



Automobile Club Bologna

AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA

# AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE

### AL BUDGET ANNUALE 2024

## PREMESSA

Il Bilancio di previsione dell'anno 2024 è stato redatto, in conformità al Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio in data 16/12/2022 per il triennio 2023/2025 sulla scorta dei dati a disposizione secondo i principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Per l'anno 2024, viene predisposto il budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

- 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 2023, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2022;
- b. *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;

Costituiscono allegati al budget annuale:

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

Il budget economico è redatto in forma scalare in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile ed adeguato secondo le novità introdotte dal D.lgs. 139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE che ha comportato l'eliminazione dallo schema economico della sezione straordinaria. Contiene previsioni di ricavi e costi formulati in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

A seguito dell'emanazione del Decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013 e delle successive circolari 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:

### **ALLEGATO 1) BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO SECONDO LO SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DEL DL n. 91/2011.**

Tale documento rappresenta una riclassificazione dei valori di budget economico redatto così come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AA.CC.

### **ALLEGATO 2) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget economico pluriennale che è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre esercizi 2024-2026 la prima annualità coincide con il budget 2024

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie programmatiche dell'Ente in armonia con i programmi di sviluppo dell'attività dell'Automobile Club Bologna per l'anno 2024 prevedono la continuazione dei progetti e delle iniziative promosse nel corso degli ultimi anni in funzione delle linee strategiche globali definite dall'Ente e dall'Automobile Club d'Italia.

Le previsioni per le annualità 2024-2026 sono state effettuate tenendo conto di un incremento contenuto sia del valore della produzione che del costo della produzione.

L'avanzo economico di esercizio previsto per il 2024 pari a €. 13.272, passa a euro 15.588 nel 2025 e a euro 7.489 nel 2026.

### ALLEGATO 3) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Si rileva che, come da lettera circolare di Aci Italia prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si è concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di finanza che tale allegato va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 2015, ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

### ALLEGATO 4) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Il presente allegato è composto da tre prospetti:

- 1) Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
- 2) Piano degli obiettivi per progetti
- 3) Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Gli Organi dell'Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali delle principali attività in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI (servizi delegati e attività istituzionali)

Nei prospetti che seguono vengono illustrati in maniera sintetica i progetti di rilevanza nazionale cui l'Automobile Club Bologna darà adesione, nel contempo si precisa che non sono previsti per il 2024 progetti in ambito locale.

### LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO

L'Ente, confermando le linee strategiche, si concentrerà maggiormente sulle proprie finalità istituzionali recuperando quei settori ad oggi non presidiati, sviluppando iniziative ed attività che si incrementeranno nel corso degli anni futuri, laddove le risorse disponibili ad oggi limitate, aumenteranno sensibilmente con il consolidamento del presente sodalizio.

### CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA

Il Budget è formulato in termini economici di competenza, con annessa rappresentazione delle componenti economiche, ed è relativo all'unica unità organizzativa della Direzione, in considerazione della semplice struttura organizzativa ed organica dell'Ente.

Si illustrano di seguito le risultanze dei fondamentali documenti di bilancio.

-il Margine Operativo Lordo, pari a € 13.202, rispetta quanto previsto dall'art.4 del regolamento di riduzione della spesa ed è stato determinato come illustrato nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE                                                              | IMPORTO          |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1) Valore della produzione                                               | 1.322.598        |
| 2) di cui proventi straordinari                                          | 26.600           |
| <b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>                           | <b>1.295.998</b> |
| 4) Costi della produzione                                                | 1.304.646        |
| 5) di cui oneri straordinari                                             | 0                |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 21.850           |
| <b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>                          | <b>1.282.796</b> |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>                                     | <b>13.202</b>    |

## BUDGET ECONOMICO

Come si può evincere dalla tabella seguente, la gestione di competenza determina per l'anno 2024 un avanzo economico presunto pari ad € 13.272, in diminuzione di € 7.091 rispetto alla previsione assestata del 2023 e di €. 32.699 rispetto al bilancio di esercizio 2022.

