



AUTOMOBILE CLUB CATANIA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2025

Signori Consiglieri e signori Revisori,
siamo riuniti per l'esame del Budget Annuale per l'anno 2025.

L'approvazione del Budget Annuale rappresenta l'atto amministrativo e politico più importante, poiché legittima le azioni ed i progetti che, in coerenza con il programma di mandato, l'Amministrazione potrà realizzare nell'anno a cui il Budget stesso si riferisce.

Poiché esso rappresenta la sintesi delle spese connesse alle attività che s'intende realizzare nel corso dell'anno, individuando le risorse finanziarie necessarie, il Budget Annuale diventa, di fatto, lo strumento primo di programmazione a disposizione del Consiglio Direttivo, il quale insieme al Direttore, rappresenta l'organo di rappresentanza diretta dei Soci, nei cui confronti assume la responsabilità di garante della coerenza dell'azione amministrativa rispetto alla proposta politica.

E' da qui che, a mio avviso, si deve partire per valutare la proposta che il Direttore sottopone al Consiglio per la sua approvazione.

Per quanto concerne la predisposizione del Budget, ringrazio il responsabile del servizio finanziario per il lavoro svolto, con impegno e professionalità da evidenziare.

Il Budget Annuale per l'esercizio 2025 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nel mese di settembre 2009, e nel rispetto del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, di cui all'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 triennio 2023/2025 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 20 del 06/10/2022.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza, dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegata e del Budget di Tesoreria.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2014.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di Tesoreria nonché delle Relazioni allegata, il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato

- 2) Budget Economico pluriennale
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Occorre precisare che tali allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del Budget Annuale.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	716.800,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	675.600,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	41.200,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	9.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	50.700,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	16.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2025	34.700,00

(Tab. 1)

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Budget secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
VENDITA MATERIALE DIVERSO	500,00
RICAVI VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	100,00
QUOTE SOCIALI	290.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	12.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	5.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM., BONIFICHE, ESENZIONI ED ACCERTAMENTO	80.000,00
TOTALE	387.600,00

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, proventi accordo compagnie petrolifere, sopravvenienze attive.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	4.000,00
CONTRIBUTI ACI	9.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	78.000,00
AFFITTO RAMO AZIENDA DISTRIBUTORI	70.000,00
ROYALTIES E CANONE MARCHIO ACI	13.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	150.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	200,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	2.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.000,00
TOTALE	329.200,00

Si evidenzia che il sottoconto " Affitto Ramo Azienda Distributori" contiene sia la parte fissa del contratto per €. 11.000,00 che la parte variabile prevista per €. 59.000,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
MERCE DESTINATA ALLA VENDITA	500,00
CANCELLERIA	3.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	3.000,00
TOTALE	6.500,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per aliquote sociali e tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	8.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	15.000,00
SERVIZI LEGALI E NOTARILI	2.000,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI, FISCALI E TECNICI	4.000,00
COMMISSIONI E COMITATI	1.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	6.000,00
PUBBLICITA' ED ATTIVITA' PROMOZIONALI	2.000,00
CORSI DI EDUCAZIONE STRADALE	5.000,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	12.000,00
SERVIZIO TRASPORTO VALORI E SERVIZIO CONTAZIONE	10.000,00
FORNITURA ACQUA	3.500,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	7.000,00
SPESE TELEFONICHE	2.500,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	500,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	15.000,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	1.000,00
FACCHINAGGIO	2.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	8.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	6.000,00
SPESE POSTALI	500,00
SERVIZI BANCARI	3.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERIVZI	3.000,00
SALARI E STIPENDI DIRETTORE	29.600,00
ONERI SOCIALI	9.000,00
COSTI PER SERVIZI CONVENZIONE SOCIETA' IN HOUSE	215.000,00
SPESE PER LOCALI STRAORDINARIE	5.000,00
ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE	9.000,00
RIMBORSO SPESE MISSIONI ORGANI COLLEGIALI ED AMMINISTRATIVI	3.000,00
TOTALE	394.100,00

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva.

DESCRIZIONE	IMPORTO
FITTI PASSIVI	14.000,00
NOLEGGI	500,00
TOTALE	14.500,00

9) Costi del personale.

L'Ente non ha personale di ruolo in servizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	-
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	-
STIPENDI PERSONALE COMANDATO ACI	-
ONERI SOCIALI	-
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-
TOTALE	-

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2022			
AUTOMOBILE CLUB			
Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
FUNZIONARIO - (ex AREA C)	2	0	2
ASSISTENTE - (ex AREA B)	5	0	5
OPERATORE - (ex AREA A)	0	0	0
TOTALE	7	0	7

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMMOBILI	17.000,00
AMM.TO IMPIANTI CARBURANTE ED ATTREZZATURE	2.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	3.000,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	3.000,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	1.000,00
TOTALE	26.000,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	52.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO RATA	3.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	4.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	2.000,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	2.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	5.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	2.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	2.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	160.000,00
TOTALE	234.500,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	10.000,00
TOTALE	10.000,00

17) Interessi ed altri oneri finanziari

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	500,00
TOTALE	500,00

2) Imposte sul reddito di esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.000,00
TOTALE	13.000,00

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità che contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	34.000,00

