



AUTOMOBILE CLUB PESCARA RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2023

Egregi Consiglieri,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 che sottopongo alla Vostra approvazione è formulato in termini economici di competenza e delinea il piano generale delle attività quale elaborato dal Direttore sulla base dei dati a disposizione e, per quanto applicabili, dei principi contabili nazionali formulati dall'O.I.C..

Recepisce, naturalmente, le novità contenute nel Decreto Legislativo n. 139/2015 (attuativo della Direttiva 2013/34/UE) ed, in particolare, la eliminazione della componente straordinaria del conto economico voci E.20 ed E.21 " Proventi e oneri straordinari", la nuova nomenclatura della componente "D: Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie", quella della voce "22) imposte sul reddito dell'esercizio" che diventa "20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate".

Il Budget annuale si compone dei seguenti documenti:

- 1- *Budget Economico Generale*
- 2- *Budget degli Investimenti/Dismissioni Generale.*

Allegati del Budget annuale sono:

- Budget di Tesoreria
- Relazione del Presidente
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

ai quali si aggiungono quattro nuovi documenti e precisamente:

- Budget Economico Annuale Riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27.03.2013
- Budget Economico Pluriennale
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

La novità è stata introdotta dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, emanato in attuazione della Legge 31 dicembre 2009 n. 196 e del Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, che disciplinano l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche.

Il Decreto dispone in merito al processo di pianificazione, programmazione e budget delle stesse e la Circolare MEF n. 35 del 22.08.2013, nel recepire i contenuti del Decreto, ha delineato i criteri e le modalità di predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni Pubbliche sulla base dell'applicazione di un sistema di contabilità civilistica disponendo che lo stesso debba trovare rappresentazione nei seguenti documenti:

1) Budget Economico Annuale Riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27.03.2013

Il documento, deliberato in termini di competenza economica, riclassifica i valori del Budget Economico predisposto dall'Ente sulla base di quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

2) Budget Economico Pluriennale

Anch'esso formulato in termini di competenza economica copre un periodo di tre anni, presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale ed è annualmente aggiornato in occasione della presentazione di quest'ultimo.

Nella fattispecie del presente documento esso contiene la proiezione del budget economico riclassificato sugli esercizi 2023-2024-2025 e traduce in termini previsionali le strategie dell'Ente ed i programmi di sviluppo elaborati anche sulla base delle linee guida tracciate dall'Automobile Club d'Italia.

Le previsioni del triennio 2023-2025 sono state formulate ispirandosi al principio della prudenza, con un avanzo economico previsto nell'esercizio 2023 di Euro 18.053,00.

3) Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di bilancio

Si compone di tre prospetti:

- Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
- Piano degli obiettivi per progetti
- Piano degli obiettivi per indicatori come desunti dagli obiettivi di performance organizzativa dell'Ente.

Il Budget economico, che recepisce gli schemi propri del conto economico contenuti nell'articolo 2425 del Codice civile, si presenta in una forma espositiva scalare e con una classificazione dei costi per natura.

Rappresenta le operazioni di gestione ed il risultato economico attraverso una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno determinato il risultato medesimo, evidenziandone i risultati intermedi

Pone a confronto le previsioni economiche dell'esercizio 2023 con le previsioni dell'esercizio 2022, quali assestate alla data di presentazione del budget 2023, e con i dati del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2021.

Il Budget degli investimenti indica le acquisizioni e dismissioni di immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie che si prevede di effettuare nell'esercizio.

Il Budget di tesoreria contiene una previsione degli incassi e dei pagamenti.

A. Budget economico

Presenta le previsioni dei ricavi e dei costi dell'esercizio 2023, ne espone il confronto con le previsioni definitive dell'esercizio 2022 e con i dati del consuntivo 2021 ed indica i risultati differenziali tra previsioni 2023 e previsioni definitive 2022.

