



Automobile Club di Napoli

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2023

PREMESSA

Il prolungarsi della pandemia - che ha rallentato molte catene produttive e distributive - e l'aumento vertiginoso del costo dell'energia e delle materie prime in genere, legato anche alla guerra in Ucraina, stanno avendo effetti devastanti sull'economia nazionale e mondiale con riflessi che, inevitabilmente, ricadranno sul 2023.

L'aumento dei costi di produzione, derivante dalla stagnazione del mercato ed al ridotto potere d'acquisto dei consumatori, inducono a ritenere che l'economia globale rischia di vivere l'anno peggiore dal 2009, con lo spettro della stagflazione che incombe in maniera prepotente.

Siffatta situazione sta avendo, come logica conseguenza, ripercussioni negative anche nel comparto dell'*automotive*, al quale l'ACI è indissolubilmente legato dove, gli incentivi per l'acquisto di nuove autovetture, previsti principalmente nel settore delle auto elettriche, non ha sortito gli effetti desiderati. Di contro, il costo delle suddette autovetture, ritenuto eccessivo per la gran parte dei cittadini, ha spinto la popolazione ad utilizzare i propri veicoli obsoleti e quindi pericolosi ed altamente inquinanti.

Inoltre, la c.d. "crisi dei chip" iniziata lo scorso anno, terrà ancora alle strette l'industria automobilistica per tutto il 2023. La scarsità di componenti rispetto alla domanda dei costruttori di veicoli peserà sulla capacità di servire il mercato fino alla fine del prossimo anno, con notevoli ritardi sulle consegne di nuove autovetture.

In uno scenario generale così definito, la città di Napoli continua a registrare il triste primato della disoccupazione giovanile e fenomeni di devianza minorile e di malavita organizzata. Il tutto oggi aggravato dalle condizioni generali di vita previste per il 2023, con un PIL in contrazione ed un tasso di inflazione sempre crescente.

In un tale contesto economico e sociale dominato ancora dall'incertezza, promuovere l'associazionismo all'ACI è diventato sempre più difficile se non addirittura arduo. Infatti, la riduzione del potere di acquisto delle famiglie sta inducendo i cittadini a fare a meno di tutte quelle spese ritenute non indispensabili. A tal uopo, sarebbe necessaria una rivisitazione della mission associativa e, soprattutto, la previsione di nuovi servizi ed utilities che rendano la tessera sociale più appetibile nonché significativa l'appartenenza al Club degli utenti della strada.

In particolare, è da sottolineare che la stessa Compagnia Assicuratrice Ufficiale dell'ACI, pur riconoscendo uno sconto ai Soci, continua ad applicare a Napoli tariffe esose che non promuovono neanche l'associazionismo. Infatti, l'aspirante socio, che non contrae

la polizza assicurativa per l'eccessivo costo, rinuncia anche all'ingresso nell'Ente. E ciò è ancor più grave per i veicoli storici.

Il Budget 2023 è stato predisposto secondo i consueti principi ispirati ad una ragionevole prudenza e sulla base di stime e previsioni attendibili e concrete, tenendo inevitabilmente in considerazione la congiuntura economica negativa evidenziata e le incertezze produttive e di crescita che minano il budget del prossimo anno.

Nonostante l'aumento indiscriminato dei costi della vita, solo grazie ad una spending review generalizzata, possiamo presentare un budget 2023 leggermente in attivo, senza produrre scadimento dei servizi resi e della stessa immagine dell'Ente che risulta, nonostante tutto, apprezzata dalla città e dalle istituzioni ed autorità civili, militari e religiose.

Lo sviluppo ed il recupero dell'associazionismo rappresenta e continuerà a costituire obiettivo centrale dei programmi di attività dell'Automobile Club Napoli condizionato, allo stato attuale, dalle difficoltà economiche in cui versa l'intero Paese ed, in particolare, il territorio partenopeo.

Risultati positivi si attendono dal consolidamento della rete di ACI Point, aperti presso le agenzie SARA e le Officine convenzionate ACI Global, nel quadro delle sinergie ad oggi in essere, al fine di favorire l'incremento della produzione di tessere sociali da parte delle Agenzie capo e dei centri delegati autorizzati al soccorso stradale.

L'Ente, inoltre, assicurerà adeguato supporto alla promozione del marchio e dei prodotti SARA, nel quadro dell'accordo nazionale tra l'ACI e la propria Compagnia.

