



**Automobile Club Messina**



**Messina, 3 Novembre 2023**

**On.le**

**PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI  
MINISTRI**

**Direzione Generale Turismo**

**Ufficio Sport**

**Via della Ferratella, 51**

**00184 - ROMA**

➤

**Spett.le**

**AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA**

**Ufficio Amministrazione e Bilancio -**

**Revisione Bilanci AA.CC.**

**Via Marsala 8**

**00185 - ROMA**

**Oggetto: invio documenti Budget 2024 – AC MESSINA**

In ottemperanza alle disposizioni previste dal vigente Statuto dell'Automobile Club d'Italia, si trasmette il provvedimento di cui all'oggetto deliberato in data 31/10/2023 dal Consiglio Direttivo di questo Automobile Club.

Con i migliori saluti

**AUTOMOBILE CLUB MESSINA**  
**IL DIRETTORE**  
**f.to (Daniele Colombo)**

Via L. Manara is. 125 n. 25/27  
98123 Messina  
Tel. 090.2932111  
Email: [automobileclub@messina.aci.it](mailto:automobileclub@messina.aci.it)  
[www.messina.aci.it](http://www.messina.aci.it)

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE

### AL BUDGET ANNUALE 2024

Egredi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nel mese di settembre 2009.

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 deliberato su proposta dello stesso.

Il Budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 ha dettato ii criteri e modalità circa la predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica ai sensi de Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2014.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il DM del 27/03/2014 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi in bilancio.





Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del Budget annuale.

Si è provveduto ad analizzare i dati del Consuntivo 2022 e del Budget Economico del 2023.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	573.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	542.000,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>31.000,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-9.600,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>21.400,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.400,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>15.000,00</b>

Tab. 1

Andiamo ora ad analizzare 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 RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RICAVI VEND VALORI BOLLATI E MARCHE	100,00
QUOTE SOCIALI	220.000,00
PROVENTI UFFICIO AA	110.000,00
PROVENTI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	2.900,00
PROVENTI PER PUBBLICITA'	0,00
PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE	85.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>418.000,00</b>

Ricavi vendita valori bollati/marche (?)





I valori sono assestati al consuntivo 2022 e alle risultanze al 30/09/2023, una previsione prudenziale è stata valutata considerata la contingente crisi economica, nonché alla nuova crisi energetica, specie a livello europeo, che ha impattato pesantemente anche sul settore dell'automotive da cui derivano principalmente le attività ed entrate dell'Ente.

### 5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, canone marchio delegazioni, provvigioni Sara assicurazioni, sopravvenienze attive.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	12.500,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	15.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	125.000,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	0,00
ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>155.000,00</b>

I ricavi sono in linea anche se non possono essere elaborati gli andamenti delle provvigioni attive Sara s.p.a. poiché non soggette a controllo dell'AC, tanto da essere appostati prudenzialmente, comunque in linea rispetto al trend nazionale.

### B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria e materiale di consumo. Rispetto all'esercizio precedente si ritiene ci sarà un risparmio per entrambe i costi che formano tale voce.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	4.200,00
MATERIALE DI CONSUMO	800,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>



**7) Spese per prestazioni di servizi.**

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da Terzi.

Si precisa che il Presidente ha rinunciato al suo compenso annuale, così come i membri del Consiglio Direttivo al proprio gettone di presenza. I costi sono in incremento rispetto al 2023 per l'aumento congiunturale delle materie prime ed utenze, nonché per le maggiori spese che saranno necessarie in previsione di rinnovo delle cariche sociali AC per il quadriennio 2024 - 2028. I costi verranno coperti in larga parte dai ricavi attesi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	12.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	3.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI	12.500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	3.000,00
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	0,00
SPESE PER I LOCALI	11.000,00
FORNITURA ACQUA	200,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	6.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	5.000,00
SERVIZI INFORMATICI	12.000,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	3.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	4.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	4.000,00
SERVIZI BANCARI	4.000,00
SPESE POSTALI	5.200,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	200,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	5.000,00
SPESE PER RISCOSSIONE TASSE ACI	13.000,00
SPESE PER ASSISTENZA CONTABILE	0,00
SPESE PER PRESTAZIONI SOCIETA' SERVIZI	235.400,00
PERSONALE COMANDATO DIRETTORE	22.000,00
ONERI SOCIALI	7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>373.000,00</b>

Gli importi previsti sono stati calcolati in base alle risultanze al 30 settembre 2023 ed ai dati consuntivi 2022, per non avere significativi scostamenti rispetto agli esercizi precedenti; i costi della Società di servizi, ACME Service Srl, sono in linea in funzione delle unità lavorative.