1- Criteri adottati per la formulazione delle previsioni

Il Budget è formulato in termini economici di competenza ed elaborato sulla base di un esame degli andamenti degli esercizi 2020 e 2021, dei dati dell'esercizio in corso alla data del 30 settembre, proiettati e stimati al 31 dicembre, e della previsione degli accadimenti gestionali ed operativi dell'esercizio 2023.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 442.553,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	€ 386.650,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 55.903,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17-/+17BIS)	€ 2.150,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 58.053,00
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 40.000,00
UTILE/PERDITA NETTA DELL'ESERCIZIO	€ 18.053,00

Tab. 1

Evidenzia risultati intermedi e risultato finale positivi, con un buon andamento della gestione caratteristica sia in termini di margine operativo lordo (+ Euro 63.203,00) che di reddito operativo (+ Euro 55.903,00) ed un utile d'esercizio previsto pari ad Euro 18.053,00. Il calcolo del margine operativo lordo è stato fatto aggiungendo alla differenza (A-B) l'importo degli ammortamenti di Euro 7.300,00.

Nel dettaglio della Tab.1

A. Valore della produzione

1. **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** Euro 304.000,00, rappresentati dalle entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi ossia quote sociali, proventi per riscossione tasse di circolazione, per manifestazioni sportive e proventi diversi da aci.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	€ 285.000,00
PROVENTI ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI	€ 2.000,00
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZ	€ 15.000,00
PROVENTI DIVERSI DA ACI	€ 2.000,00
TOTALE	€ 304.000,00

2. **Altri ricavi e proventi** Euro 138.553,00 con le voci piu' importanti costituite dai corrispettivi SARA, dai proventi riscossi dalle Delegazioni per l'utilizzo del marchio, dai canoni di locazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
PROVENTI BOLLO SICURO	€ 1.000,00
CORRISPETTIVI SARA	€ 70.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 17.571,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 50,00
CONTRIBUTI ACI	€ 2.000,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 6.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONE SEDE	€ 24.000,00
ROYALTIES READY2GO	€ 3.000,00
PROVENTI PROMOZ. E COMUN.MARCHIO SARA	€ 3.352,00
AFFITTO IMMOBILE	€ 8.580,00
SOPRAVVENIENTI ORDINARIE ATTIVE	€ 3.000,00
TOTALE	€ 138.553,00

B. Costi della produzione

6. **Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** Euro 1.600,00. Comprendono i costi per l'acquisto di cancelleria, stampati, materiale di consumo ed attrezzature di modico importo.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 700,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 500,00
BENI INFERIORI	€ 400,00
TOTALE	€ 1.600,00

7. **Spese per prestazioni di servizi** Euro 154.700,00. Includono le tipologie piu' numerose di costi finalizzati alla acquisizione di tutti i servizi necessari allo svolgimento dell'attività caratteristica.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	€ 7.000,00
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 6.500,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 40.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 500,00
RIMBORSI TRASFERTE ISTIT.PRESIDENTE	€ 600,00
PRESTAZIONE DI LAVORO OCCASIONALI	€ 2.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 500,00
SPESE PER I LOCALI	€ 6.000,00
FORNITURA DI ACQUA	€ 1.000,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 6.000,00
SPESE TELEFONICHE	€ 1.000,00
SERVIZI INFORMATICI ED ELABORAZIONE DATI	€ 16.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBIL.MATERIALI	€ 3.500,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 2.000,00
SERVIZI BANCARI	€ 750,00
SPESE POSTALI	€ 150,00
SPESE CONDOMINIALI	€ 1.300,00
BENI E SERVIZI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	€ 12.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 4.500,00
SPESE CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	€ 700,00
INDENNITA' DI DIREZIONE	€ 29.500,00
ONERI SOCIALI INDENNITA'	€ 7.200,00
RIMBORSI TRASFERTE DI SERVIZIO DIRETT	€ 500,00
TOTALE	€ 154.700,00

8. **Spese per godimento di beni di terzi** Euro 0.

