



Automobile Club Parma

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

***BUDGET ANNUALE***

***Esercizio 2026***

## INDICE

<b>CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2026</b> .....	3
<b>1. Il Budget annuale</b> .....	3
- Dati di sintesi.....	4
<b>2. Composizione delle voci del Budget Economico</b> .....	5
- Valore della produzione.....	5
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	5
- Altri ricavi e proventi.....	6
- Costi della produzione.....	6
- Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.....	6
- Costi per prestazioni di servizi.....	7
- Costi per godimento beni di terzi.....	7
- Costi del personale.....	7
- Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti.....	8
- Oneri diversi di gestione.....	9
- Proventi e oneri finanziari.....	9
- Rettifiche del valore di attività e passività finanziarie.....	9
<b>3. Il Budget degli investimenti e delle dismissioni</b> .....	10
<b>4. Il Budget di tesoreria</b> .....	11
<b>5. Budget economico annuale riclassificato, budget economico pluriennale, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio</b> .....	12

## CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2026

Il budget annuale del 2026 dell'Automobile Club Parma, che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo, è stato predisposto in modo prudentiale, tenuto conto del momento di incertezza economica a livello mondiale.

Si fa presente che l'Ente provvederà 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 per il triennio 2026-2028, nel corso della seduta indetta per l'approvazione del budget 2026. Le previsioni economiche per l'esercizio 2026 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

L'andamento gestionale dell'anno in corso, consolida i buoni risultati del 2024 nonostante il perdurare della crisi del settore auto.

Il Budget 2026 viene pertanto predisposto tenendo conto di queste realtà, ben sapendo che non è attualmente possibile prevedere l'evoluzione della situazione geopolitica mondiale, e le eventuali ripercussioni sulle economie nazionali e sulla nostra, a cascata.

### 1. IL BUDGET ANNUALE

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

- a. budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2026 rispetto alle previsioni 2025, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2024;
- b. 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 2026;

Costituiscono allegati al budget annuale:

- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Decreto Ministero Economia e Finanze del 27/3/2013 introduce come ulteriori allegati al Budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema allegato al su indicato Decreto Ministeriale;
- Budget economico pluriennale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

### IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico per l'esercizio 2026 tiene conto dell'andamento gestionale relativo all'esercizio in corso, (comprensivo delle riclassificazioni e rimodulazioni apportate alla data di predisposizione del presente budget), del risultato dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, dei piani di attività previsti per l'anno 2026 e delle variazioni nella gestione che potrebbero verificarsi nel corso del prossimo anno.

Il budget economico per l'esercizio 2026 chiude con una previsione di utile pari ad € 24.000.

L'andamento complessivo dell'esercizio presenta i seguenti risultati:

- |   |          |
|---|----------|
| - ricavi rispetto alla previsione dell'esercizio precedente (- € 8.300) | - 0,77%  |
| - ricavi rispetto al dato del consuntivo 2024 (+ € 57.416)              | + 5,70%  |
| - costi rispetto alla previsione dell'esercizio precedente (- € 22.350) | - 2,11%  |
| - costi rispetto al dato del consuntivo 2024 (+ € 101.847)              | + 10,87% |

## Dati di sintesi

La previsione dell'esercizio 2026 è volta al consolidamento dei discreti risultati previsti per il 2025, con una forte spinta al miglioramento della compagine associativa, alla fidelizzazione dei soci e all'attività istituzionale dell'Ente nel suo complesso.

Per l'esercizio 2026 viene previsto, dopo l'accantonamento delle imposte sul reddito dell'esercizio, un **risultato economico** positivo per € 24.000.

Il **risultato operativo** della gestione caratteristica, inteso come differenza tra valore e costi della produzione, presenta un risultato positivo pari ad € 25.600.

La **gestione finanziaria** presenta un saldo positivo pari ad € 8.400, determinando un risultato, prima delle imposte, pari ad € 34.000.

