 k/€ (15.866 k/€ nel 2023) con un incremento di 39 k/€ (0,2%) rispetto a quanto previsto per il 2023.



Le voci principali che compongono questo conto sono riportate nella tabella sottostante.

B8 - Spese per godimento di beni di terzi	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Noleggi	699.062	544.205	154.857	28,5%
Leasing	2.196.000	2.196.000	0	0,0%
Locazione immobili e oneri accessori	13.010.112	13.125.711	-115.599	-0,9%
TOTALE	15.905.174	15.865.916	39.258	0,2%

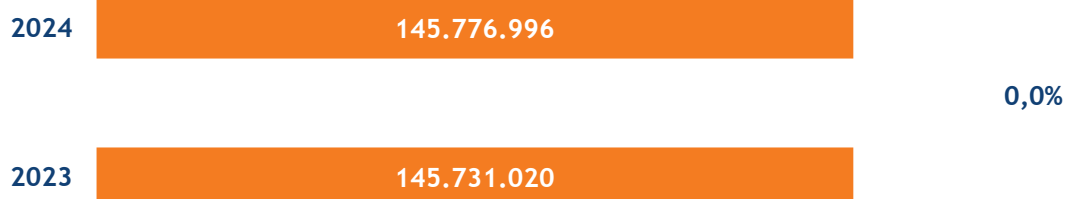
I costi per canoni di locazione e oneri condominiali, pari a 13.010 k/€ (13.126 k/€ nel 2023), si riferiscono agli immobili di Roma, ove sono ubicati gli uffici della sede centrale (Via Marsala, Via Magenta, Via Solferino e Via Fiume delle Perle), nonché alle sedi degli uffici periferici (Direzioni Compartimentali e Uffici Territoriali) dislocati sul territorio. Il decremento dei costi di 116 k/€ (-0,9%) è riconducibile all'effetto dei programmi di razionalizzazione ed ottimizzazione degli spazi occupati.

Le previsioni dei canoni di leasing immobiliare, pari 2.196 k/€, rimangono invariate rispetto al budget assestato 2023. Si specifica che l'Ente conduce in locazione finanziaria un immobile sito a Roma ove è ubicato l'Ufficio Territoriale di Roma

La voce "noleggi", pari a 699 k/€ (544 k/€ nel 2023), si riferisce alle autovetture dell'Ente, nonché alle macchine elettriche ed elettroniche e ai software utilizzati nell'ordinaria attività degli uffici.

Costi del personale (B9)

I costi del personale sono pari a 145.777 k/€ (145.731 k/€ nel 2023) ed evidenziano un incremento di 46 k/€ (+0,0%) risultando in linea con le previsioni del 2023.



I costi del personale sono determinati partendo dalla consistenza numerica e dalla posizione economica rivestita dal personale alla data dell'01.07.2023; il dato ottenuto è stato elaborato con proiezione annuale fino al 31.12.2023 sulla base delle previste assunzioni e cessazioni che si realizzeranno nel corso del 2023.

A seguito di tale elaborazione è stata determinata la prevedibile consistenza del personale di ruolo alla data del 31 dicembre 2024, pari a 2.328 unità, contro le 2.341 unità previste al 31.12.2023; alle predette consistenze va aggiunto il Segretario Generale.

Il dato 2024 è ottenuto sulla base delle cessazioni di 69 unità di personale previste e dell'assunzione di 56.

PERSONALE DI RUOLO

Personale in servizio al 01.07.2023	2.342
Stima cessazioni dal servizio previste nel 2° semestre 2023	-36
Stima assunzioni nel 2° semestre 2023	35
Stima personale in servizio al 31.12.2023	2.341
Assunzioni a diverso titolo previste nel 2024	56
Cessazioni previste nel 2024	-69
Stima personale in servizio al 31.12.2024	2.328

Dei 2.328 dipendenti di ruolo, 2 unità sono in comando presso altre Amministrazioni; nella determinazione del costo del personale è considerato anche quello del Segretario Generale.

Nella tabella sottostante si fornisce il dettaglio dei costi della voce B9.

B9 - Costi del personale	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Salari e Stipendi	109.863.411	109.114.983	748.428	0,7%
Oneri Sociali	27.484.842	27.318.775	166.067	0,6%
Accantonamento al T.F.R.	2.296.917	2.387.993	-91.076	-3,8%
Accantonamento al fondo quiescenza	4.664.121	5.068.835	-404.714	-8,0%
Altri Costi	1.467.705	1.840.434	-372.729	-20,3%
TOTALE	145.776.996	145.731.020	45.976	0,0%

L'incremento complessivo dei costi del personale, pari a 46 k/€, è riconducibile alla somma algebrica di maggiori costi per stipendi e salari (+748 k/€) e per oneri sociali (+166 k/€) e di minori costi per accantonamenti ai fondi quiescenza e TFR (-495 k/€) e per altri costi del personale (-373 k/€).

Salari e stipendi

La voce salari e stipendi è così composta:

Salari e stipendi	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Stipendi	72.358.184	72.183.957	174.227	0,2%
Trattamento accessorio dirigenti	7.403.829	6.837.123	566.706	8,3%
Trattamento accessorio personale aree	26.137.826	26.292.698	-154.872	-0,6%
Trattamento accessorio professionisti	296.574	246.233	50.341	20,4%
Personale di ACI presso terzi	2.870.000	2.770.000	100.000	3,6%
Altri Costi accessori	496.998	484.972	12.026	2,5%
Lavoro straordinario	300.000	300.000	0	0,0%
TOTALE	109.863.411	109.114.983	748.428	0,7%

Di seguito il dettaglio della voce in esame:

- stipendi pari a 72.358 k/€ è comprensiva della quota della indennità di Ente determinata secondo quanto previsto dal CCNL 2019-2021 del Personale del Comparto Funzioni Centrali;
- trattamento accessorio della dirigenza, pari a 7.404 k/€; l'importo è comprensivo anche del trattamento accessorio da erogare al Segretario Generale e la previsione è stata effettuata sulla base della normativa in vigore;
- trattamento accessorio del personale delle aree ammonta a 26.138 k/€ ed è comprensivo della quota a carico fondo destinata alla remunerazione dei "differenziali stipendiali" previsti dal CCNL. La previsione è stata effettuata sulla base della normativa e del CCNL in vigore;

- trattamento accessorio professionisti ammonta a 296 k/€ ed è comprensivo della quota a carico fondo dell'indennità di ente. La previsione è stata effettuata sulla base della normativa e del CCNL in vigore;
- costo del personale di ACI presso terzi, pari a 2.870 k/€, comprende anche la quota parte a carico degli Automobile Club per i compensi di ruolo, di risultato e di obiettivo dei responsabili di struttura e dei dirigenti, con incarico di direttore dei sodalizi provinciali; tale quota, pari a 2.570 k/€, trova corrispondenza nella voce A5 - "altri ricavi" in quanto è integralmente rimborsata dagli AA.CC.;
- Altri costi accessori sono pari a 497 k/€ e comprendono il trattamento accessorio spettante agli avvocati dell'Avvocatura dell'Ente, comprese le c.d. "propine", i costi per i trasferimenti e gli altri oneri accessori;
- lavoro straordinario, pari a 300 k/€ (invariato rispetto al 2023), è stato istituito nel 2018 in applicazione del CCNL del Comparto Funzioni Centrali per il triennio 2016-2018 che prevede dal 2018 la costituzione di un conto di costo ad hoc per la retribuzione dell'istituto del Lavoro Straordinario che, ai sensi dell'art.77, non può più essere posto a carico del Fondo Risorse Decentrate.