9. **Costi del personale** Euro 0, in conseguenza della riclassificazione tra le spese per prestazioni di servizi delle indennità e relativi oneri rimborsati ad ACI per le funzioni di responsabile di struttura svolte dal Direttore, che non è dipendente dell'Ente bensì dell'Automobile Club d'Italia.

10. **Ammortamenti e svalutazioni** Euro 7.300,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 200,00
AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI	€ 200,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 5.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 250,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	€ 350,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE	€ 800,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 500,00
TOTALE	€ 7.300,00

14. **Oneri diversi di gestione** Euro 223.050,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 2.500,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 4.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRORATA	€ 4.000,00
SOPRAVVENNIENZE PASSIVE ORDINARIE	€ 4.000,00
ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 300,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 2.000,00
ALIQUOTE SOCIALI ACI	€ 190.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 12.500,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	€ 700,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 1.700,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.000,00
BOLLATURA DOCUMENTI E VIDIMAZIONI	€ 350,00
TOTALE	€ 223.050,00

C. Proventi e oneri finanziari Euro 2.150,00. Indicano il risultato della gestione finanziaria caratterizzato da un importo positivo.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
RENDIMENTO POLIZZA MONEY UP	€ 2.000,00
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 400,00
ONERI BANCARI	-€ 150,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	-€ 100,00
TOTALE	€ 2.150,00

20. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate Euro 40.000,00, rappresentate dall' Ires per Euro 30.000,00 e dall'Irap per Euro 10.000,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
IRES	€ 30.000,00
IRAP	€ 10.000,00
TOTALE	€ 40.000,00

Il budget si chiude con un **risultato positivo pari ad Euro 18.053,00.**

A tale risultato si perviene attraverso un **risultato operativo di Euro 55.903,00**, quale differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione, a sintetizzare un andamento positivo della gestione ordinaria dell'Ente.

Dal risultato operativo si arriva a determinare il risultato economico attraverso la quantificazione del **risultato della gestione finanziaria (Euro 2.150,00)** e delle **imposte (Euro 40.000,00)**.

Composizione dei ricavi e dei costi nel confronto col Consuntivo 2021 e con il Budget definitivo dell'esercizio 2022

A. Valore della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2021	BUDGET ASSESTATO 2022	BUDGET 2023	DIFFERENZA
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 299.486,00	€ 295.000,00	€ 304.000,00	€ 9.000,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 146.083,00	€ 146.637,00	€ 138.553,00	-€ 8.084,00
TOTALE	€ 445.569,00	€ 441.637,00	€ 442.553,00	€ 916,00

Ricavi delle vendite e delle prestazioni. Comprendono anzitutto le quote sociali, previste pari ad Euro 295.000 nell'assestato 2022 e 285.000 nel budget 2023, in linea con l'importo di Euro 280.826 del consuntivo 2021. I proventi per riscossione delle tasse di circolazione sono stimati pari ad Euro 15.000,00, contro il valore di Euro 17.000,00 dell'assestato 2022; a completare la voce troviamo i proventi diversi da aci di Euro 2.000 per la previsione di contributi sull'attività sportiva, invariati nel budget 2023 e nelle previsioni 2022, ed i proventi per organizzazione manifestazioni presenti nel budget 2023 per l'importo di Euro 2.000.

Gli altri ricavi e proventi sono previsti pari ad Euro 138.553, in riduzione di Euro 8.084 rispetto alle previsioni 2022 ed in riduzione anche rispetto ai 146.083 del consuntivo 2021. I corrispettivi SARA si mantengono praticamente in linea nei dati di confronto 2021 di 71.642, 2022 di 68.000 e 2023 di 70.000, i ricavi per canone marchio Delegazioni e Delegazione sede sono riallineati nell'assestato 2022 (rispettivamente Euro 17.000 e 24.000) e nelle previsioni 2023 (rispettivamente Euro 17.000 e 24.000), che confermano i dati del consuntivo 2021.

