



Automobile Club Pistoia

RELAZIONE DEL PRESIDENTE **AL BUDGET ANNUALE 2026**

Egregi Consiglieri,

i documenti programmatici per l'anno 2026 che mi appresto ad illustrare sono redatti nel pieno rispetto delle norme di cui all'Art. 6 del Decreto-legge n. 80 del 9 giugno 2021 e successive modificazioni. Tale normativa, introdotta nel 2021 ed ormai entrata a pieno regime, disciplina l'intero processo di pianificazione che le PP.AA. sono tenute a realizzare in un'ottica di efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa. Il processo di pianificazione è caratterizzato dall'introduzione di molteplici misure di semplificazione e razionalizzazione che si declinano in nuove modalità di rappresentazione degli atti programmatici adottati dalle Pubbliche Amministrazioni.

Ciò si concretizza nella redazione del nuovo **Piano Integrato di Attività e Organizzazione** - in breve **PIAO** - che raccoglie in sé in modo articolato molteplici atti programmatici un tempo scollegati fra loro.

Nel **PIAO** confluiscono i seguenti atti programmatici:

- Piano della Performance;
- Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza
- Piano dei fabbisogni di personale;
- Piano organizzativo del lavoro agile;
- Piano delle Azioni positive;

l'adozione del PIAO si raccorda al principio contemplato dalla delibera CIVIT n° 11/2013, tuttora vigente, che sancisce **l'unicità del Piano della Performance ACI/AC** ed armonizzato a quanto previsto dal vigente Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance. Pertanto, il **PIAO** di ACI Pistoia diventa parte integrante del **Piano Integrato di Attività ed Organizzazione di Federazione** deliberato di anno in anno dagli organi preposti di ACI, ed avente impatto sia in ACI che negli AACC provinciali e locali.

Il Piano Generale delle Attività per l'Anno 2026 fornisce una esaustiva descrizione delle linee strategiche che l'Ente si appresta a porre in essere al fine di perseguire gli obiettivi posti alla base del Budget di esercizio per l'anno 2026.

Ferma restando la piena adesione dell'Ente da me presieduto alle linee strategiche di Federazione di anno in anno approvate dagli organi ACI nelle rispettive sedute e ampiamente descritte nel **Piano Integrato di Attività e Organizzazione di Federazione**, si passa a illustrare il dettaglio del budget di esercizio per l'anno 2026 che recepisce in termini gestionali di tipo previsionale le **attività programmate dall'Automobile Club Pistoia** per l'anno 2026.

Criteri di redazione del budget

Il documento previsionale per l'esercizio 2026, che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente a quanto indicato dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 settembre 2009 e ratificato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo.

Il Budget Annuale, secondo quanto disposto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, è composto dai seguenti documenti:

- *Budget Economico*,
- *Budget degli investimenti/dismissioni*,

e dai seguenti allegati:

- *Budget di Tesoreria*,
- *Relazione del Presidente*,
- *Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti*.

Con il decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91 è stata disciplinata l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche e successivamente, con il Decreto Ministeriale del 27.03.2013, sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, per raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Il suddetto decreto introduce nuovi documenti contabili che, in occasione dell'approvazione del budget annuale e del bilancio di esercizio, vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del nostro vigente regolamento.

In questo contesto il DM del 27.03.2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- *Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale*,
- *Budget economico pluriennale*,
- *Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi*,
- *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*.

Tali allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Per quanto riguarda il "prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi" si precisa che, come concordato con Il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza, va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 2014, in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

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 oggetto di delibera su proposta dello stesso.

Le previsioni per l'esercizio 2026 sono state formulate sulla base dei dati desunti dal Consuntivo 2024, dal Budget definitivo dell'esercizio 2025, da entrate e spese registrate al 31 agosto scorso, nonché dai singoli fatti gestionali che influiranno sulla

rimanente parte dell'esercizio. Inoltre, sono stati presi in considerazione gli specifici fatti gestionali che influiranno sull'attività del prossimo anno.

L'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per gli anni 2026-2028 nella seduta del Consiglio Direttivo relativa all'approvazione del presente budget 2026.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2026 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2026-2028.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2026 sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati a norma dell'art. 59 dello statuto ACI ed inviati alla Direzione Analisi Strategica (DAS) di ACI.