**8) Spese per godimento di beni di terzi.**

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva e noleggio attrezzature.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	1.000,00
FITTI PASSIVI	9.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>

**10) Ammortamenti e svalutazioni.**

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	0,00
AMMONTAMENTI BENI UNDER 516	1.500,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.500,00</b>

**14) Oneri diversi di gestione.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	2.500,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	1.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	2.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	1.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	5.000,00
MULTE	0,00
ABBONAMENTI, PUBBL. E CONVOCAZIONI	3.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	1.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	500,00
RIMBORSI E CONCORSI DIVERSI	500,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	10.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	125.000,00
ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>151.500,00</b>

**Oneri diversi di gestione**

La voce più significativa è rappresentata dalle aliquote sociali verso ACI, importi dovuti in base alle emissioni delle quote sociali.



**C- PROVENTI FINANZIARI****1) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	300,00
<b>TOTALE</b>	<b>300,00</b>

**2) Interessi e altri oneri finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	200,00
INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	9.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.900,00</b>

Gli interessi passivi verso fornitori si riferiscono agli interessi passivi del Piano di Rientro vs ACI Italia

**22) Imposte sul reddito d'esercizio.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.E.S.	3.400,00
I.R.A.P.	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.400,00</b>

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli Investimenti/Dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contenente l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'Esercizio.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>50.000,00</b>

Tab. 2

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





BUDGET DI TESORERIA	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023</b>	<b>29.000,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024	1.053.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024	1.050.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024</b>	<b>32.000,00</b>

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che sta affrontando il nostro paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

Le previsioni per l'anno 2024 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi e costi a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2022.

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, ratificato nella seduta del Consiglio Direttivo del 17/10/2022 per il triennio 2023/2025. I risparmi conseguiti saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2024 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Sono stati inoltre 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 2024.

Gli obiettivi preponderanti saranno principalmente orientati ad accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in





linea con le reali esigenze dei Soci. Sono in progetto iniziative volte all'ampliamento dei servizi prestati dalla nostra sufficientemente capillare rete sul territorio. Si proseguiranno le apprezzate campagne di sensibilizzazione giovanile alla educazione stradale. Sarà confermata la positiva azione programmatica dell'Ente, tesa a migliorare la propria immagine sul territorio, intervenendo nei dibattiti locali afferenti la mobilità, i trasporti ed il turismo. Si programmeranno possibili e specifici adeguamenti e ammodernamenti dei nostri uffici di Sede e delle Delegazioni.

In quanto precede, 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 2024 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza pratiche automobilistiche ed assicurative, che costituiscono le 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 2024 assolutamente equilibrata.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2023 AUTOMOBILE CLUB MESSINA Personale di ruolo			
Area inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA OPERATORI	1	0	1
AREA ASSISTENTI	1	0	1
AREA FUNZIONARI	4	0	4
<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

Tab. 4

La tabella 4 espone la pianta organica dell'Ente che però afferisce ad un contesto di attività ormai fortemente datato. Le attuali esigenze lavorative ed i diversificati settori di impegno dettano una sua ormai non più procrastinabile revisione in sostanziale incremento, così come illustrato nel "Piano dei fabbisogni del personale dell'AC Messina per il periodo 2023-2025" adottato nella seduta del CD del 17/10 u.s.

Si precisa che il Direttore è un dipendente dell'Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Messina, la cui sola indennità di posizione è a carico dell'A.C. Messina.





Anche quest'anno la relazione al Budget di previsione da me predisposta sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2024/2028 che mi appresto ad illustrare; è stato formulato sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 31 dicembre 2022, nonché dall'andamento al 30 settembre dell'esercizio in corso.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi; mi preme solo sottolineare che le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

La presente relazione sarà composta di due sezioni, la prima di carattere descrittivo, in cui verranno precisate le politiche dirette al riassorbimento del deficit e la durata dello stesso; la seconda avrà carattere analitico, in cui si dettaglieranno gli interventi del primo quinquennio riportando i dati che si prevede di produrre sul conto economico e l'impatto che gli stessi avranno sul deficit patrimoniale, sarà quindi riportata una tabella dimostrativa in cui si evincerà in maniera chiara il riassorbimento del deficit patrimoniale.

### **Sezione descrittiva**

Le ipotesi di piano di rientro dal deficit patrimoniale dell'Automobile Club Messina vertono essenzialmente su tre punti:

#### **1) Contenimento della spesa**

L'Ente ha attuato già dal 2010 politiche di contenimento della spesa e rilevanti interventi di riduzione dei costi di produzione che continueranno nel prossimo quadriennio.

#### **2) Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente**

E' intenzione dell'Ente incrementare le pratiche di assistenza automobilistica con rapporti di collaborazione con nuove Concessionarie Auto/Moto; incrementare la presenza della Sara Assicurazioni s.p.a. sul territorio; vagliare la possibilità di aprire una Scuola Guida ACI Read2Go sul territorio; continuare la politica di nuovo impulso all'attività sportiva, già avviata negli ultimi anni, con la





formazione di nuovi licenziati e Commissari di percorso, aumentando così anche la compagine associativa, sia nel settore delle auto moderne che storiche.

