

# **AUTOMOBILE CLUB TRENTO**

\* \* \*

## **Relazione al budget economico 2023**

### **1) LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO DELL'ENTE**

Il Budget annuale è composto dal bilancio economico di previsione e dal budget degli investimenti e delle dismissioni. Ne costituiscono allegati il budget di tesoreria, la presente relazione, i piani delle attività e la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 27 marzo 2013 ha introdotto, come ulteriori allegati al budget annuale, i seguenti documenti:

- il budget economico annuale riclassificato;
- il budget economico pluriennale;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

All'attività istituzionale si affiancano iniziative di natura commerciale per l'acquisizione delle risorse utili al finanziamento della prima.

L'obiettivo e la ragion d'essere dell'AC Trento sono quelli di sviluppare nel Socio ACI la coscienza di appartenere ad un club che lo affianchi nel tempo libero con l'organizzazione di manifestazioni sportive, proposte culturali, turistiche ed altro, oltre alla consapevolezza della fattiva attività di ACI in difesa dei suoi diritti presso Enti ed Istituzioni preposti alla mobilità, aumentando gli interventi a favore dei Soci in sinergia al contributo di altre Amministrazioni ed entità.

### **CRITICITÀ**

Nel contesto del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è stata tra l'altro finanziata la circonvallazione ferroviaria di Trento, quale variante della linea storica Verona – Brennero nel tratto di attraversamento della città di Trento.

RFI spa ha elaborato e approvato un progetto che prevede la demolizione degli uffici dell'AC Trento, essendo essi inclusi nelle realtà oggetto di espropriazione per pubblica utilità.

L'affidamento della commessa è in corso e si sta raggiungendo, in luogo della procedura di esproprio, una intesa volta alla cessione bonaria degli immobili sede dell'Ente. I relativi valori e indennità devono tenere conto non solo del valore degli immobili ma anche degli oneri di trasferimento, avviamento e delle imposte dirette e indirette che graveranno sull'operazione.

È in avanzata fase anche l'individuazione di una nuova sede.

Per tali ragioni e in attesa delle determinazioni definitive, patrimoniali, finanziarie e tributarie, non è possibile ricomprendere le correlate componenti economiche del budget 2023.

Il bilancio di previsione 2023 pertanto è stato elaborato mediante accurata individuazione delle componenti economiche positive e negative conseguenti all'ordinata e ordinaria gestione delle attività dell'Ente. In sostanza le componenti economiche, anche ai fini del loro confronto con l'evoluzione degli esercizi precedenti, sono indicate in termini di continuità delle varie attività.

Non vengono quindi prese in considerazione, anche in riferimento all'elevata aleatorietà delle stesse, le implicazioni al trasferimento di servizi e uffici in termini di operatività, di sospensione parziale dei servizi, di indirizzo della clientela nei nuovi uffici. Non sono inoltre considerati i costi della nuova sede in termini di ammortamento e di copertura dei presumibili oneri finanziari. In tale ottica e contesto non aiutano le intese preliminari con RFI spa, anche se le componenti finanziarie sono attualmente alla base delle trattative di indennizzo.

Non irrilevanti sono al riguardo le componenti tributarie, suscettibili di mortificare sensibilmente il corrispettivo di indennizzo.

## **2) CRITERI ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI ECONOMICHE**

In sede di valutazione delle previsioni si è tenuto conto, per la gestione ordinaria, delle risultanze degli anni precedenti e di quelle in corso, applicando metodologie omogenee per una corretta rappresentazione dei fenomeni economici.

Al riguardo il documento contabile espone, opportunamente, quanto avvenuto negli anni precedenti e i valori economici dell'anno in corso.

Tenuto conto del quadro economico generale, caratterizzato da una stasi congiunturale aggravata dalle note problematiche del conflitto in essere, le previsioni 2023 sono prudenziali e correlate ai valori attuali e prospettici dell'esercizio in corso.

L'Ente adotta, nella seduta del Consiglio Direttivo n. 206 del 31 ottobre 2022, il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento" di cui all'art. 2 comma 2-bis, del d.l. 101/2013. Nella stesura del presente budget si sono formulate le previsioni economiche nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

## **3) CRITERI DI DEFINIZIONE DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI**

La struttura istituzionale e organizzativa dell'Ente si è sinora dimostrata ottimale e rispondente alle esigenze dei soci e degli utenti.

Tenuto conto del programmato ed inevitabile trasferimento della sede, le previsioni di investimento attualmente non compiutamente note non consentono di determinare in modo ragionevole l'entità di tale componente patrimoniale.

## **4) COMPOSIZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI**

Ai fini della stesura del budget economico 2023 sono state analiticamente valutate le previsioni dell'attività ordinaria e dei programmi di attività e si sono rispettati gli equilibri finanziari ed economici.

Il budget espone i risultati di consuntivo 2021, la previsione del bilancio del corrente esercizio ed infine le previsioni per l'anno 2023.