| <br><b>BUDGET ECONOMICO 2024</b><br><b>Automobile Club Bologna</b> | Bilancio di esercizio 2022 | Budget 2023 assestato | Budget 2024      | Differenza    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|---------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                                                  |                            |                       |                  |               |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                                         | 776.190                    | 810.900               | 836.500          | 25.600        |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti                                                                          | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                                                                                    | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                                                                                | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| 5) Altri ricavi e proventi                                                                                                                          | 476.298                    | 488.832               | 486.098          | -2.734        |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>                                                                                                           | <b>1.252.488</b>           | <b>1.299.732</b>      | <b>1.322.598</b> | <b>22.866</b> |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                                                   |                            |                       |                  |               |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                                       | 2.190                      | 2.200                 | 2.200            | 0             |
| 7) Spese per prestazioni di servizi                                                                                                                 | 489.193                    | 513.107               | 536.607          | 23.500        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi                                                                                                             | 220.415                    | 224.800               | 227.200          | 2.400         |
| 9) Costi del personale                                                                                                                              | 59.206                     | 59.503                | 59.503           | 0             |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                                                                                                                     | 22.629                     | 21.500                | 21.850           | 350           |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci                                                                                 | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| 12) Accantonamenti per rischi                                                                                                                       | 7.257                      | 0                     | 0                | 0             |
| 13) Altri accantonamenti                                                                                                                            | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| 14) Oneri diversi di gestione                                                                                                                       | 397.769                    | 452.300               | 457.286          | 4.986         |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>                                                                                                            | <b>1.198.659</b>           | <b>1.273.410</b>      | <b>1.304.646</b> | <b>31.236</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                                                                                         | <b>53.829</b>              | <b>26.322</b>         | <b>17.952</b>    | <b>-8.370</b> |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                                                                              |                            |                       |                  |               |
| 15) Proventi da partecipazioni                                                                                                                      |                            |                       |                  | 0             |
| 16) Altri proventi finanziari                                                                                                                       | 1.803                      | 2.021                 | 2.900            | 879           |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                                                                                                             | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi                                                                                                                   | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>                                                                                      | <b>1.803</b>               | <b>2.021</b>          | <b>2.900</b>     | <b>879</b>    |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>                                                                               |                            |                       |                  |               |
| 18) Rivalutazioni                                                                                                                                   | 6.186                      | 0                     | 0                | 0             |
| 19) Svalutazioni                                                                                                                                    | 0                          | 0                     | 0                | 0             |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>                                                                  | <b>6.186</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>         | <b>0</b>      |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>                                                                                                | <b>61.818</b>              | <b>28.343</b>         | <b>20.852</b>    | <b>-7.491</b> |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                                            | 15.847                     | 7.980                 | 7.580            | -400          |
| <b>UTILE(PERDITA) DI ESERCIZIO</b>                                                                                                                  | <b>45.971</b>              | <b>20.363</b>         | <b>13.272</b>    | <b>-7.091</b> |

## A) Valore della produzione

| DESCRIZIONE                                          | Budget Economico<br>Assestato 2023 (B) | Budget Esercizio<br>2024(C ) | Differenza (D)<br>= (C - B) |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Quote sociali                                        | 710.000                                | 712.000                      | 2.000                       |
| Proventi riscossione tasse                           | 38.000                                 | 39.000                       | 1.000                       |
| Proventi assistenza automobilistica                  | 51.900                                 | 43.000                       | -8.900                      |
| Proventi servizi turistici                           | 1.000                                  | 500                          | -500                        |
| Manifestazioni sportive                              | 0                                      | 32.000                       | 32.000                      |
| proventi per pubblicità                              | 0                                      | 0                            | 0                           |
| rimborso spese per rinn.automatici                   | 10.000                                 | 10.000                       | 0                           |
| Provvigioni attive                                   | 220.000                                | 218.900                      | -1.100                      |
| Proventi utilizzo canone marchio                     | 138.965                                | 141.548                      | 2.583                       |
| Affitti di immobili                                  | 70.300                                 | 70.300                       | 0                           |
| proventi e ricavi diversi                            | 13.800                                 | 14.000                       | 200                         |
| Arrotondamenti attivi                                | 0                                      | 0                            | 0                           |
| contributi attività sportiva                         | 6.000                                  | 5.000                        | -1.000                      |
| proventi accordo autoscuole                          | 2.250                                  | 2.250                        | 0                           |
| concorsi e rimborsi diversi                          | 3.500                                  | 1.500                        | -2.000                      |
| contributi da soci per raduno                        | 6.000                                  | 6.000                        | 0                           |
| sopravvenienze dell'attivo                           | 1.417                                  | 0                            | -1.417                      |
| proventi straordinari (ex E20 proventi straordinari) | 26.600                                 | 26.600                       | 0                           |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>1.299.732</b>                       | <b>1.322.598</b>             | <b>22.866</b>               |