Gli altri ricavi e proventi sono rappresentati dai ricavi da locazione dell'immobile (Euro 8.580,00 il canone mensile ha subito l'adeguamento Istat passando da 650 mese a 715 mese), dalle royalties Ready2GO (Euro 3.000,00), dai proventi da promozione e comunicazione del marchio Sara (Euro 3.352,00,), dai rimborsi spese a titolo di riparto delle spese comuni condominiali, utenze e tassa rifiuti (Euro 6.000,00), dai proventi bollo sicuro (Euro 1.000); lo scostamento rispetto all'assestato è dovuto ai minori importi dei contributi aci previsti pari ad Euro 2.000,00 contro i 12.000,00 del 2022.

B. Costi della produzione

ESERCIZIO 2021	BUDGET ASSESTATO 2022	BUDGET 2023	DIFFERENZA
€ 88,00	€ 1.200,00	€ 1.600,00	€ 400,00
€ 143.349,00	€ 169.750,00	€ 154.700,00	-€ 15.050,00
€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -		€ -
€ 5.236,00	€ 7.300,00	€ 7.300,00	€ -
€ 196.528,00	€ 223.200,00	€ 223.050,00	-€ 150,00
€ 345.201,00	€ 401.450,00	€ 386.650,00	-€ 14.800,00

Gli acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci contengono la previsione di spesa per la cancelleria di Euro 700,00, di materiali di consumo per Euro 500,00 e di piccole attrezzature per Euro 400,00.

I costi per prestazioni di servizi trovano una contrazione di circa Euro 15.000,00 rispetto all'assestato 2022 ed al contrario un incremento pari a circa Euro 10.000,00 rispetto al consuntivo 2021. La contrazione rispetto al budget 2022 è sostanzialmente dovuta a due voci di costo, corsi di educazione stradale e spese per manifestazioni sportive, le prime passano dai 6.000,00 del 2022 ai 500,00 del 2023, le seconde dai 25.000,00 ai 12.000,00. Tutte le altre componenti di costo sono praticamente allineate nel previsionale rispetto all'assestato 2022, vedi le provvigioni passive previste pari ad Euro 40.000, le spese di pubblicità ed attività promozionali previste pari ad Euro 7.000, i compensi per gli organi dell'Ente (Euro 6.500,00) e per il Collegio dei Revisori dei Conti (Euro 5.000,00), per prestazioni di lavoro autonomo occasionale (Euro 2.000,00), per utenze telefoniche (Euro

1.000,00), assicurazioni (Euro 2.000,00), manutenzioni ordinarie (Euro 3.500,00), spese per servizi informatici ed elaborazione dati (Euro 16.000,00), indennità ed oneri di Direzione (Euro 36.700,00).

Le spese per i locali sono previste pari ad Euro 6.000,00, le spese condominiali ad Euro 1.300, l'energia elettrica viene stimata in Euro 6.000,00 contro i 4.000,00 dell'assestato in quanto l'Ente ha un contratto che ha mantenuto il prezzo fisso fino a giugno 2023, la voce residuale delle altre spese per prestazioni di servizi di Euro 4.500 resta costante nei dati di confronto.

I costi per godimento di beni di terzi sono pari a zero nel triennio.

I costi per il personale risultano azzerati per la riclassificazione delle voci inerenti esclusivamente la figura direttiva non dipendente dell'Ente.

Gli ammortamenti si prevedono pari ad Euro 7.300,00.

Gli oneri diversi di gestione di Euro 223.050,00 si allineano al dato del budget assestato 2022 ma evidenziano una crescita rispetto al consuntivo 2021 di circa Euro 27.000,00. Questa è sostanzialmente dovuta all'adeguamento dell'importo delle aliquote sociali al valore di Euro 190.000,00 contro il totale di Euro 168.000 del 2021. Gli altri oneri diversi di gestione contenuti nelle previsioni 2023 sono le imposte e tasse e tasse deducibili di Euro 2.500, le imposte e tasse indeducibili di Euro 4.000 al pari dell'iva indetraibile e da conguaglio prorata, gli omaggi sociali pari ad Euro 12.500,00 ed altre voci residuali.