Una sintesi dei principali indicatori del budget economico, viene rappresentata mediante la tabella sottostante, comparata con il conto consuntivo dell'esercizio 2024, nonché con le previsioni economiche del 2025, assestate alla data di predisposizione della relazione, evidenziando le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

<b>BUDGET ECONOMICO GENERALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2024</b>	<b>Budget Economico Assestato 2025 (B)</b>	<b>Budget esercizio 2026 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C-B)</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.007.134	1.072.850	1.064.550	-8.300
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	937.103	1.061.300	1.038.950	-22.350
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>70.031</b>	<b>11.550</b>	<b>25.600</b>	<b>14.050</b>
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	15.736	17.500	8.400	-9.100
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>85.767</b>	<b>29.050</b>	<b>34.000</b>	<b>4.950</b>
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	22.263	8.200	10.000	1.800
<b>UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>63.504</b>	<b>20.850</b>	<b>24.000</b>	<b>3.150</b>

Il **Risultato operativo della gestione ordinaria (ROL)**, determinato dalla differenza tra il valore e i costi della produzione, è previsto in utile di € 25.600, pari a circa 2,40% del valore della produzione, l'utile netto previsto è di € 24.000, con una differenza in aumento di € 3.150 rispetto al 2025.

Il **Margine operativo lordo (MOL)**, inteso come differenza tra valori e costi della produzione al netto della voce "ammortamenti e svalutazioni", "accantonamenti" e "oneri e proventi straordinari" è pari ad € 51.100, come risulta dalla tabella sottostante.

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.064.550
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.064.550</b>
4) Costi della produzione	1.038.950
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	25.500
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.013.450</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>51.100</b>

## 2. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

### Valore della produzione

Il Valore della Produzione previsto per l'esercizio è pari ad € 1.064.550, con una diminuzione rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso di € 8.300.

Nella tabella seguente viene rappresentata la **composizione del Valore della Produzione**, indicando le differenti voci che la compongono, comparata con le previsioni economiche del 2025 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2025 (B)	Budget Esercizio 2026 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D/B)
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	712.500	709.500	- 3.000	-0,42
Altri ricavi e proventi	360.350	355.050	- 5.300	-1,47
<b>TOTALE</b>	<b>1.072.850</b>	<b>1.064.550</b>	<b>- 8.300</b>	<b>-0,77</b>

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche si basano sui dati dei ricavi certi alla data di stesura del bilancio e previsti per la chiusura dello stesso.

L'ammontare complessivo dei **ricavi delle vendite e delle prestazioni** è pari ad € 709.500, sostanzialmente invariato rispetto all'anno corrente, con una diminuzione di € 3.000, dovuta alla scelta di stima prudenziale, visto il perdurare delle difficoltà del settore automotive.

Le voci di entrata comprese tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono:

- Vendita materiale diverso	€ 500;
- quote sociali	€ 555.000;
- Proventi diversi	€ 15.000;
- proventi di assistenza automobilistica	€ 85.000;
- proventi per manifestazioni sportive	€ 10.000;
- proventi per pubblicità	€ 1.000;
- proventi riscossione di tasse automobilistiche	€ 43.000.

### Altri ricavi e proventi

L'ammontare complessivo di **Altri ricavi e proventi** è pari ad € 355.050, con una diminuzione di € 5.300 rispetto all'anno corrente.

Con riferimento alle singole voci di budget, si elencano di seguito le più significative che compongono la categoria Altri Ricavi e proventi:

- canone marchio delegazioni	€ 78.000;
- provvigioni Sara assicurazioni	€ 215.000;
- fitti attivi	€ 9.000;
- rimborsi di affitti	€ 22.000;
- concorsi e rimborsi diversi	€ 30.000;
- sopravvenienze dell'attivo	€ 1.000.

### Costi della produzione

I Costi della Produzione previsti per l'esercizio sono pari ad € 1.038.950 in diminuzione rispetto alla previsione dell'anno in corso di € 22.350.