Il valore della produzione pari a €. 1.321.698 è previsto in aumento rispetto alle previsioni assestate 2023 per €. 21.966.

Il predetto incremento deriva da risultato combinato delle variazioni negative e/o positive della seguenti voci :

1. Sono previsti in aumento i proventi **Manifestazioni sportive** per €. 32.000 è riferita alla gara di regolarità classica titolata per il campionato italiano "Targa AC Bologna" arrivata alla sua undicesima edizione. Tale manifestazione Organizzata dall'Ente continua ad ottenere consensi tra i partecipanti. Inoltre, come tradizione, durante la festa dello Sport avverrà la premiazione del Campionato Sociale degli sportivi AC Bologna, alla presenza di noti personaggi del settore. I costi sostenuti dall'Ente sono rilevati all'interno della voce B7 del presente budget "Organizzazione eventi"
2. Sono previsti **Proventi assistenza automobilistica** per € 43.000 in diminuzione di 8.900 rispetto l'assestato 2023, in quanto ancora non stipulati gli accordi con i Centri di Revisione aderenti.
3. Sono previste **Provvigioni attive** prudenzialmente per € 218.900 in lieve diminuzione rispetto all'assestato 2023 per € 1.100.
4. La voce **Proventi utilizzo canone marchio** per € 141.548 in aumento rispetto alle previsioni assestate del 2023 per € 2.583 quali adeguamenti del canone delegazioni.
5. La voce **sopravvenienze attive** diminuisce di €. 1.417 rispetto al 2023 in quanto non previste.
6. La voce **concorsi e rimborsi diversi**, diminuisce di €. 2.000 ed accoglie rimborsi o concorsi di spese sostenute dall'Ente per l'erogazione dei propri servizi.
7. La voce **Contributi attività sportiva** per € 5.000 prudenzialmente in diminuzione di € 1.000 rispetto al 2023 riconoscimento per l'attività sportiva svolta dall'Ente nell'esercizio.

Tutte le altre voci su esposte restano invariate rispetto alle previsioni assestate del 2023. In particolare, le più rilevanti sono:

La voce **Affitti di Immobili** , pari a 70.300, comprende i ricavi per affitti di immobili:

-Via Marconi adibito ad attività commerciale ZHOU CHOUNGZHI.

- Piazza Sassoli San Giovanni in Persiceto: locali delegazione di zona La Fenice ed è un contratto di sub-locazione di proprietà di DEPAOLI regolarmente registrato.

La voce **plusvalenza da alienazione** è pari a € 26.600 e si riferisce alla vendita dell'immobile, sito in Bologna Via Marconi, collegata alla locazione finanziaria (lease-back) con la società Banca Agrileasing, ora BCC Leasing spa

Il principio contabile OIC 1 stabilisce che "le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in funzione della durata del contratto di locazione". Il Legislatore ha esplicitato il trattamento contabile della plusvalenza derivante da un'operazione di vendita di un bene ad un acquirente, il quale a sua volta retrocede in locazione finanziaria il bene al venditore. Trattandosi di un'operazione unitaria in cui la vendita è collegata alla previsione di una successiva locazione finanziaria dello stesso venditore, è previsto che tale plusvalenza sia iscritta nei conti economici in funzione della durata del contratto di locazione. Iscrivendo così la plusvalenza tra i risconti passivi per poi imputarla gradualmente tra i proventi economici, in base alla contratto del leasing.

