



## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2023

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2023 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. con delibera n.12 del 30 novembre 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.

In coerenza con quanto disposto dall'art. 2 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, al fine di garantire l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche una serie di atti normativi e amministrativi (il DPCM del 12 dicembre 2012, il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e le circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013 e n.35 del 22 agosto 2013) dettano nuove regole in materia di classificazione delle spese nonché di criteri e modalità di predisposizione del Budget economico e del Bilancio d'esercizio introducendo documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Terni.

In particolare sono introdotti i seguenti nuovi allegati:

- Budget economico annuale riclassificato ai fini del coordinamento con sistemi di contabilità finanziaria;
- Budget economico pluriennale;
- Prospetto delle previsioni di spesa articolato per Missioni e Programmi;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

La redazione dei nuovi allegati al Budget annuale 2023 dell'AC Terni ha seguito le linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.



QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2021	Budget esercizio 2022	Budget esercizio 2023	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	549.204	596.000	600.000	4.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	475.704	563.000	578.000	15.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )	73.500	33.000	22.000	- 11.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-	1.000	500	- 500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	73.500	34.000	22.500	- 11.500
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.980	14.000	12.500	- 1.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	45.520	20.000	10.000	- 10.000

Tab. 1

Nella redazione del Budget economico 2023 si è rispettato il principio di corrispondenza ai reali flussi economici. Il dimensionamento delle previsioni di Bilancio ha seguito un criterio di realistica aderenza ai dati consuntivi e di valutazione attenta dei flussi finanziari legati alle attività pianificate.

Il ROL (Risultato Operativo Lordo), ossia la differenza tra valore e costi della produzione al netto delle voci B10, B12 e B13, pari a € 32.000 risulta inferiore rispetto al 2022 come l'utile di esercizio previsto al netto delle imposte pari a € 10.000. Complessivamente le voci di ricavo e costo inerenti la gestione caratteristica rimangono stazionarie subendo aggiustamenti di modesta entità.

Il valore della produzione registra un incremento pari ad € 4.000 rispetto al budget 2022 assestato (da € 596.000 a € 600.000). Ciò trova motivazione nel previsto aumento di alcuni introiti principali, fondato sull'andamento dei volumi di lavoro e sulle proiezioni riferite al fatturato al settembre 2022. In particolare, le provvigioni attive di natura assicurativa.

Ulteriori aspetti di rilievo sono:

- Il costo B6 "Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" rimane invariato rispetto al 2022.
- Il costo B7 "Spese per prestazioni di servizi" passa da € 323.500 a € 328.500. L'incremento di € 5.000 è riconducibile a:
  - ✓ *Provvigioni passive* + € 1.000;
  - ✓ *Consulenze amministrative, fiscali* - € 1.500;
  - ✓ *Spese per i locali* + € 500;
  - ✓ *Fornitura energia elettrica* + 4.500;
  - ✓ *Manutenzione ordinarie immobilizzazioni* - 2.500;
  - ✓ *Altre spese per prestazioni di servizi* (CP01.02.0046), inerenti le attività svolte dalla Società di servizi, rimangono invariate.



- Il costo B9 "Costi del Personale" rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2022 la voce di costo risulta leggermente in aumento vista la sottoscrizione del nuovo CCNL (quello precedente era fermo ai valori 2018).
- Il costo B14 "Oneri diversi di gestione" si riduce rispetto al budget 2021 per € 4.500 e si ridimensiona su cifre in linea con i dati consuntivi degli anni precedenti.

Segue una analisi specifica dei valori riportati in Tab. 1.

## A – VALORE DELLA PRODUZIONE

### **1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

In questa voce di bilancio sono registrate tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi.

Le principali voci di ricavo si dimensionano come segue:

- le quote sociali aumentano leggermente rispetto all'assestato 2022 (€ 248.000,00);
- la previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è strutturata in diminuzione di € 8.000 sul budget 2022 (€ 90.000);
- la previsione per riscossione tasse auto, in diminuzione ad € 72.000 (€ 82.000 nel 2022).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Quote sociali	248.000,00
Proventi ufficio AA	90.000,00
proventi per riscossione tasse circolazione	72.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>410.000,00</b>

### **5) Altri ricavi e proventi.**

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni della SARA Assicurazioni.

Complessivamente il Conto si incrementa di € 10.000.

