



Automobile Club di Foggia

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

***BUDGET ANNUALE
Esercizio 2026***

PREMESSA

L'Automobile Club Foggia, anche nel 2026, proseguirà, così come fatto nell'ultimo decennio, l'attività rivolta alla risoluzione delle pendenze risalenti alla precedente sregolata gestione, le cui debitorie sono ricadute pesantemente sulle risorse finanziarie dell'Ente e che hanno costretto a concordare adeguati piani di rateizzazione capaci di salvaguardare la stabilità finanziaria dell'Automobile Club e l'attività di ordinaria amministrazione.

L'immagine dell'Automobile Club Foggia, è stata riportata ad adeguati livelli istituzionali attraverso l'azione di risanamento dell'attuale gestione, facendo tornare l'Ente ad essere punto di riferimento del territorio per tutte le attività connesse al settore di competenza, garantendo servizi in linea con le esigenze degli utenti.

Per avvalorare l'impegno profuso dall'Automobile Club Foggia ai fini del perseguimento degli obiettivi ad esso assegnati in linea con gli scopi e le mission di Federazione, è importante evidenziare che questo A.C. si è impegnato sul riassorbimento delle pendenze e della debitoria ereditata dalla precedente amministrazione, nonché ha comunque sempre dimostrato la propria determinazione nel raggiungimento di tutti i livelli massimi di produzione. Tanto è riscontrabile in primis nell'incremento della compagine associativa mantenendo la permanenza dell'Ente in fascia A di classificazione degli Automobile Club nazionali sin dall'anno 2020 ed un trend di crescita sempre positivo sin dal 2014, confermato anche nell'anno in corso.

L'impegno non è mancato nemmeno nell'impulso reso ai fini della promozione e dello sviluppo del settore sportivo automobilistico per il contributo e il supporto reso nella realizzazione delle varie manifestazioni rientranti nella categoria Rally, Slalom, Premiazioni oltre che alla diretta organizzazione di eventi e raduni a marchio ACI STORICO. Questi ultimi hanno contribuito ad accrescere, oltre che l'interesse per il mondo automobilistico d'epoca, anche la promozione e la conoscenza del territorio provinciale. A conclusione, non vanno nemmeno trascurate le svariate iniziative che hanno guidato l'Ente a sostegno di importanti momenti di incontro, socializzazione e promozione, non solo a marchio ACI, ma anche con il coinvolgimento di tutti i loghi di Federazione.

L'obiettivo principale resta comunque l'azzeramento della debitoria nei confronti di ACI ed infatti è stato proposto, alla Sede Centrale ACI, come da richiesta del Commissario Straordinario ACI ricevuta nel mese di settembre 2025, un piano di rientro a partire da gennaio 2026.

Riguardo le attività inerenti i servizi a marchio ACI, si prevede anche per il 2026 un positivo andamento economico-finanziario dei flussi di incasso.

Il budget economico dell'Automobile Club Foggia per l'anno 2026 evidenzia un pareggio economico.

Nella sua predisposizione si è tenuto conto:

- del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C., deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30 settembre 2009 e approvato da parte della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo - in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota protocollo n. DSCT0009363 P-2.70.4.6 del 24 giugno 2010;
- del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2026 – 2028 (di cui all'art.2, comma 2bis D.L.101/2013), che sarà approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella stessa seduta del Budget 2026.
-

1. BUDGET ANNUALE

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

- budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2026 rispetto alle previsioni 2025 assestate alla data di presentazione del budget 2026, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2024;
- budget degli investimenti/dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2026.

Costituiscono allegati al budget annuale, anche a seguito dell'emanazione del Decreto del Ministero dell'Economia del 27/03/2013 e della successiva circolare ministeriale n. 35 del 22/08/2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. n. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Pubblici:

1. budget di tesoreria;
2. relazione del Presidente;
3. relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
4. budget economico riclassificato;
5. budget economico riclassificato pluriennale;

6. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico, redatto in forma scalare conformemente all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice civile ed evidenzia un pareggio economico.