## B) Costi della produzione

### B.6 Acquisti materie prime, di consumo

La voce **costi per acquisti materie prime** in linea rispetto al budget assestato 2023 prevede lo stanziamento per l'acquisto di cancelleria e materiale di consumo per complessivi € 2.200

### B.7 Spese per prestazioni di servizi

| DESCRIZIONE                                    | Budget Economico<br>assestato 2023(B) | Budget economico<br>2024 (C) | Differenza<br>(D) = (C - B) |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| compensi organi dell'ente                      | 6.615                                 | 6.615                        | 0                           |
| compensi collegio sindacale                    | 5.522                                 | 5.522                        | 0                           |
| provvigioni passive                            | 93.000                                | 93.000                       | 0                           |
| consulenze legali e notarili                   | 1.500                                 | 3.500                        | 2.000                       |
| consulenze amministrative - fiscali            | 7.000                                 | 7.000                        | 0                           |
| altre consulenze                               | 800                                   | 800                          | 0                           |
| premio raggiungimento obietti.deleg            | 27.000                                | 27.000                       | 0                           |
| organizzazione eventi                          | 21.800                                | 50.000                       | 28.200                      |
| pubblicità e attività promozionali             | 6.200                                 | 4.000                        | -2.200                      |
| corsi educazione stradale                      | 11.500                                | 12.000                       | 500                         |
| spese per i locali                             | 13.500                                | 15.000                       | 1.500                       |
| fornitura di acqua                             | 800                                   | 800                          | 0                           |
| fornitura energia elettrica                    | 6.000                                 | 6.000                        | 0                           |
| spese telefoniche rete fissa                   | 2.500                                 | 2.500                        | 0                           |
| facchinaggio                                   | 2.500                                 | 0                            | -2.500                      |
| spese telefoniche rete mobile                  | 250                                   | 300                          | 50                          |
| servizi da convenzione                         | 224.120                               | 224.120                      | 0                           |
| missioni e trasferte organi dell'Ente          | 5.500                                 | 4.500                        | -1.000                      |
| accessi informatici ed elabor.dati             | 12.100                                | 12.100                       | 0                           |
| premi assicurazione                            | 4.500                                 | 4.500                        | 0                           |
| corsi formazione                               | 600                                   | 600                          | 0                           |
| buoni pasto                                    | 1.500                                 | 1.550                        | 50                          |
| servizi bancari                                | 11.000                                | 9.500                        | -1.500                      |
| spese postali                                  | 200                                   | 200                          | 0                           |
| bollatura -vidimazioni certificati             | 500                                   | 500                          | 0                           |
| spese per prestazioni servizi invita revisione | 40.000                                | 40.000                       | 0                           |
| altre spese per la prestazione di servizi      | 6.600                                 | 5.000                        | -1.600                      |
| <b>totale</b>                                  | <b>513.107</b>                        | <b>536.607</b>               | <b>23.500</b>               |

La voce **Spese per prestazioni di servizio** pari a € 536.607 prevede un aumento di € 23.500 rispetto alle previsioni assestate.

Le voci **compensi organi dell'ente e collegio sindacale** comprendono le competenze spettanti al Presidente del consiglio direttivo e al Collegio dei revisori, inclusi Iva ed oneri contributivi. Il compenso per il Consiglio direttivo è stato ridotto come previsto dall'art.8 del regolamento per il contenimento della spesa, adottato dall'Automobile Club Bologna.

La voce **provvigioni passive**, pari a € 93.000 comprendono provvigioni riconosciute ai delegati quale compenso per l'attività di acquisizione soci;

La voce **Consulenze legali** registra una previsione di spesa di €. 3.500. Si tratta di spese per l'attività svolta da professionisti esterni per pareri legali, recupero crediti, e l'incarico per servizio di supporto legale Rup sulla base della spesa maturata nel corrente esercizio.

La voce **Consulenze amministrative e fiscali**, pari a € 7.000, si riferiscono agli incaricati conferiti a professionisti ed esperti estranei all'amministrazione per servizi di

- assistenza fiscale al bilancio, redazione ed invio di modelli fiscali,
- assistenza del consulente del lavoro per elaborazione paghe e adempimenti relativi
- responsabile della sorveglianza sanitaria

La voce **Premi raggiungimento obiettivi delegati**, pari a € 27.000 comprendono premi incentivanti sul canone dell'utilizzo del marchio al raggiungimento di obiettivi fissati ogni anno.

