



AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2023

Egregi Consiglieri,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 che mi appresto ad illustrare, è stato redatto conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato da questo A.C.

Il documento accoglie gli stanziamenti dei costi e dei ricavi attesi nell'esercizio finanziario dell'anno 2023 ed iscritti in bilancio con il criterio della competenza economica. La rappresentazione dei dati di bilancio, altresì, fornisce la valorizzazione del piano generale delle attività dell'ente elaborato dal Direttore.

Il Budget d'esercizio si compone del Budget Economico, del Budget degli Investimenti/Dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

Si espone il quadro riepilogativo del Budget Economico 2023:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET	
DESCRIZIONE	IMPORTI
VALORE DELLA PRODUZIONE	331.000,00
TOTALE DEI COSTI DELLA PRODUZIONE	304.650,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	26.350,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	4.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	30.850,00
Imposte sul Reddito dell'Esercizio	13.500,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	17.350,00

Tab. 1

Andiamo ora ad analizzare i valori riportati in Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

il Valore della produzione nella configurazione del Budget 2023 dell'AC L'Aquila è alimentato dai componenti positivi accolti nelle voci sub (1) "Ricavi e delle vendite e delle prestazioni" e sub (5) "altri ricavi e proventi".

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC, troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi riconducibili alla gestione caratteristica dell'ente. I ricavi delle vendite e delle prestazioni si configurano con la seguente stratificazione:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
QUOTE SOCIALI	210.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	3.000,00
PROVENTI PER LA RISCOSSIONE TASSE DI CIRCOLAZIONE	14.000,00
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	227.000,00

Tab. 1/a

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce di budget sono rilevate tutti i componenti positivi di reddito inerenti alla gestione accessoria dell'ente e contabilizzati nei seguenti conti accesi alla rilevazione dei ricavi:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	-
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	6.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	25.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	65.000,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	3.000,00
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	3.000,00
PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI COMMERCIALI	2.000,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	104.000,00

Tab. 1/b

Gli stanziamenti di Budget iscritti a titolo di altri ricavi e proventi, in particolare, sono in leggera flessione rispetto all'ammontare degli importi portati a budget nell'anno 2022.

Di seguito si predispone un sintetico elaborato di raffronto dei valori di budget degli esercizi 2023 e 2022 (valori definitivi) finalizzato alla rappresentazione degli scostamenti. Il volume dei ricavi è stimato con un decremento complessivo del 4,47% in linea con le previsioni prospettiche (sfavorevoli) della congiuntura economica nazionale.

Evidenza scostamenti del Valore della produzione

Descrizione	Budget Esercizio 2023		Budget Esercizio 2022 (valori definitivi)		variazioni	
	importi	%	importi	%	importi	%
1 Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	227.000,00	68,58	234.000,00	67,53	- 7.000,00	- 2,99
2 Altri ricavi e proventi	104.000,00	31,42	112.500,00	32,47	- 8.500,00	- 7,56
TOTALI	331.000,00		346.500,00		- 15.500,00	- 4,47

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

In tale voce rientrano anche i materiali di consumo e nel nostro budget sono rappresentate dalla sola voce di costo accesa ai consumi di cancelleria, come rappresentato dalla seguente tabella di dettaglio:

ACQUISTI DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
CANCELLERIA	500,00
TOTALE	500,00

Tab. 1/c

7) Spese per prestazioni di servizi.

Nella voce B7 sono state indicate le spese relative all'acquisizione dei servizi connessi alle attività esercitate dall'ente.

Si elencano le distinte voci di costo:

SPESE PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
ALIQUOTE SOCIALI	
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	7.500,00
COMPENSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	5.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	30.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	1.500,00
PUBBLICITA E ATTIVITA' PROMOZIONALI	2.000,00
SERVIZI MOBILITA' E SICUREZZA STRADALE	3.000,00
PULIZIA LOCALI E VIGILANZA	7.000,00
FORNITURA DI ACQUA	650,00
FORNITURA DI GAS	3.500,00
FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA	3.500,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	350,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	1.000,00
SERVIZI INFORMATICI PROF.li ED ELABORAZIONE DATI	15.000,00
SPESE TRASPORTI	400,00
MISSIONI E TRASFERTE	2.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	300,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	200,00
PREMI ASSICURAZIONE	550,00
SERVIZI BANCARI	400,00
SPESE POSTALI	250,00
BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	150,00
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	500,00
SPESE PER SERVIZI COMMERCIALI DIVERSI	500,00
SPESE PER CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	300,00
SPESE PER SERVIZI ISTITUZIONALI DIVERSI	4.500,00
ACQUISTI E SPESE PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	7.500,00
SPESE DIVERSE	500,00
SPESE PER SERVIZI DIVERSI RESI DA A.C.I.	500,00
COSTO ESERCIZIO MACCHINE DI UFFICIO ELETTR.che	300,00
SALARI E STIPENDI PERSONALE COMANDATO (DIRETTORE)	25.000,00
RIMBORSO ONERI SOCIALI PERSONALE COMANDATO (DIRETTORE)	7.500,00
TOTALE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	131.850,00

Tab. 1/d

Le voci di costo che formano il comparto delle *Spese per Prestazione di Servizi* sono iscritte per valori in diminuzione rispetto agli importi stanziati a budget 2022 in

conseguenza dell'adeguamento della struttura dei costi ai minori volumi attesi della produzione.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Il comparto delle spese per godimento dei beni di terzi accoglie la rilevazione dei costi per fitti passivi e oneri accessori da sostenere a fronte dell'utilizzazione dei locali di esercizio dell'attività e da corrispondere, in regime di sublocazione, all'Automobile Club d'Italia.

SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	18.500,00
TOTALE SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	18.500,00

Tab. 1/e

le spese relative ai fitti passivi sono allocate nel conto "CP.01.03.0005" sulla base del contratto di sublocazione in essere con ACI per l'utilizzo dei locali della sede che, a causa del sisma dell'anno 2009, è stata ubicata provvisoriamente in Via Campo di Pile a L'Aquila.

9) Costi del personale.

Tale voce rileva il costo del personale tenuto alle dipendenze dell'AC. La stessa non è valorizzata in quanto l'ente è privo di personale dipendente.

COSTI DEL PERSONALE	
DESCRIZIONE	IMPORTI
SALARI E STIPENDI: personale ACI (personale comandato Direttore)	-
ONERI SOCIALI	-
ALTRI COSTI	-
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	-

Tab. 1/f

10) Ammortamenti e svalutazioni.

In tale voce confluiscono tutte le quote di ammortamento calcolate sulle immobilizzazioni materiali che concorrono alla determinazione del reddito d'esercizio. L'attuale dotazione strumentale dell'A.C. non annovera cespiti per i quali si debba procedere alla pratica dell'ammortamento economico e l'unica voce rubricata accoglie i costi presunti di acquisto di beni strumentali di valore inferiore gli € 516,46.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
AMMORTAMENTO BENI DI VALORE INFERIORE A € 516,46	1.000,00
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.000,00

Tab. 1/g

11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie di consumo e merci

I conti accesi ai costi per "Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie di consumo e merci" non sono valorizzati.

12) Accantonamenti per rischi

I conti accesi ai costi per "accantonamenti per rischi" non sono valorizzati.

13) Altri accantonamenti

I conti accesi ai costi per "Altri accantonamenti" non sono valorizzati.

14) Oneri diversi di gestione.

La voce B14 comprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B) ed i costi delle gestioni accessorie che non hanno natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria diversi dalle imposte dirette che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari).

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
DESCRIZIONE	IMPORTI
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	1.500,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	4.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE PROMISQUE	3.500,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	1.500,00
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	500,00
MULTE	300,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	11.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	2.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	500,00
ALIQUOTE SOCIALI	125.000,00
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	152.800,00

Tab. 1/h

Gli stanziamenti di Budget iscritti a titolo di oneri diversi di gestione nell'anno 2023 totalizzano una previsione di spesa in flessione rispetto all'ammontare degli importi portati a budget nell'anno 2022. Anche per tale comparto della gestione, quindi, si è provveduto a riconsiderare la configurazione di costo in funzione dei mutati assetti congiunturali dell'andamento economico nazionale.