### **3) Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente**

E' intenzione dell'Ente incrementare le tessere associative aprendo nuovi canali di vendita sul territorio.

#### **Osservazioni**

Si confermano gli obiettivi sopra descritti, nel dettaglio:

- accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci;
- proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale;
- migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici nei settori della mobilità, della sicurezza stradale e del turismo ed ancora adeguando ed ammodernando i nostri uffici di Sede e le Delegazioni sul territorio anche con implementazione di quest'ultime.

#### **Sezione analitica**

Il Piano di risanamento che viene illustrato nella Sezione analitica è stato strutturato prevedendo un utile nel 2024 di € 15.000, che è possibile confermare in base alle attuali dinamiche dello specifico mercato. L'obiettivo che ci siamo prefissati è quello di ottimizzare i costi per attutire il calo delle entrate dovuto a fattori esterni, in specie la crisi del settore dell'automotive che da anni investe il Paese.

Si prevede pertanto una ripartizione del ripianamento delle perdite patrimoniali più consistente nei quattro Esercizi successivi a quello del 2024.

Preciso che la politica di contenimento dei costi ha consentito ad oggi di conseguire utile nell'esercizio del 2013 di € 5.933,00, nel 2014 un utile di € 154,00, nel 2015 un utile di € 8.820,95, nel 2016 un utile di € 2.182,00, nel 2017 di € 34.786, nel 2018 di € 25.051, nel 2019 di € 32.143, nel 2020 di € 1.403, nel 2021 di € 14.128 e nel 2022 di € 34.660 con un rilancio dell'attività commerciale che dovrebbe consolidarsi nel 2025 ed essere rilanciata negli anni successivi.





La riduzione dell'utile atteso è data dal periodo di grande incertezza economica generatasi dagli effetti negativi sul mercato dell'automotive ma il presente consiglio non intende modificare l'arco temporale programmato per il risanamento; unico scopo era avere previsioni attendibili e veritiere.

Il piano di rientro del deficit ha una proiezione ventennale (20 anni) ed è stato elaborato in ottica prudenziale, certamente l'auspicio è di rivedere le stime al rialzo e poter riuscire a risanare l'Ente in un tempo più congruo.

**Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale**

Budget anno 2024	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2022	446.399,00
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2023	18.000,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2023	428.399,00

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2024	15.000,00	Contenimento della spesa	413.399,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2025	45.000,00	Contenimento della spesa	368.399,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2026	45.000,00	Contenimento della spesa	323.399,00
		Rilancio dell'attività commerciale e istituzionale dell'Ente	
2027	45.000,00	Contenimento della spesa	278.399,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2028	45.000,00	Contenimento della spesa	233.399,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	

Per quanto sopra illustrato si richiede l'approvazione da parte del Collegio, nonché il parere favorevole dei Collegio dei Revisori.

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il Budget Economico annuale riclassificato consiste in una mera riclassificazione dei valori del Budget economico 2024, nonché dei valori del Budget definitivo 2023.





Il Budget Economico pluriennale è rappresentato dal Budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nella elaborazione del documento sono stati quelli della prudenza nell'individuazione dei ricavi, nonché un contenimento dei costi in attesa di una ripresa a livello nazionale del settore dell'automotive.

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2023.

Il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi va compilato esclusivamente a partire dal bilancio di esercizio relativo all'anno 2015, ciò in quanto né l'ACI né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio non è altro che l'insieme dei prospetti già trasmessi con circolare DAF prot. 1717 del 13/02/2014 opportunamente adeguati; trattasi di un Piano degli obiettivi per attività, un piano degli obiettivi per progetti, ed un piano degli obiettivi per indicatori recepito dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC.

Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2024, 2025 e 2025 equilibrata.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 di Aci Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	573.000
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>573.000</b>
4) Costi della produzione	542.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.500
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>539.500</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>33.500</b>





**Automobile Club Messina**

**AUTOMOBILE CLUB MESSINA**

Per quanto sopra illustrato:

si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al Budget di previsione 2024, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato; inoltre, si invita a prendere atto della nuova documentazione prodotta e che verrà inviata ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024.