La voce **Altre consulenze**, pari a € 800 si riferisce al compenso dovuto all'incaricato quale responsabile del servizio di prevenzione e protezione.

La voce **Organizzazione eventi**, pari a € 50.000, comprende

- le spese per l'organizzazioni di manifestazioni sportive e a natura commerciale per € 30.000. Tale voce è direttamente correlata alla voce "**Proventi Manifestazioni Sportive** " iscritti alla voce A1 dei Ricavi (€ 32.000). Predetta voce, copre totalmente tali spese.

-le spese per la organizzazione e partecipazione di manifestazioni Istituzionali per € 20.000 Salone **Auto e Moto d'Epoca**.

L'Automobile Club Bologna parteciperà a 24<sup>a</sup> Salone Auto e Moto d'epoca con una presenza diretta negli spazi espositivi della Fiera di Bologna. Sarà un'occasione per incontrare i propri soci ed appassionati, ai quali verrà presentata la programmazione degli eventi dedicati agli sportivi ed appassionati di Auto Storiche.

La voce **Pubblicità e attività promozionali**, prevista in €. 4.000, registra una diminuzione di €. 2.200 rispetto all'assestato 2023. Si riferiscono a spese per la pubblicazione su quotidiani di inserzioni, cartelloni a carattere promozionale dei servizi erogati dall'Ente.

La voce **Corsi educazione stradale** registra una previsione di spesa pari ad € 12.000 in linea con l'assestato 2023. Automobile Club Bologna assolve il suo ruolo istituzionale con iniziative destinate all'educazione stradale, in primis quelle svolte nelle scuole, anche con la collaborazione del Corpo di Polizia Municipale, senza dimenticare quelle indirizzate alla tutela dei diritti degli automobilisti. L'attività spazia dall'educazione stradale con il concorso #STAISOBRIO all'avviamento allo sport con manifestazioni di Kart.

La **spese per locali** registrano una previsione di spesa in lieve aumento rispetto l'assestato 2023 per € 1.500. Si tratta di spese per il servizio di pulizia dei locali di Via Emilia Ponente 24 n/o/l/f/g

Le voci relative **all'utenze** (acqua, energia elettrica, telefoniche), pressoché invariate rispetto al 2023 (9.500), sono pari a €. 9.600

La voce **servizi da convenzione** registrano una previsione di spesa in linea con l'assestato 2023 per € 224.120 quale compenso ai servizi prestati all'Ente dalla società strumentale ACBO Service srl, in house, come da disciplinare tecnico anno 2023/2024. Si prende atto peraltro che la Società presenta nel Budget economico un rilevante avanzo che potrà essere oggetto di valutazione economica in sede di rinnovo convenzionale a maggio 2024.

La voce **missioni e trasferte** registrano una previsione di spesa di € 4.500.

La voce **accessi informatici ed elaborazioni** registrano una previsione di spesa di €. 12.100 per contratti di manutenzione ordinaria, rientrano nello stanziamento i canoni del sito web ACI, per i software gestionali ed di archiviazione e protocollazione forniti da Aci Informatica

La voce **premi assicurazioni** per complessivi €.4.500 si riferiscono ai premi di assicurazione responsabilità civile, furto e incendio

La voce **Buoni pasto** pari a €. 1.550 , in leggero aumento rispetto all'assestato 2023, tiene conto dell'acquisto dei buoni pasto spettanti all'unico dipendente AC Bologna.

La voce **servizi bancari** registra una previsione di spesa di €. 9.500, in diminuzione di €.1.500 rispetto all'assestato 2023. Tale voce tiene conto delle spese per commissioni bancarie per insoluti, pos e spese bonifici.

La voce **spese postali e spese per bollatura, certificati e vidimazioni** registrano una previsione di spesa in linea con l'assestato 2023 per € 700. Si tratta di spese postali (€ 200) spese di bolli e certificati per la normale funzionalità dell'Ente (€ 500).