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La configurazione di bilancio non accoglie la voce di costo degli "interessi passivi di c/c" in considerazione del valore positivo che costantemente realizza il saldo di c/c bancario applicato alla gestione di tesoreria dell'ente. Mentre, le spese bancarie per commissioni e altre competenze sono iscritte alla voce B) 7.

Gli stanziamenti dei proventi finanziari di questa rubrica sono rappresentati dal solo conto RP.02.02.0014 acceso alla rilevazione della "Plusvalenza finanziaria non tassabile polizza post-sisma SARA". Il conto stanziava una previsione di complessivi € 3.800,00 afferenti all'interesse annualmente maturato dalla polizza di accumulazione stipulata presso SARA Vita SpA per l'importo (in sorte capitale) di € 156.632,00 corrispondenti all'indennizzo assicurativo azionato conseguentemente ai danni subiti dalla sede istituzionale dell'ente in occasione del sisma del 06/04/2009.

Si provvede di seguito alla rappresentazione della stratificazione che caratterizzano la relativa sezione di bilancio.

16) Altri proventi finanziari.

In tale voce sono rilevati i proventi finanziari che per quanto attiene alla configurazione del Budget 2023 sono riferiti agli interessi attivi dell'indennizzo assicurativo generato dagli eventi sismici del 2009.

Lo stanziamento operato a tale titolo è iscritto in aumento dei corrispondenti all'ammontare degli importi portati a budget 2022 in ragione del rialzo del saggio di interesse prospetticamente atteso.

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI E POSTALI	
PLUSVALENZA FINANZIARIA NON TASSABILE POLIZZA POST-SISMA SARA	4.500,00
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI	4.500,00

Tab. 1/i

I conti (18) "rivalutazioni" e (19) "svalutazioni" accolti nella sezione scalare di Budget (D) "RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE" non sono stati valorizzati.

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

La voce accoglie tutte le imposte dirette di competenza dell'esercizio.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
DESCRIZIONE	IMPORTI
IRES	9.000,00
IRAP	4.500,00
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.500,00

Tab. 1/n

Gli impegni per imposte sono stati iscritti a bilancio in funzione dell'applicazione dei tributi alla configurazione attesa delle diverse basi di applicazione dei medesimi (il reddito presunto tassabile per l'IRES e il montante delle spese per il personale e per le spese a queste assimilate per l'IRAP).

Esame degli scostamenti dei valori di budget

Di seguito si fornisce la rappresentazione degli scostamenti dei componenti negativi di reddito stanziati a Budget 2023 rispetto ai componenti negativi di reddito stanziati a budget 2022:

Descrizione	Budget esercizio 2023		Budget esercizio 2022 (valori definitivi)		variazioni	
	importi	%	importi	%	importi	%
1 Materie prime e sussidiarie	500,00	0,16	500,00	0,16	-	-
2 Spese per prestazione di servizi	131.850,00	43,28	135.300,00	42,74	- 3.450,00	- 2,55
3 Godimento beni di terzi	18.500,00	6,07	18.500,00	5,84	-	-
4 Personale	-	-	-	-	-	-
5 Ammortamenti e svalutazioni	1.000,00	0,33	1.000,00	0,32	-	-
6 Variaz. di mat. Prime suss. Merci	-	-	-	-	-	-
7 Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
8 Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
9 Oneri diversi di gestione	152.800,00	50,16	161.300,00	50,95	- 8.500,00	- 5,27
COSTI DELLA PRODUZIONE	304.650,00	100,00	316.600,00	100,00	- 11.950,00	- 3,77

Utile (Perdita) dell'esercizio

La voce accoglie la valorizzazione del risultato economico della gestione che si presume di dover realizzare in termini positivi con un utile dell'esercizio dell'importo di **€ 17.350**.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

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

I programmi che caratterizzano l'attività di investimento delle risorse di AC L'Aquila nell'anno 2023 comprendono i soli investimenti in immobilizzazioni materiali che, si ipotizza, verranno effettuati per l'acquisizione dei seguenti cespiti patrimoniali:

- acquisto di beni di importo inferiore agli € 516,46 (conto AB02040010). Lo stanziamento, a tale titolo, è operato per l'ammontare complessivo di € 1.000,00 e verrà impiegato per l'acquisto di attrezzature e macchine d'ufficio;
- acquisto di opere d'arte e bibliografia (conto AB02040016). La voce di spesa in parola è stata iscritta a budget per l'importo degli € 20.000,00 al fine di poter impegnare la relativa disponibilità finanziaria nell'eventuale acquisto di un'autovettura d'epoca da poter utilizzare come bene da esposizione nei locali di esercizio dell'attività sociale. La spesa, è stata parificata all'acquisto di opere d'arte in ragione della particolare natura del bene che, al pari delle prime, non costituisce un cespite patrimoniale soggetto alla pratica dell'ammortamento ma capace, piuttosto, di generare un ciclo naturale di apprezzamento del suo valore;
- La realizzazione di investimenti finanziari conseguente alla capitalizzazione degli interessi maturati sulle disponibilità delle somme accantonate nella polizza vita di allocazione dell'indennizzo assicurativo conseguente gli eventi sismici dell'anno 2009. Lo stanziamento è operato in complessivi € 4.500,00 ed accoglie, in contropartita, i ricavi rilevati nel comparto della gestione finanziaria dal conto RP.02.02.0014 acceso alla rilevazione della "Plusvalenza finanziaria non tassabile polizza post-sisma SARA". Come accennato nell'ambito di tale ultima, l'ammontare stanziato a budget nell'esercizio 2023 è portato ad aumento della corrispondente voce di budget dell'anno 2022 (dove totalizzava gli € 3.800,00) in ragione dell'aumento del saggio di interesse attualmente in essere.

Di seguito si riporta il dettaglio della voce desunto a livello di Budget di gestione degli investimenti:

1. Altre Immobilizzazioni materiali – investimenti

Tale voce accoglie i soli impegni di spesa relativi all'acquisto di beni strumentali.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: acquisti di beni di valore inferiore agli € 516,46 – Conto AB.02.04.0010	1.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: Acquisti di Opere d'Arte e Bibliografia - AB.02.04.0016	20.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: acquisizione di crediti verso altri – Conto AB.04.04.003	4.500,00
TOTALE INVESTIMENTI	25.500,00

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di tesoreria riproduce l'andamento previsto dei flussi finanziari.

Per quanto attiene la configurazione del medesimo in seno alle previsioni di budget 2023, si rileva che lo stesso rappresenta una situazione finanziaria priva di tensioni, considerato che la gestione dell'AC L'Aquila è caratterizzata dal mantenimento costante di un buon livello di liquidità.

FLUSSI DI TESORERIA	
DESCRIZIONE	IMPORTI
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2022	150.600,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	184.500,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	185.500,00
SALDO FINALE DI TESORERIA PRESUNTO AL 31/12/2022	149.600,00

PRINCIPI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il budget di gestione dell'esercizio 2023 è predisposto nel rispetto dei principi di razionalizzazione e contenimento della spesa stabiliti con l'adozione del regolamento di contabilità vigente approvato dal Consiglio Direttivo ai sensi e per gli effetti del D.L. n. 101/2013 conv. in L. n. 125 del 30/10/2013.

L'analisi finalizzata al rispetto dei richiamati principi ha verificato, in particolare:

- 1) La positività del margine operativo lordo in merito al quale si riporta il prospetto di calcolo:

BUDGET 2023	
CALCOLO DEL M.O.L. (art. 4 Regolamento)	
DESCRIZIONE	IMPORTI
1) Valore della produzione	331.000
2) di cui Proventi straordinari	6.000
3) Valore della prod.ne netto (1-2)	325.000
4) Costi della produzione	304.650
5) di cui oneri straordinari	2.000
6) di cui amm.ti, sval.ni e acc.ti	1.000
7) Costi della prod.ne netti (4-5-6)	301.650
Margine Operativo Lordo (3-7)	23.350