Oneri sociali

La voce oneri sociali a carico dell'Ente è così ripartita:

Oneri sociali	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Contributi INPS	16.296.778	17.817.812	-1.521.034	-8,5%
Contributi INPDAP	10.422.519	8.742.009	1.680.510	19,2%
Contributi INAIL	600.000	606.482	-6.482	-1,1%
Contributi ad altri Istituti di Previdenza	123.545	110.472	13.073	11,8%
Contributi ai Fondi INPDAP, Sirio e Giornalisti	42.000	42.000	-	0,0%
TOTALE	27.484.842	27.318.775	166.067	0,6%

Le previsioni per oneri sociali riflettono l'andamento delle stime relative agli stipendi e oneri accessori, sono calcolate sulla base delle aliquote previste dagli Istituti Previdenziali e contengono al loro interno sia il costo dell'assicurazione INAIL che il contributo per il Fondo Pensione Sirio.

Accantonamenti al Fondo T.F.R. e al Fondo Quiescenza

Nel bilancio dell'Ente sono presenti due diversi fondi di indennità di anzianità del personale, espressamente previsti dalla normativa che disciplina il rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici: il Fondo Quiescenza e il Fondo Trattamento di Fine Rapporto.

Gli accantonamenti previsti ai due fondi sono pari a complessivi 6.961 k/€ (7.457 k/€ nel 2023) di cui 4.664 k/€ (5.069 k/€ nel 2023) per il fondo quiescenza e 2.297 k/€ (2.388 k/€ nel 2023) per il fondo trattamento di fine rapporto. Tali accantonamenti tengono conto delle variazioni del personale previste per il 2024 ed evidenziano un decremento complessivo di 496 k/€ rispetto alla previsione del 2023.

Trattamento di fine rapporto e Quiescenza	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Accantonam. Trattamento di fine rapporto	2.296.917	2.387.993	-91.076	-3,8%
Accantonam. Trattamento di quiescenza	4.664.121	5.068.835	-404.714	-8,0%
TOTALE	6.961.038	7.456.828	-495.790	-6,6%

Altri costi del personale

La voce altri costi del personale è così ripartita

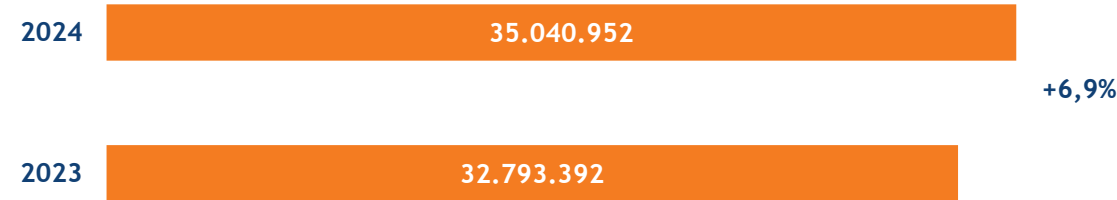
Altri costi del personale	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Polizza sanitaria	843.539	959.190	-115.651	-12,1%
Sussidi e borse di studio	409.444	327.652	81.792	25,0%
Altri benefici assistenziali al personale	214.722	174.826	39.896	22,8%
Accanton.F.do rinnovi contrattuali	0	378.766	-378.766	nd
TOTALE	1.467.705	1.840.434	-372.729	-20,3%

La voce altri costi del personale comprende 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.

Rispetto alle previsioni del 2023, si evidenzia un decremento di 373 k/€ da collegare prevalentemente all'azzeramento dell'accantonamento al Fondo Rinnovi Contrattuali, a seguito della previsione del rinnovo nel 2024 dei CCNL.

Ammortamenti e svalutazioni (B10)

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano complessivamente a 35.041 k/€ (32.793 k/€ nel 2023) con un incremento rispetto al 2023 di 2.248 k/€ (+6,9%).



Per l'esercizio 2024 sono previsti ammortamenti per 35.041 k/€ (32.793 k/€ nel 2023), mentre non sono previsti accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	34.128.528	31.228.900	2.899.628	9,3%
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	912.424	1.564.492	-652.068	-41,7%
Ammortamenti totali	35.040.952	32.793.392	2.247.560	6,9%
<i>Svalutazione crediti attivo circolante</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>ND</i>
TOTALE	35.040.952	32.793.392	2.247.560	6,9%

Ammortamenti

L'incremento di 2.900 k/€ (9,3%) degli ammortamenti per Immobilizzazioni Immateriali rispetto alle previsioni dell'esercizio in corso è conseguenza degli investimenti effettuati negli esercizi antecedenti per software e per migliorie su beni di terzi.

Il dettaglio degli ammortamenti previsti per il 2024 è riportato nella tabella che segue.

	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	34.128.528	31.228.900	2.899.628	9,3%
Software	32.248.560	29.654.332	2.594.228	8,7%
Migliorie su beni di terzi	1.557.474	934.568	622.906	66,7%
Marchi	322.494	640.000	-317.506	-49,6%
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	912.424	1.564.492	-652.068	-41,7%
Fabbricati	181.910	110.568	71.342	64,5%
Mobili e arredi	204.806	319.684	-114.878	-35,9%
Impianti	237.296	466.119	-228.823	-49,1%
Attrezzature	21.114	29.762	-8.648	-29,1%
Hardware e macchine elettroniche	267.298	638.359	-371.061	-58,1%
TOTALE	35.040.952	32.793.392	2.247.560	6,9%

Svalutazioni

Non sono stati previsti accantonamenti per svalutazioni crediti per il 2024, in quanto il Fondo sin qui stanziato è ritenuto adeguato a fronteggiare eventuali rischi di inesigibilità.