Nella tabella seguente viene rappresentata la **composizione dei Costi di Produzione**, indicando le differenti voci che la compongono, comparata con le previsioni economiche del 2025 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2025 (B)	Budget Esercizio 2026 (C)	Differenza D) = (C) - (B)	% (E) = (D/B)
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie	6.200,00	6.500,00	300,00	4,84%
Costi per prestazioni di servizi	519.450,00	505.600,00	- 13.850,00	-2,67%
Costi per godimento di beni di terzi	63.000,00	63.000,00	-	0,00%
Costi del personale	78.700,00	78.700,00	-	0,00%
Ammortamenti e svalutazioni	28.000,00	23.500,00	- 4.500,00	-16,07%
Variazioni delle rimanenze	-	-	-	0,00%
Altri accantonamenti	3.000,00	2.000,00	- 1.000,00	-33,33%
Oneri diversi di gestione	362.950,00	359.650,00	- 3.300,00	-0,91%
<b>TOTALE</b>	<b>1.061.300,00</b>	<b>1.038.950,00</b>	- 22.350,00	-2,11%

### Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

La previsione totale relativa a questa categoria ammonta ad € 6.500, con un aumento rispetto all'anno in corso di € 300,00.

Le voci comprese in questa categoria sono: acquisti di materiale vario, di consumo e cancelleria.

### Costi per prestazioni di servizi

L'ammontare complessivo relativo ai Costi per prestazioni di servizi è pari ad € 505.600 in diminuzione rispetto all'esercizio 2025 di € 13.850.

La voce di costo prevista in diminuzione è "Spese a terzi per servizi diversi, convenzione", nell'anno 2025 sono stati previsti ulteriori € 15.000 di spesa come incentivo ai collaboratori per l'emissione di nuove tessere Sistema e Gold, si valuterà il rinnovo della promozione in base ai risultati ottenuti del 2025.

I costi che incidono principalmente in questa voce sono: compensi e spese per gli organi dell'Ente (11.150); Provvigioni passive (60.000); spese a terzi per servizi diversi, convenzione società in house (245.000); costi per manifestazioni sportive (23.000); pubblicità (4.000); pulizia locali (19.000); fornitura energia elettrica (8.000), riscaldamento (6.000); costi utenze da rifatturare (16.000); assicurazioni (14.000); manutenzioni (15.000); spese condominiali (8.000); spese per gestione social network (10.000); spese per prestazioni amministrative, fiscali e legali (13.000); spese bancarie e postali (4.200); rimborsi oneri direzione (15.000), Organizzazione eventi (10.000), spese per sanificazione ambienti ed acquisto dispositivi sanitari di protezione (€ 500).

### Costi per godimento di beni di terzi

La previsione relativa ai Costi per godimento di beni di terzi, che comprende noleggio attrezzature e fitti passivi, ammonta ad € 63.000, invariati rispetto all'anno in corso.

### Costi del personale

L'ammontare complessivo dei costi del personale, per l'esercizio 2025, è pari ad € 78.700, come da disposizioni del CCNL 2022-2024. Viene previsto un apposito conto per la voce "straordinari" non compresi nel fondo risorse decentrate.

Nella seguente tabella viene riportata la composizione dei costi del personale:

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Budget Economico Assestato 2025 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2026 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C - B)</b>	<b>% (E) = (D/B)</b>
Salari e stipendi	26.400	26.250	-150	-0,57%
Indennità di ente	1.600	1.600	0	0
Fondo risorse decentrate	38.000	38.000	0	0
Oneri sociali	10.000	10.000	0	0
Trattamento di fine rapporto	2.500	2.500	0	0
Straordinari	0	150	150	150%
Altri costi del personale	200	200	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>78.700</b>	<b>78.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2026</b>	<b>UNITA'</b>
Personale in servizio al 30.06.2025	1
Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0
<b>Stima personale in servizio al 31.12.2025</b>	<b>1</b>

Cessazioni previsti nel 2026	0
Assunzioni previsti nel 2026	0
<b>Stima personale in servizio al 31.12.2026</b>	<b>1</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1</b>

Nel rispetto delle modifiche apportate dal D.Lgs. 25 maggio 2017 n.75 al D.Lgs. 31 marzo 2001 n. 165, e delle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani di fabbisogno di personale da parte delle Amministrazioni Pubbliche", emanate dal Ministro per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione in data 8/5/2018, il Consiglio Direttivo dell'Ente ha approvato, in data 28 ottobre 2024, il piano triennale per il "Fabbisogno del personale" confermando la dotazione organica per il triennio 2024/2026. Si fa presente che l'Ente provvederà ad adottare il piano triennale per il "Fabbisogno del personale" per il triennio 2026/2028 nel corso della seduta per l'approvazione del budget 2026.