La voce **spese servizio invita revisione** pari a €. 40.000, registra una previsione di spesa in linea con l'assestato 2023 e comprende i costi che trovano corrispondenza alla voce di ricavi "proventi per assistenza automobilistica" per il servizio di invita revisione. Si tratta di spese di stampa, postalizzazione, ed invio di lettere da inviare al parco degli automobilisti con mezzi in scadenza di revisione.

La voce **altre spese per la prestazione di servizi** registra una previsione di spesa di € 5.000, in diminuzione di € 1.600 rispetto l'assestato 2023. In questa voce troviamo le spese per il servizio porta-valori, le spese per protocollo informatico, i compensi ad Aci Italia per il servizio di esazione tasse.

#### B.8 Spese per il godimento di beni di terzi

| DESCRIZIONE                     | Budget Economico<br>assestato 2023(B) | Budget economico<br>2024 (C ) | Differenza<br>(D) = (C - B) |
|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| noleggi                         | 6.100                                 | 6.200                         | 100                         |
| leasing                         | 50.700                                | 51.000                        | 300                         |
| fitti passivi e oneri accessori | 168.000                               | 170.000                       | 2.000                       |
| <b>totale</b>                   | <b>224.800</b>                        | <b>227.200</b>                | <b>2.400</b>                |

La voce **noleggi** registra una previsione di spesa in linea con l'assestato 2023 per € 6.200.

La voce **leasing** registra una previsione di spesa in linea con l'assestato 2023 per € 51.000 si riferisce alle rate del lease-back per l'immobile di Bologna in Via Marconi locato ad uso commerciale.

La natura del presente contratto è di natura finanziaria e non traslativa , con riscatto alla scadenza che sarà l' 01/01/2027.

La voce **fitti passivi e oneri accessori** registra una previsione di spesa di € 170.000.

Comprende:

-locali di San Giovanni in Persiceto concessi in sub-locazione alla delegazione La Fenice come già illustrato alla voce "**Fitti attivi**" nei ricavi

-locali magazzino Via Cimabue utilizzato dall'Ente

-locali sede via Emilia Ponente 24 N/O/L/F/G e posto auto condominiale

-locali Via Massarenti, Via Toscana, San Lazzaro, Altedo, Casalecchio ed Imola per uso dell'attività assicurativa. Come stabilito dal 5° comma lettera 1) del punto 6 della lettera di nomina ad Agente generale l'Ente è tenuto a mettere a disposizione negli uffici della sede e/o delle delegazioni, i locali idonei allo svolgimento dell'attività di agenzia.

#### B.9 Costi del personale

| DESCRIZIONE                                          | Budget Economico<br>assestato 2023(B) | Budget economico<br>2024 (C) | Differenza<br>(D) = (C - B) |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| stipendio personale ac bologna                       | 28.000                                | 28.000                       | 0                           |
| fondo risorse decentrate (Ex trattamento accessorio) | 9.305                                 | 9.305                        | 0                           |
| compenso lavoro straordinario                        | 5.998                                 | 5.998                        | 0                           |
| oneri sociali                                        | 11.000                                | 11.000                       | 0                           |
| trattamento di fine rapporto personale acbo          | 4.200                                 | 4.200                        | 0                           |
| altri costi                                          | 1.000                                 | 1.000                        | 0                           |
| <b>totale</b>                                        | <b>59.503</b>                         | <b>59.503</b>                | <b>0</b>                    |

La voce Costi del personale registra una previsione di spesa in linea rispetto all'assestato 2023

Nella voce altri costi si registra la previsione di spese per il contributo annuale ASDEP.

La consistenza numerica dell'organico considerata ai fini della stima dei costi sopra specificati è indicata nella tabella sottostante:

| • PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2024            | UNITA'   |
|--------------------------------------------------|----------|
| - Personale in servizio al 30.06.2023            | 1        |
| Stima cessazioni dal servizio                    | 0        |
| Stima assunzioni in servizio                     | 0        |
| <b>Stima personale in servizio al 31.12.2023</b> | <b>1</b> |
| Cessazioni previsti nel 2024                     | 0        |
| Assunzioni previsti nel 2024                     | 0        |
| <b>Stima personale in servizio al 31.12.2024</b> | <b>1</b> |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>1</b> |