Variazione delle rimanenze (B11)

Si prevedono variazioni delle rimanenze finali di merci e prodotti finiti per 100 k/€; il dato risulta in linea con le previsioni del 2023.

Accantonamenti per rischi (B12)

Nel 2024 non sono previsti accantonamenti destinati alla copertura di potenziali rischi ed oneri derivanti da contenziosi in corso.

Oneri diversi di gestione (B14)

Gli oneri diversi di gestione sono pari a 6.067 k/€ (6.973 k/€ nel 2023) e fanno registrare un decremento di 906 k/€ (-13,0%).

2024	6.066.868	-13,0%
2023	6.972.592	

Le voci principali che compongono questo conto sono riportate nella tabella sottostante.

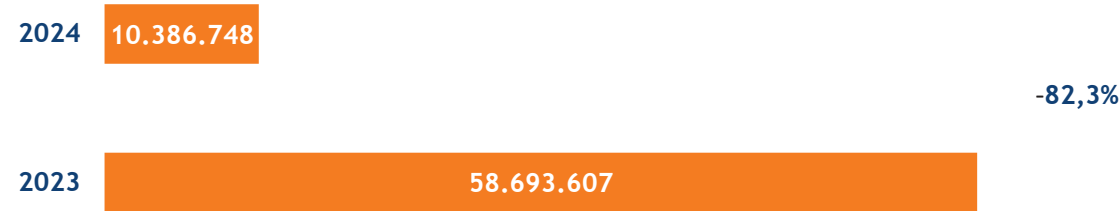
B14 - Oneri diversi di gestione	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
Imposte e tasse	2.659.554	2.656.462	3.092	0,1%
Sopravvenienze passive e minusvalenze ordinarie	0	89.500	-89.500	-100,0%
Altri oneri di gestione	3.407.314	4.226.630	-819.316	-19,4%
TOTALE	6.066.868	6.972.592	-905.724	-13,0%

In dettaglio, il conto in esame è composto da:

- **Imposte e tasse**, per 2.660 k/€ (2.656 k/€ nel 2023), di cui IMU - Imposta Municipale Unica sugli Immobili per 780 k/€, TARI - tariffa rifiuti per 663 k/€, IVA indetraibile da pro-rata su operazioni esenti per 900 k/€, imposta di registro sui contratti di locazione per 135 k/€ ed altre imposte indirette, tasse e tributi locali per 182 k/€. Si fa presente che l'IVA non detraibile per motivi diversi dal predetto pro-rata viene contabilizzata direttamente in aumento del costo o del cespite al quale afferisce;
- **Altri oneri diversi di gestione**, per 3.407 k/€ (4.227 k/€ nel 2023), composti da:
 - contributi ad enti ed organismi per attività sportiva automobilistica, per 800 k/€;
 - contributi alla Fondazione "F. Caracciolo", per l'attività scientifica in materia di mobilità e sicurezza stradale, e a vari soggetti operanti in settori attinenti a quelli di interesse dell'Ente, per complessivi 1.880 k/€;
 - omaggi e articoli promozionali prevalentemente riservati ai soci per 98 k/€;
 - iscrizioni e quote di adesione ad associazioni, enti ed organizzazioni per 431 k/€;
 - abbonamenti ad agenzie di stampa, giornali, pubblicazioni e riviste, per 94 k/€;
 - oneri e spese bancarie e postali per 87 k/€;
 - spese di rappresentanza, rimborsi, restituzioni a terzi ed altri oneri diversi, per 17 k/€.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a 10.387 k/€ (58.694 k/€ nel 2023), evidenzia un decremento di 48.307 k/€ (-82,3%) rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso.



Le voci principali che compongono questo conto sono riportate nella tabella sottostante.

C - Proventi e oneri finanziari	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
15 - Proventi da partecipazioni	10.666.985	58.868.182	-48.201.197	-81,9%
16 - Altri proventi finanziari	22.283	156.945	-134.662	-85,8%
- da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	110.000	-110.000	-100,0%
- altri Proventi	22.283	46.945	-24.662	-52,5%
17 - Interessi e altri oneri finanziari	-302.520	-331.520	29.000	-8,7%
TOTALE	10.386.748	58.693.607	-48.306.859	-82,3%

Per l'anno 2024 sono stimati proventi da partecipazione pari a 10.667 k/€, in diminuzione di 48.201 k/€ rispetto al 2023 e si riferiscono ai dividendi distribuibili dalla controllata SARA Assicurazioni SpA.

Come si può rilevare dalla tabella sopra riportata, si prevede, inoltre, un decremento di 135 k/€ negli altri proventi finanziari e una riduzione degli oneri finanziari per 29 k/€.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'E PASSIVITA' FINANZIARIE (D)

Nell'esercizio 2024 non si prevedono rivalutazioni, né svalutazioni di attività finanziarie, in linea con quanto previsto nel 2023.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2024 sono stimate in 9.530 k/€ (21.554 k/€ nel 2023) ed evidenziano un decremento di 12.024 k/€ (-55,8%), riconducibile alla minore previsione di IRES sui dividendi ipotizzati.

Imposte sul reddito dell'esercizio	Budget 2024	Budget assestato 2023	Differenza 2024 - 2023	%
IRES	2.730.077	14.754.410	-12.024.333	-81,5%
IRAP Istituzionale	6.800.000	6.800.000	0	0,0%
TOTALE	9.530.077	21.554.410	-12.024.333	-55,8%

In dettaglio, si tratta di IRES, per 2.730 k/€, calcolata sui presunti redditi dei fabbricati e di capitale (dividendi), nonché di IRAP, per 6.800 k/€, determinata sugli imponibili retributivi del personale dipendente e dei collaboratori.

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni è relativo alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Il saldo complessivo degli investimenti per il 2024, al netto delle dismissioni, è pari a 47.272 k/€ (45.582 k/€ nel 2023) ed è formato interamente da investimenti, non essendo previsto alcun disinvestimento. Rispetto alle previsioni del 2023 si evidenzia un incremento di 1.690 k/€ (+3,7%), da ricondurre essenzialmente all'effetto combinato di incrementi negli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali e di decrementi nelle immobilizzazioni finanziarie.

La composizione in dettaglio dei predetti importi è qui di seguito riportata.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a 42.619 k/€ (39.800 k/€ nel 2023), con un incremento di 2.819 k/€ (+7,1%).

Nel 2024 sono previsti investimenti relativi all'acquisto, all'evoluzione e allo sviluppo di software e applicativi informatici per complessivi 41.641 k/€, realizzati per ACI dalla società in house ACI Informatica SpA.

Si fa presente, inoltre, che tra gli investimenti sono ricompresi anche quelli per la realizzazione dei progetti strategici dell'Ente per l'esercizio 2024, pari a 5.979 k/€.