Pianta organica a seguito delle modifiche introdotte dal titolo III del nuovo CCNL 2019-2021 rubricato "Ordinamento professionale"

<b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti ricoperti al 31/12/2026</b>
AREA DELLE ELEVATE PROFESSIONALITA'	0
AREA DEI FUNZIONARI	0
AREA DEGLI ASSISTENTI	1
AREA DEGLI OPERATORI	0
<b>Totale</b>	<b>1</b>

#### **Ammortamenti e svalutazioni**

La previsione relativa ad ammortamenti e svalutazioni è pari ad € 23.500.

<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>IMPORTI</b>
<b>Beni Immateriali</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>3.000</b>
<b>Beni Materiali</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>19.500</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>22.500</b>

Per il calcolo delle quote di ammortamento ci si è basati sui beni immateriali e materiali in carico.

Per quanto riguarda il fondo svalutazioni crediti è previsto un accantonamento pari ad € 1.000.

#### **Altri accantonamenti**

Viene previsto, anche per l'anno 2026, un accantonamento di € 2.000 al fondo rinnovi contrattuali, per incrementare il fondo, per la corresponsione degli arretrati ai dipendenti a seguito dei futuri rinnovi contrattuali

### Oneri diversi di gestione

La previsione relativa agli Oneri di Gestione è pari ad € 359.650, in diminuzione rispetto all'anno in corso di € 3.300.

I costi che incidono maggiormente in questa voce sono: acquisto omaggi ai soci per € 10.000, imposte e tasse diverse, IMU, ecc. per € 19.500, in linea con il corrente esercizio; rimborsi diversi per € 6.000; oneri diversi di gestione € 4.000; aliquote sociali per € 315.000; gli oneri straordinari compresi in questa voce ammontano ad € 1.000.

### Proventi ed oneri finanziari

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo di € 8.400.

La previsione relativa ai proventi finanziari pari ad € 8.500 si riferisce ai dividendi su quote societarie, ed altri interessi attivi su conto corrente e titoli di stato.

La valutazione è stata fatta prudenzialmente, ad oggi non è possibile stabilire se anche l'anno prossimo verranno distribuiti gli stessi dividendi incassati nel 2025.

Lo stanziamento relativo agli oneri finanziari è pari ad € 100.

Nella tabella seguente viene rappresentata la **composizione degli stessi**:

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>Budget Economico Assestato 2025 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2026 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C - B)</b>	<b>% (E) = (D/B)</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>				
<b>Proventi da partecipazioni (dividendi)</b>	15.000	6.000	-9.000	-60,00%
<b>Altri proventi finanziari</b>				
Interessi attivi su c/c e depositi bancari	600	500	-100	-16,67%
Altri proventi finanziari	2000	2.000	0	0
<b>Totale Proventi Finanziari</b>	<b>17.600</b>	<b>8.500</b>	<b>-9.100</b>	<b>-51,70%</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>				
Interessi passivi diversi	50	50	0	0
Interessi passivi su c/c bancari	50	50	0	0
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>17.500</b>	<b>8.400</b>	<b>-9.100</b>	<b>-52,00%</b>

### Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La macrovoce non è valorizzata in quanto non sono previste movimentazioni relative a rivalutazioni e svalutazioni per l'esercizio 2026.

**Il risultato prima delle imposte è pari ad € 34.000, in aumento rispetto al 2025 di € 4.950.**

### Imposte sul reddito dell'esercizio

La previsione relativa alle imposte sul reddito dell'esercizio è pari ad € 10.000.

L'Utile economico si prevede pari ad € 24.000, al netto delle imposte, con un aumento rispetto alle previsioni di utile del 2025 di € 3.150.

Si fa presente che l'Ente provvederà 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 per il triennio 2026-2028, nel corso della seduta indetta per l'approvazione del budget 2026. Le previsioni economiche per l'esercizio 2026 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

### 3. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il Budget degli Investimenti e delle dismissioni indica gli investimenti e le dismissioni relativi alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie che l'AC prevede di effettuare nel prossimo esercizio. Si prevede di realizzare investimenti complessivamente per € 25.000.