Nell'anno 2023 l'obiettivo da raggiungere è ancora quello di ampliare la presenza dell'Automobile Club Napoli sul territorio urbano e, soprattutto, nella provincia, dove esistono comuni che superano i centomila abitanti. A questa attività è stato indirizzato, in special modo, il Direttore dell'Ente.

Il budget economico dell'Automobile Club Napoli per l'anno 2023 evidenzia un avanzo di € 7.650 al netto delle imposte sul reddito.

Nella sua predisposizione si è tenuto conto:

- del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C., deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30 settembre 2009 e approvato da parte della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo - in concerto

con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota protocollo n. DSCT0009363 P-2.70.4.6 del 24 giugno 2010;

- del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per gli esercizi 2023-2025, di cui all'art.2 comma 2bis D.L. 101/2013, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data odierna;
- del Piano Generale delle Attività dell'Ente per l'esercizio 2023 redatto dal Direttore.

1. BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti

- budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2023 rispetto alle previsioni 2022 assestate alla data di presentazione del budget 2023, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021;
- budget degli investimenti/dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2023.

Costituiscono allegati al budget annuale:

1. budget di tesoreria;
2. relazione del Presidente;
3. relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
4. budget economico annuale riclassificato;
5. budget economico pluriennale;
6. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Considerato l'utile previsto per l'esercizio 2023, si stima che il patrimonio netto presunto al 31/12/2023 aumenterà per effetto della somma dei preventivati utili economici dei due esercizi 2022 e 2023.

Inoltre, essendo la consistenza del patrimonio netto al 31/12/2021 pari al 45,35% del totale delle attività, l'A.C. Napoli rispetta l'indicatore dell'equilibrio patrimoniale deliberato

dall'Ente il 28 ottobre 2021 anche sulla base delle linee guida approvate dal Consiglio Generale dell'Acì in data 8 aprile 2021.

2. IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico, che è stato redatto in forma scalare conformemente all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice civile ed evidenzia un avanzo di € 7.650, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio di € 37.000.

La classificazione delle voci ha tenuto conto della natura e della tipologia dei ricavi e dei costi di gestione.

2.1 Dati di sintesi

Si indica di seguito una sintesi dei risultati economici e finanziari previsti:

- differenza tra valore e costi della produzione	€	43.400
- risultato prima delle imposte	€	44.650
- imposte sul reddito dell'esercizio	€	37.000
- risultato economico di esercizio	€	7.650
- saldo presunto di tesoreria al 31/12/2023	€	2.293.618.

Il Budget 2023 presenta un MOL di € 247.900, pari all'12,08% del valore della produzione, che rispetta l'equilibrio economico deliberato dall'Ente in data 28 ottobre 2021 sulla base delle linee guida approvate dal Consiglio Generale dell'Acì in data 8 aprile 2021.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
1) Valore della produzione	2.052.000
2) di cui proventi straordinari	0
3) Valore della produzione netto (1 - 2)	2.052.000
4) Costi della produzione	2.008.600
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B10, B12, B13)	204.500
7) Costi della produzione netti	1.804.100
MARGINE OPERATIVO LORDO (3 - 7)	247.900

2.2 Raffronti fra il Budget economico 2023 e il Consuntivo 2021

La tabella che segue mette a confronto le previsioni del 2023, le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2021 e le previsioni economiche del 2022, assestate alla data odierna, ed evidenzia le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2021	Budget economico assestato 2022	Budget economico esercizio 2023	Differenza Budget	%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.970.518	2.054.000	2.052.000	-2.000	-0,10%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.935.194	2.019.050	2.008.600	-10.450	-0,52%
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI	35.324	34.950	43.400	8.450	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	13.336	3.050	1.250	-1.800	-59,02%
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.856	0	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	46.804	38.000	44.650	6.650	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-41.794	-30.000	-37.000	-7.000	23,33%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	5.010	8.000	7.650	-350	

Il valore della produzione previsto per il 2023 mostra un incremento rispetto al dato del 2021 di € 81.481, pari al 4,14%, dovuto a differenze intervenute nei singoli ricavi in aumento e in diminuzione.