**Messina, 31/10/2023**

**IL PRESIDENTE**

**f.to Dott. Ing. Massimo Rinaldi**

Automobile Club Messina

IL PRESIDENTE

(dott. ing. Massimo Rinaldi)





Automobile Club Messina

## Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO

	Esercizio 2022 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	358.924	418.150	418.000	-150
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	152.795	154.000	155.000	1.000
5) Altri ricavi e proventi	511.719	572.150	573.000	850
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>				
	4.996	5.000	5.000	0
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	334.254	367.550	373.000	5.450
7) Spese per prestazioni di servizi	7.851	9.900	10.000	100
8) Spese per godimento di beni di terzi	0	0	0	0
9) Costi del personale	1.685	2.000	2.500	500
10) Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	115.745	153.000	151.500	-1.500
13) Altri accantonamenti	464.531	537.450	542.000	4.550
14) Oneri diversi di gestione	47.188	34.700	31.000	-3.700
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>				
	47.188	34.700	31.000	-3.700
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>				
	0	0	0	0
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	300	300	0
16) Altri proventi finanziari	9.916	10.000	9.900	-100
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0	0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	-9.916	-9.700	-9.600	100
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>				
	-9.916	-9.700	-9.600	100





Automobile Club Messina


Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO

	Esercizio 2022 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	0	0	0	0
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'</b>	<b>37.272</b>	<b>25.000</b>	<b>21.400</b>	<b>-3.600</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>2.612</b>	<b>7.000</b>	<b>6.400</b>	<b>-600</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	<b>34.660</b>	<b>18.000</b>	<b>15.000</b>	<b>-3.000</b>
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>				

Firma :




Messina


 Automobile Club Messina	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2024
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023		29.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		553.000,00
ENTRATE DA DIMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		500.000,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2024</b>		<b>1.053.000,00</b>
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		500.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI		50.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		500.000,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2024</b>		<b>1.050.000,00</b>
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2024		32.000,00



Messina

 Automobile Club Messina	Budget Esercizio 2024
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	45.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	5.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>50.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISMISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>50.000,00</b>

Firma :

-----  




## PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ

MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6	B7	B8	B9	B10	B11	B12	B13	B14	Totale Costi della Produzione	
				Acquisito prodotti finiti e merci	Spese per prestazioni di servizi	Spese per godimento di beni di terzi	Costi del personale	Ammortam. e svalutazioni	Variazioni rimanenze materie prime, sussidi., di consumo e merci	Accantonam. per rischi ed oneri	Altri accantonam. nti	Oneri diversi di gestione		
013 - DIRITTO ALLA MOBILITÀ	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali Sviluppo attività associativa	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
			Attività associativa	0	12.000	0	0	77	0	0	0	0	126.789	138.866
			Tasse Automobilistiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
			Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni Internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
			Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALE GENERALI DELLE PR. AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	5.000	361.000	10.000	0	2.423	0	0	0	24.711	403.134	
			Totale	5.000	373.000	10.000	0	2.500	0	0	0	151.500	542.000	





**AUTOMOBILE CLUB MESSINA**

	Budget esercizio 2024		Budget esercizio 2025		Budget esercizio 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		418.000		418.000		418.000
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale						
a) contributi ordinari dello Stato	0	0	0	0	0	0
b) contributi da contratto di servizi	0	0	0	0	0	0
b-1) con lo Stato	0	0	0	0	0	0
b-2) con le Regioni	0	0	0	0	0	0
b-3) con altri enti pubblici	0	0	0	0	0	0
b-4) con l'Unione Europea	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
c-1) contributi dello Stato	0	0	0	0	0	0
c-2) contributi da enti pubblici	0	0	0	0	0	0
c-3) contributi da Unione Europea	0	0	0	0	0	0
c-4) contributi dall'Unione Europea	0	0	0	0	0	0
d) contributi da privati	333.000	333.000	333.000	333.000	333.000	333.000
e) proventi fiscali e parafiscali	0	0	0	0	0	0
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	0	0	0	0	0	0
g) ricavi per gestione finanziaria prodotti in corso di lavoro, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
h) ricavi per gestione finanziaria prodotti in corso di ordinazione	0	0	0	0	0	0
i) ricavi per gestione finanziaria prodotti in corso di ordinazione	0	0	0	0	0	0
j) incrementi di immobili per lavori in corso	0	0	0	0	0	0
k) altri ricavi e proventi	0	0	0	0	0	0
l) quote contributi in conto capitale imputate all'esercizio	0	0	0	0	0	0
m) altri ricavi e proventi	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		573.000		573.000		573.000
1) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
1-1) Per servizi	0	0	0	0	0	0
1-2) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	333.000	333.000	333.000	333.000	333.000	333.000
1-3) Per servizi	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
1-4) Per servizi	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
2) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-1) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-2) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-3) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-4) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-5) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-6) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-7) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-8) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-9) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-10) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-11) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-12) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-13) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-14) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-15) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-16) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-17) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-18) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-19) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-20) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-21) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-22) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-23) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-24) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-25) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-26) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-27) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-28) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-29) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-30) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-31) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-32) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-33) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-34) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-35) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-36) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-37) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-38) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-39) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-40) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-41) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-42) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-43) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-44) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-45) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-46) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-47) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-48) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-49) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-50) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-51) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-52) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-53) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-54) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-55) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-56) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-57) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-58) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-59) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-60) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-61) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-62) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-63) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-64) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-65) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-66) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-67) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-68) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-69) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-70) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-71) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-72) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-73) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-74) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-75) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-76) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-77) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-78) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-79) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-80) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-81) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-82) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-83) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-84) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-85) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-86) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-87) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-88) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-89) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-90) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-91) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-92) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-93) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-94) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-95) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-96) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-97) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-98) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-99) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-100) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-101) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-102) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-103) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-104) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-105) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-106) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-107) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-108) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-109) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-110) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-111) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-112) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-113) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-114) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-115) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-116) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-117) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-118) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-119) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-120) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-121) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-122) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-123) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-124) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-125) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-126) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-127) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-128) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-129) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-130) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-131) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-132) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-133) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-134) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-135) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-136) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-137) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-138) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-139) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-140) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-141) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-142) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-143) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-144) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-145) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-146) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-147) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-148) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-149) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-150) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-151) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-152) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-153) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-154) Per personale	0	0	0	0	0	0
2-155) Per personale	0	0	0	0	0	0