Nel rispetto di quanto previsto dal DL 95/2012 art.2 comma I, la pianta organica è composta come segue:

| Area d'inquadramento e posizioni economiche | Posti in organico | Posti ricoperti | Posti vacanti |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| AREA Operatori                              | 0                 | 0               | 0             |
| AREA Assistenti                             | 3                 | 0               | 3             |
| AREA Funzionari                             | 5                 | 1               | 4             |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>8</b>          | <b>1</b>        | <b>7</b>      |

#### B.10 Ammortamenti e svalutazioni

| DESCRIZIONE          | Budget Economico<br>assestato 2023(B) | Budget economico<br>2024 (C) | Differenza<br>(D) = (C - B) |
|----------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| ammortamenti         | 21.500                                | 21.850                       | 350                         |
| svalutazioni crediti | 0                                     | 0                            | 0                           |
| <b>totale</b>        | <b>21.500</b>                         | <b>21.850</b>                | <b>350</b>                  |

La voce registra una variazione di € 350 per maggiori ammortamenti imputabili all'esercizio.

#### B.14 Oneri diversi di gestione

| DESCRIZIONE                               | Budget Economico<br>assestato 2023(B) | Budget economico<br>2024 (C ) | Differenza (D) = (C -<br>B) |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| imposte e tasse deducibili                | 5.000                                 | 5.000                         | 0                           |
| imposte e tasse indeducibili              | 14.000                                | 14.000                        | 0                           |
| iva indetraibile e conguaglio pro-rata    | 10.000                                | 10.000                        | 0                           |
| abbonamenti e pubblicazioni               | 1.000                                 | 600                           | -400                        |
| omaggi e articoli promozionali            | 16.500                                | 19.886                        | 3.386                       |
| spese di rappresentanza                   | 1.800                                 | 1.800                         | 0                           |
| altri oneri diversi di gestione           | 4.000                                 | 4.000                         | 0                           |
| perdite su crediti                        | 0                                     | 0                             | 0                           |
| aliquote sociali da versare ad aci italia | 393.000                               | 395.000                       | 2.000                       |
| spese per l'organizzazione di raduni      | 7.000                                 | 7.000                         | 0                           |
| <b>totale</b>                             | <b>452.300</b>                        | <b>457.286</b>                | <b>4.986</b>                |

Si propongono

Alla voce **imposte e tasse** per € 29.000 per il pagamento di imposte comunale e iva indetraibile oltre all'Imu relativa agli immobili di :

Via Marconi a Bologna in lease back con la società BCC Leasing

Via Marzabotto 4 a Bologna di proprietà concesso in comodato gratuito alla società in house AC BO Servizi Assicurativi srl

Alla voce **abbonamenti e pubblicazioni** registra una previsione € 600.

Alla voce **omaggi e articoli promozionali** € 19.886 per l'acquisto di articoli promozionali per l'anno 2024 si tratta di n.10.000 ombrelli pieghevoli acquisti tramite il Mercato Elettronico.

Alla voce **spese di rappresentanza** registra una previsione di spesa in linea con l'assestato 2023 per € 1.800

Alle voce **altri oneri di gestione** registra una previsione di spesa in linea rispetto all'assestato 2023 per € 4000. Si tratta inoltre di una voce di previsione residuale, costi ed oneri di varia natura amministrativa, legale e commerciale non classificabili nelle altre voci della predetta categoria.

Alla voce **aliquote da riversare ad Aci Italia** per € 395.000 registra un lieve aumento della previsione di spesa rispetto l'assestato 2023 di € 2.000.

Si tratta della quota parte delle tessere che spetta ad Aci Italia, quota stabilita da un tariffario Aci in base alla tipologia. Tale valore sarà oggetto di scrittura di rettifica a fine anno in quanto le tessere hanno validità annuale, dalla data di sottoscrizione.

Alla voce **spese per l'organizzazione di raduni** registra una previsione di spesa di € 7.000.

#### C) Proventi e oneri finanziari

##### Proventi finanziari e Oneri finanziari

In predetta categoria è prevista una entrata di €. 2.900 riferita ad interessi attivi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie.

##### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non si propongono previsioni di rettifiche di valore di attività finanziarie.

#### Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono previste per l'esercizio 2024 pagamenti di imposte per IRES € 3.100 € 4.480 per IRAP.

### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISINVESTIMENTI

Per quanto attiene alla gestione del patrimonio, sono stanziati € 5.000 destinati all'eventuale acquisto di mobili d'ufficio e lavori di migliorie su beni di terzi per i nuovi locali

| AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA<br>BUDGET DEGLI<br>INVESTIMENTI/DISSIONI |                                                          | Budget<br>Esercizio 2024 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                              |                                                          |                          |
|                                                                  | Software - <i>investimenti</i>                           | -                        |
|                                                                  | Software - <i>dismissioni</i>                            | -                        |
|                                                                  | Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | -                        |
|                                                                  | Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>  | -                        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                       |                                                          | <b>-</b>                 |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                |                                                          |                          |
|                                                                  | Immobili - <i>investimenti</i>                           |                          |
|                                                                  | Immobili - <i>dismissioni</i>                            |                          |
|                                                                  | Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>   | 5000                     |
|                                                                  | Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>    | -                        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                         |                                                          | <b>5000</b>              |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                              |                                                          |                          |
|                                                                  | Partecipazioni - <i>investimenti</i>                     | -                        |
|                                                                  | Partecipazioni - <i>dismissioni</i>                      | -                        |
|                                                                  | Titoli - <i>investimenti</i>                             |                          |
|                                                                  | Titoli - <i>dismissioni</i>                              |                          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                       |                                                          |                          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                                   |                                                          | <b>5000</b>              |

### BUDGET DI TESORERIA

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e di uscita degli anni precedenti, prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata

| <br>BUDGET DI TESORERIA<br>Automobile Club Bologna |  | Budget<br>Esercizio<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023</b>                                                                             |  | <b>95.668</b>               |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>                                                                                               |  |                             |
| ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA                                                                                                       |  | 4.042.000                   |
| ENTRATE DA DISMISSIONI                                                                                                              |  | 0                           |
| ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA                                                                                                     |  | 5.600                       |
| <b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2024</b>                                                                                   |  | <b>4.047.600</b>            |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>                                                                                                |  |                             |
| USCITE DA GESTIONE ECONOMICA                                                                                                        |  | 4.084.000                   |
| USCITE DA INVESTIMENTI                                                                                                              |  | 5.000                       |
| USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA                                                                                                      |  | 0                           |
| <b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2024</b>                                                                                    |  | <b>4.089.000</b>            |
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2024</b>                                                                                          |  | <b>54.268</b>               |

I flussi relativi alla gestione economica delle previsioni per l'anno 2024 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento costi/ricavi dell'anno 2023 e quelli previsti per il 2024.

I flussi relativi alla gestione finanziaria per € 5.600 si riferiscono al rientro della quota capitale ed interessi per prestito erogato alla società in House ACBO Service srl.

I flussi relativi agli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2024.

### CONCLUSIONI FINALI

Per garantire all'Ente le necessarie risorse sono state ipotizzate realistiche e attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Gli obiettivi principali saranno:

- accrescere la compagine associativa cercando di stipulare convenzioni con associazioni locali e promuovendo quelle già in essere a livello nazionale;
- promuovere iniziative in materia di sicurezza ed educazione stradale mission istituzionali dell'Automobile Club;
- promuovere lo sviluppo delle iniziative in materia di promozione di Aci Storico anche tramite l'organizzazione di eventi atti a valorizzare il patrimonio automobilistico d'epoca.

Peraltro giova rilevare che il positivo obiettivo di risanamento patrimoniale è stato raggiunto in un momento temporale difficilissimo per l'economia internazionale, dove, in particolare, la generalizzata crisi finanziaria che ha investito il nostro Paese in questi ultimi anni, ha ridotto sempre più la marginalità media aumentando esponenzialmente la concorrenza tra i diversi competitors del mercato.

Con tali proponimenti e, soprattutto, in tale spirito, procedo all'approvazione del Budget Economico di previsione e di tutti i suoi allegati, compreso il piano di consolidamento del patrimonio, relativo all'esercizio 2024

Bologna lì,

Il Presidente Automobile Club Bologna  
Federico Bendinelli