Sempre per quanto attiene ai criteri di formulazione dei documenti previsionali, si precisa che tale attività è stata impostata secondo principi di prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio fra costi e ricavi.

Si ricorda, inoltre, che la parte indetraibile dell'IVA relativa a spese istituzionali e promiscue grava sullo stesso conto a cui si riferisce la spesa.

Il risultato di gestione dell'esercizio 2024, ultimo bilancio approvato, conferma la validità delle politiche adottate e degli sforzi organizzativi posti in essere dall'Ente nel corso dell'ultimo esercizio e nei precedenti. La fotografia che emerge quindi da una attenta lettura dei dati di bilancio restituisce l'immagine di un Ente sano, adeguatamente patrimonializzato, i cui bilanci di anno in anno evidenziano la costante applicazione di criteri improntati a efficacia, efficienza ed economicità.

Ad oggi possiamo evidenziare che il risultato dell'esercizio 2024 è positivo per € 243.162; detto valore, rapportato alle risultanze dell'esercizio 2023 in cui si attestò ad € 254.108, mostra un leggero decremento pari ad € 10.946. Questo dato, seppur non eccessivamente dissimile rispetto all'esercizio precedente, anche considerando la situazione economica contingente, non deve indurre rilassatezza e calo di attenzione.

L'Ente, per sua parte, continua a "centrare" gli obiettivi economico, patrimoniale e finanziario stabiliti. Tuttavia, il complesso degli strumenti gestionali utili a governare con efficacia la gestione vedono di anno in anno ridurre la propria portata. Il valore della produzione cresce solo marginalmente e i costi della produzione non sono suscettibili di compressione ulteriore.

È auspicabile che la Federazione nel suo insieme voglia avviare una nuova fase di progettazione e rilancio per cogliere le sfide sempre più complesse caratteristiche dell'attuale scenario economico sociale. È necessario dare impulso ad una convinta azione di rimodernamento e riprogettazione delle attività caratteristiche per renderle il più possibili attrattive per nuovi clienti e partner.

Fatte queste doverose premesse entriamo nel dettaglio dei documenti previsionali relativi al budget 2026:

In sintesi la **composizione dei ricavi e dei costi** relativi al Budget Economico presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.962.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.959.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.500,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	55.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	57.500,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	57.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00

Tab. 1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi, tra cui quote sociali, ricavi vendita carburante, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi officina e centri revisione e per riscossione tasse automobilistiche.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RICAVI VENDITA CARBURANTE	€ 98.000,00
QUOTE SOCIALI	€ 1.002.000,00
PROVENTI CESSIONE AUTO IN USO	€ 5.000,00
PROVENTI UFFICIO AA	€ 62.000,00
PROVENTI OFFICINA E CENTRI REVISIONE	€ 7.500,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	€ 1.600,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	€ 37.000,00
TOTALE	€ 1.213.100,00

Si illustrano di seguito i conti più rilevanti di questa voce:

Per quanto riguarda **l'attività associativa** si prevedono ricavi di competenza per € 1.002.000, con un sostanziale mantenimento rispetto alla previsione dell'esercizio precedente (- € 9.000 pari allo 0,89%), tenuto conto che al 31/12/2024 risultavano acquisite n. 16.518 associazioni, con un incremento di 239 rispetto al 2023 e l'andamento dell'anno in corso è cautamente soddisfacente in quanto si rileva un incremento prossimo al 1,4% al 31/08/2025.

La **gestione della rete afferente agli impianti di distribuzione carburanti**, affidata alla società Piccini Paolo Spa, prevedeva in origine, tra le altre cose, un compenso fisso annuo di € 81.600, oltre a quote variabili quantificate secondo i livelli di vendita. Detto compenso è aggiornato per effetto degli adeguamenti ISTAT a € 98.000. Detto importo rispecchia la previsione di ricavo per il 2026.

Per quanto riguarda i **proventi del settore Assistenza Automobilistica**, si incrementa la previsione da € 60.000 del 2025 ad € 62.000 del 2026, pari ad un incremento dell'3,33% rispetto allo scorso anno.