**AUTOMOBILE CLUB MESSINA**

	Budget esercizio 2024		Budget esercizio 2025		Budget esercizio 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
a) di titoli emessi nell'ativo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
19) Strutturazioni	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
c) di titoli emessi nell'ativo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>						
20) Proventi con espressa indicazione della plurivalenza da alienazioni   cui titoli non sono iscrittibili al n. 9)		21.400		69.800		69.800
21) Oneri, con espressa indicazione della plurivalenza da alienazioni   cui effetti contabili non sono iscrittibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		6.400		11.800		11.800
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		15.000		48.000		48.000
Imposta dell'esercizio, corrente, differita e anticipata						





### PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI

Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Costi della produzione				
			B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
Autoscuole Ready 2 go	Sviluppo attività associativa	soci					0
TrasportiACI	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali					0
							0
							0
<b>TOTALI</b>			0	0	0	0	0

Per l'anno 2024 l'AC Messina non ha deliberato progetti locali





**AUTOMOBILE CLUB MESSINA**

	Budget esercizio 2024		Budget esercizio 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>418.000</b>		<b>418.150</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a) contributi ordinari dello stato	85.000		85.000	
b) corrispettivi da contratto di servizi	0		0	
b.1) con lo Stato	85.000		85.000	
b.2) con le Regioni	0		0	
b.3) con altri enti pubblici	0		0	
1.4) con Unione Europea	0		0	
g) contributi in conto esercizio	0		0	
c.1) contributi dallo Stato	0		0	
c.2) contributi da Regioni	0		0	
c.3) contributi da altri enti pubblici	0		0	
c.4) contributi dall'Unione Europea	0		0	
g) contributi da privati	333.000		333.150	
e) proventi fiscali e parafiscali	0		0	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	0		0	
2) Variazione rimanenza prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0		0	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	155.000		154.000	
4) Incrementi di immobili per lavori interni	0		0	
5) Altri ricavi e proventi	0		0	
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	155.000	573.000	154.000	572.150
b) altri ricavi e proventi	0		0	
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>5.000</b>		<b>5.000</b>
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0		0	
7) Per servizi	373.000		373.000	
a) erogazione di servizi istituzionali	0		0	
b) acquisizione di servizi	353.000		351.650	
c) consulenza, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	13.500		11.400	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	4.500		4.500	
8) Per godimento di beni di terzi	10.000		10.000	
9) Per il personale	0		0	
a) salari e stipendi	0		0	
b) oneri sociali	0		0	
c) trattamento di fine rapporto	0		0	
e) altri costi	2.500		2.500	
10) Ammortamenti e svalutazioni	0		0	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.500		2.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0		0	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0	
11) Variazioni rimanenza materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0		0	
12) Accantonamenti per rischi	151.500		153.000	
13) Altri accantonamenti	0		0	
14) Oneri diversi di gestione	151.500		153.000	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0		0	
b) altri oneri diversi di gestione	151.500		153.000	
<b>C - DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>413.000</b>		<b>413.150</b>
<b>D - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>300</b>		<b>300</b>
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0		0	
16) Altri proventi finanziari	0	300	0	300
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllati	0		0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0	





