



## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2025**

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2025 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 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 2025 dell'AC Terni ha seguito le linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.



QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2023	Budget esercizio 2024	Budget esercizio 2025	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	577.338	602.000	599.500	- 2.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	516.070	576.000	576.000	-
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>61.268</b>	<b>26.000</b>	<b>23.500</b>	<b>- 2.500</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-	500	-	- 500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D )</b>	<b>61.268</b>	<b>26.500</b>	<b>23.500</b>	<b>- 3.000</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	13.071	11.500	11.500	-
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>48.197</b>	<b>15.000</b>	<b>12.000</b>	<b>- 3.000</b>

**Tab. 1**

Nella redazione del Budget economico 2025 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 € 30.000 risulta inferiore rispetto al 2024 così come l'utile di esercizio previsto al netto delle imposte che è pari ad € 12.000. Complessivamente le voci di ricavo e costo inerenti la gestione caratteristica rimangono stazionarie subendo aggiustamenti di modesta entità.

Il valore della produzione registra un decremento pari ad € 2.500 rispetto al budget 2024 assestato (da € 602.000 a € 599.500). Ciò trova motivazione in una parziale riduzione delle provvigioni SARA Assicurazioni, già registrata negli ultimi mesi del 2024.

Ulteriori aspetti di un certo rilievo sono:

- il costo B6 "Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" rimane invariata rispetto al 2024.
- Il costo B7 "Spese per prestazioni di servizi" passa da € 325.000 a € 321.500. Il decremento di € 3.500 è riconducibile a:
  - ✓ "Provvigioni passive", - € 1.000;
  - ✓ "Consulenze amministrative, fiscali". + € 2.000;
  - ✓ "Fornitura energia elettrica", -1.000;
  - ✓ "Spese telefoniche rete fissa", -1.000;
  - ✓ "Manutenzione ordinaria immobilizzazioni", -13.000 (non sono previsti per il 2025 lavori di manutenzione all'immobile);
  - ✓ "Altre spese per prestazioni di servizi" +10.000 sul sottoconto CP 01.02.0046 inerenti le attività svolte dalla Società di servizi.
- Il costo B10 "Ammortamenti e svalutazioni" passa da 5.500 a 6.500.



- Gli “Oneri diversi di gestione” B14, aumentano rispetto al budget 2024 per € 3.500.

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 rimangono invariate rispetto all'assestato 2024 (€ 246.000,00)
- la previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è aumentata leggermente rispetto al budget dell'anno precedente (da € 90.000 a € 93.000);
- la previsione per riscossione tasse auto, in lieve aumento ad € 68.000 (€ 67.000 nel 2024);
- si prevedono proventi per servizi di PagoPa non evidenziati sul budget dello scorso esercizio per € 15.000.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi vendita valori bollati	500,00
Quote sociali	246.000,00
Proventi ufficio AA	93.000,00
proventi per manifestazioni sportive	5.000,00
proventi per riscossione tasse circolazione	68.000,00
Proventi PAGOPA su pratiche assistenza automob.	15.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>427.500,00</b>

**Tab. 2**

#### **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 decrementa di € 24.000 e la variazione riguarda le provvigioni attive da SARA Assicurazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Concorsi e rimborsi diversi	16.000,00
Affitti di immobili	3.000,00
Subaffitti di immobili e rimborso spese condominiali	12.000,00
Royalties e Canone marchio delegazioni	28.000,00
Provvigioni attive	108.000,00
Proventi e ricavi diversi	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>172.000,00</b>

**Tab. 3**



## **B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

Come negli anni passati il budget 2025 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.**

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Merce destinata alla vendita	500,00
Cancelleria	1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.000,00</b>

**Tab. 4**

### **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	1.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	12.000,00
Organizzazione eventi	5.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	500,00
Spese per i locali	12.000,00
Fornitura energia elettrica	7.500,00
Spese telefoniche rete fissa	4.000,00
Servizi informatici ed elaborazione dati	13.000,00
Spese trasporti	500,00
Missioni e trasferte	500,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	2.000,00
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	189.000,00
Compenso direttore AC	41.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>321.500,00</b>

**Tab. 5****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).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Noleggi	6.500,00
Fitti passivi e oneri accessori	24.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.500,00</b>

**Tab. 6****9) Costi del personale.**

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2024 la voce di costo risulta invariata.