La variazione più importante riguarda le provvigioni attive da SARA Assicurazioni che si incrementano di € 7.000.



DESCRIZIONE	IMPORTO
Concorsi e rimborsi diversi	15.000,00
Affitti di immobili	3.000,00
Subaffitti di immobili e rimborso spese condominiali	12.000,00
Royalties e Canone marchio delegazioni	29.000,00
Provvigioni attive	124.000,00
Proventi e ricavi diversi	7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>190.000,00</b>

## B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come negli anni passati il budget 2023 è ispirato ad un criterio di rigorosa pulizia delle voci di costo della produzione ed eliminazione delle spese non indispensabili.

Le misure di razionalizzazione dei costi di produzione, in particolare quelli riguardanti le spese per “consumi intermedi”, le spese per rappresentanza, per convegni e manifestazioni, erogazioni di contributi, le spese per il personale, ecc., come asseverato dall’organo di controllo in data **13.10.2022**, rispettano le indicazioni contenute nel “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”, ex art. 2 co.2 bis D.L. 31 Agosto 2013 n.101 convertito dalla L. 30 Ottobre 2013 n. 125, adottato con Delibera del Presidente n. 5 del 04.10.2022 e valido per il triennio 2023-24-25.

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

Invariati i costi per l’acquisto di merce destinata alla vendita ei costi imputabili all’acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Merce destinata alla vendita	500,00
Cancelleria	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.000,00</b>

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

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sotto-conti. All’interno troviamo i costi per la fruizione di servizi da terzi.



DESCRIZIONE	IMPORTO
Compensi organi dell'Ente	4.815,00
Compensi Collegio dei Revisori dei Conti	4.685,00
Provvigioni passive	15.000,00
Consulenze legali e notarili	500,00
Consulenze amministrative e fiscali	8.000,00
Organizzazione eventi	7.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	500,00
Spese per i locali	11.500,00
Fornitura energia elettrica	10.000,00
Spese telefoniche rete fissa	3.000,00
Servizi informatici ed elaborazione dati	11.000,00
Spese trasporti	500,00
Missioni e trasferte	500,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	10.000,00
Premi assicurazioni	6.000,00
Buoni pasto	2.000,00
Spese postali	500,00
Bollatura, vidimazioni e certificati	1.000,00
Altre spese per la prestazione di servizi	192.000,00
Compenso direttore AC	40.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>328.500,00</b>

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

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva e di assistenza e noleggio macchine da ufficio (nuovo contratto global service). Previste in leggero aumento rispetto al 2022.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Noleggi	6.000,00
Fitti passivi e oneri accessori	24.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.000,00</b>

### 9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2022 la voce di costo risulta in aumento a seguito della sottoscrizione nuovo CCNL.



DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi	32.000,00
Trattamento accessorio Aree	9.000,00
Oneri Sociali	14.000,00
Trattamento di Fine Servizio TFS	3.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>58.500,00</b>

**10) Ammortamenti e svalutazioni.**

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio. Si registra una contrazione rispetto alle previsioni 2022.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento immobili	3.000,00
Ammortamento mobili e arredi	2.000,00
Ammortamento impianti	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>

**14) Oneri diversi di gestione**

Lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a € 108.000,00) registra una contrazione rispetto al 2022 (pari ad € 110.800).

La voce “Altri oneri diversi di gestione” è valorizzata per € 11.000. Ciò è dovuto prevalentemente a costi di varia natura quali materiale promozionale ed oggettistica per manifestazioni di club e la partecipazione ad eventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	8.000,00
Imposte e tasse indeducibili	6.000,00
Conguaglio Negativo Iva pro-rata	1.500,00
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	1.000,00
Oneri e spese bancarie	3.500,00
Abbonamenti e pubblicazioni e convocazioni	500,00
Omaggi e articoli promozionali	8.000,00
Spese di Rappresentanza	500,00
Altri oneri diversi di gestione	11.000,00
Aliquote sociali	108.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>148.000,00</b>

**C- PROVENTI FINANZIARI****16) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi su c/c e depositi bancari	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>500,00</b>

**22) Imposte sul reddito dell'esercizio**

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	8.000,00
IRAP	4.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.500,00</b>

L'utile d'esercizio previsto al 31/12/2023 dopo l'applicazione delle imposte è pari ad € 15.000,00.