Aumenta la previsione per riscossione di **tassee automobilistiche** in €. 37.000.

Si riduce la previsione ad € 7.500 per **proventi officina e centri revisione** relativa al servizio istituzionale "Invita Revisione" effettuato per molteplici officine e centri revisione presenti sul territorio della provincia di Pistoia.

Si prevedono infine € 5.000 per **proventi cessione auto in uso** ed € 1.600 di **proventi per manifestazioni sportive**.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce si trovano le entrate che derivano da contributi, rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, sopravvenienze attive e provvigioni da Sara assicurazioni.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONTRIBUTI A.C.I.	€ 2.000,00
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	€ 6.500,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 40.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	€ 195.000,00
SUBAFFITTI IMMOBILI E RIMB. SPESE COND.LI	€ 2.400,00
PROVVIGIONI ATTIVE	€ 485.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 18.000,00
TOTALE	€ 748.900,00

La previsione complessiva varia rispetto all'esercizio precedente passando da € 742.000 del 2025 ad € 748.900 del 2026, con un aumento di € 6.900 pari allo 0,93%, dovuto essenzialmente ai maggiori proventi per provvigioni attive da parte di Sara Assicurazioni.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Aumenta di € 1.000 lo stanziamento complessivo di questa voce per i costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 4.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 1.500,00
MATERIALE EDITORIALE	€ 2.500,00
TOTALE	€ 8.000,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo composta dal maggior numero di sottoconti, in quanto troviamo qui tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi e le spese di funzionamento e di gestione della struttura nel suo complesso.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 4.815,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 4.685,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 4.000,00
ASSISTENZA LEGALE E NOTARILE	€ 12.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 8.000,00
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	€ 7.500,00
PRESTAZIONI MEDICHE	€ 1.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 30.000,00
CORSI DI FORMAZIONE	€ 1.000,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE)	€ 20.000,00
VIGILANZA	€ 500,00
FORNITURA ACQUA	€ 2.000,00
FORNITURA GAS	€ 20.000,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 10.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	€ 2.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	€ 500,00
SERVIZI DI RETE / CONNETTIVITA	€ 1.500,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 8.500,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	€ 7.500,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 6.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	€ 15.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 44.000,00
BUONI PASTO	€ 8.000,00
SERVIZI POSTALI	€ 1.500,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 4.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 35.000,00
CONVENZIONE SOCIETA' DI SERVIZI	€ 360.000,00
SALARI E STIPENDI PERSON. ACI (DIRETTORE)	€ 46.000,00
ONERI SOCIALI PERSON. ACI (DIRETTORE)	€ 12.000,00
TOTALE	€ 677.000,00

Il totale del conto aumenta complessivamente di € 28.500 pari al 4,39%, passando da € 648.500 dello scorso esercizio ad € 677.000.

Si espone di seguito un dettaglio delle voci più significative.

Le **spese per gli Organi dell'Ente**, previste complessivamente per € 9.500,00, sono dovute a indennità di carica e compensi del Consiglio Direttivo composto da 5 membri e del Collegio dei Revisori dei Conti composto da 3 membri, di cui due professionisti eletti e uno di nomina ministeriale.

La misura dei compensi del Consiglio Direttivo è stabilita con Decreto Ministeriale; attualmente sono quantificati come di seguito specificato:

- € 5.350,00 per indennità di carica del Presidente;
- € 20,66 per gettone di presenza del Presidente e del Vicepresidente alle riunioni del Consiglio Direttivo;
- € 13,94 per gettone di presenza dei Consiglieri alle riunioni del Consiglio Direttivo;

Diversamente da come sopra indicato, questo Ente ha applicato il *“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pistoia”* approvato con delibera del Presidente in data 30/12/2013 e poi ratificata dal Consiglio Direttivo con delibera n. 3 del 30/01/2014, rinnovato per il triennio 2017-2019 con delibera di Consiglio Direttivo n. 4 del 07/12/2016, rinnovato per il triennio 2020-2022 prima con delibera di Consiglio Direttivo n. 5 del 29/10/2019, poi adeguato alle nuove normative con delibera n. 6 del 20/02/2020 e modificato con delibera n. 5 del 30/03/2021, all'art. 8, rinnovato per il triennio 2023 -2025 con delibera di Consiglio Direttivo n. 4 del 24/10/2022 ed infine, rinnovato per il triennio 2026 -2028 dal Consiglio Direttivo in data odierna che, per

quanto riguarda le spese per il funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo, ha confermato le misure in vigore al 01/01/2014, ovvero la riduzione del 10% dell'indennità di carica spettante al Presidente dell'Ente e la soppressione del gettone di presenza per i componenti il Consiglio Direttivo dell'Ente.