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2021	BUDGET ASSESTATO 2022	BUDGET 2023	DIFFERENZA
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO PROD	€ 100.368,00	€ 40.187,00	€ 55.903,00	€ 15.716,00
TOTALE	€ 100.368,00	€ 40.187,00	€ 55.903,00	€ 15.716,00

Il risultato operativo, sempre ampiamente positivo, cresce rispetto al budget 2022 ma si riduce rispetto al consuntivo 2021 per le ragioni sopra esposte e per l'approccio costantemente prudentiale che connota le previsioni.

Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2021	BUDGET ASSESTATO 2022	BUDGET 2023	DIFFERENZA
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 1.850,00	€ 2.220,00	€ 2.150,00	-€ 70,00
TOTALE	€ 1.850,00	€ 2.220,00	€ 2.150,00	-€ 70,00

Si prevedono, tra i proventi, un rendimento della polizza Money Up di Euro 2.000,00 ed interessi attivi di conto corrente di Euro 400,00, tra gli oneri, interessi passivi sul debito ACI di Euro 100,00, altri interessi ed oneri di Euro 150,00.

C. Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nulla da segnalare.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2021	BUDGET ASSESTATO 2022	BUDGET 2023	DIFFERENZA
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 102.218,00	€ 42.407,00	€ 58.053,00	€ 15.646,00
TOTALE	€ 102.218,00	€ 42.407,00	€ 58.053,00	€ 15.646,00

Rappresenta un risultato intermedio in quanto al risultato della gestione caratteristica vengono sommati algebricamente i saldi delle componenti finanziarie, ma non è un risultato finale perchè al lordo delle imposte di competenza. Registra una contrazione rispetto al consuntivo 2021 ed un incremento rispetto all'assestato 2022, in linea con gli andamenti del risultato operativo.

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2021	BUDGET ASSESTATO 2022	BUDGET 2023	DIFFERENZA
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€ 27.051,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -
TOTALE	€ 27.051,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -

Le imposte previste sono rappresentate dall'IRES per l'importo di Euro 30.000,00 e dall'IRAP per l'importo di Euro 10.000,00.

UTILE DELL'ESERCIZIO

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2021	BUDGET ASSESTATO 2022	BUDGET 2023	DIFFERENZA
UTILE DELL'ESERCIZIO	€ 75.167,00	€ 2.407,00	€ 18.053,00	€ 15.646,00
TOTALE	€ 75.167,00	€ 2.407,00	€ 18.053,00	€ 15.646,00

L'esercizio 2023 in termini di Budget si chiude con un avanzo economico di Euro 18.053,00.

B. Budget degli investimenti

Contiene l'indicazione degli investimenti e delle dismissioni delle immobilizzazioni che si prevede di effettuare nell'esercizio.

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	Budget Esercizio 2023
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
SOFTWARE - INVESTIMENTI		2.000,00
SOFTWARE - DISMISSIONI		0,00
ALTRI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI		0,00
ALTRI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		2.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
IMMOBILI - INVESTIMENTI		5.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI		0,00
ALTRI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI		10.000,00
ALTRI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		15.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI		0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI		0,00
TITOLI - INVESTIMENTI		0,00
TITOLI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		17.000,00

Tab. 2

Nel 2023 si prevede di realizzare investimenti in immobilizzazioni immateriali **per l'importo di Euro 2.000,00**, di cui Euro 1.000,00 software ed Euro 1.000,00 altri oneri pluriennali, ed investimenti in immobilizzazioni materiali di **Euro 15.000,00**, di cui, nelle previsioni, Euro 5.000,00 per spese ed oneri incrementativi del valore dell'immobile, Euro 3.000,00 per acquisto di impianti, Euro 1.000,00 per attrezzature, Euro 3.000,00 per rinnovo di mobili ed arredi, stesso importo per le dotazioni elettroniche.

