

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

### **BUDGET ANNUALE**

#### **Esercizio 2023**

Signori Consiglieri,

nell'osservanza di quanto prescritto dallo Statuto e dal Regolamento di Amministrazione della Federazione ACI-AA.CC., viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione il budget annuale dell'esercizio 2023.

La previsione per il 2023 è certamente influenzata dalla fusione per incorporazione dell'Automobile Club Asti nell'Automobile Club Torino, operativa dal 1 agosto 2022. Si tratta di un evento che consente la unificazione all'automobile Club Torino con un sodalizio che presenta una popolazione di circa 210.000 abitanti e 205.000 veicoli circolanti. In questo ampio comparto sono attualmente presenti due delegazioni, una in Asti città e una ad Incisa Scapaccino, con 3.000 associati all'ACI. Il compito quindi che attende l'Automobile Club Torino è fortemente impegnativo e si articolerà in una prima fase nella necessità di omogenizzare e adeguare le nuove strutture a quelle di Torino e successivamente nella estensione ai Soci e a tutti gli automobilisti dei servizi che l'ACTO già eroga ai propri utenti.

La fusione dei due Sodalizi comporta un'analogia operazione a livello economico finanziario con l'assunzione da parte dell'Automobile Club Torino di tutte le poste positive e negative risultanti nel bilancio d'esercizio al 31.07.2022, predisposto dall'Automobile Club Asti.

Inoltre la previsione per l'esercizio 2023 si articola in tematiche ormai consolidate nella tradizione dell'Ente e che puntualmente hanno dato esito particolarmente positivo sia sotto il profilo dei rapporti con l'utenza sia sotto quello economico finanziario.

In particolare si dovrà lavorare sulla presenza nei social e sulle nuove forme di comunicazione sempre più diffuse, sulle modalità di gestione dei servizi con ricorso massiccio al sistema delle prenotazioni on line.

L'obiettivo più ambizioso attiene come di consueto alla dimensione della compagine associativa che ha raggiunto ad oggi l'ambito traguardo dei 50.000 Soci, risultato che dovrà essere difeso e potenziato nel 2023.

Il budget 2023 è stato predisposto nel rispetto del vigente Regolamento di Amministrazione e di Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo in data 7 settembre 2009 e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo con nota n. 9880 del 5 luglio 2010, in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze che ha introdotto tra le modifiche, a partire dal 2011, il passaggio da un sistema di contabilità finanziaria ad un

sistema di contabilità economico-patrimoniale con la conseguente introduzione degli schemi di bilancio previsti dal Codice Civile.

## 1. BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, si compone dei seguenti elementi:

- a - budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2023 rispetto alle previsioni assestate indicate nel budget 2022, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021;
- b - budget economico annuale riclassificato: secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013;
- c - budget degli investimenti / dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti da processi di acquisizione e/o dismissioni di immobilizzazioni per l'esercizio 2023.

Costituiscono allegati al documento in esame, oltre alla presente relazione:

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

A seguito dell'emanazione del Decreto del M.E.F. 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. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Pubblici, costituiscono ulteriori allegati al Budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico pluriennale per il triennio 2023-2025;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Inoltre non rientrando l'Ente tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE, non viene predisposto il "Prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato missioni e programmi".

Il presente documento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Torino nelle sedute del 28 ottobre 2019 e del 26 ottobre 2020 ed emanato ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e 2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n.101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n.125.

La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata successivamente all'adozione del presente budget, entro il 31/12/2022 al fine di tener conto degli

indirizzi di ACI Italia e degli eventuali indirizzi/linee guida che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica.

Le valutazioni sono state effettuate con criteri prudenziali prendendo come riferimento i dati contabili reali al 30 settembre 2022, la proiezione dei dati disponibili al 31 dicembre 2022 e il Bilancio d'Esercizio 2021, tenendo altresì conto degli effetti economici derivanti dalla fusione per incorporazione con l'Automobile Club di Asti avvenuta il 1 agosto 2022 con atto a rogito Notaio Dott. Luigi Migliardi stipulato in data 19 luglio 2022.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in migliaia di Euro (nel proseguo indicati "k/€", ove non diversamente specificato).

## **2. BUDGET ECONOMICO**

### **2.1 Dati di sintesi**

Il Budget economico è redatto in forma scalare, in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità. Contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

Il budget economico per l'anno 2023 evidenzia una previsione di utile di esercizio pari a 302 k/€, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito di esercizio per 158 k/€.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, ovvero la differenza tra il valore e i costi della produzione, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni, e degli accantonamenti, è positivo per 501 k/€, (514 k/€ nel 2022).

