RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2024

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2024 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al "Regolamento di Amministrazione e contabilità" approvato dal Consiglio Direttivo di questo Ente, 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 stati introdotti i seguenti 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 2024 dell'AC Terni ha seguito le linee guida indicate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2022	Budget esercizio 2023	Budget esercizio 2024	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	553.321	600.000	602.000	2.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	525.231	578.000	576.000	- 2.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**28.090**	**22.000**	**26.000**	**4.000**
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI **(C)** (15+16-17+/-17-bis)	-	500	500	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE **(D)** (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	**28.090**	**22.500**	**26.500**	**4.000**
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.440	12.500	11.500	- 1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**22.650**	**10.000**	**15.000**	**5.000**

Tab. 1

Nella redazione del Budget economico 2024 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 € 31.500 risulta inferiore rispetto al 2023 mentre l'utile di esercizio previsto al netto delle imposte che è pari ad € 15.000 è maggiore rispetto al precedente esercizio. 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 € 2.000 rispetto al budget 2023 assestato (da € 600.000 a € 602.000). Ciò trova motivazione nel previsto aumento di alcuni introiti principali, fondato sull'andamento dei volumi di lavoro e sulle proiezioni riferite al fatturato al mese di settembre 2023. In particolare, le provvigioni attive di natura assicurativa.

Ulteriori aspetti di un certo rilievo sono:

- il costo B6 "Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" rimane invariata rispetto al 2023;
- il costo B7 "Spese per prestazioni di servizi" passa da € 328.500 a € 325.000. tale decremento di € 3.500 è riconducibile a:
  - ✓ Provvigioni passive, + € 1.000;
  - ✓ Consulenze amministrative, fiscali, + € 2.000;
  - ✓ Organizzazione eventi, - 2.000;
  - ✓ Spese per i locali, + € 500 in conseguenza dell'aumento del contratto pulizia locali effettuato a luglio 2023;
  - ✓ Fornitura energia elettrica, - 1.500;
  - ✓ Spese telefoniche rete fissa, + 2.000;
  - ✓ Servizi informatici ed elaborazione dati, + 2.000;

- ✓ Manutenzione ordinarie, immobilizzazioni, + 5.000, in previsione di possibili lavori di manutenzione all'immobile;
- ✓ Premi assicurazione, - 500,00;
- ✓ Altre spese per prestazioni di servizi', - 13.000, inerenti le attività svolte dalla Società di servizi.

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 si riducono leggermente rispetto all'assestato 2023 (€ 246.000,00)
- la previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è invariata rispetto al budget dell'anno precedente (€ 90.000).
- la previsione per riscossione tasse auto, in diminuzione ad € 67.000 (€ 72.000 nel 2023).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Quote sociali	246.000,00
Proventi ufficio AA	90.000,00
proventi per manifestazioni sportive	3.000,00
proventi per riscossione tasse circolazione	67.000,00
TOTALE	406.000,00

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 € 6.000.

La variazione più importante riguarda le provvigioni attive da SARA Assicurazioni che si incrementano di € 8.000.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Concorsi e rimborsi diversi	16.000,00
Affitti di immobili	3.000,00
Subaffiti di immobili e rimborso spese condominiali	12.000,00
Royalties e Canone marchio delegazioni	28.000,00
Provvigioni attive	132.000,00
Proventi e ricavi diversi	5.000,00
TOTALE	196.000,00

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Come negli anni passati il budget 2024 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 **23.10.2023**, 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
TOTALE	3.000,00

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 Revisiri dei Conti	4.685,00
Provvigioni passive	16.000,00
Consulenze legali e notarili	500,00
Consulenze amministrative e fiscali	10.000,00
Organizzazione eventi	5.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	500,00
Spese per i locali	12.000,00
Fornitura energia elettrica	8.500,00
Spese telefoniche rete fissa	5.000,00
Servizi informatici ed elaborazione dati	13.000,00
Spese trasporti	500,00
Missioni e trasferte	500,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	15.000,00
Premi assicurazioni	5.500,00
Buoni pasto	2.000,00
Spese postali	500,00
Bollatura, vidimazioni e certificati	1.000,00
Altre spese per la prestazione di servizi	179.000,00
Compenso direttore AC	41.000,00
TOTALE	325.000,00

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 2023.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Noleggi	6.500,00
Fitti passivi e oneri accessori	24.000,00
TOTALE	30.500,00

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2023 la voce di costo risulta in leggera diminuzione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi	31.000,00
Trattamento accessorio Aree	8.500,00
Oneri Sociali	14.000,00
Trattamento di Fine Servizio TFS	3.500,00
TOTALE	57.000,00

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 2023.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento immobili	1.500,00
Ammortamento mobili e arredi	2.000,00
Ammortamento impianti	2.000,00
TOTALE	5.500,00

14) Oneri diversi di gestione

Lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a €. 114.000,00) registra un aumento rispetto al 2023 (pari ad € 108.000).