Le previsioni dei ricavi e dei costi, formulate secondo il principio della competenza economica temporale, sono state calcolate sulla base delle risultanze del 2024, della stima presuntiva dei movimenti registrati nel corrente esercizio e dei fatti gestionali che interverranno nel prossimo esercizio.

La classificazione delle voci ha tenuto conto della natura e della tipologia dei ricavi e dei costi di gestione.

Dati di sintesi

Si indica di seguito una sintesi dei risultati economici e finanziari previsti:

- differenza tra valore e costi della produzione	€	27.000
- risultato prima delle imposte	€	27.000
- imposte sul reddito dell'esercizio	€	27.000
- risultato economico di esercizio	€	0
- saldo presunto di tesoreria al 31/12/2026	€	299.757

Il Budget 2026 presenta un MOL di € 35.000, pari al 4,93% rispetto al valore della produzione, che rispecchia l'equilibrio economico deliberato dall'Ente in data 25/01/2024 sulla base delle linee guida approvate dal Consiglio Generale dell'Aci in data 31 ottobre 2023.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
1) Valore della produzione	710.600,00
2) di cui proventi straordinari	0,00
3) Valore della produzione netto (1 - 2)	710.600,00
4) Costi della produzione	683.600,00
5) di cui oneri straordinari (spese legali)	0,00
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B10, B12, B13)	8.000,00
7) Costi della produzione netti	675.600,00
MARGINE OPERATIVO LORDO (3 - 7)	35.000,00
RAPPORTO FRA MOL E VALORE DELLA PRODUZIONE	4,93%

Raffronti fra il Budget economico 2026 e il Consuntivo 2024

La tabella che segue mette a confronto le previsioni del 2026, le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2024 e le previsioni economiche del 2025, assestate alla data odierna, ed evidenzia le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2024	Budget economico assestate esercizio in corso	Budget economico esercizio futuro	Differenza Budget
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.029.796,00	725.600,00	710.600,00	-15.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	602.286,00	700.950,00	683.600,00	-17.350,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI	427.510,00	24.650,00	27.000,00	2.350,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	427.510,00	24.650,00	27.000,00	2.350,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-43.430,00	-22.000,00	-27.000,00	-5.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	384.080,00	2.650,00	0,00	-2.650,00

Il valore della produzione previsto per il 2026 mostra un decremento rispetto al dato del 2024 di € 319.196 principalmente dovuto alla somma algebrica fra l'azzeramento della sopravvenienza attiva registrata in quell'anno a seguito dell'accordo transattivo a favore dell'Automobile Club con il Comune di Margherita di Savoia (372.797) e delle insussistenze del passivo (31.187) ed alle maggiori entrate per quote sociali (58.029) e provvigioni Sara (20.966).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi + 62.451

Le variazioni più considerevoli intervenute riguardano:

- quote sociali + 58.029
accertate nel 2024 in 411.971 euro e previste in 470.000 sulla base del numero delle associazioni che si prevede di effettuare per l'esercizio futuro. La previsione è stata calcolata proporzionando i dati conseguiti al 30 settembre 2024, 30 settembre 2025 e 31 dicembre 2024 e tenendo ulteriormente conto dei risconti iniziali e finali;
- proventi per riscossione tasse auto + 4.585 calcolate sulla base dell'andamento del corrente esercizio.

Ricavi e proventi diversi – 381.647

Le principali differenze intervenute sono relative a:

- maggiori previsioni per provvigioni Sara (20.965);
- azzeramento delle sopravvenienze dell'attivo (372.797) e delle insussistenze del passivo (31.187).

Costi della produzione + 81.314

Per quanto riguarda i costi della produzione sono stati previsti in € 683.600 nel 2026 contro € 602.286 del 2024.