**I ricavi** previsti per l'anno 2023 ammontano ad euro 1.332.175, con un lieve incremento di euro 19.750 rispetto alle previsioni del corrente anno. Si segnalano i principali aumenti che tengono conto dell'evoluzione sinora verificatasi nelle componenti economiche:

- Distributore – corrispettivi vendita carburanti: dal 01 maggio 2022 è stato aggiudicato l'affidamento della fornitura di prodotti petroliferi – benzina e gasolio – alla Petrolvilla srl. L'approvvigionamento con verifica puntuale dei prezzi ha permesso maggiori introiti nel corrente anno rispetto a quanto previsto. Per il 2023 si è deciso di affidare in concessione, a partire all'incirca dal secondo semestre, la gestione complessiva dell'impianto: l'importo evidenziato nel budget è quindi relativo agli introiti previsti per metà anno con un aumento di euro 42.500 (previsti per euro 134.000);
- Distributore – proventi contratto AC Trento-Petrolvilla: in considerazione di quanto sopra esposto, i proventi del contratto tra AC Trento e Petrolvilla aumentano di euro 2.750 (previsti per euro 4.250);
- Quote sociali: la positiva evoluzione della compagine sociale rende realistico prevedere maggiori introiti di euro 38.000 (previsti euro 578.000);

Sono altresì diminuite le entrate per:

- Aggio per riscossione tasse: prosegue, come noto, la diminuzione dei proventi per riscossione tasse in relazione a diverse modalità di assolvimento da parte degli utenti. La variazione ammonta a euro 21.000 (previsti euro 79.000);
- Proventi da locazione di immobili di proprietà: subiscono un decremento in seguito al recesso del contratto con Trentino Mobilità spa pari ad euro 35.950 (previsti euro 135.600).
- Proventi diversi: tra i proventi diversi si segnala la diminuzione delle provvigioni relative al servizio di postalizzazione per ALD Automotive. I minori ricavi attesi ammontano a euro 5.000 per convenzioni (previsti euro 50.000);

- Proventi posteggi: diminuiscono i proventi relativi ai posteggi per euro 24.000 (previsti euro 76.000).

\* \* \*

Ai fini del rispetto dei vincoli di bilancio si sono attentamente valutate le previsioni di uscita di parte corrente e quindi della gestione economica da parametrarsi con le risorse disponibili.

**I costi della produzione** ammontano ad euro 1.287.050 con un aumento rispetto al budget dell'anno precedente di euro 3.845.

Il risultato netto della gestione caratteristica ammonta pertanto a euro 44.280 con un miglioramento di euro 15.905 rispetto al budget dell'anno corrente. Le variazioni più significative riguardano:

- Distributore: maggiori acquisti previsti, correlati alle maggiori entrate, di euro 41.500 (previsti euro 130.000);
- Spese energia elettrica e gas: sono previste maggiori spese in relazione alle note problematiche legate alla peculiare situazione geopolitica in essere per euro 29.000;
- Omaggi sociali: la procedura di acquisto ha determinato maggiori costi per l'omaggio sociale 2023 di euro 26.800 (previsti euro 43.000);
- Indennità di direzione: dal 01 maggio 2022 è stato conferito l'incarico di Responsabile dell'Ente. L'indennità di direzione per l'anno 2023 è pari euro 23.700. I minori costi contemplano anche il risparmio per l'assistenza di segreteria per un totale di euro 22.100;
- Quote sociali a favore ACI: per il 2023 sono previsti minori spese in quanto sovrastimate nel 2022, per euro 20.000 (previsti euro 350.000);
- Spese per parcheggi: minori costi per euro 17.000;
- Convenzioni ACIT: le previsioni tengono conto di minori costi per euro 12.000 riferibili a minori servizi ricevuti.

\* \* \*

La gestione caratteristica, costituita dalla contrapposizione tra ricavi e costi di esercizio, permane positiva pur se lievemente inferiore del precedente esercizio. Tale situazione è così sintetizzata:

	budget 2022	budget 2023	variazioni
valore della produzione	1.312.425	1.332.175	+1,50%
costi della produzione	1.284.050	1.287.895	+0,29%
Differenza	28.375	44.280	

\* \* \*

**La gestione finanziaria** rimane positiva in virtù dei dividendi della società partecipata.

Gravano sulla gestione imposte dirette ed IRAP per complessivi euro 59.800.

\* \* \*

Per effetto di quanto sin qui esposto, il budget economico 2023 chiude con un utile previsto di euro 18.120 rispetto ad euro 19.275 per il corrente anno.

\* \* \*

Ai fini della gestione di budget si espone la tabella dimostrativa del margine operativo lordo:

#### **TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	1.332.175
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.332.175</b>
4) Costi della produzione	1.287.895
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	132.700

<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.155.195</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>176.980</b>

\* \* \*

La sintesi complessiva dei risultati di bilancio è evidenziata nella seguente tabella:

	Anno 2022	Anno 2023
Valore della produzione	1.312.425	1.332.175
Costi della produzione	1.284.050	1.287.895
<b>Differenza</b>	<b>28.375</b>	<b>44.280</b>
Gestione finanziaria	25.700	33.640
Imposte	34.800	59.800
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>19.275</b>	<b>18.120</b>

Per una più compiuta analisi della composizione di costi e ricavi si rinvia ai valori analiticamente esposti nel budget.