Tab. 2

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per impianto e ampliamento, pubblicità, sviluppo ecc. che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio.
Pur non avendo una manifestazione tangibile, accrescono il valore patrimoniale.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

Per ciò che concerne il **Budget di tesoreria**, nella sua valorizzazione si è tenuto presente dell'andamento dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti. Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che potrebbero influire sul prossimo esercizio.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 (A)	223.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2025 (B)	3.121.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2025 (C)	-3.089.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025 D)= A+B-C	255.000,00

Tab. 3

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il Budget Economico annuale riclassificato consiste in una riclassificazione dei valori del Budget economico 2025 approvato dal Consiglio Direttivo, nonché dei valori del budget definitivo 2024. Si precisa inoltre che i totali delle macrovoci contrassegnate dalle lettere A), B), C), D) ed E) del Budget economico annuale riclassificato, nonché il Risultato Economico finale d'esercizio, corrispondono a quelli esposti nel Budget annuale.

Il Budget Economico pluriennale è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nell'elaborazione del documento sono stati quelli della prudenza nell'individuazione dei ricavi, nonché un contenimento dei costi in attesa di una ripresa a livello nazionale del settore automobilistico.

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2024, si è provveduto a mantenere prudenzialmente i ricavi in linea con l'andamento assestato dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, come da lettera circolare ACI – DAF prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si evidenzia che è stato concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza che tale allegato va compilato esclusivamente in occasione del bilancio di esercizio; ciò in quanto né l'ACI né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 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.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 dell'Automobile Club Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	716.800
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	716.800
4) Costi della produzione	675.600
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	26.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	649.600
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	67.200

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Nella redazione del Budget 2025 sono stati presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio, sottolineando che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Per la predisposizione del budget in esame, inoltre, si è tenuto anche conto, in via prudenziale ma non prescrittiva, delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Catania in vigore per il triennio 2023/2025, approvato - nella sua ultima versione - dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 6 ottobre 2022, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2025.

Difatti, gli Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali della loro azione futura in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI.

A tal proposito, nel Piano delle Attività elaborato dalla Direzione dell'Ente per l'anno 2025 vengono illustrati in maniera dettagliata i progetti e le attività che saranno portati avanti dall'Automobile Club Catania coerentemente con le Direttive Generali in materia d'indirizzi strategici della Federazione contenute nel PIAO 2024-2026 adottato con delibera del Consiglio Generale dell'ACI del 24/01/2024.

Le linee e gli indirizzi preponderanti delle attività dell'Ente saranno allineate con le indicazioni relative al ciclo della performance per l'anno 2025 contenute nella nota n. 996/24 del 12.04.2024 a firma del Segretario Generale e ribadite con nota n. 2257/24 del 2.10.2024.

Fra gli obiettivi strategici preponderanti si punterà allo sviluppo ed alla qualificazione della compagne associativa mediante l'incremento dell'indice di penetrazione associativa locale anche attraverso la realizzazione di campagne associative promozionali e la definizione di accordi e partnership con soggetti terzi volti ad implementare il contenuto, la fruibilità e la diffusione della tessera associativa. Si mirerà, altresì, al rafforzamento del ruolo dell'Ente concorrendo alla diffusione della cultura e della sicurezza stradale attraverso 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.

Si continuerà a migliorare l'immagine dell'Ente e potenziarne la visibilità sul territorio anche attraverso il partenariato con le istituzioni locali. Si cercherà, inoltre, di potenziare la Rete di delegazioni ACI attraverso la ricerca di nuove delegazioni nelle zone attualmente scoperte al fine di rendere il più capillare possibile l'offerta dei servizi nel territorio di competenza. Si potenzierà l'offerta di servizi attraverso una ulteriore apertura pomeridiana degli sportelli di sede.

Le attività istituzionali nel settore automobilistico proseguiranno con rinnovato vigore anche attraverso la promozione e l'incentivazione di competizioni agonistiche nel territorio di competenza dell'Automobile Club.

Particolare cura verrà rivolta alla promozione ed alla diffusione del Club ACI Storico non solo attraverso l'incremento delle tessere dedicate all'automobilismo storico, ma anche attraverso la realizzazione della manifestazione ricadente nel circuito "Ruote nella Storia"

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate e traendo ispirazione da criteri di economicità per le uscite, anche in conformità ai vincoli introdotti dal sopra citato "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa".

In chiusura, nel corso del 2025 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali l'attività assicurativa che nel corso del 2024 ha mantenuto un andamento costante, la riscossione delle tasse automobilistiche che grazie alla rottamazione ha subito un cospicuo incremento e l'assistenza automobilistica. Tali flussi di entrate garantiranno le risorse economiche necessarie ad alimentare i servizi istituzionali realizzando le previsioni contenute nel Budget in esame, garantendo, altresì, una gestione equilibrata per gli esercizi 2025, 2026 e 2027.

Si sottolinea, infine, che le previsioni economiche per l'esercizio 2025 sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati a norma dell'articolo 59 dello statuto ACI.

Per quanto sopra illustrato:

- si richiede al Collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al budget di previsione 2025, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.
- s'invita a prendere atto della documentazione prodotta, al fine di approvare il Budget annuale per l'esercizio 2025 che verrà successivamente inviato ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti.

Catania, 30/09/2024

Il Presidente
Automobile Club Catania
Avv. Maurizio Magnano di San Lio