- 2) Il rispetto (come previsto dall'art. 5 del regolamento) dei vincoli di contenimento delle spese iscritte alle voci di conto economico n.ro (B7), (B8) e (B9) nella misura minima del 90% in riferimento ai corrispondenti importi di spesa totalizzati a consuntivazione dell'esercizio 2010. Si osserva, a tale proposito, che i margini di contenimento ottenuti dall'A.C. nella programmazione di budget su base triennale, configura la realizzazione di un'economia complessiva delle spese stanziata nelle richiamate voci di conto economico superiore al 10% e corrispondenti alla misura del 13,78% nell'esercizio 2023, del 12,48% nell'esercizio 2024 e del 12,35% nell'esercizio 2025. Le richiamate economie di spesa sono state calcolate al netto delle diseconomie che l'attuale condizione operativa dell'ente genera nella valorizzazione della voce (B9) di conto economico. La medesima, infatti, accoglie la rilevazione delle "spese per godimento beni di terzi" e la sua movimentazione deve essere ricondotta alla necessità dell'A.C. di doversi

munire, con il ricorso alla locazione, di una sede sociale sostitutiva della originaria di sua proprietà, la quale ultima è stata dichiarata inagibile a causa dei disastrosi eventi sismici verificatisi nella Città dell'Aquila il 6 aprile 2009. La criticità della voce, pertanto, assume carattere di mera contingenza, considerato che la sua valorizzazione nell'esercizio 2010 è pari a zero.

- 3) Il rispetto degli assunti dell'Art. 6 del regolamento richiamato in premessa in quanto constatato che le risorse portate ad alimento del conto CP.01.02.0002 acceso alla rilevazione dei "Compensi Organi dell'Ente" hanno totalizzato l'importo iscritto a titolo dell'Indennità di Carica del Presidente nell'ammontare (calcolato al netto degli oneri sociali a carico dell'ente e dei gettoni di presenza in C.d.A.) degli € 4.815,00 ottenuto con l'abbattimento, nella misura del 10%, dei corrispondenti stanziamenti di bilancio dell'anno 2010.
- 4) L'applicazione delle economie di spesa realizzate nelle annualità pregresse al miglioramento dei saldi di bilancio. Fatto, quest'ultimo, verificato dallo aumento della consistenza del patrimonio netto che, nel periodo 2010/2021, a seguito della pratica di consolidamento degli utili di esercizio, è passato da un disavanzo patrimoniale di € 296.010,00 ad un avanzo patrimoniale di € 335.683,00 totalizzando un incremento di mezzi propri di € 631.693,00 (dati portati a bilancio di esercizio 2021).

In merito a quanto rappresentato al precedente sub (2), si allega alla presente una specifica matrice di calcolo delle percentuali di contenimento delle spese strutturata per voce di spesa ed esercizio di competenza.

VERIFICA EBITDA MARGIN

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	Budget 2023	Budget 2022	Variaz. %
Valore della produzione	325.000	333.500	-3%
Costi esterni operativi	301.650	315.600	-4%
Valore aggiunto	23.350	17.900	30%
Costo del personale		-	
EBITDA	23.350	17.900	30%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	1.000	1.000	0%
Margine Operativo Netto	22.350	16.900	32%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	4.500	3.800	18%
EBIT normalizzato	26.850	20.700	30%
Risultato economico dell'area straordinaria	4.000	13.000	-69%
EBIT integrale	30.850	33.700	-8%
Oneri finanziari			
Risultato Lordo prima delle imposte	30.850	33.700	-8%
Imposte sul reddito	13.500	11.500	17%
Risultato Netto	17.350	22.200	-22%

EBITDA MARGIN BUDGET 2023	MOL	Valore della produzione	indice
	23.350,00	331.000,00	7%

indicatore	termini del rapporto		estremi di valutazione		
	MOL	Valore della produzione	indice	target	verifica
EBITDA MARGIN BUDGET 2023	23.350,00	331.000,00	7%	>0%	positivo

L'indice EBITDA MARGIN assume valori positivi a norma del regolamento di contabilità. In termini assoluti l'indice assume un trend migliorativo rispetto alla corrispondente valorizzazione del medesimo ottenuta sugli stanziamenti di budget 2022.