#### **5) BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI**

Tenuto conto del prossimo inevitabile trasferimento della sede dell'Ente illustrato in precedenza, ogni previsione di investimento non può essere, allo stato, compiutamente nota, né consente di determinare l'entità delle relative componenti patrimoniali.

#### **6) BUDGET DI TESORERIA**

La gestione di tesoreria tiene conto del fatto che oltre agli incassi e pagamenti riferiti alla gestione corrente e ordinaria dell'Ente sono esposte le ulteriori movimentazioni finanziarie correlate all'evoluzione degli investimenti nonché alle movimentazioni delle partite patrimoniali (ex partite di giro).

Con tali presupposti il budget di tesoreria dell'anno 2023 è costituito dai sotto indicati elementi:

prevista giacenza iniziale di tesoreria € 550.000

INCASSI

- previsioni incasso 80% ricavi € 1.094.200
- entrate da gestione finanziaria (1) € 2.491.000

#### PAGAMENTI

- pagamento 95% dei costi di esercizio € 1.155.150
- investimenti (2) € 0
- uscite da gestione finanziaria (3) € 2.551.400
- saldo presunto finale di tesoreria € **428.650**

(1) Le entrate finanziarie sono costituite dalle movimentazioni che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti (ex partite di giro) per euro 2.491.000.

(2) Gli investimenti sono illustrati alla sezione programmi di investimento (capitolo terzo).

(3) La voce è costituita dalla quota capitale del mutuo di euro 370.000 (euro 60.400).

Inoltre sono evidenziate le movimentazioni che intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti (ex partite di giro) per euro 2.491.000.

Le disponibilità finanziarie sono positive e consentono di far fronte alle esigenze di funzionamento dell'Ente.

#### **7) BUDGET ANNUALE RICLASSIFICATO**

Il documento (allegato 1) è una riclassificazione del budget economico così come previsto dal Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'AC Trento. Trattandosi di una riclassificazione del budget annuale il risultato economico finale d'esercizio corrisponde a quello del budget annuale attualmente in contestuale sede di approvazione.

#### **8) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Il budget economico pluriennale (allegato 2) è rappresentato dal budget economico

riclassificato proiettato per un periodo di tre anni. La prima annualità del budget coincide con il budget economico annuale riclassificato. Le previsioni per gli anni 2024 e 2025 sono in linea con quelle dell'esercizio 2023.

## **9) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

Il piano (allegato 3) è formato da tre documenti e precisamente da:

- il piano degli obiettivi per attività, con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
- il piano degli obiettivi per progetti;
- il piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC.

In tale piano si sottolinea che, in mancanza di funzioni esclusive delegate dallo Stato, le sole fonti da cui derivano le entrate dell'Ente sono prevalentemente costituite da prestazioni di servizi resi alla clientela, in regime di libero mercato, e come tali influenzate dai periodi di contrazione economica. Tali entrate, nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi, finanziano le attività ed i progetti nello specifico declinati nei sopra elencati prospetti.

I piani degli obiettivi per attività e progetti, esposti in termini di costi della produzione, sono la rappresentazione delle attività messe in atto dall'AC Trento nonché dei progetti appostati in osservanza agli obiettivi ed alle scelte strategiche operate dall'ACI, cui l'Ente deve necessariamente conformarsi in quanto costituente parte attiva ed integrante della Federazione.

Il piano degli obiettivi per indicatori è stato redatto sulla base degli obiettivi che annualmente la Sede centrale fissa a carico del Direttore, integrandolo con gli obiettivi dell'Ente.

## **10) PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2023-2025**

Area inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno 2023	Fabbisogno 2024	Fabbisogno 2025
--	--------------------	--------------------	--------------------

C	1	1	1
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### **11) CONCLUSIONI**

Gli Automobile Club hanno una collocazione specifica nell'ambito del comparto pubblico con risorse derivanti esclusivamente dalle attività istituzionali e commerciali senza alcun sostegno da parte dello Stato.

Di ciò si è tenuto conto nella stesura del documento di bilancio, il quale rispetta realistiche previsioni di entrata e prudenti valutazioni di spesa.

Tenuto conto dei positivi risultati sinora raggiunti da AC Trento, obiettivo primario dell'Amministrazione è di mantenere la gestione finanziaria ed economica su valori corrispondenti al passato, malgrado l'attuale crisi economica e ancor di più le pesanti problematiche di trasferimento della sede.

È infine compito dell'Ente valorizzare ulteriormente le attività lucrative per il sostegno degli attualmente raggiunti equilibri patrimoniali, finanziari ed economici.

Trento, 31 ottobre 2022

**Il Presidente**  
**(dott. Fiorenzo Dalmeri)**

**Visto: il Direttore**  
**(dott. Leopoldo Zuanelli Brambilla)**