**AUTOMOBILE CLUB MESSINA**

	Budget esercizio 2024		Budget esercizio 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<i>c) di titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>				
<i>d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti</i>				
17) Interessi e altri oneri finanziari:				
a) Interessi passivi	300	9.800	300	10.000
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	200		250	
c) altri interessi e oneri finanziari	0		0	
17 - bis) Utlil e perdite su cambi	8.700		8.750	
		0		0
		9.800		9.750
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
19) svalutazioni	0	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi con separata indicazione della plusvalenza da alienazioni i cui riserri non sono iscritti al n. 5)		21.400		25.000
21) Oneri, con separata indicazione della minusvalenza da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscritti al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		6.400		7.000
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		15.000		16.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				





## PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI 2024

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2024
Sviluppo servizi associativi e consolidamento Rete ACI	Incremento attività associativa diretta	Soci	Consolidamento e sviluppo compagine associativa	Incremento produzione associativa 2022 al netto tessere Facile Sarà	2157
Sviluppo servizi associativi e consolidamento Rete ACI	Incremento produzione associativa fidelizzata 2021	Soci	produzione fidelizzata	Produzione associativa fidelizzata 2022	115
Sviluppo servizi associativi e consolidamento Rete ACI	Completezza informazioni di contatto Soci	Soci	completezza informazioni	Percentuale email acquisite nel 2022 rispetto alla produzione diretta di tessere individuali (al netto rinnovi automatici)	70,49%
Sviluppo servizi associativi e consolidamento Rete ACI	Sviluppo reti Federazione	Soci	attività sviluppo reti Federazione	Corsi di formazione per la Rete su tematiche commerciali anche in modalità e-learning	1 corso
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Trasporti ACI	servizi e attività istituzionali	Informazione mobilità	numero progetti con le scuole	3 INIZIATIVE /PROPOSTE
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Sicurezza ed educazione stradale	servizi e attività istituzionali	Attività di comunicazione su media locali sui temi della mobilità e della sicurezza stradale	n. attività di comunicazione	3 INIZIATIVE
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Implementazione del Club ACI STORICO	servizi e attività istituzionali	Sensibilizzazione e promozione del Club ACI Storico	n. eventi	3 EVENTI
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Implementazione del Club ACI STORICO	servizi e attività istituzionali	Eventi Ruote nella Storia da organizzare a cura dell'AC	n. eventi	1 EVENTO
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Implementazione del Club ACI STORICO	servizi e attività istituzionali	Miglioramento organizzativo e rispetto parametri equilibrio finanziario	Valore MOL	> 0 = a 0
Funzionamento e ottimizzazione organizzativa	mantenimento equilibrio economico-finanziario	Organizzazione interna	Formazione su specifiche tematiche previste nel Piano triennale di	n. sessioni formative	1 sessione formativa
Funzionamento e ottimizzazione organizzativa	trasparenza/anticorruzione	Organizzazione interna	Previdenza della Corruzione	Assolvimento obblighi relativi a pubblicazione e comunicazione dati in materia di trasparenza e di accesso	100% dati da pubblicare/100% risposte alle istanze accesso
Funzionamento e ottimizzazione organizzativa	ottemperanza obblighi in materia di trasparenza/anticorruzione	Organizzazione interna	Assolvimento obblighi relativi a pubblicazione e comunicazione dati in materia di trasparenza e di accesso	% dati da pubblicare/% risposte alle istanze accesso	100% dati da pubblicare/100% risposte alle istanze accesso





Automobile Club Messina



Automobile Club Messina

### Verbale n. 73 del 31 Ottobre 2023

L'anno duemilaventitre il giorno 31 del mese di Ottobre, alle ore 18:00 in Messina nella sede dell'Ente, a seguito di regolare convocazione si è riunito il Consiglio Direttivo.

#### Sono presenti i Consiglieri Signori:

- |                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| 1) Ing. Massimo Rinaldi   | Presidente      |
| 2) Ing. Marco Messina     | Vice Presidente |
| 3) Dott. Giuseppe Pirrone | Consigliere     |
| 4) Dott. Gianmarco Lanese | Consigliere     |

Assente giustificato il consigliere Nazzareno Russo. E' altresì presente il presidente del collegio dei Revisori, dott. Stefano Magnisi; assenti giustificati invece il revisore, dott. Maurizio Crupi e la Rag. Giuseppa Crimi (Rev. Ministeriale).

Svolge le funzioni di Segretario il Sig. Daniele Colombo, Direttore della Sede.

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta ed il Consiglio inizia la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

**OMISSIS**  
(lettera "a e b")

#### c) Approvazione Budget 2024 - Bilancio di Previsione 2024 e relative relazioni.

##### Il Consiglio Direttivo

**Visto** il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità già approvato da questo Consiglio Direttivo nel mese di Ottobre 2009,

**Visto** il Budget annuale 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 deliberato su proposta dello stesso,





Tenuto conto della composizione del Budget in Economico e degli Investimenti/Dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria, come da prospetto analitico del seguente **Budget Economico**:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	573.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	542.000,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>31.000,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-9.600,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>21.400,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.400,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>15.000,00</b>

**Chiarito** che per ciò che concerne il **Budget degli Investimenti/Dismissioni** esso verrà redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, specificando l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il Budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>50.000,00</b>

**Specificato** che nella valorizzazione del **Budget di Tesoreria**, infine, si terrà conto dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti, prevedendo la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata, sottolineando che la predisposizione del presente Bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.





BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRE SUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023	29.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024	1.053.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024	1.050.000,00
SALDO FINALE PRE SUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024	32.000,00

Si fa presente che l'Ente nella seduta del 31/10/2022 ha provveduto ad adottare per il triennio 2023/2025 il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, così come asseverato e adottato dal Collegio dei Revisori.

I risparmi conseguiti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

Le previsioni economiche per l'Esercizio 2024 sono state difatti formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

### **Il Consiglio Direttivo,**

**Ricevuto** il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori ed allegato al presente verbale,

**esaminato** il **Budget per l'esercizio 2024**, con i rispettivi **Budget degli Investimenti/dismissioni e Budget di Tesoreria**, nonché relative Relazioni, dopo ampia ed approfondita discussione, all'unanimità

### **Delibera**

di approvare, come in effetti approva, il sopradetto Budget annuale 2024 dell'Automobile Club Messina.

Si dà mandato al Direttore di curare gli adempimenti di rito per l'inoltro agli Organi competenti.





**Automobile Club Messina**



Non essendoci altri argomenti da discutere il Presidente alle ore 19,30 dichiara sciolta la seduta.

Del chè si è redatto il presente verbale che viene letto, approvato e come appresso sottoscritto.

**Messina, 31 Ottobre 2023**

**IL SEGRETARIO**

f.to **Daniele Colombo**

**IL PRESIDENTE**

f.to **dott. ing. Massimo Rinaldi**

Automobile Club Messina

IL PRESIDENTE

(dott. ing. Massimo Rinaldi)



Verbale n. 16/2023 del 24 /10/2023

L'anno duemilaventitre il giorno 24 del mese di ottobre alle ore 16:30 presso la sede dell'Automobile Club Messina in Messina – via L. Manara is. 125 n. 19, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott. Stefano Magnisi, Presidente
- Dott. Maurizio Crupi, componente effettivo
- Rag. Giuseppa Crimi, componente effettivo

per esaminare il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 e dei documenti allegati, consegnati dalla Direzione dell'ACI di Messina e integrati attraverso un supporto informatico, consegnato direttamente al Collegio.

L'A.C. di Messina, agli atti del Collegio, ha fornito le informazioni di competenza richieste dal Collegio, che ha esaminato per il parere di competenza, la seguente documentazione:

1. *Relazione del Presidente al Budget Annuale 2024;*
2. *Budget Economico;*
3. *Budget degli Investimenti/Dismissioni esercizio 2024;*
4. *Budget di Tesoreria esercizio 2024;*
5. *Tabella di calcolo del margine operativo lordo;*
6. *Regolamento riduzione in ottemperanza al D.L. 101/2013;*
7. *Budget Economico Pluriennale 2023-24-25;*
8. *Budget Economico Annuale Riclassificato;*
9. *Piano degli Obiettivi per Attività;*
10. *Piano degli Obiettivi per Progetti;*
11. *Piano degli Obiettivi per Indicatori.*

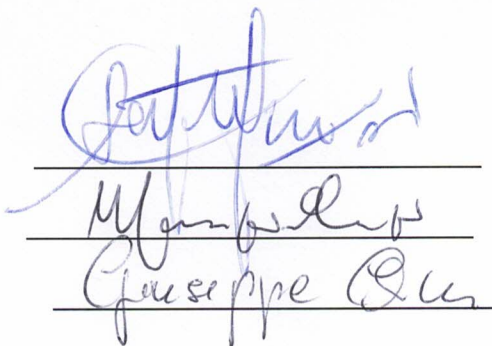
Il Collegio procede quindi all'esame della documentazione esibita ed alle ore 18,30 conclude le proprie attività, redigendo la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 che viene allegata al presente verbale sotto la lettera "A".

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

**Dott. Stefano Magnisi (presidente)**

**Dott. Maurizio Crupi**

**Rag. Giuseppa Crimi**



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



Automobile Club Messina



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE BUDGET 2024

ALL. "A"

# AUTOMOBILE CLUB MESSINA



Automobile Club Messina

*RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE  
ESERCIZIO 2024*



Automobile Club Messina



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE BUDGET 2024**

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso dell'anno 2024.