Le principali differenze sono relative alla somma algebrica fra:

- spese per servizi + 15.704: incrementi per 44.477 spalmati sulle diverse voci componenti la macrocategoria e il minor costo per spese legali di 28.773;
- costi per il personale + 54.006 a seguito dell'assunzione di un dipendente;
- oneri diversi di gestione + 37.864 principalmente dovuti alle aliquote a favore Aci; e l'azzeramento dell'accantonamento per rischi futuri di 30.000.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO 2026 E RAFFRONTI CON IL BUDGET ECONOMICO 2025

Valore della produzione

Descrizione della voce	Budget economico esercizio in corso	Budget economico esercizio futuro	Differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE			
VENDITE E PRESTAZIONI DI SERVIZI			
QUOTE SOCIALI	465.000,00	470.000,00	5.000,00
PROVENTI PER PUBBLICITA'	9.000,00	9.000,00	0,00
PROVENTI PER ESAZIONE TASSE AUTO	20.000,00	20.000,00	0,00
PROVENTI DIVERSI	1.000,00	1.000,00	0,00
TOTALE VENDITE E PRESTAZIONI SERVIZI	495.000,00	500.000,00	5.000,00
RICAVI E PROVENTI DIVERSI			
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	21.000,00	21.000,00	0,00
PROVVIGIONI ATTIVE	170.000,00	180.000,00	10.000,00
PROVENTI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	38.000,00	8.000,00	-30.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	100,00	100,00	0,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	1.500,00	1.500,00	0,00
TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI	230.600,00	210.600,00	-20.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	725.600,00	710.600,00	-15.000,00

Come si evince dal prospetto. Il valore della produzione presenta, un decremento di 15.000 euro dovuto alla somma algebrica fra maggiori entrate per quote sociali (5.000) e provvigioni Sara (10.000) e minori entrate per manifestazioni sportive (30.000) correlative alla minore uscita prevista. Tutti gli altri ricavi sono rimasti immutati.

Costi della produzione

Anche i costi della produzione sono rimasti pressoché stazionari, presentando il modesto decremento del 2,48%.

Viene di seguito indicata una tabella nella quale gli stanziamenti dei costi vengono confrontati con le previsioni assestate per il 2025.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget economico Esercizio in corso	Budget economico Esercizio futuro	Differenza
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie, ecc.	3.000,00	3.000,00	0,00
Costi per prestazione di servizi	248.350,00	218.350,00	-30.000,00
Costi per godimento di beni di terzi	2.000,00	2.000,00	0,00
Costi del personale	141.100,00	144.600,00	3.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	8.000,00	8.000,00	0,00
Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	298.500,00	307.650,00	9.150,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	700.950,00	683.600,00	-17.350,00

Si analizzano di seguito le variazioni intervenute.

Costi per prestazione di servizi

La macrocategoria mostra un decremento netto di € 30.000 dovuto a minori uscite per manifestazioni sportive (30.000) correlative alla minore entrata prevista.

Spese per il personale

La previsione per le spese del personale mostra un incremento di € 3.500 euro per oneri sociali e altri costi del personale.

Viene, infine, rappresentata la consistenza numerica dell'organico considerata ai fini della stima dei costi in oggetto:

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2025	UNITA'
Personale in servizio al 30 giugno 2025	2
Stima cessazioni dal servizio	
Stima assunzioni in servizio	1
Stima personale in servizio al 31.12.2025	3
Cessazioni previste nel 2026	
Assunzioni previste nel 2026	
Stima personale in servizio al 31.12.2026	3

Si indica di seguito la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2025.

Area di inquadramento e posizione economica	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
Area C – Livello economico C1	3	2	1

Ammortamenti e svalutazioni

Si elencano, nella tabella sottoindicata, le quote previste:

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni immateriali	
- Software	500,00
- Altri oneri pluriennali	0,00
Totale beni immateriali	500,00
Beni materiali	
- Immobili	0,00
- Attrezzature e impianti	1.600,00
- Altri beni materiali	900,00
Totale beni materiali	2.500,00
Totale generale quote di ammortamento	3.000,00

La previsione delle quote di ammortamento è rimasta inalterata rispetto al 2025, come quella per l'accantonamento per il fondo svalutazione crediti verso clienti dell'attivo circolante di 5.000 euro.

Accantonamenti per rischi

Nessun accantonamento è stato previsto per rischi.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, previsti in misura cautelativa, mostrano una maggiore previsione di 9.150 euro principalmente dovuta alle aliquote a favore di Aci.

Proventi ed oneri finanziari

Nell'esercizio 2026 non si prevedono interessi attivi, dividendi nè interessi passivi.