Per la gestione di molteplici attività l'Ente si avvale delle competenze della società **Aci Pistoia Servizi S.r.l.**, con la quale è in essere una convenzione per la gestione di servizi. Il relativo disciplinare operativo, redatto di anno in anno, esplicita i compensi riconosciuti per i singoli affidamenti. L'impegno economico che si prevede è pari ad € 360.000 e si riferisce all'affidamento della gestione della rete di vendita e del patrimonio immobiliare dell'Ente, oltre al proseguimento della gestione di altri vari servizi come "Aci Comunica" e l'organizzazione di varie manifestazioni di volta in volta organizzate.

Il sottoconto per la convenzione con la società di servizi prevede € 360.000 in quanto, oltre al compenso previsto dalla convenzione, tiene conto anche dell'Iva indeducibile sulle attività istituzionali e promiscue.

Sui temi dell'**Educazione, sicurezza stradale e mobilità** l'Ente è particolarmente impegnato sul territorio, anche con il coinvolgimento di Amministrazioni Pubbliche, Enti Locali, scuole, associazioni e con la Commissione Sportiva per promuovere progetti sulla legalità e sulla sicurezza alla guida.

Grande attenzione e promozione sarà data, altresì, a progetti ed eventi volti alla sensibilizzazione di tutti i fruitori della strada non solo ai temi della mobilità sostenibile, ma anche alla prevenzione di patologie connesse con l'abuso di alcool e droghe, nell'ottica della promozione della cultura della sicurezza per il miglioramento degli automobilisti di domani.

Con riferimento ai temi dell'Educazione Stradale si rappresenta che gli stessi sono curati da risorse afferenti alla società di servizi che pertanto riceve idonei stanziamenti.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente per noleggi e locazioni passive.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 5.000,00
FITTI PASSIVI	€ 131.000,00
TOTALE	€ 136.000,00

Il totale del conto resta sostanzialmente invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente.

9) Costi del personale.

Riguarda tutti i costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 176.279,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 103.721,00
ONERI SOCIALI	€ 70.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 25.000,00
ALTRI COSTI RELATIVI AL PERSONALE	€ 3.500,00
LAVORO STRAORDINARIO	€ 3.000,00
TOTALE	€ 381.500,00

Gli **Oneri per il Personale in servizio** sono stati adeguati alle prescrizioni previste dal CCNL Funzioni Centrali sottoscritto in data 27 gennaio 2025 per il triennio 2022-2024, che ha comportato un aumento dei costi del Personale dipendente.

In effetti lo stanziamento di previsione per l'anno 2026 è stato ridotto da € 398500 a € 381500 pari a una riduzione di 17000 € pari a una percentuale del 4.27%. Ciò è dovuto al fatto che nel corso dell'esercizio 2025 si è dato corso all'adeguamento degli oneri derivanti dal nuovo contratto nazionale di lavoro ed alla realizzazione di progressioni economiche denominate "differenziali stipendiali" che hanno comportato la rielaborazione degli oneri per il trattamento di fine servizio dei collaboratori; tale casistica non si ripeterà nel corso del 2026.

La previsione per il Personale in servizio è stata effettuata in linea con quanto previsto nel Piano Triennale del Fabbisogno del Personale dell'AC Pistoia per gli anni 2025-2027 deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente, così come integrato nel documento programmatico PIAO, soggetto ad annuale aggiornamento.