**Responsabilità degli amministratori per il bilancio di previsione**

L'organo amministrativo dell'Automobile Club Messina è responsabile per la redazione del bilancio di previsione che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Responsabilità dell'Organo di Revisione**

E' nostra la responsabilità del giudizio espresso sul bilancio di Previsione e basato sulla revisione legale.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Bilancio di Previsione. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale dei revisori, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, i revisori considerano il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'ACI di Messina che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente. La revisione contabile comprende la valutazione della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nella sua interezza.

Nell'allegato 1) Budget Economico, vengono fornite le informazioni circa gli scostamenti rispetto all'"Esercizio 2022" ed al "Budget Definitivo Esercizio 2023" aggiornato al 30/9/2023.

Il Budget Annuale 2024, composto da Budget Economico e Budget degli



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE BUDGET 2024**

investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria risulta formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Acì nella seduta del 17.10.2022 .

Il Budget Economico è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2022 ed alle previsioni al 30 settembre 2023 del Budget esercizio 2023, si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2024 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>				
	Consuntivo esercizio 2022 <b>(A)</b>	Budget esercizio 2023 <b>(B)</b>	Budget esercizio 2024 <b>(C)</b>	Differenza <b>(D)= (C)-(B)</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	511.719	572.150	573.000	850
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	464.531	537.450	542.000	4.550
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>47.188</b>	<b>34.700</b>	<b>31.000</b>	<b>-3.700</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)</b>	-9.916	-9.700	-9.600	100
<b>TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)</b>	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>37.272</b>	<b>25.000</b>	<b>21.400</b>	<b>-3.600</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.612	7.000	6.400	-600
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>34.660</b>	<b>18.000</b>	<b>15.000</b>	<b>-3.000</b>

Tab.1



Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

#### A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione prevista per l'anno 2024, risulta in aumento rispetto a quanto indicato nel budget 2023.

#### B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i costi della produzione aumentano rispetto al budget dell'anno precedente. Si precisa che il piano di recupero del deficit (Allegato 1) è spalmato in 25 esercizi per l'entità dell'importo debitorio e in relazione alla nota crisi economica che sta coinvolgendo sia l'Italia che l'Europa; l'importo relativo agli interessi, per l'annualità 2024, risulta finanziato nell'esercizio stesso, la sorte capitale oltre che dagli utili di esercizio sarà coperta dai crediti maturati nei confronti di ACI Italia (Allegato 2).

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente per la parte attinente agli elaborati prodotti dalla circolare 35 e conviene che, al fine di garantire all'A.C. le necessarie risorse, sono state effettuate previsioni realistiche ed attendibili per le valutazioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite. Altresì, che nel corso del 2024, si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini dell'Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali e che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2024, 2025 e 2026 equilibrata.

Per la predisposizione del budget 2024, inoltre, si è tenuto anche conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club con delibera del presente consiglio del 17/10/2022 relativo al triennio 2023/2025.



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE BUDGET 2024**

Si assevera il raggiungimento e rispetto del succitato regolamento e, così come stabilito dall'art. 9, gli utili previsti saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio, riportati nella tabella sottostante:

**A.C. MESSINA**

**REGOLAMENTO PER IL CONTENIMENTO DELLA SPESA 2023 - 2025**

	Consuntivo			Totale	Media	Budget 2024
	2019	2020	2021			
M.O.L. da regolamento						>0
M.O.L. previsto						<b>33.500</b>
<b>Articolo 5</b>						
<b>Totale costo art. 5</b>	<b>79.835</b>	<b>67.643</b>	<b>59.920</b>	<b>207.398</b>	<b>69.132</b>	<b>76.600</b>
<b>Articolo 7</b>						
<b>Totale costo art. 7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Articolo 8</b>	<b>2014</b>					
<b>Totale costo art. 8</b>	<b>4.830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.830</b>		<b>0</b>
<b>Utili conseguiti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>	<b>Media</b>	
	<b>32.141</b>	<b>1.403</b>	<b>14.128</b>	<b>47.672</b>	<b>15.891</b>	
<b>Riepilogo:</b>						
<b>Media totale costo art. 5 nel triennio</b>						<b>69.132</b>
<b>50% su Media utili 2019/2021</b>						<b>7.945</b>
<b>Totale costo imputabile</b>						<b>77.077</b>
<b>Costi preventivati nel Budget 2024</b>						<b>76.600</b>
<b>Economia prevista su rispetto regolamento</b>						<b>477</b>

Infine, il Collegio, nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo nel mese di ottobre 2010, approva il Budget.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2024 con la raccomandazione di accantonare i maggiori utili di esercizio a beneficio del Piano di recupero verso



Automobile Club Messina



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE BUDGET 2024**

Aci Italia e delle passività potenziali con particolare riferimento alla pendente “causa Condominiale”.

Messina, 24 ottobre 2023

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

**Dott. Stefano Magnisi (presidente)**

**Dott. Maurizio Crupi**

**Rag. Giuseppa Crimi**