Le risultanze del Budget degli Investimenti riguardano:

- Investimenti in immobilizzazioni immateriali per € 5.000 per acquisto di software e programmi.
- Investimenti in immobilizzazioni materiali per complessivi € 20.000, di cui € 10.000 per immobili, € 4.000 per acquisto di impianti ed attrezzature, € 3.500 per acquisto di mobili e arredi, € 2.500 per beni di valore inferiore a € 516,00.
- Immobilizzazioni finanziarie: non sono previsti investimenti.

Nella seguente tabella sono riportati, con riferimento alle diverse tipologie e classi di cespiti, gli investimenti/dismissioni suddette, comparati con le previsioni dell'esercizio 2025.

<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>Budget Economico Assestato 2025 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2026 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C - B)</b>
<b>IMMATERIALI</b>			
Software - investimenti	5.000	5.000	0
Software - dismissioni			
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>
<b>MATERIALI</b>			
Immobili - investimenti	10.000	10.000	0
Immobili - dismissioni			
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	16.000	10.000	-6.000
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni	0	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>31.000</b>	<b>25.000</b>	<b>-6.000</b>
<b>FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - investimenti	0	0	0
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0
Titoli - investimenti			
Titoli - dismissioni			
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>31.000</b>	<b>25.000</b>	<b>-6.000</b>

#### 4. IL BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria contiene le previsioni degli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio ed assolve alla funzione di indicare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria; nel rispetto di quanto previsto nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità, il budget di tesoreria deve presentare un saldo almeno in pareggio.

Nel presente paragrafo sono indicati i flussi finanziari previsti a fronte delle gestioni suddette, dando evidenza separata alle entrate da anticipazioni bancarie alle quali si intende fare ricorso nell'ambito della gestione finanziaria; la presente tabella consente una chiara rappresentazione dei flussi finanziari attesi per l'esercizio di Budget:

<b>BUDGET DI TESORERIA 2026</b>	<b>€</b>
<b>Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/25</b>	269.300
Flussi di tesoreria in entrata	0
Entrate da gestione economica	857.000
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	1.878.197
<b>Totale flussi di tesoreria in entrata 2026</b>	<b>2.735.197</b>
Flussi di tesoreria in uscita	0
Uscite da gestione economica	812.000
Uscite da investimenti	25.000
Uscite da gestione finanziaria	1.834.643
<b>Totale flussi di tesoreria in uscita 2026</b>	<b>2.671.643</b>
<b>Saldo finale presunto al 31.12.2026</b>	<b>332.854</b>

Per la predisposizione del Budget di Tesoreria sono stati presi in considerazione i seguenti fattori:

- Saldo finale presunto al 31/12/2025 di € 269.300.
- Gestione Economica: riscossioni e pagamenti in percentuale rispetto alle previsioni del Valore e Costi della Produzione, si prevede un'entrata di € 857.000 e un'uscita di € 812.000.
- Gestione Patrimoniale: le uscite per investimenti prevedono il pagamento di eventuali acquisti relativi a software, impianti e mobili, liquidazione trattamento fine rapporto, pertanto si prevede un esborso di € 25.000.
- Gestione finanziaria: il saldo, pari ad € 43.554, è relativo a movimenti che intervengono nella gestione patrimoniale e non hanno origine da gestione economica o degli investimenti, ovvero quelle movimentazione di partite patrimoniali aventi natura di partite di giro, somme incassate e pagamenti per conto terzi.

Pertanto, come si evidenzia nella tabella sopra riportata si ipotizza un saldo finale al 31/12/2026 pari ad € 332.854, derivante dal saldo iniziale di € 269.300 aumentato dal saldo dell'esercizio, pari ad € 63.554, risultante dalla dinamica finanziaria prevista dall'Ente per l'esercizio 2026.

## **5. BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE. PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 27/3/2013, l'AC ha provveduto ad elaborare il Budget Annuale Riclassificato, il Budget Economico Pluriennale per il triennio 2026-2028 ed il Piano degli Obiettivi per Attività.

Non sono stati valorizzati il "Piano degli obiettivi per Progetti" ed il "Piano degli obiettivi per Indicatori" poiché l'Automobile Club Parma non ha previsto, nei propri Piani di Attività 2026, alcun progetto locale.

Il Presidente

Dott. Alessandro Cocconcelli

Parma, 13 ottobre 2025