Per la gestione delle varie attività l'Ente prevede un fabbisogno di Personale tale da assorbire la totalità del personale presente come descritto nel prospetto seguente:

 PIANO TRIENNALE DI FABBISOGNO DEL PERSONALE 2026-2028 AUTOMOBILE CLUB PISTOIA			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno 2026	Fabbisogno 2027	Fabbisogno 2028
AREA FUNZIONARI	5	5	5
AREA ASSISTENTI	2	2	2
TOTALE	7	7	7

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Riguarda i costi relativi a quote di ammortamento dell'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMM.TO DIRITTI UTIL.NE OPERE INGEGNO	€ 500,00
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 500,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 28.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 2.500,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 13.000,00
AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	€ 5.500,00
AMM.TO BENI UNDER € 516,46	€ 500,00
TOTALE	€ 50.500,00

13) Altri accantonamenti.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ACCANTONAMENTO AL FONDO RINN. CONT.LI	€ 5.000,00
ACCANTONAMENTO AL FONDO IMPOSTE	€ 15.000,00
TOTALE	€ 20.000,00

Trattasi degli accantonamenti sia al fondo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti dell'Ente che delle imposte maturate sugli interessi della Polizza Centro Vita che saranno dovute al momento del riscatto delle somme investite.

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 30.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 25.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	€ 3.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PROMISCUA	€ 2.500,00
ONERI E SPESE BANCARIE	€ 3.000,00
ABBONAMENTI, PUBBL. E CONVOCAZIONI	€ 1.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 1.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€ 60.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	€ 560.000,00
TOTALE	€ 686.000,00

Gli **oneri diversi di gestione** aumentano complessivamente di € 8.000, passando da € 678.000 del 2025 ad € 686.000 del 2026, pari ad un + 1,18%.

Fra queste voci quella più rilevante riguarda le **aliquote sociali** il cui stanziamento aumenta di €. 2.500 rispetto al precedente esercizio.

Il sostegno economico dell'Ente al **settore sportivo** ammonta complessivamente a circa € 25.000.

C- PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI ATTIVI SU CREDITI VS IMP. CONTR.	€ 9.500,00
INTERESSI ATTIVI SU TITOLI ISCRITTI NELL'AC	€ 45.000,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 500,00
TOTALE	€ 55.000,00

Per quanto riguarda gli **interessi attivi**, fra anticipazioni alla società controllata, conti correnti ed investimenti in titoli, tenendo conto del migliore impiego possibile delle giacenze, si prevede un ammontare complessivo di € 55.000 con un aumento di € 5.000 rispetto alla previsione dell'anno precedente.

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

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.E.S.	€ 26.500,00
I.R.A.P.	€ 31.000,00
TOTALE	€ 57.500,00

Si ricorda che, in linea con quanto previsto dal Dlgs 139/2015, è stata eliminata la parte relativa ai **proventi e oneri straordinari** dal conto economico e di conseguenza, dal budget economico.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.962.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.962.000
4) Costi della produzione	1.959.500
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	70.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.889.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	73.000

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti/dismissioni, redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, contiene l'indicazione degli investimenti e delle dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	500.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	505.000,00

Tab. 2

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

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

La previsione di € 505.000 è dovuta:

- € 5.000 per le immobilizzazioni immateriali;
- € 400.000 per manutenzioni straordinarie di immobili, tra cui la possibilità di avviare il restauro del secondo piano e del tetto del Palazzo Forteguerri sede dell'Automobile Club Pistoia;
- € 100.000 per manutenzioni straordinarie delle altre immobilizzazioni materiali, tra cui impianti, mobili e macchine da ufficio.

BUDGET DI TESORERIA

Per quanto riguarda il Budget di Tesoreria, in sintesi, si può ipotizzare la seguente situazione:

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025 (A)	500.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2026 (B)	6.015.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2026 (C)	6.265.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2026 D)= A+B-C	250.000,00

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto conto dei flussi in entrata e uscita risultanti dagli anni precedenti, prevedendo prudenzialmente la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione posticipata di crediti.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale, che costituisce allegato al Budget Annuale a partire da quello predisposto per l'esercizio 2014, è stato redatto in forza di quanto stabilito con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27.03.2013 ed è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni.

CONCLUSIONE

Per quanto sopra illustrato, ricordando che la predisposizione del budget è stata formulata secondo principi di prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi, si propone l'approvazione del Budget Annuale per l'esercizio 2026.

Pistoia, 27 Ottobre 2025

IL PRESIDENTE
Dr. Antonio Breschi