CONCLUSIONI


Le previsioni di spesa per l'anno 2023 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalle movimentazioni dei costi e dei ricavi rilevati a tutto il 30 settembre 2022, nonché dal consuntivo dell'esercizio 2021.

La struttura del budget 2023 e della relativa sua configurazione del risultato economico atteso è caratterizzata dall'adeguamento dei volumi di produttività dell'ente ai tassi di crescita prodotti dalla programmazione economica del governo centrale.

I livelli attesi di redditività dell'ente garantiscono il rispetto dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale come previsto dal regolamento di contabilità.

La struttura dei costi iscritti in bilancio, inoltre, è tale da garantire il rispetto del Regolamento sul contenimento della spesa per il triennio 2023/2025 vigente.

Si rappresenta, infine, la pianta organica dell'ente aggiornata il 30 giugno 2013 che verrà mantenuta in vigore per l'anno 2023:

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2013			
AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA			
Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C4			
AREA C = C3			
AREA C = C2			
AREA C = C1	1	0	1
AREA B = B3			
AREA B = B2			
AREA B = B1 PT 50%	1	0	1
TOTALE	2	0	2

Per quanto sopra illustrato, si propone l'approvazione del Budget Annuale per l'esercizio 2023.

L'Aquila 26 ottobre 2022

IL PRESIDENTE
Avv. Marfisa Luciani

ALLEGATI:

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti

Budget economico

Budget degli investimenti/dismissioni

Budget di tesoreria

Budget economico riclassificato annuale

Budget economico riclassificato pluriennale 2023/2025

Matrice di verifica del rispetto dei vincoli di razionalizzazione e contenimento della spesa

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio:

- Piano attività
- Piano progetti
- Piano indicatori



AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2023

PROSPETTO DI VERIFICA DEL CONTENIMENTO DELLE SPESE

Art. 5 del regolamento di contabilità

**AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA
LOC. CAMPO DI PILE
L'AQUILA**

BUDGET DI ESERCIZIO 2023

CONTENIMENTO DELLA SPESA NEI LIMITI DEL REGOLAMENTO (ARTT. 5 e segg.)	Acquisizione della voce a vincolo di contenimento	COSTI SOSTENUTI NEL 2010	COSTI DA ABBATTERE AL 90%	VINCOLO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA
6) ACQUISTI DI MERCI E MATERIALI DI CONSUMO				
CANCELLERIA	B6	€ 1.119,44	€ 1.119,44	€ 1.007,50
TOTALE VOCE 6 DI C.E.		€ 1.119,44	€ 1.119,44	€ 1.007,50
7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI				
ALIQUOTE SOCIALI	B7	€ 75.719,36	€ 75.719,36	€ 68.147,42
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	B7	€ 5.785,64	€ 5.785,64	€ 5.207,08
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	B7	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.050,00
ACQUISIZIONE SOC C/PROVVIGIONI PASSIVE	B7	€ 45.659,81	€ 45.659,81	€ 41.093,83
SPESE PER CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	B7	€ 2.079,04	€ 2.079,04	€ 1.871,14
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI		€ 1.560,00	€ -	€ -
ONORARI PER CONSULENZE SPECIALI E INCARICHI	B7	€ 15.779,41	€ 15.779,41	€ 14.201,47
SPESE PUBBLICITA	B7	€ 2.781,10	€ 2.781,10	€ 2.502,99
SPESE PER PULIZIA E VIGILANZA	B7	€ 1.812,00	€ 1.812,00	€ 1.630,80
SPESE PER FORNITURA GAS DA RISCALDAMENTO	B7	€ 2.843,79	€ 2.843,79	€ 2.559,41
SPESE TELEFONICHE	B7	€ 2.363,41	€ 2.363,41	€ 2.127,07
SERVIZI INFORMATICI DA ACI RETE	B7	€ 2.060,28	€ 2.060,28	€ 1.854,25
MISSIONI E TRASFERTE	B7	€ 188,17	€ 188,17	€ 169,35
MANUT.ne ORD.a IMM.ni MATERIALI	B7	€ 70,00	€ 70,00	€ 63,00
SERVIZI BANCARI	B7	€ 114,46	€ 114,46	€ 103,01
SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	B7	€ 798,54	€ 798,54	€ 718,69
BOLLATURA VIDIMAZIONE E CERTIFICATI	B7	€ 2.456,89	€ 2.456,89	€ 2.211,20
SPESE PER SERVIZI COMMERCIALI DIVERSI		€ 71.252,30	€ -	€ -
ACQUISTI E SPESE PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	B7	€ 4.419,70	€ 4.419,70	€ 3.977,73
TOTALE VOCE 7 DI C.E.		€ 242.243,90	€ 169.431,60	€ 152.488,44
8) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI				
CANONI LEASING		€ -	€ -	€ -
FITTI PASSIVI		€ -	€ -	€ -
TOTALE VOCE 8 DI C.E.		€ -	€ -	€ -
9) COSTI DEL PERSONALE				
STIPENDI		€ 23.555,33	€ -	€ -
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE		€ 4.973,06	€ -	€ -
STIPENDI PERSONALE COMANDATO (DIRETTORE)		€ 6.463,03	€ -	€ -
ONERI SOCIALI		€ 6.858,07	€ -	€ -
QUOTA ACC.to TFR		€ 2.131,91	€ -	€ -