I progetti più rilevanti per entità di investimento previsto sono:

- **ACI 4.0 Reingegnerizzazione degli Uffici Provinciali** per 2.539 k/€: il progetto intende ridisegnare il modello organizzativo degli UUPP ottimizzando e condividendo i processi e i servizi comuni grazie alla creazione di aree specializzate per il supporto operativo e normativo e alla digitalizzazione delle funzioni PRA e Tasse;
- **Integrazione dei servizi di notifica e avisatura erogati da PagoPA sull'archivio nazionale delle tasse automobilistiche** per 1.387 k/€: il progetto prevede la realizzazione di una piattaforma digitale per le notifiche della PA per permettere la fruizione completamente digitale dei servizi pubblici per semplificare e rendere certa la notifica degli atti amministrativi con valore legale per cittadini e imprese;
- **Zero Trust** per 1.627 k/€: il progetto si pone l'obiettivo di innalzare i livelli di sicurezza delle infrastrutture e applicazioni del complesso eco-sistema ACI.
- **Contabilità analitica e controllo di gestione** per 426 k/€: il progetto si pone l'obiettivo di implementare e potenziare il sistema di contabilità analitica e di definire e rendere operativo un sistema integrato per il monitoraggio del budget e per il controllo di gestione che supporti i vertici dell'Ente nelle fasi di pianificazione, esecuzione e controllo.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Gli investimenti in immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a 4.652 k/€ (3.780 k/€ nel 2023), con un incremento di 872 k/€ (+23,1%).

Immobili

Si prevede di sostenere investimenti sugli “immobili” per 1.538 k/€, per lavori di ampliamento, rideterminazione degli spazi e manutenzione straordinaria sui fabbricati di proprietà dell’Ente.

Altre immobilizzazioni materiali

Si stimano, inoltre, investimenti per complessivi 3.115 k/€; in dettaglio si prevedono acquisti di impianti situati negli immobili di proprietà dell’Ente e relative manutenzioni straordinarie degli stessi, per 1.538 k/€, di mobili e arredi per gli uffici per 1.289 k/€, di macchine elettriche ed elettroniche ed attrezzature varie per 288 k/€.

Beni in concessione

Tra le “Altre immobilizzazioni materiali”, alla voce “beni in concessione”, sono state inserite le previsioni per gli investimenti del 2024 riguardanti i lavori di ristrutturazione dell’Autodromo di Monza, impianto di proprietà del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza, utilizzato in concessione da ACI, per un importo stimato di 43.000 k/€; per il medesimo importo, ma di segno opposto, è stata alimentata la voce “Contributi in c/capitale”, essendo i lavori sopraindicati finanziati dai contributi che verranno erogati dal MIMS e dalla Regione Lombardia.

Il valore netto dei due importi è, pertanto, pari a zero.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel 2024 non sono previsti investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

5.IL BUDGET DI TESORERIA

Il budget di tesoreria ha la funzione di dare dimostrazione dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Si riporta di seguito una tabella di sintesi, espressa in migliaia di Euro (k/€), dei flussi che si prevede saranno generati nel corso del 2024.

(importi in k/€)	
BUDGET DI TESORERIA	2024
Saldo finale presunto al 31/12/2023	51.451
Flussi da gestione economica	82.913
Flussi da Investimenti/dismissioni di immobilizzazioni	-46.428
Flussi da gestione finanziaria	-3.714
Saldo finale presunto al 31/12/2024	84.222

Il saldo finale delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2024 viene previsto pari a 84.222 k/€ sulla base della giacenza di liquidità stimata a fine 2023 di 51.451 k/€ e della somma algebrica dei flussi monetari previsti per l'anno 2024.

Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi per riscossioni di ricavi relativi all'esercizio 2024 e ad anni precedenti e le uscite per pagamenti relativi a costi dell'esercizio 2024 e ad anni precedenti, si prevede positivo per 82.913 k/€.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di incassi da gestione economica per 520.361 k/€, di cui 149.588 k/€ riferiti a ricavi di anni precedenti il 2024 e di pagamenti da gestione economica per 437.448 k/€, di cui 152.566 k/€ riferiti a costi antecedenti al 2024.

Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti è costituito dalle riscossioni e dai pagamenti relativi alle dismissioni e agli investimenti di beni strumentali previsti nel 2024 più quelli ancora da effettuare in relazione a investimenti e dismissioni di esercizi precedenti; il saldo si prevede negativo per 46.428 k/€.

Nel 2024 sono previste entrate per 43.000 k/€ (contributi in c/capitale per l'Autodromo di Monza), e pagamenti per investimenti per 89.428, di cui 10.974 k/€ relativi ad esercizi precedenti al 2024.

Il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria, vale a dire quelle derivanti da riscossioni e pagamenti di partite patrimoniali non attinenti alla gestione economica, né a quella degli investimenti e delle dismissioni, è negativo ed è pari a -3.714 k/€.

Il predetto saldo è il risultato della somma algebrica di entrate finanziarie previste in 1.874.925 k/€ e uscite finanziarie previste in 1.878.639 k/€.

6.IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare anche il budget pluriennale per il triennio 2024-2026 che è riportato tra gli allegati.

Il budget economico pluriennale (allegato A) è stato redatto sulla base delle strategie delineate dai documenti di programmazione approvati dagli organi di vertice e, in particolare, dal PIAO - Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

I dati della prima annualità del budget pluriennale coincidono con quelli del budget 2024 riportati nel presente fascicolo.

Le previsioni per il 2025 e il 2026 sono state formulate per la gestione PRA sulla base della normativa attualmente vigente e su volumi di operazioni leggermente in crescita; i restanti ricavi sono stati adeguati al tasso di stima della crescita del PIL nazionale.

Per il biennio 2025-2026 sia tra i ricavi che nei contributi in conto esercizio è stata prevista la continuazione dell'attività di organizzazione dei due Gran Premi di Formula 1 di Monza e di Imola.

Il valore della produzione, pertanto, passa da 445.779 k/€ del 2024 a 459.229 k/€ del 2026 k/€, con un incremento nel periodo di 13.450 k/€.

I costi della produzione, nel periodo 2024-2026, si incrementano complessivamente di 11.045 k/€, passando da 446.636 k/€ del 2024 a 457.681 k/€ del 2026.

Le previsioni dei costi della produzione per gli esercizi 2025 e 2026, infatti, sono state effettuate tenendo conto di una politica di contenimento dei costi sulle voci di acquisto di beni e servizi (B6 e B7), con un minimo adeguamento collegato, come per i ricavi, al tasso presunto di crescita del PIL italiano.