Le variazioni più considerevoli intervenute riguardano:

ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi + 77.750

- quote sociali + € 88.831
accertate nel 2021 per euro 820.169 e previste in euro 909.000 sulla base del numero delle associazioni che si prevede di effettuare per il corrente esercizio per l'aliquota media conseguita. La previsione è stata inoltre calcolata proporzionando i dati conseguiti al 31 agosto 2021, 31 agosto 2022 e 31 dicembre 2021, tenendo ulteriormente conto dei risconti iniziali e finali;
- proventi per pubblicità + € 21.370
la maggiore previsione scaturisce dalla diversa contabilizzazione della pubblicità per il marchio Sara, precedentemente registrata in altro capitolo di ricavo;
- proventi diversi rilevanti ai fini Iva - € 24.929 per il motivo sopra specificato;

- proventi ufficio A.A - € 6.667

la previsione è stata calcolata sulla base dell'andamento del corrente esercizio.

ricavi e proventi diversi + 3.731:

- canone marchio delegazioni - € 13.550

la previsione è stata calcolata sulla base di una stima del franchising da addebitare alle delegazioni in virtù dei contratti in essere e degli obiettivi fissati;

- affitti di immobili + € 11.270

incremento dovuto alla rivalutazione Istat dei contratti in essere;

- Corrispettivi Aci per rimborso servizio assistenza tasse + € 4.125

la previsione è stata calcolata secondo l'importo del contratto in essere con Aci.

Costi della produzione:

Circa i costi della produzione previsti in € 2.008.600 nel 2023 contro € 1.935.194 del 2021 si comunica che le principali variazioni intervenute riguardano le seguenti macrovoci:

- spese per prestazioni di servizi + € 35.742

principalmente dovute all'incremento dei costi per commissioni statutarie e comitati (+ € 8.440) in quanto nel 2021, a causa del prosieguo della pandemia, le Commissioni si sono riunite una sola volta; provvigioni passive da corrispondere ai delegati (€ 4.426); servizi mobilità e sicurezza stradale (€ 13.000) e prestazione di servizi istituzionali (€ 5.250),

- spese per il godimento dei beni di terzi - € 718

si riferiscono alle spese condominiali previste nel 2023 in € 13.500 sulla base dell'andamento dell'esercizio in corso;

- ammortamenti e svalutazioni - € 69.961

decremento quasi interamente dovuto al minor importo previsto per l'accantonamento svalutazione dei crediti per 67 mila euro;

- variazioni alle rimanenze di prodotti finiti - € 5.914

la differenza fra le rimanenze iniziali e quelle finali è stata prevista per il 2023 sulla base delle rimanenze calcolate alla fine del mese di agosto 2022;

- oneri diversi di gestione + € 94.093

incremento dovuto ai maggiori oneri per doni e articoli promozionali (€ 14.670), aliquote Aci (€ 51.030) oneri promiscui diversi di gestione (€ 5.089) e Iva indetraibile (€ 23.435).

Gli interessi attivi (altri proventi finanziari) mostrano una flessione di euro 6.020 relativa alla differenza fra quelli accertati nel 2021 e quelli previsti nel 2023, dovuta alla mancata previsione dei dividendi da partecipazioni e dai minori interessi attivi sugli depositi vincolati, il cui deposito è stato rinnovato nel mese di settembre per un importo di 500 mila euro.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO 2023

Valore della produzione

Il valore della produzione è rimasto pressoché invariato in quanto mostra complessivamente un decremento netto di 2.000 euro pari allo 0,10%, come si evince dal prospetto che segue.

Descrizione della voce	Budget economico esercizio 2022	Budget economico esercizio 2023	Differenza	%
VALORE DELLA PRODUZIONE				
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONE SERVIZI				
QUOTE SOCIALI	880.000,00	909.000,00	29.000,00	3,30%
PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	40.000,00	30.000,00	-10.000,00	-25,00%
PROVENTI PER PUBBLICITA'	25.000,00	50.000,00	25.000,00	100,00%
PROVENTI PER ESAZIONE TASSE AUTO	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00%
PROVENTI DIVERSI	32.000,00	6.000,00	-26.000,00	-81,25%
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE	1.022.000,00	1.040.000,00	18.000,00	1,76%
RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
CORRISPETTIVO SERVIZI ASSISTENZA TASSE AUTOMOE	215.000,00	215.000,00	0,00	0,00%
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
PROVVIGIONI ATTIVE	430.000,00	410.000,00	-20.000,00	-4,65%
AFFITTI DI IMMOBILI	365.000,00	365.000,00	0,00	0,00%
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
CONGUAGLIO ATTIVO IVA SU PRO-RATA	0,00	0,00	0,00	0,00%
CONGUAGLIO ATTIVO IVA SU SPESE PROMISCUE	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.032.000,00	1.012.000,00	-20.000,00	-1,94%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.054.000,00	2.052.000,00	-2.000,00	-0,10%

3.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi

Tale raggruppamento presenta un incremento di € 18.000 pari all'1,76%.