C. Budget di tesoreria

Contiene le previsioni degli importi che si prevede di incassare e di pagare nell'esercizio.

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2023
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022		314.043,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		442.553,00
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		20.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2023		462.553,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		379.350,00
USCITE DA INVESTIMENTI		12.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		74.010,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2023		465.360,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2023		311.236,00

Tab. 3

Presenta un **saldo iniziale** alla data del 01.01.2022 pari ad **Euro 314.043,00**.

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in entrata è pari ad Euro 462.553,00, quale sommatoria delle entrate provenienti dalla gestione economica e dalla gestione finanziaria. Queste ultime sono rappresentate sostanzialmente da entrate per partite di giro, quindi da ritenute su compensi erogati a lavoratori autonomi, dalla vendita di contrassegni, da trattenute erariali e previdenziali sui compensi erogati al C.D.A., dall'imposta sul valore aggiunto, mentre le entrate da gestione economica sono ipotizzate pari al totale valore della produzione.

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in uscita è pari ad Euro 465.360,00, quale sommatoria delle uscite della gestione economica di Euro 379.350,00, delle uscite per investimenti previste pari ad Euro 12.000,00 (su una previsione di investimenti di Euro 17.000,00 un pagamento parziale nell'esercizio 2023) e delle uscite della gestione finanziaria di Euro 74.010,00, relative al rimborso delle rate mensili del piano di rientro (Euro 14.010,00), al pagamento delle imposte (Euro 40.000,00) ed alle uscite per partite di giro, previste sostanzialmente pari alle entrate. Con riguardo alle uscite della gestione economica sono state ipotizzate pari al totale dei costi della produzione con la esclusione degli ammortamenti.

Il saldo finale presunto di tesoreria alla data del 31.12.2023 è di **Euro 311.236,00**.

Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara.

Ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis L.125/2013 in data 19.12.2013 il Consiglio Direttivo ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara" valido per il triennio 2014-2016.

Tale regolamento è stato modificato:

- per il triennio 2020-2022 nella seduta del Consiglio Direttivo del 28/05/2020 con delibera n. 012/2020;
- per il triennio 2023-2025 nella seduta del Consiglio Direttivo del 27 ottobre 2022.

L'applicazione delle suddette disposizioni ha generato un risparmio complessivo di costi, importante non solo ai fini del rispetto del Regolamento e dei suoi contenuti ma anche e soprattutto ai fini della redditività della gestione, con il realizzo di un avanzo economico finale previsto pari ad Euro 18.053,00.

Si provvede, di seguito, a definire il rispetto analitico delle riduzioni previste dal regolamento:

- art. 4: (Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio).

Tale obiettivo economico è stato conseguito dall'Ente come da dettaglio che segue:

DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE:	+ € 55.903
+ B10) AMMORTAMENTI:	+ € 7.300
+ B12) ACCANTONAMENTI	+ € 0
+ B13) SVALUTAZIONI:	+ € 0
= MARGINE OPERATIVO LORDO ANNO 2022	+ € 63.203

- Art. 5: (Interventi per la riduzione delle spese di funzionamento)

Il regolamento ha ridefinito il criterio di riduzione dei consumi intermedi fissando il limite delle spese nella media del triennio 2016-2017-2018 aumentata del 50% della media degli utili realizzati nel suddetto triennio.