Per gli ammortamenti (B10), l'aumento previsto per il biennio 2025-2026 è legato, invece, ai maggiori investimenti, soprattutto nel settore strategico ed essenziale dell'informatica, che si ritiene di dover effettuare.

Per il costo del personale (voce B9) non si evidenzia alcuna variazione tra i 3 esercizi.

Non sono previsti accantonamenti per rischi in relazione alla presumibile assenza di oneri derivanti da potenziali contenziosi.

Il saldo positivo dei proventi e oneri finanziari risulta ridotto nel triennio, in seguito alla prevista cessione tramite conferimento ad una società del gruppo di parte delle azioni di SARA Assicurazioni possedute dall'Ente (-25,78%) e al conseguente minor flusso di dividendi che ne deriverebbe negli esercizi 2025 e 2026.

7.CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Budget economico 2024 è stato redatto nel rispetto dei limiti e delle prescrizioni contenute nella bozza di “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI” (c.d. regolamento sul contenimento dei costi), ai sensi dell’art.2, commi 2 e 2-bis, del Decreto Legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la Legge 30 ottobre 2013, n. 125.

I costi della produzione sono in linea con i limiti di spesa imposti, come si evidenzia nella tabella qui di seguito riportata.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2024
1.In ciascun anno del triennio 2023-2025, il limite complessivo dei costi per l’acquisto di beni e prestazioni di servizi e per il godimento di beni di terzi, 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 risultante 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 2023-2025. 2. Sono esclusi dal limite di cui al comma 1 le spese direttamente riferite alla produzione di beni ed alla prestazione 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’ACI, in quanto finalizzate all’attuazione dell’obbligo istituzionale di adeguata rappresentanza degli interessi dell’Ente nelle controversie in cui è parte. 3. Sono, inoltre, escluse: a) le spese per la gestione del PRA finalizzate al miglioramento della qualità e dell’innovazione e in generale all’applicazione delle disposizioni di cui al D.Lgs. n.98/2017, in considerazione della natura di servizi pubblici remunerati; b) le spese riferite all’espletamento dei servizi in materia di Tasse Automobilistiche affidati all’Ente dalle Regioni e Province Autonome; c) le spese riferite all’organizzazione e promozione dei Gran Premi di Formula 1 presso gli autodromi di Monza e Imola, le spese per l’organizzazione e la promozione di manifestazioni sportive nazionali e/o internazionali organizzate da ACI o in convenzione con gli Automobile Club provinciali, nonché le spese per il conseguimento delle finalità istituzionali di ACI come Federazione Nazionale per lo Sport Automobilistico; d) le spese delle strutture di missione aventi carattere temporaneo, costituite ai sensi del comma 2 bis, dell’art. 2 del Regolamento di Organizzazione, in considerazione dei particolari compiti assegnati alle stesse, finalizzati al raggiungimento di risultati determinati o per la realizzazione di specifici programmi; e) le spese per la realizzazione di iniziative di comunicazione di alto valore strategico e a valenza sociale, da sottoporre all’approvazione degli Organi dell’Ente, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti.	art.4 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)	€ 122.855.964	€ 104.197.323

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2024
Le spese relative all'erogazione di contributi a soggetti interni o esterni alla Federazione ACI, a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente, non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2023-2025, il valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai bilanci approvati. Sono esclusi dalla riduzione i contributi per la promozione e lo sviluppo dell'attività sportiva automobilistica erogati in attuazione della funzione istituzionale di Federazione Sportiva Automobilistica Nazionale, entro i limiti del corrispondente trasferimento erogato all'Ente dal CONI, attualmente, per il tramite della società Sport e Salute SpA.	art.5 c.2 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)	€ 1.810.703	€ 1.512.205
2. Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2023-2025, il limite in vigore al 31.12.2016. Il rispetto di tale limite, accertato a chiusura dell'esercizio, tenuto conto delle specificità dell'Ente, realizza gli obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa per il personale e tiene luogo, così come richiamato nella circolare MEF-RGS 8/2015 "Enti e Organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2015", alle altre forme di riduzione e/o contenimento previste dalla vigente regolamentazione in materia di spesa del personale di enti pubblici 3. Sono escluse dal computo di cui al precedente comma 1: a) le somme destinate per il personale dipendente immesso in mobilità obbligatoria nei ruoli ACI e che verranno rimborsate all'Ente ex art 16, co. 9 D.L. n.83/2014; b) gli eventuali adeguamenti contrattuali economici derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto aventi decorrenza a partire dal 01.01.2019; c) le eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente secondo quanto previsto dal successivo art.10.	art.6 c.2 e 3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2023-2025)	€ 143.065.399	€ 133.444.360

IL PRESIDENTE
Ing. Angelo Sticchi Damiani

ALLEGATO A

Budget economico pluriennale 2024 - 2026

Budget economico pluriennale	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	445.779.259	453.297.110	459.229.062
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz	375.892.538	383.410.389	388.643.473
(2) Variazione rimanenze prodotti in corso	0	0	0
(3) Var. rimanenze lavori in corso	0	0	0
(4) Increm. di Immobiliz. lavori interni	0	0	0
(5) Altri Ricavi e Proventi	69.886.721	69.886.721	70.585.588
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-446.635.930	-451.819.114	-457.680.906
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-427.521	-427.521	-431.796
(7) Spese per prestazioni di servizi	-243.318.419	-245.751.603	-248.209.119
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-15.905.174	-15.905.174	-15.905.174
(9) Costi del personale	-145.776.996	-145.776.996	-145.776.996
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-35.040.952	-37.840.952	-40.840.952
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-100.000	-50.000	-50.000
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.066.868	-6.066.868	-6.466.869
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-856.671	1.477.996	1.548.156
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.386.748	7.046.645	7.046.645
(15) Proventi da partecipazioni	10.666.985	7.226.882	7.226.882
(16) Altri proventi finanziari	22.283	72.283	72.283
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-302.520	-252.520	-252.520
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETT. VALORE ATTIV./PASSIV. FINANZIARIE	0	0	0
(18) Rivalutazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	9.530.077	8.524.641	8.594.801
(20) Imposte correnti sul reddito d'esercizio	-9.530.077	-8.412.391	-8.412.391
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	112.250	182.410