Nel ripetere che le previsioni per il Budget 2023 sono state calcolate sulla base delle risultanze del 2021, in considerazione dei movimenti registrati al 31 agosto 2022 e dei fatti

gestionali che si prevede accadranno nel prossimo esercizio, si analizzano di seguito le principali variazioni intervenute:

- per le quote sociali si prevedono 21.000 associazioni calcolate come specificato precedentemente in 909 mila euro;
- i proventi dell'ufficio Assistenza Automobilistica mostrano una flessione di € 10.000;
- i proventi per pubblicità previsti in € 50.000 sono stati calcolati sulla base dei contratti conclusi e contengono anche la previsione dell'importo spettante per la pubblicità del marchio Sara, come precedentemente specificato;
- il decremento di € 26.000 ai proventi diversi è legato ad una diversa contabilizzazione dei proventi della pubblicità.

3.2 Ricavi e proventi diversi

La voce mostra un decremento netto di 20 mila euro, pari all'1,94%, dovuto alle provvigioni attive Sara.

3.3 Costi della produzione

I costi della produzione presentano un modesto aumento di 10.450 mila euro pari allo 0,52%.

Viene di seguito indicata una tabella nella quale gli stanziamenti dei costi vengono confrontati con le previsioni assestate per il 2022.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget economico Esercizio 2022	Budget economico Esercizio 2023	Differenza	%
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie, ecc.	14.500,00	14.500,00	0,00	0,00%
Costi per prestazione di servizi	1.059.900,00	1.033.000,00	-26.900,00	-2,54%
Costi per godimento di beni di terzi	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00%
Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ammortamenti e svalutazioni	172.550,00	204.500,00	31.950,00	18,52%
Variazioni delle rimanenze	22.500,00	0,00	-22.500,00	0,00%
Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	736.100,00	743.100,00	7.000,00	0,95%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.019.050,00	2.008.600,00	-10.450,00	-0,52%

3.3.1 Costi per materie prime, sussidiarie, merci

La previsione non mostra variazioni.

3.3.2 Costi per prestazione di servizi

La categoria mostra un decremento netto di € 26.900 dovuto principalmente alla somma algebrica fra minori costi per spese legali di 40 mila euro e maggiori costi per commissioni statutarie (€ 3.000) e servizi mobilità e sicurezza stradale (€ 11.700).

3.3.3 Spese per il godimento di beni di terzi

La previsione non mostra variazioni.

3.3.4 Spese per il personale

Nessuna previsione figura per le spese del personale in quanto l'Ente non ha dipendenti.

Viene, comunque, rappresentata la consistenza numerica dell'organico:

PERSONALE IN SERVIZIO 2022	UNITA'
Personale in servizio al 30 giugno 2022	0
Stima cessazioni dal servizio	
Stima assunzioni in servizio	
Stima personale in servizio al 31.12.2022	0
Cessazioni previste nel 2023	
Assunzioni previste nel 2023	
Stima personale in servizio al 31.12.2023	0

Si indica di seguito la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2022:

Area di inquadramento e posizione economica	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C2	2		2
B1	1		1
A3	1		1

3.3.5 Ammortamenti e svalutazioni

Si precisano, nella tabella sottoindicata, le quote previste:

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni immateriali	
- Software	500,00
- Altri oneri pluriennali	0,00
Totale beni immateriali	500,00
Beni materiali	
- Immobili	0,00
- Attrezzature e impianti	2.000,00
- Altri beni materiali	2.000,00
Totale beni materiali	4.000,00
Totale generale quote di ammortamento	4.500,00

La previsione delle quote di ammortamento è rimasta inalterata rispetto al 2022.

Per il fondo svalutazione crediti verso clienti dell'attivo circolante è stato previsto un accantonamento di ulteriori 200.000 euro.

3.3.6 Variazione alle rimanenze di merci

Nel 2023 non è stata stimata alcuna variazione fra le rimanenze iniziali e quelle finali.

3.3.7 Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione mostrano una maggiore previsione di sette mila euro dovuta alla somma algebrica fra incrementi per doni sociali ed articoli promozionali (€ 10.000), abbonamenti e pubblicazioni (€ 300).

3.3 Proventi ed oneri finanziari

Avendo l'Ente nel mese di settembre 2022 proceduto al vincolo di 500 mila euro, sono stati previsti gli interessi netti che matureranno nel prossimo esercizio.