regolamento riduzione spese budget 2023										
DETTAGLIO RIDUZIONE	2016		2017		2018		BUDGET2 2023			
B6) acquisti materie prime e di consumo	€	755,00	€	1.069,00	€	696,00		€	1.600,00	
B7) spese prest. Servizi	€	82.419,00	€	73.891,57	€	88.656,00	€	121.398,00	€	154.700,00
- SPESE ESCLUSE DALLA RIDUZIONE:								€	500,00	
LEGALI (ESCLUSE DALL'ART. 5 REGOLAMENTO)										
SPESE ORGANI (ESCLUSE PERCHE PREVISTE DA D.M.)	-€	10.878,51	-€	10.801,34	-€	11.470,97	-€	12.200,00		
SERVIZIO RSPP SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO (ESCLUSE PERCHE OBBLIGATORIE PER LEGGE)	-€	400,00	-€	400,00	-€	400,00	-€	550,00		
PROVVISORI (ESCLUSE ART. 5 POICHÉ COLLEGATE ALLE VENDITE ASSOCIAТИVE)	-€	29.743,92	-€	34.134,11	-€	30.523,56	-€	40.000,00		
SPESE ORGANIZZAZIONE FINANZIATE DA ALTRI ENTI ART. 6 COMMA 1 REGOLAMENTO (CONTRIBUTO RUOTE NELLA STORIA 2022)							-€	2.000,00		
+RETTIFICHE PER INDENNITÀ E ONERI SOCIALI DIREZIONE POICHÉ NELLE ANNUALITÀ 2016 E 2017 COLLOCATI IN B9) E NON IN B7)	€	32.495,00	€	36.232,00						
B8) godimento beni terzi	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
TOTALE		€ 74.646,57		€ 80.621,55		€ 79.699,47		€ 101.050,00		
UTILI BILANCIO		€ 36.154,00		€ 57.897,00		€ 75.146,00				
					MEDIA 2016-2018 SPESE CONSUMI INTERMEDI		€	78.322,53		
					50% della MEDIA UTILI D'ESERCIZIO 2016-2018		€	28.199,50		
					LIMITE SPESE PER SERVIZI MEDIA TRIENNIO 2016-2017-2018		€	106.522,03		
					DIFFERENZA		€	5.472,03		

MEDIA dei consumi intermedi 2016-2017-2018: Euro 78.322,53 media delle sommatorie delle voci B6), B7) e B8) escluse le spese collegate alle vendite e obbligatorie per legge come da art. 5 del regolamento e rettificate nelle annualità 2016 e 2017 con le spese delle indennità direzione e oneri sociali poiché confluite in B9) e non in B7). La voce B8) è pari a zero per il triennio.

50% della MEDIA utili d'esercizio 2016-2017-2018: Euro 28.199,50.

Il limite di spesa per consumi intermedi per l'anno 2023 risulta quindi essere pari ad euro 106.522,03.

Totale consumi intermedi previsti anno 2023 Euro 101.050,00 dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 1.600,00, B7) di Euro 99.450,00 e B8) di Euro 0.

- La voce B6) è stata considerata per intero come da budget 2023, dalla voce B7) di cui al suddetto budget sono state esclusi le spese legali per patrocini, le spese degli organi dell'Ente previsti da decreti ministeriali e non comprimibili, le provvigioni passive poiché collegate alle vendite come previsto dall'art. 5 del regolamento, le spese obbligatorie per la sicurezza sui luoghi di lavoro RSPP e le spese per organizzazione eventi finanziate da altri Enti ex articolo 6, comma 1 del regolamento (contributo Ruote nella Storia 2022).

Ne consegue quindi il pieno rispetto del vincolo sancito dall'art. 5 del regolamento in quanto nella previsione 2023 l'ente presenta un totale spese di funzionamento di cui alle voci B6), B7) e B8) (al netto delle spese escluse) pari ad Euro 101.050,00 ottenendo un risparmio rispetto al limite consentito di Euro 5.472,03.

- Art. 6: (Disposizioni specifiche per la riduzione di particolari tipologie di spese di funzionamento):
 - o comma 1: l'Ente non detiene partecipazioni in società controllate né collegate;
 - o comma 2: L'Ente non ha dipendenti;

o comma 3: L'ente prevede di erogare contributi per importi inferiori al limite massimo consentito pari ad euro 3.000,00 per ogni beneficiario.