Di seguito la tabella di calcolo del M.O.L.

<b>TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	4.450.920
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>4.450.920</b>
4) Costi della produzione	4.060.720
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	110.557
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>3.950.163</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>500.757</b>

La tabella sottostante rappresenta una sintesi dei principali indicatori del budget economico:

<b>BUDGET ECONOMICO GENERALE</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021</b>	<b>Budget economico assestato 2022 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2023 (C)</b>	<b>Differenza (D)= (C) - (B)</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.119	4.336	4451	115
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.550	3.923	4061	138
<b>DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>569</b>	<b>413</b>	<b>390</b>	<b>-23</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	706	83	70	-13
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.275</b>	<b>496</b>	<b>460</b>	<b>-36</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	162	156	158	2
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.113</b>	<b>340</b>	<b>302</b>	<b>-38</b>

Le previsioni di budget economico del 2023 sono raffrontate con le previsioni economiche del 2022 e con il bilancio 2021.

### **3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO**

#### **3.1. A VALORE DELLA PRODUZIONE**

La previsione dei ricavi costituenti il Valore della Produzione è di 4.451 k/€ ed evidenzia un incremento di 115 k/€ rispetto al budget assestato 2022, con un aumento dello 2,65%.

Di seguito si analizza la composizione delle voci A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e A5 "Altri Ricavi e Proventi", che sommate formano il valore della produzione.

##### **3.1.1 -1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Ammontano complessivamente a 3.710 k/€ ed evidenziano un aumento di 139 k/€ pari al 3,88%. Sono relativi alla gestione caratteristica dell'Ente, integrati e depurati degli elementi rettificativi (Risconti passivi 2022/2023) al fine di far emergere la sola entità di competenza dell'esercizio e sono determinati principalmente da:

- Ricavi per quote sociali per 2.525 k/€ sulla base della compagine sociale prevista nella proiezione al 31/12/2022, con ulteriore incremento della compagine associativa dall'ente incorporato Automobile Club di Asti. La produzione associativa viene ipotizzata alla fine del 2023 di numero soci 53.000, con un incremento rispetto il 2022 di 95 k/€;
- Proventi per manifestazioni sportive per 105 k/€ quali quote di iscrizioni per 55 k/€ e sponsorizzazioni per 50 k/€ per manifestazioni sportive, direttamente organizzate dall'Ente (incremento di 12 k/€ rispetto al Budget 2022);
- Ricavi diversi Sara Assicurazioni per provvigioni spettanti all'Agenzia Generale per 737 k/€ e ricavi derivanti dall'accordo Sara Assicurazioni relativo alla promozione del marchio Sara per 36 k/€ per un totale di 773 k/€ in aumento di 19 k/€ rispetto al budget 2022, a seguito della fusione con Automobile Club Asti;
- Ricavi proventi posteggi 234 k/€ (invariato rispetto al Budget 2022);
- Ricavi per riscossioni tasse automobilistiche 42 k/€ dalle Delegazioni ACI, con un incremento di 5 k/€.

##### **3.1.2 -5. Altri ricavi e proventi**

Il totale stimato è pari a 741 k/€ ed evidenzia una diminuzione di 24 k/€ pari al -3.10%.

La previsione risulta così composta:

- Proventi uso marchio ACI quale corrispettivo a carico delle delegazioni dell'Ente per 193 k/€ (aumento di 2 k/€);

- Affitti immobili di proprietà per 225k/€ (aumento di 11 k/€),
- Sub locazioni affitti di immobili per 201 k/€ (incremento di 21 k/€). Tale importo è relativo ai canoni di sublocazione per i locali che l'Ente affitta per le sedi delle delegazioni indirette contrapponendosi, in parte, ai costi per godimento di beni di terzi; l'incremento è da imputare principalmente all'aumento dell'indice ISTAT e al nuovo contratto di subaffitto della delegazione di Asti città.
- Trasferimenti da Enti locali, in particolare il Comune di Sestriere ed il Comune di Cesana, destinati alla organizzazione degli eventi sportivi 41^ Cesana–Sestriere e 11^ Cesana-Sestriere Experience per 36 k/€ (invariato rispetto al Budget 2022)
- Non sono previsti trasferimenti da parte delle Regioni per l'esercizio 2023 (diminuzione di 72 k/€ rispetto al budget 2022);
- Rimborsi vari da terzi, da delegazioni dell'Ente, da Agenti Sara Assicurazioni, da dipendenti per quota buoni pasto, per 79 k/€ (in aumento di 13 k/€ )
- Contributi da parte di Aci per 7 k/€ (aumento di 1 k/€) (contributo licenze CSAI)
- Altri ricavi relativi ad esercizi precedenti – tale voce non è stata valorizzata nell'esercizio in esame.