Nessun dividendo è stato presunto in quanto non prevedibile.

Per interessi passivi su depositi cauzionali sono stati previsti 500 euro.

3.4 Imposte sul reddito di esercizio.

Tale categoria presenta una previsione di € 32.000,00 per Ires, € 2.000,00 per Ires anticipata e € 3.000,00 per Irap.

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Per il prossimo esercizio non è stata prevista alcuna dismissione, ma solo modesti, eventuali investimenti, come si evince dalla tabella di seguito rappresentata.

IMMOBILIZZAZIONI	Budget assestato 2022	Budget esercizio 2023	Differenza	%
IMMATERIALI				
Software	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
Altri costi pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00%
MATERIALI				
Terreni e fabbricati	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
Impianti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Attrezzature	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
Altri beni materiali	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
FINANZIARIE				
Depositi vincolati	0,00	0,00	0,00	100,00%
TOTALE	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00%

Nel 2023 si prevedono di realizzare, a titolo puramente cautelativo, investimenti netti di 25 mila euro e più precisamente:

- **Investimenti in immobilizzazioni immateriali** per € 2.000 legati all'acquisto di licenze software;
- **Investimenti in immobilizzazioni materiali** per € 23.000, di cui € 15.000 per manutenzioni straordinarie, € 2.000 per acquisto di attrezzature e € 6.000 per altri beni materiali;

così da non dover ricorrere a rimodulazioni nel caso in cui si rendesse necessario l'acquisto di una qualsiasi modesta immobilizzazione.

5. IL BUDGET DI TESORERIA

Tale budget contiene la previsione dei flussi finanziari che l'A.C. prevede di incassare e di pagare nell'esercizio 2023.

Vengono quindi indicati i flussi finanziari previsti a fronte delle gestioni economica, patrimoniale e finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA 2023	
Saldo finale presunto al 31.12.2022	2.288.618,00
Gestione economica	50.000,00
- entrate	1.750.000,00
- uscite	1.700.000,00
Gestione patrimoniale	-25.000,00
- entrate da dismissioni	0,00
- uscite per investimenti	25.000,00
Gestione finanziaria	-20.000,00
- altre entrate finanziarie	2.750.000,00
- altre uscite finanziarie	2.770.000,00
Avanzo di tesoreria budget 2023	5.000,00
Saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2023	2.293.618,00

Il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2023 in € 2.293.618 risulta costituito dalla somma algebrica fra il saldo finale di tesoreria presunto alla fine del corrente esercizio di € 2.288.618 e l'avanzo di tesoreria di € 5.000 generato dalla dinamica finanziaria prevista per l'esercizio 2023.

In particolare, tale avanzo è determinato dai flussi finanziari connessi:

- alla gestione economica che genererà liquidità per € 50.000;
- alla gestione patrimoniale che assorbirà liquidità per € 25.000;
- alla gestione finanziaria che assorbirà liquidità per € 20.000.

Pertanto, sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari per l'esercizio 2023, si rileva che la gestione economica genererà risorse tali da garantire la copertura del fabbisogno richiesto dalle gestioni patrimoniale e finanziaria e da incrementare le disponibilità liquide iniziali.

6. IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

La previsione per i prossimi tre esercizi prevede sia per il 2024 che per il 2025 modesti incrementi percentuali nei ricavi e nei costi, che modificano la differenza fra valore e costi della produzione come segue:

- esercizio 2023: 43.400 euro;
- esercizio 2024: 45.500 euro;

- esercizio 2025: 55.500 euro.

Le imposte sui redditi di esercizio sono state calcolate presuntivamente sui redditi imponibili degli esercizi.

7. PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

A seguito dell'emanazione del Decreto del MEF del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo Ministero n. 35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. n. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, sono state redatte le Tabelle 1, 2 e 3 allegate al presente budget (Allegato n. 6) nelle quali vengono riportati dapprima il rapporto degli obiettivi con il dettaglio dei costi della produzione relativi alle attività previste per l'anno 2023 e, successivamente, i piani obiettivi per progetti e poi quelli per indicatori.

Dette tabelle sono state elaborate sulla scorta degli indirizzi politici e strategici determinati dall'ACI nonché dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Napoli contenuti nel piano delle attività dell'Ente per il 2023. La ripartizione per missioni e programmi è articolata per gruppi COFOG secondo l'elenco riportato sul sito dell'ISTAT.

Tutto quanto sopra premesso, Vi propongo l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2023.

IL PRESIDENTE

f.to Antonio Coppola