ALTRI COSTI		€ -	€ -	€ -
<u>TOTALE VOCE 9 DI C.E.</u>		€ 43.981,40	€ -	€ -
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				€ -
QUOTA AMM.to SEDE		€ -	€ -	€ -
QUOTA AMM.to IMPIANTI E ATTREZZATURE		€ 239,85	€ -	€ -
QUOTA AMM.to MOBILI E ARREDI		€ -	€ -	€ -
QUOTA AMM.to MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECC.che		€ -	€ -	€ -
QUOTA AMM.to SITO WEB		€ -	€ -	€ -
QUOTA AMM.to MACCHINARI		€ -	€ -	€ -
QUOTA AMM.to AUTOMEZZI		€ -	€ -	€ -
<u>TOTALE VOCE 10 DI C.E.</u>		€ 239,85	€ -	€ -
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI		€ 186,37	€ -	€ -
IVA INDETRAIBILEN E CONGUAGLIO PRO-RATA		€ 17.501,26	€ -	€ -
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI		€ 6.057,53	€ -	€ -
SPESE DI RAPPRESENTANZA		€ 54,06	€ -	€ -
SOPRAVVENIENZE PASSIVE (RIACCERT.to RESIDUI)		€ 125.105,35	€ -	€ -
<u>TOTALE VOCE 14 DI C.E.</u>		€ 148.904,57	€ -	€ -
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		€ 436.489,16	€ 170.551,04	€ 153.495,94

AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA
 LOC. CAMPO DI PILE
 67100 L'AQUILA

Relazione del Presidente del Bilancio di
 Previsione dell'esercizio 2022

MATRICE DI VERIFICA DEL RISPETTO DEI PRINCIPI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA Artt. 5 e segg. Regolamento approvato il 26/10/2022 dal Consiglio Direttivo		Importi di spesa dell'esercizio 2010	CONFIGURAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE DI SPESA TRIENNALE						vincolo di contenimento delle spese da regolamento
n°	DESCRIZIONE VOCI DI C.E.		Importi di spesa dell'esercizio 2023	% contenimento	Importi di spesa dell'esercizio 2024	% contenimento	Importi di spesa dell'esercizio 2025	% contenimento	
1	Voce (B6) C.E.: Acquisti di materie prime sussidiarie e merci	€ 1.007,50	€ 500,00	50,37%	€ 508,00	49,58%	€ 508,00	49,58%	10%
2	Voce (B7) C.E.: Spese per la prestazione dei servizi	€ 152.488,44	€ 131.850,00	13,53%	€ 133.828,00	12,24%	€ 134.028,00	12,11%	
3	Voce (B8) C.E.: Spese per godimento di beni di terzi	€ 0,00		0,00%		0,00%		0,00%	
TOTALI		€ 153.495,94	€ 132.350,00	13,78%	€ 134.336,00	12,48%	€ 134.536,00	12,35%	

L'AQUILA _____

IL PRESIDENTE