La voce 'altri oneri diversi di gestione' è valorizzata per € 10.000. 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	4.000,00
Abbonamenti e pubblicazioni e convocazioni	500,00
Omaggi e articoli promozionali	9.500,00
Spese di Rappresentanza	500,00
Altri oneri diversi di gestione	10.000,00
Aliquote sociali	114.000,00
TOTALE	155.000,00

C. PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

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

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	7.500,00
IRAP	4.000,00
TOTALE	11.500,00

L'utile d'esercizio previsto al 31/12/2024 dopo l'applicazione delle imposte è pari ad € 15.000,00.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	602.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	**602.000**
4) Costi della produzione	576.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	**570.500**
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**31.500**

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	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**150.000,00**

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	
Saldo finale presunto al 31/12/2023	**200.000,00**
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024	542.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024	671.000,00
Saldo finale presunto al 31/12/2024	**71.000,00**

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 2024 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti finanziari 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 per il triennio 2023-2025 con Delibera Presidenziale n. 5 del 4 ottobre 2022, ratificata con Delibera del Consiglio Direttivo n. 9 del 27 ottobre 2022.
Le previsioni economiche per l'esercizio 2024 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2024 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. É dunque necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2024.

Secondo le linee tracciate da ACI con le direttive generali in materia di "*Indirizzi strategici della Federazione ACI per il triennio 2023-2025*" deliberati dall'Assemblea dell'Ente nella seduta del 27 aprile 2022, e poi riportate con la nota prot. n. 1639/23 del 4 ottobre 2023 avente ad oggetto "*Pianificazione attività Automobile Club per l'anno 2024*", 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 2024 nei seguenti campi:

<u>*1. in campo istituzionale*</u>
dare concretezza a progetti nazionali ACI quali *"Rafforzare le iniziative in materia di mobilità, educazione e sicurezza stradale"*, *"Concorso allo sviluppo del Club ACI Storico"* e *"Supportare la compliance normative degli AC"*.
<u>*2. in campo associativo*</u>
Grazie al progetto ACI "*Rafforzamento e promozione dell'associazionismo*", porre in essere le linee di azione definite a livello nazionale al fine di incrementare la compagine sociale, favorendo il rinnovo delle associazioni attive e la sottoscrizione delle nuove, nonché ottimizzando la composizione della base associativa mediante incremento delle tessere ACI Gold Premium in portafoglio.

Inoltre, in virtù delle opportunità offerte dal progetto ACI "*Supporto, incentivazione e rafforzamento della rete degli Automobile Club e delle Delegazioni AC*", verranno realizzate iniziative di incentivazione della Rete AC per stimolare la proposizione dell'offerta associativa e l'incremento

dell'associazionismo.

La pianificazione locale segue alcune linee di azione già tracciate negli anni passati e ne rappresenta uno sviluppo rispetto ai diversi risultati conseguiti e a situazioni in via di consolidamento:

- proseguire nello sviluppo delle attività di promozione e *cross selling* (raccolta coupon e promozioni mirate) tra l'AC e l'Agenzia Sara di sede;
- seguire alcuni importanti eventi quali l'organizzazione della giornata regionale della sicurezza stradale; l'edizione 2024 (la 51^) della cronoscalata di Orvieto "La Castellana";
- prosecuzione delle iniziative di formazione del personale dell'Ente in materia di prevenzione e contrasto alla corruzione e di adempimento degli obblighi di trasparenza.

Il Consiglio Direttivo con Delibera n. 4 del 30 ottobre 2023 ha approvato il "**Piano triennale dei fabbisogni di personale**" per il periodo 2024-2026, ai sensi dell'art. 6 ter del d.lgs. 165/2001 e delle Linee Guida del Ministero della Pubblica Amministrazione del 8 maggio 2018.

PIANO TRIENNALE DI FABBISOGNO DEL PERSONALE 2024-2026
AUTOMOBILE CLUB TERNI

Area d'Inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno 2024	Fabbisogno 2025	Fabbisogno 2026
AREA FUNZIONARI	2	2	2
AREA ASSISTENTI	1*	1*	1*
TOTALE	**3**	**2**	**2**

**** part time al 50%***

Tab. 4

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale di Previsione per l'esercizio 2024.

IL PRESIDENTE
Rag. Giorgio Natali