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
<b>TOTALE</b>	<b>57.000,00</b>

**Tab. 7**

**10) Ammortamenti e svalutazioni.**

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio. Si registra un aumento rispetto alle previsioni 2024.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento immobili	2.000,00
Ammortamento mobili e arredi	1.500,00
Ammortamento impianti	1.000,00
Ammortamento attrezzature	500,00
Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	500,00
Ammortamento insegne	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.500,00</b>

**Tab. 8****14) Oneri diversi di gestione**

Si registra un lieve aumento di questa voce di spese per l'esercizio 2025.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	10.000,00
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	5.000,00
Abbonamenti e pubblicazioni e convocazioni	500,00
Omaggi e articoli promozionali	10.000,00
Spese di Rappresentanza	500,00
Altri oneri diversi di gestione	10.000,00
Aliquote sociali	114.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>158.500,00</b>

**Tab. 9****22) Imposte sul reddito dell'esercizio**

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	7.500,00
IRAP	4.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.500,00</b>

**Tab. 10**

L'utile d'esercizio previsto al 31/12/2025 dopo l'applicazione delle imposte è pari ad € 12.000,00.



## TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	599.500
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>599.500</b>
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)	6.500
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>569.500</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>30.000</b>

Tab. 11

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	50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>50.000,00</b>

Tab. 12

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 31/12/2024</b>	<b>240.000,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2025	540.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2025	580.000,00
<b>Saldo finale presunto al 31/12/2025</b>	<b>200.000,00</b>

Tab. 13



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 2025 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti finanziari a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2023.

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 2025 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2025 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 2025.

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. 2257/24 del 2 ottobre 2024 avente ad oggetto *“Pianificazione attività Automobile Club per l'anno 2025”*, i programmi di intervento individuati dall'AC Terni impegnano le delineate aree di priorità politica:

- Rafforzamento del ruolo e delle attività istituzionali;
- Consolidamento mission associativa;
- Salute dell'organizzazione.

Tali Progetti e attività locali si aggiungono alle iniziative centrali ACI che richiederanno la collaborazione dell'Automobile Club anche per l'anno 2025 nei seguenti campi:

### 1. in campo istituzionale

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”*.

### 2. in campo associativo

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.





Grazie, poi, al progetto ACI “Nuovo sistema servizi integrati per il mercato aziendale”, puntare al riposizionamento dell'Ente sul mercato dei veicoli aziendali (leggeri e pesanti): il nuovo progetto consentirà di offrire alle imprese un prodotto integrato che, oltre ai tradizionali servizi di assistenza stradale, comprenderà anche il plesso degli ulteriori servizi per la gestione amministrativa e tributaria della flotta nonché strumenti di monitoraggio, ottimizzazione e controllo dei costi.

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 aggiornamento e di incentivazione della Rete AC per favorire 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* tra l'AC e l'Agenzia Sara di sede;
- seguire alcuni importanti eventi quali l'organizzazione della giornata regionale della sicurezza stradale; l'edizione 2025 (la 52<sup>a</sup>) della cronoscalata di Orvieto "La Castellana";
- prosecuzione delle iniziative di formazione del personale dell'Ente in materia di trasparenza, accesso civico e prevenzione della corruzione.

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.

 <b>PIANO TRIENNALE DI FABBISOGNO DEL PERSONALE 2024-2026</b> <b>AUTOMOBILE CLUB TERNI</b>			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno 2024	Fabbisogno 2025	Fabbisogno 2026
AREA FUNZIONARI	2	2	2
AREA ASSISTENTI	1*	1*	1*
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

\* *part time al 50%*

**Tab. 14**

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale di Previsione per l'esercizio 2025.

IL PRESIDENTE  
Rag. Giorgio Natali