- Art. 7: (Spese per il personale): l'ente non ha personale di ruolo. Il responsabile di struttura è personale di ruolo dell'Automobile Club d'Italia.
- Art. 8 (Spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo): L'Ente ha applicato la riduzione del limite del compenso definendo in Euro 4.815,00 lordi il nuovo compenso in luogo dei 5.350,00 lordi ante riduzione.

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Nella redazione del Budget 2023 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.

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 2023 in considerazione della situazione economica generale ancora parzialmente condizionata dagli effetti della crisi epidemiologica da SARS-COV2 e dalle recenti problematiche internazionali che determinano incertezza e forti pressioni sulle componenti energetiche con significativi aumenti generalizzati dei prezzi e conseguenti riverberi nelle sezioni di costo del budget.

Anche per il 2023, in linea con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente deliberate dall'Assemblea ACI del 27 APRILE 2022, gli obiettivi preponderanti dell'ACI e della Federazione degli AA.CC. saranno:

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

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2023 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2023 equilibrata. Tale equilibrio viene ipotizzato nei numeri del Budget 2023 salvo rivedere a breve le previsioni sulla base degli sviluppi delle conseguenze ancora riscontrabili della crisi epidemiologica e dell'aumento dei prezzi generato dalla grave situazione di crisi internazionale.

Proseguiranno e verranno ampliate le attività dell'Ente sul fronte della sicurezza stradale attraverso la proposta dei corsi gratuiti per erogabili anche a distanza e rivolti agli studenti della provincia di Pescara con i format "TrasportACI sicuri", "due ruote sicure" e "a passo sicuro".

In merito allo sviluppo dei servizi associativi l'Ente incentiverà la sottoscrizione dei contratti di fidelizzazione che prevedono il pagamento automatico della tassa auto (C.O.L.); inoltre confermerà l'attenzione verso l'ampliamento della rete di delegazioni ACI sul territorio, lo sviluppo di convenzioni con le attività commerciali ed il controllo capillare degli obiettivi di produzione associativa.

In ambito sportivo è intenzione dell'Ente mantenere anche per l'anno 2023 un bando pubblico per incentivare l'attività sportiva legata al motorsport a beneficio degli utenti deboli quali i drivers diversamente abili attraverso il sostegno del costo della licenza ACI SPORT per il tramite di un avviso pubblico in grado di conferire al procedimento la massima

trasparenza ed efficacia. L'ufficio sportivo dell'Ente continuerà l'attività di rilascio e rinnovo delle licenze ACI SPORT anche tramite procedure da remoto.

Gli eventi ACI STORICO hanno registrato un ottimo apprezzamento da parte dei partecipanti e anche nell'anno 2023 l'Ente si impegnerà per la realizzazione sempre migliore di tali manifestazioni.



AUTOMOBILE CLUB PESCARA

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2022

Personale di ruolo

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
A1			
A2			
A3			
B1	1		1
B2			
B3			
C1	1		1
C2			
C3			
C4			
C5			

Nella tabella sopra riportata viene evidenziata l'assenza di personale proprio in forza. Le attività di sportello, infatti, sono completamente svolte dalle delegazioni indirette ed il Responsabile di struttura è dipendente dell'Automobile Club d'Italia. Alla data di redazione della presente relazione inoltre viene segnalato che il responsabile di struttura Dott. Andrea Berardi ha ricevuto in data 1.10.2022 l'incarico di direzione *ad interim* presso l'Automobile Club Pescara fino al 31.1.2023 a seguito dell'immissione nei ruoli dirigenziali dell'Automobile Club d'Italia ed assegnato in formazione alla Direzione ACI Compartimentale Nord presso l'Automobile Club Milano e che pertanto, nel corso dell'anno 2023, è ragionevole prevedere una sostituzione del responsabile di struttura.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 che è stato elaborato sulla base dei principi indicati nel nuovo regolamento di amministrazione e contabilità ed è stato redatto in conformità agli allegati di cui al regolamento medesimo.

Pescara, 27 ottobre 2022

IL PRESIDENTE

Avv. Giampiero Sartorelli