

# **AUTOMOBILE CLUB TRENTO**

\* \* \*

## **Relazione al budget economico 2024**

### **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 dell'Amministrazione si affiancano iniziative di natura commerciale ai fini dell'acquisizione delle risorse utili e necessarie al finanziamento della prima.

L'obiettivo e la ragione 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.

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

In sede di valutazione delle previsioni si è tenuto conto, per la gestione caratteristica, 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 degli svariati conflitti in essere, compresi quelli recentissimi, le previsioni 2024 sono prudenziali e correlate ai valori attuali e prospettici dell'esercizio in corso, con la dirimente necessità di ponderare con oculatezza entrate ed uscite relative alla nuova sede dell'Ente di cui subito *infra*.

L'Ente ha adottato, 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/DELLE DISMISSIONI**

La struttura istituzionale e organizzativa dell'Ente si è dimostrata anche nella nuova sede di via Renato Lunelli nn. 2-4 in Trento ottimale e rispondente alle esigenze dei Soci e degli utenti, nonostante gli inevitabili disagi ed imprevisti, peraltro finora relativamente circoscritti.

Gli oneri straordinari di trasferimento e riadattamento della nuova sede hanno trovato per ora finanziamento e copertura nell'anno 2023.

Considerati le tempistiche di esecuzione dei lavori e i connessi oneri, si ritiene pertanto di limitare gli investimenti ad un primo contenuto importo di Euro 10.000 per eventuali sostituzioni di attrezzature e arredi, con riserva di ulteriormente provvedere nei successivi esercizi.

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

Ai fini della stesura del budget economico 2024 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 2022, la previsione del bilancio del corrente esercizio ed infine la rimodulazione al budget 2023.

**I ricavi** previsti per l'anno 2024 ammontano ad Euro 1.533.572, con un decremento di Euro 5.076.513 rispetto alle previsioni rimodulate del corrente anno, in quanto vengono meno le componenti straordinarie riferite alle operazioni di vendita/esproprio della preesistente sede di via Brennero nn. 71-98 da parte di RFI spa (Euro 5.170.530). Le attività che compongono i ricavi delle vendite e delle prestazioni non subiscono sostanziali scostamenti rispetto all'anno precedente; ci si riferisce a: proventi parcheggi Euro 73.000, proventi ufficio assistenza automobilistica e visite mediche Euro 155.000, provvigioni Sara Assicurazioni Euro 75.700, aggio tasse automobilistiche Euro 79.000, quote sociali Euro 670.000, proventi diversi (convenzioni con ALD Automotive – AC Bolzano e altri) Euro 57.000.

Di contro si segnalano le principali variazioni che tengono conto dell'evoluzione sinora verificatasi nelle componenti economiche:

- Distributore – corrispettivi vendita carburanti: a luglio 2023 è stato affidato in concessione l'impianto e quindi l'importo evidenziato nel budget è pari a 0, con una diminuzione di Euro 57.450 (previsti per Euro 0);
- Distributore – proventi contratto di concessione AC Trento-Petrolvilla: in considerazione di quanto sopra esposto, i proventi del contratto tra AC Trento e Petrolvilla aumentano di Euro 4.250 (previsti per Euro 7.200);
- Corrispettivi fotovoltaico: la cessione dell'immobile di via Brennero n. 98 ha determinato lo smaltimento dell'impianto fotovoltaico ormai obsoleto e inservibile e quindi minori entrate per Euro 2.500 (previsti per Euro 0);
- Proventi da locazione di immobili di proprietà: l'incremento di Euro 110.017 si riferisce ai maggiori importi annuali stimati per affitto a terzi dei locali dell'immobile della nuova sede dell'Ente (previsti Euro 337.547).
- Rimborso spese condominiali: l'incremento di Euro 31.000 si riferisce alle stimate spese di gestione del nuovo complesso immobiliare, da addebitare ai locatari (previsti Euro 48.000).