Imposte sul reddito di esercizio

Tale categoria presenta una previsione di € 15.000,00 per Ires, € 2.000,00 per Ires anticipata e € 10.000,00 per Irap.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Per il prossimo esercizio non è stata prevista alcuna dismissione, ma solo modesti, eventuali investimenti, come si evince dalla tabella di seguito rappresentata.

IMMOBILIZZAZIONI	Budget asse stato esercizio in corso	Budget esercizio futuro	Differenza	%
IMMATERIALI				
Software	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
Altri costi pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00%
MATERIALI				
Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impianti	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
Attrezzature	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
Altri beni materiali	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
FINANZIARIE				
Buoni fruttiferi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%

Nel 2026 si prevedono di realizzare, a titolo puramente cautelativo, investimenti di 13 mila euro e più precisamente:

- **Investimenti in immobilizzazioni immateriali** per € 2.000 legati all'acquisto di licenze software;
- **Investimenti in immobilizzazioni materiali** per € 11.000, di cui € 4.000 per impianti, 2.000 per acquisto di attrezzature e € 5.000 per altri beni materiali; così da non dover ricorrere a rimodulazioni nel caso in cui si rendesse necessario l'acquisto di una qualsiasi modesta immobilizzazione.

BUDGET DI TESORERIA

Tale budget contiene la previsione dei flussi finanziari che l'A.C. prevede di incassare e di pagare nell'esercizio 2026.

Vengono quindi indicati i flussi finanziari previsti a fronte delle gestioni economica, patrimoniale e finanziaria.

Saldo finale presunto al 31.12.2025	291.757,00
Gestione economica	51.000,00
- entrate	350.000,00
- uscite	299.000,00
Gestione patrimoniale	-13.000,00
- entrate da dismissioni	
- uscite per investimenti	13.000,00
Gestione finanziaria	-30.000,00
- altre entrate finanziarie	520.000,00
- altre uscite finanziarie	550.000,00
Avanzo di tesoreria budget 2026	8.000,00
Saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2026	299.757,00

Il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2026 in € 299.757 risulta costituito dalla somma algebrica fra il saldo finale di tesoreria presunto alla fine del corrente esercizio di € 291.757 e l'avanzo di tesoreria di € 8.000 generato dalla dinamica finanziaria prevista per l'esercizio 2026.

In particolare, tale avanzo è determinato dai flussi finanziari connessi:

- alla gestione economica che genererà liquidità per € 51.000;
- alla gestione patrimoniale che assorbirà liquidità per € 13.000;
- alla gestione finanziaria che assorbirà liquidità per € 30.000.

Pertanto, sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari per l'esercizio 2026, si rileva che le gestioni economica e finanziaria genereranno risorse tali da garantire la copertura del fabbisogno richiesto dalla gestione patrimoniale e da incrementare le disponibilità liquide iniziali.

IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

La previsione per i prossimi tre esercizi prevede sia per il 2027 che per il 2028 modesti incrementi nei ricavi e nei costi, che modificano la differenza fra valore e costi della produzione come segue:

- esercizio 2026: 27.000 euro;
- esercizio 2027: 30.000 euro;
- esercizio 2028: 32.000 euro.

I proventi ed oneri finanziari non sono stati previsti, come per il 2026, mentre le imposte sui redditi di esercizio risultano incrementate.

Tutti gli esercizi presentano un pareggio economico.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

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, sono state redatte le Tabelle 1, 2 e 3 allegate al presente budget, nelle quali vengono riportati dapprima il rapporto degli obiettivi con il dettaglio dei costi della produzione relativi alle attività previste per l'anno 2026 e, successivamente, i piani obiettivi per progetti e poi quelli per indicatori.

Dette tabelle sono state elaborate sulla scorta degli indirizzi politici e strategici determinati dall'ACI nonché dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Foggia contenuti nel piano delle attività dell'Ente per il 2026. La ripartizione per missioni e programmi è articolata per gruppi COFOG, sistema di classificazione della spesa pubblica adottato a livello internazionale, secondo l'elenco riportato sul sito dell'ISTAT.

Tutto quanto sopra premesso, Vi propongo l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2026.

IL PRESIDENTE

f.to Raimondo Ursitti