ALLEGATO B

**Budget economico pluriennale riclassificato
(ex D.M. 27 marzo 2013)**

2024 - 2026

Budget pluriennale riclassificato 2024-2026	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	445.779.259	453.297.110	459.229.062
(1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	403.312.538	410.830.389	416.063.473
a) contributo ordinario dello stato	0	0	0
b) corrispettivi da contratto di servizio	0	0	0
b 1) con lo stato	0	0	0
b 2) con le Regioni	0	0	0
b 3) con altri enti pubblici	0	0	0
b 4) con l'Unione Europea	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	27.420.000	27.420.000	27.420.000
c 1) contributi dallo stato	0	0	0
c 2) contributi da Regioni	26.250.000	26.250.000	26.250.000
c 3) contributi da altri enti pubblici	1.170.000	1.170.000	1.170.000
c 4) contributi dall'Unione Europea	0	0	0
d) contributi da privati	0	0	0
e) proventi fiscali e parafiscali	0	0	0
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio	375.892.538	383.410.389	388.643.473
(2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
(3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
(4) Incremento di immobili per lavori interni	0	0	0
(5) Altri Ricavi e Proventi	42.466.721	42.466.721	43.165.588
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0	0	0
b) altri ricavi e proventi	42.466.721	42.466.721	43.165.588
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-446.635.930	-451.819.114	-457.680.906
(6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-427.521	-427.521	-431.796
(7) Spese per prestazioni di servizi	-243.318.419	-245.751.603	-248.209.120
a) erogazione di servizi istituzionali	-144.847.711	-144.847.711	-145.847.711
b) acquisizione di servizi	-97.831.998	-100.265.182	-101.722.699
c) consulenze, collaborazione, altre prestazioni lavoro	0	0	0
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	-638.710	-638.710	-638.710
(8) per godimento di beni terzi	-15.905.174	-15.905.174	-15.905.174
(9) per il personale	-145.776.996	-145.776.996	-145.776.996
a) Salari e Stipendi	-109.863.411	-109.863.411	-109.863.411
b) oneri sociali	-27.484.842	-27.484.842	-27.484.842
c) trattamento di fine rapporto	-2.296.917	-2.296.917	-2.296.917
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.664.121	-4.664.121	-4.664.121
e) altri costi	-1.467.705	-1.467.705	-1.467.705

Budget pluriennale riclassificato 2024-2026	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-35.040.952	-37.840.952	-40.840.952
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	-34.128.528	-36.928.528	-39.928.528
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	-912.424	-912.424	-912.424
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	0	0	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante delle disponibilità liquide	0	0	0
(11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-100.000	-50.000	-50.000
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.066.868	-6.066.868	-6.466.868
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0	0	0
b) altri oneri diversi di gestione	-6.066.868	-6.066.868	-6.466.868
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-856.671	1.477.996	1.548.155
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.386.748	7.046.645	7.046.645
(15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	10.666.985	7.226.882	7.226.882
(16) Altri proventi finanziari	22.283	72.283	72.283
a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	0	0	0
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) prodotti diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	22.283	72.283	72.283
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-302.520	-252.520	-252.520
a) interessi passivi	-300.000	-250.000	-250.000
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0	0	0
c) altri interessi e oneri finanziari	-2.520	-2.520	-2.520
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0

Budget pluriennale riclassificato 2024-2026	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
(18) Rivalutazioni	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
(20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	0	0	0
(21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi differenti	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	9.530.077	8.524.641	8.594.801
IMPOSTE DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	-9.530.077	-8.412.391	-8.412.391
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	0	112.250	182.410

ALLEGATO C

**Piano degli indicatori e dei risultati attesi di
bilancio
(ex D.M. 27 marzo 2013)**

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI

La missione dell'Ente, come individuata dallo Statuto, consiste nel "Presidiare i molteplici versanti della mobilità e diffondere una nuova cultura dell'automobile, rappresentando e tutelando gli interessi generali dell'automobilismo italiano, del quale l'Ente promuove e favorisce lo sviluppo".

Presidiare i molteplici versanti della mobilità: sotto questo primo aspetto, la missione dell'ACI evidenzia l'impegno istituzionale a rispondere con continuità e con capacità di innovazione ed adattamento alle esigenze e ai problemi del mondo automobilistico - in tutte le sue forme, quindi ambientali, sociali ed economiche - fornendo tutela, esperienza e professionalità ai cittadini nella difesa del diritto alla mobilità.

Si tratta di una funzione coerente con l'assetto istituzionale di tipo federativo e con la qualificazione giuridica di Ente pubblico non economico.

Diffondere una nuova cultura dell'automobile: sotto il secondo aspetto, la missione dell'ACI evidenzia la volontà dell'Ente di promuovere e diffondere un nuovo approccio della mobilità, ovvero l'auto come mezzo per muoversi ma anche come fattore di costume, sociale, economico e sportivo. Una mobilità nuova che esalti le responsabilità di ciascuno e che spinga verso atteggiamenti etici e sostenibili del muoversi, a beneficio della società presente e futura. Si tratta di un ruolo di tipo sociale che l'Ente assume nei confronti delle proprie strutture associative interne, di tutta la collettività e delle istituzioni.

Le Direttive generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente, che costituiscono il quadro di riferimento entro il quale l'ACI ha collocato le proprie attività a partire dall'esercizio 2013, definiscono in sintesi le seguenti priorità politiche, in relazione alle quali viene elaborata anche la pianificazione della performance per il triennio 2024-2026:

1. Rafforzamento del ruolo e delle attività istituzionali;
2. Consolidamento mission associativa;
3. Presidio dei servizi pubblici;
4. Salute dell'organizzazione.

Priorità politica: 1) "Rafforzamento del ruolo e delle attività istituzionali"

Area strategica: "Concorso alla diffusione della cultura della sicurezza e dell'educazione stradale - consolidamento del ruolo istituzionale dell'ACI e degli Automobile Club in ambito nazionale ed internazionale rispetto alle tematiche della mobilità, dello sport e del turismo automobilistico"

Linee ed indirizzi strategici

Sviluppare nel triennio servizi, attività e collaborazioni istituzionali finalizzati a creare e/o a concorrere alla creazione di nuovo valore pubblico per i cittadini e le p.a. nell'ambito della *mission* di cui all'articolo 4 dello Statuto, attraverso:

- il potenziamento delle politiche e delle iniziative di formazione e sensibilizzazione dei cittadini,

anche in collaborazione con altre istituzioni, volte alla diffusione della cultura dell'educazione e della sicurezza stradale e della guida responsabile e sostenibile, con particolare riguardo ai giovani;