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	600.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	600.000
4) Costi della produzione	578.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	10.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	568.000
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>32.000</b>

Il Budget degli investimenti/dismissioni, redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	150.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>150.000,00</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 nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

BUDGET DI TESORERIA	
<b>Saldo finale presunto al 31/12/2022</b>	<b>160.000,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023	4.520.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023	4.580.000,00
<b>Saldo finale presunto al 31/12/2023</b>	<b>100.000,00</b>

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto conto dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

Le previsioni per l'anno 2023 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti finanziari a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2021.

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 per il triennio 2023-2025 con Delibera del Presidente n. 5 del 04.10.2022. Lo stesso regolamento verrà ratificato dal Consiglio Direttivo dell'Ente contestualmente all'approvazione del Budget 2023.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati a norma dell'articolo 59 dello statuto ACI ed inviati alla Direzione Analisi Strategica (DAS) di ACI.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio. È dunque necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2023.

Secondo le linee tracciate da ACI con la nota prot. n. 1026 del 5 maggio 2022 con cui sono stati inviati i nuovi *"Indirizzi strategici della Federazione ACI per il triennio 2023-2025"* deliberati dall'Assemblea dell'Ente nella seduta del 27 aprile 2022, e poi con il *"Piano Integrato di Attività ed Organizzazione di Federazione per il triennio 2022-2024"*, approvato dal Consiglio Generale dell'Ente nella seduta del 27 aprile 2022, i programmi di intervento individuati dall'AC Temi impegnano le delineate aree di priorità politica:

- Rafforzamento ruolo e attività istituzionali;
- Sviluppo servizi associativi;
- Funzionamento organizzativo.

Tali Progetti e attività locali si aggiungono alle iniziative centrali ACI che



richiederanno la collaborazione dell'Automobile Club anche per l'anno 2023 nei seguenti campi:

- sviluppare l'attività associativa e il rafforzamento del marchio sul territorio, ponendo in essere le linee di azione definite a livello nazionale al fine di incrementare la compagine sociale, grazie anche al riposizionamento sul mercato dei veicoli aziendali (leggeri e pesanti) previsto dal progetto ACI *"Nuovo sistema servizi integrati per il mercato aziendale"*;
- rafforzare la rete di vendita, anche in virtù delle opportunità offerte dal progetto ACI *"Supporto e rafforzamento della rete della Federazione"*, che prevede di sostenere la rete dell'AC non solo per la distribuzione e vendita dei prodotti associativi ma anche per l'espansione ed il radicamento sul territorio della presenza e dell'immagine del Club;
- proseguire nell'attività di formazione e di affiancamento degli addetti della Rete di vendita, sviluppando incontri informativi e di aggiornamento con tutte le componenti della Rete, per aggiornare ed informare in ordine alle attività di sviluppo e promozione dell'associazionismo e per contribuire alla realizzazione di una visione condivisa degli obiettivi da perseguire;
- promozione ed organizzazione dei *"Corsi per Ufficiali di gara"* e *"Corsi prima licenza"*, con la collaborazione del Fiduciario provinciale ACI Sport;
- collaborare con gli organizzatori delle diverse competizioni motoristiche che si svolgono in provincia, con particolare attenzione alla cronoscalata di Orvieto *"La Castellana"*;
- programmazione delle iniziative di formazione del personale dell'Ente in materia di prevenzione e contrasto alla corruzione e di adempimento degli obblighi di trasparenza. Consolidare i meccanismi organizzativi e la capacità di gestione della piattaforma PAT per le pubblicazioni obbligatorie e promozionali sul sito web istituzionale.

Il Consiglio Direttivo con Delibera n. 5 del 27 ottobre 2022 ha approvato il **“Piano triennale dei fabbisogni di personale”** per il periodo 2023-2025, ai sensi dell'art. 6 ter del d.lgs. 165/2001 e delle Linee Guida del Ministero della Pubblica Amministrazione del 8 maggio 2018.



## PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2022

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

## Personale di ruolo

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C4			0
AREA C = C3			0
AREA C = C2	1		1
AREA C = C1			0
AREA B = B3	2	1	1
AREA B = B2			0
AREA B = B1			0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

Tab. 4

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale di Previsione per l'esercizio 2023.

IL PRESIDENTE  
Rag. Giorgio Natali