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 1.401.275, con una diminuzione rispetto al budget dell'anno precedente di Euro 122.000.

Il risultato netto della gestione caratteristica ammonta pertanto a Euro 132.297, con un peggioramento di Euro 4.952.513 rispetto al budget dell'anno corrente, il quale comprende le componenti straordinarie evidenziate nel paragrafo dei ricavi e quindi prettamente relative ad un solo circoscritto esercizio.

Le spese che compongono i costi della produzione che non subiscono sostanziali scostamenti si riferiscono a: assicurazioni Euro 18.700, spese postali Euro 21.000.

Di contro le variazioni che tengono conto dell'evoluzione sinora verificatasi nelle componenti economiche sono le seguenti:

- Acquisto carburante per la vendita presso il distributore: a luglio 2023 è stato affidato in concessione l'impianto e quindi l'importo evidenziato nel budget è pari a 0, con una diminuzione di Euro 44.500 (previsti per Euro 0);
- Spese energia elettrica e gas: sono stimate maggiori spese pari ad Euro 19.000, tenuto conto della volumetria complessiva del compendio immobiliare che ospita la nuova sede (previsti Euro 65.000);
- Spese riscaldamento/raffrescamento e gestione del relativo impianto: sono stimate maggiori spese pari ad Euro 16.000 per quanto indicato nel precedente punto (previsti Euro 25.000);
- spese trasferimento nuova sede: non ci sono oneri afferenti al trasloco alla sede di via Lunelli nn. 2-4, già avvenuto nell'anno precedente, pertanto viene meno l'onere di apprestamento e aperture degli uffici di Euro 100.000 (previsti Euro 0);
- Ammortamenti: sono state predeterminate le quote ordinarie di ammortamento relative

alla nuova sede e ai connessi oneri di ristrutturazione con un aumento di Euro 202.200 (previsti Euro 293.000);

- IVA indetraibile *pro rata* e IVA indetraibile promiscua: sono previsti maggiori oneri per Euro 16.000 (previsti Euro 35.000);
- Omaggi sociali: sono previsti minori costi per l'omaggio sociale 2024 di Euro 29.100 (previsti Euro 13.900);
- Oneri straordinari indennità espropriativa: le indennità da mancati affitti da rimborsare ai locatari Automobile Club d'Italia e Autoscuola Manini sas sono state inserite nel budget 2023; viene quindi meno l'importo di Euro 202.500 (previsti Euro 0).

\* \* \*

La gestione caratteristica, costituita dalla contrapposizione tra ricavi e costi di esercizio, permane positiva, anche se notevolmente differente rispetto al precedente esercizio per le ragioni in precedenza esposte, del resto puntualmente circoscritte.

Tale situazione è così sintetizzata:

	budget rimodulato 2023	budget 2024
valore della produzione	6.610.085	1.533.572
costi della produzione	1.523.275	1.401.275
Differenza	5.086.810	132.297

\* \* \*

**La gestione finanziaria** è negativa per Euro 60.883:

- i proventi partecipazioni relativi alla società Trentino Mobilità sono pari ad Euro 28.500 e gli interessi su titoli Euro 3.050;
- gli oneri finanziari relativi ai mutui sono previsti in Euro 77.700 e al finanziamento fruttifero concordato con la società partecipata pari ad Euro 14.733.

Gravano sulla gestione imposte dirette ed IRAP per complessivi Euro 69.997.

\* \* \*

Per effetto di quanto sin qui esposto, il budget economico 2024 chiude con un utile previsto di Euro 1.417.

Il confronto con l'utile previsto per l'anno 2023 di Euro 4.442.530 non è significativo in ragione delle notevoli componenti straordinarie di tale esercizio, sopra puntualmente descritte.