- la prosecuzione a livello centrale e periferico dell'impegno della Federazione a tutela degli utenti deboli della strada;
- il rafforzamento del ruolo della Federazione quale promotore e partner di strategie, progetti ed accordi di collaborazione con istituzioni ed enti per la valorizzazione e lo sviluppo del territorio, in particolare sotto il profilo del turismo automobilistico, della promozione culturale e della mobilità sostenibile, anche con funzioni di coordinamento ed attuazione delle relative iniziative e con il ruolo di struttura tecnica di supporto per favorire l'accesso dei progetti ai finanziamenti europei;
- l'incremento delle iniziative di tutela e valorizzazione del patrimonio del Paese costituito dai veicoli di interesse storico e culturale in collaborazione con il Club ACI Storico;
- la promozione delle azioni di consolidamento e crescita del ruolo di Federazione sportiva automobilistica nazionale nel rispetto degli equilibri di bilancio ed in linea con i principi del CONI, in particolare consolidando la funzione di organizzatore di eventi sportivi internazionali di massima categoria, anche in attuazione di specifiche disposizioni di legge e proseguendo nelle iniziative di promozione ed avvicinamento dei giovani alla pratica sportiva automobilistica e di affiancamento e supporto nel percorso agonistico, come volano di diffusione dei valori etici dello sport e dei principi della guida sicura e sostenibile;
- l'incremento delle misure di promozione e valorizzazione, nei confronti delle istituzioni nazionali e locali, della produzione scientifica dell'Ente anche in collaborazione con la Fondazione Filippo Caracciolo, sulle tematiche della mobilità e dell'automobilismo e su quelle emergenti della guida autonoma, della transizione energetica e della pianificazione della mobilità nell'ambito delle smart city, quale concreto apporto della Federazione all'analisi delle problematiche di settore ed all'individuazione delle possibili soluzioni a supporto delle scelte dei decisori istituzionali;
- l'affermazione del ruolo dell'ACI quale soggetto aggregatore di servizi per la mobilità che consentano, mediante la valorizzazione del patrimonio informativo e lo sviluppo di adeguate tecnologie, di offrire a cittadini ed imprese nuove opportunità nel settore *automotive*, incrementabili nella logica *open*, anche attraverso piattaforme *multisided*;
- la realizzazione di adeguate campagne di comunicazione istituzionale e/o di prodotto volte a promuovere il ruolo istituzionale della Federazione e la conoscenza delle attività svolte e dei servizi erogati;
- la promozione della partecipazione della Federazione, nella sua articolazione centrale ed in quella periferica degli Automobile Club, ai progetti europei di innovazione e sviluppo in tema di *automotive* e turismo;
- il mantenimento di adeguati livelli di rappresentatività e collaborazione in ambito internazionale e nel contesto della Fédération Internationale de l'Automobile-FIA.

Priorità politica: 2) Consolidamento mission associativa

Area strategica: “Sviluppo e qualificazione della compagine associativa - potenziamento della rete”

Linee ed indirizzi strategici

Incrementare nel triennio l'indice di penetrazione associativa nazionale, quale misura di estensione ai cittadini ed alle imprese delle tutele di sicurezza ed assistenza alla persona e tecnico-amministrativa nell'ambito della circolazione stradale garantite dalla tessera associativa, con contestuale potenziamento del ruolo dell'ACI di Ente rappresentativo ed esponenziale degli interessi generali dell'automobilismo italiano, attraverso:

- l'ottimizzazione delle prestazioni e dei servizi offerti ai Soci, con particolare riferimento alle formule associative individuali di più alta gamma;
- la realizzazione di iniziative specifiche e mirate per il segmento giovani, con l'obiettivo di favorirne l'associazionismo ed incrementare presso questo target la conoscenza dell'ACI e delle opportunità offerte dalla Federazione;
- la realizzazione di un nuovo posizionamento associativo presso il mondo delle aziende e delle imprese, basato sulla messa a disposizione di servizi distintivi e nell'offerta di soluzioni innovative in termini di sicurezza, eco-efficienza e sostenibilità ambientale;
- l'efficientamento delle modalità di acquisizione associativa e della rete sul territorio, con attuazione di interventi mirati alla digitalizzazione ed all'automazione dei processi, al supporto ed alla formazione specialistica agli Automobile Club, alle loro delegazioni ed alle reti complementari, ed alla individuazione di nuove opportunità di servizi;
- la definizione di accordi e partnership con soggetti terzi volti ad implementare il contenuto, la fruibilità e la diffusione della tessera associativa;
- il perseguimento di una prospettiva “pluridimensionale” del contesto associativo, atta a promuovere reciproche e positive sinergie con altri ambiti istituzionalmente presidiati quali lo sport automobilistico, il turismo e l'automobilismo storico;
- la realizzazione di adeguate iniziative di comunicazione e di interrelazione con i Soci e con i prospect, orientate ad un approccio “personalizzato” del rapporto e volte ad incentivare il tasso di fidelizzazione e le nuove acquisizioni associative.

Priorità politica: 3) Presidio dei servizi pubblici

Area strategica: “Rafforzamento del ruolo dell'Ente nel sistema nazionale di erogazione dei servizi amministrativi e fiscali in ambito automobilistico, anche con funzioni di supporto specialistico e sussidiarietà rispetto ad altre amministrazioni”

Linee ed indirizzi strategici

Sviluppare idonee misure di rafforzamento, semplificazione, razionalizzazione, integrazione, innovazione ed ulteriore digitalizzazione nell'ambito della gestione dei servizi pubblici delegati, in particolare attraverso:

- l'efficientamento e l'ottimizzazione del nuovo sistema digitalizzato di gestione del documento unico di circolazione e di proprietà del veicolo nell'ambito della collaborazione istituzionale con il MIMS, anche mediante la revisione dei modelli organizzativi e dei processi operativi degli Uffici territoriali;
- il miglioramento dei livelli di accesso diretto agli sportelli PRA da parte degli utenti, sia fisicamente che in modalità digitale, anche attivando interventi organizzativi e di semplificazione degli accessi e nuove modalità di interlocuzione con l'utenza;
- la previsione di adeguate misure di controllo interno di primo e di secondo livello ed prevenzione dei possibili rischi delle attività gestite dagli Uffici territoriali, a salvaguardia ed integrità del valore pubblico erogato e della qualità, della trasparenza e della complessiva *performance* dei servizi in ambito PRA e tasse automobilistiche;
- il consolidamento del processo di integrazione dei sistemi PRA e tasse automobilistiche in funzione del miglioramento e dell'arricchimento dei servizi offerti ai cittadini, alle p.a. ed all'utenza professionale del settore automotive e del conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione, semplificazione, riduzione dell'evasione fiscale e di complessivi risparmi per le regioni e le province autonome relativamente alla gestione delle tasse automobilistiche, in attuazione dell'art. 51, commi 2-bis e 2-ter, del decreto legge n. 124/2019.

Priorità politica: 4) Salute dell'organizzazione

Area strategica: "Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna quale fattore abilitante per la creazione di valore pubblico"

Linee ed indirizzi strategici

Consolidare i parametri della complessiva salute ed efficienza dell'organizzazione e delle risorse e quelli di equilibrio economico-finanziario in relazione all'andamento ed alle prospettive del contesto esterno, mediante:

- l'implementazione e l'aggiornamento del sistema di governance interna, con particolare riguardo all'integrazione della performance strategica ed operativa di Ente con quella delle società controllate in house ed allo sviluppo di sistemi coordinati di prevenzione della corruzione presso le stesse società in grado di supportare la realizzazione delle politiche di Federazione in ottica di "prevention by design";
- la reingegnerizzazione del sistema di controllo di gestione, anche nel contesto di una migliore integrazione e di un più stretto raccordo tra i diversi ambiti del controllo interno;
- la prosecuzione delle iniziative di semplificazione e di reingegnerizzazione dei processi e delle procedure, anche inerenti alla gestione del personale, in coerenza con gli obiettivi di

digitalizzazione previsti dall'Agenda digitale;

- la razionalizzazione dei processi interni in un nuovo contesto di lavoro *blended working*, caratterizzato dalla compresenza di attività prestata fisicamente sul luogo di lavoro e prestazione lavorativa da remoto, assicurando particolare attenzione al Personale che manifesti maggiori esigenze di conciliazione tra lavoro e vita privata;
- l'attuazione di misure volte a realizzare la piena accessibilità, fisica e digitale, dell'amministrazione da parte dei cittadini, con particolare riferimento alle persone ultrasessantacinquenni ed a quelle con disabilità;
- lo sviluppo delle iniziative atte a favorire le pari opportunità e l'equilibrio di genere;
- l'azione di razionalizzazione e costante monitoraggio dei programmi di spesa della Federazione al fine di garantire il mantenimento degli obiettivi di equilibrio di bilancio;
- il rafforzamento delle iniziative di promozione della funzione sociale dell'ACI e degli Automobile Club secondo i principi di responsabilità sociale, sostenibilità economica ed ambientale coerenti con l'Agenda 2030 per lo sviluppo sostenibile, anche in funzione di un più efficace processo di rendicontazione sociale;
- la promozione delle iniziative di miglioramento della qualità di attività e servizi delle strutture ACI, anche secondo il modello europeo CAF e nell'ottica della individuazione di progetti e buone prassi da valorizzare in ambito nazionale e internazionale;
- la promozione di misure di razionalizzazione organizzativa e di efficientamento dell'articolazione degli Automobile Club, anche mediante processi di aggregazione su base volontaria, a beneficio dell'economicità e dell'efficacia della loro azione sul territorio;
- la valorizzazione dei siti web di ACI e degli Automobile Club in conformità alla web strategy dell'Ente ed il potenziamento della risposta alle istanze nazionali e comunitarie di servizi pubblici prioritariamente digitali (digital e mobile first);
- il rafforzamento delle iniziative di comunicazione interna rivolte al Personale;
- la promozione e l'efficiente presidio a livello di Federazione delle iniziative in materia di trasparenza, tutela dei dati personali, prevenzione e contrasto di eventuali fenomeni corruttivi in conformità all'evoluzione della normativa e delle linee guida emanate in materia;
- l'incremento delle iniziative di formazione del Personale, con particolare riguardo a quelle volte all'aggiornamento ed all'arricchimento delle competenze in materia digitale, in considerazione della loro centralità nell'ambito del processo d'innovazione organizzativa, culturale e tecnologica della Federazione;
- lo sviluppo di un piano di *welfare* interno che fornisca beni e servizi capaci di accrescere il potere di spesa, la salute ed il benessere dell'intero nucleo familiare del dipendente.

Progetto	Priorità Politica / Missione	Area Strategica	Centro di responsabilità titolare del progetto	Investimenti	Costi della produzione	
					B.7 servizi	Totale costi della produz.
Formula 3 Regional Europe (FRECA)	Rafforzamento del ruolo e delle attività istituzionali	Concorso alla diffusione della cultura della sicurezza e dell'educazione stradale - consolidamento del ruolo istituzionale dell'ACI e degli Automobile Club in ambito nazionale e internazionale rispetto alle tematiche della mobilità, dello sport e del turismo automobilistico	Direzione per lo Sport Automobilistico e Relazioni Internazionali	-	366	366
Nuovo sistema servizi integrati per il mercato aziendale	Consolidamento mission associativa	Sviluppo e qualificazione della compagine associativa - potenziamento della rete	Divisione Attività Associativa e Gestione Sviluppo Reti	-	271	271
ACI 4.0 - Reingegnerizzazione degli Uffici Provinciali	Presidio dei servizi pubblici	Rafforzamento del ruolo dell'Ente nel sistema nazionale di erogazione dei servizi amministrativi e fiscali in ambito automobilistico, anche con funzioni di supporto specialistico e sussidiarietà rispetto alle altre amministrazioni	Direzione Gestione, Sviluppo PRA e Fiscalità Automobilistica e Servizi agli Enti Territoriali	2.539	-	-
Integrazione dei servizi di notifica e avvisatura erogati da pagoPA sull'Archivio Nazionale delle Tasse Automobilistiche			Direzione Gestione, Sviluppo PRA e Fiscalità Automobilistica e Servizi agli Enti Territoriali	1.387	-	-
ZERO TRUST			Direzione Sistemi Informativi e Innovazione	1.627	-	-
Contabilità analitica e controllo di gestione	Salute dell'organizzazione	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna quale fattore abilitante per la creazione di valore pubblico	Ufficio Amministrazione e Bilancio	426		
TOTALE				5.979	637	637

Tabella 2: prospetto di spesa articolato per missioni e programmi- importi in k/€

ALLEGATO D

**Percentuali di
ripartizione dei costi indiretti
tra le tre gestioni statutarie**



Automobile Club d'Italia

Calcolo delle percentuali di attribuzione dei costi indiretti determinate in base al costo del personale 2024.

Determinazione del rapporto di proporzionalità dei costi del personale relativi alle macro-attività direttamente imputabili alle gestioni Istituzionale, Tasse e PRA da utilizzare per la ripartizione dei costi non direttamente imputabili alle tre gestioni.

	Importi	%
Istituzionale	7.088.193	15,23%
PRA	35.255.490	75,73%
Tasse	4.210.742	9,04%
Totale	46.554.425	100,00%

Determinazione del rapporto di proporzionalità dei costi del personale relativi alle macro-attività indirettamente imputabili alle gestioni Tasse e PRA da utilizzare per la ripartizione dei costi non direttamente imputabili alle due gestioni.

	Importi	%
PRA	35.255.490	89,33%
Tasse	4.210.742	10,67%
Totale	39.466.232	100,00%



Firmato da Antonio Di Marzio il 31-10-2023