\* \* \*

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

#### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.533.572
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.533.572</b>
4) Costi della produzione	1.401.275
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	293.000
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.108.275</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>425.297</b>

\* \* \*

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

	Anno 2023	Anno 2024
Valore della produzione	6.610.085	1.533.572
Costi della produzione	1.523.275	1.401.275
<b>Differenza</b>	<b>5.086.810</b>	<b>132.297</b>
Gestione finanziaria	55.220	-60.883
Imposte	699.500	69.997

<b>Risultato di esercizio</b>	<b>4.442.530</b>	<b>1.417</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 DELLE DISMISSIONI**

La struttura istituzionale ed organizzativa dell'Ente si è dimostrata anche nella nuova sede di via Renato Lunelli nn. 2-4 ottimale e rispondente alle esigenze dei Soci e degli utenti.

Gli oneri straordinari di trasferimento nella nuova sede hanno trovato finanziamento e copertura nell'anno 2023.

Considerati le tempistiche di esecuzione dei lavori e i connessi oneri, si ritiene pertanto di limitare gli investimenti ad un primo contenuto importo di Euro 10.000 per eventuali sostituzioni di attrezzature e arredi, con riserva di ulteriormente provvedere nei successivi esercizi.

### **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 2024 è costituito dai sotto indicati elementi:

prevista giacenza iniziale di tesoreria	€ 1.800.860
---	-------------

#### **INCASSI**

- |                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| • previsioni incasso 80% ricavi       | € 1.229.908 |
| • entrate da gestione finanziaria (1) | € 3.900.000 |

#### **PAGAMENTI**

- |  |             |
|--|-------------|
| • pagamento 95% dei costi di esercizio | € 1.120.768 |
| • investimenti (2)                     | € 10.000    |
| • uscite da gestione finanziaria (3)   | € 5.800.000 |
| saldo presunto finale di tesoreria     | € 0         |

- (1) Le entrate finanziarie sono costituite dalle movimentazioni che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica per Euro 2.150.000, dall'accensione del mutuo relativo alla copertura delle opere di ristrutturazione per stimati Euro 1.150.000 e dal finanziamento fruttifero di Euro 600.000 per un totale di Euro 3.900.000.
- (2) Gli investimenti sono illustrati nella sezione programmi di investimento (capitolo terzo).
- (3) La voce è costituita dal rimborso delle quote capitale dei seguenti mutui: Euro 60.971 quale ultima rata del mutuo di originali Euro 370.000 acceso nel 2019 ed Euro 65.609 quale rate quota capitale dello stipulando mutuo relativo alla ristrutturazione della nuova sede di Euro 1.150.000. Inoltre dal rimborso della quota capitale, Euro 23.420 del finanziamento fruttifero di Euro 600.000 e dalle movimentazioni che intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti (ex partite di giro) per Euro 5.650.000.

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 all'utenza, 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 e i progetti nello specifico declinati nei sopra elencati prospetti, nonché tutte le attività svolte dall'Ente, anche su mandato della Federazione ACI.

Il piano degli obiettivi per attività, esposto in termini di costi della produzione, è 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 citata Federazione.

Le tabelle relative al piano degli obiettivi per progetti e al piano degli obiettivi per indicatori non sono state valorizzate in quanto non si prevedono progetti o attività locali. Con successivo atto si fa comunque riserva di individuare progettazioni specifiche, anche alla luce dei documenti programmatici previsti dalla menzionata Federazione ACI.

## **10) PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2024-2026**

Area inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno 2024	Fabbisogno 2025	Fabbisogno 2026
C	1	1	1

**Totale**

**1**

**1**

**1**

## **11) CONCLUSIONI**

Gli Automobile Club hanno una collocazione specifica nell'ambito del comparto pubblico con risorse derivanti 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.

Non si nasconde, peraltro, che sussistono componenti pluriennali relative agli oneri economici e finanziari relativi alla nuova sede, dei quali si è tenuto certamente conto nel presente documento di budget ma i cui effetti (o comunque i cui epiloghi) potrebbero essere difformi dalle prudenti previsioni.

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 ripercussioni relative all'edificio individuato quale nuova sede dell'Ente.

Trento, 26 ottobre 2023

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

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