### **3.2.B COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi indicati in tale aggregato sono comprensivi anche di quelli accessori. I costi della produzione si prevedono in 4.061 k/€ e registrano un aumento di 138 k/€ rispetto al 2022, con un incremento pari allo 3,51%.

Le principali cause di tale aumento sono riconducibili alla somma dei seguenti scostamenti:

- Decremento del 4% (0,4 k/€) dei costi per acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;
- Incremento di 15 k/€ dei costi per prestazioni di servizi;
- Incremento di 21 k/€ dei costi per godimento di beni di terzi;
- Incremento di 51 k/€ dei costi del personale;
- Incremento di 9 k/€ per ammortamenti e svalutazioni;
- Decremento di 8 k/€ delle variazioni rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- Incremento di 49 k/€ negli oneri diversi di gestione.

L'Iva recuperabile viene detratta dal costo del bene, mentre l'Iva fiscalmente non detraibile in virtù della qualifica dell'Automobile Club Torino di Ente non commerciale, è stata portata ad incremento diretto delle relative voci di costo alle quali la stessa afferisce.

I costi della produzione 2023 risultano conformi ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Torino" deliberato dal Consiglio Direttivo nelle sedute del 28/10/2019 e del 26 ottobre 2020, ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n. 125.

Di seguito si analizza la composizione delle voci che formano i "costi della produzione".

### **3.2.1 -6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Sono pari a 9 k/€ in lieve decremento rispetto al Budget 2022 (0,4 k/€ ) e comprendono acquisti stampati, cancelleria, materiale di consumo, carburante e i dispositivi di protezione individuale Covid-19.

### **3.2.2 -7. Costi per prestazioni di servizi**

Sono stati imputati a questa voce tutti i costi, certi o stimati, opportunamente rettificati al fine di far emergere la sola entità di competenza dell'esercizio (Risconti attivi 2022/2023). Il costo previsto, pari a 1.137 k/€ evidenzia un aumento di 15 k/€ pari al 1,38%

Le voci più rappresentative sono:

- Spese acquisizione soci ed altri servizi istituzionali – previsione 331 k/€. In particolare sono registrate provvigioni e premi per raggiungimento obiettivo ai delegati per 281 k/€, oltre a costi diversi per acquisizione compagine associativa e per pubblicità per 50 k/€ (servizi di marketing, attività promozionale e comunicazione istituzionale);
- Spese sportive – previsione 275 k/€ per organizzazione delle manifestazioni sportive (invariato)
- Spese locali di proprietà – previsione 60 k/€ (aumento di 19 k/€);
- Premi di assicurazione – previsione 13 k/€ (aumento di 1 k/€) relativi a polizze per copertura dei rischi per responsabilità civile verso terzi e per danni agli immobili di proprietà e per altre polizze minori;
- Buoni pasto – previsione 17 k/€ (incremento di 1 k/€);
- Indennità e compensi organi dell'Ente – previsione 17 k/€ (invariato), per indennità agli organi di amministrazione e al Collegio dei Revisori dei Conti, inclusi di IVA ed oneri contributivi a carico dell'Ente laddove dovuti;

- Pulizia locali – previsione 21 k/€ (incremento di 1 k/€);
- Spese servizi informatici – previsione 52 k/€ (invariato);
- Organizzazione eventi – previsione 70 k/€ (incremento di 38 k/€) per l'organizzazione di eventi e manifestazioni sportive e per la partecipazione a varie manifestazioni istituzionali;
- Riacquisto posti auto in via Roma in concessione – previsione 38 k/€ (invariato);
- Spese a terzi per servizi promiscui – previsione 95 k/€ (invariato) per servizi relativi alla gestione del centralino telefonico, per prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro, servizi in materia amministrativo contabile e servizi collegati alla sede di Ivrea;
- Spese a terzi per servizi diversi commerciali – previsione 40 k/€ (invariato);
- Utenze, servizi di rete e connettività previsione 12 k/€.

### **3.2.3 -8. Per godimento di beni di terzi**

Pari a 590 k/€ (incremento di 21 k/€ rispetto al 2022) dovuti ai canoni locazione locali da sublocare ai delegati e locali da concedere in comodato gratuito alle agenzie Sara sulla base dell'accordo nazionale ACI SARA, alle spese condominiali e oneri accessori oltre ai costi per la locazione della sede in Piazzale San Gabriele di Gorizia. Nel conto sono previsti altresì, per un importo esiguo noleggi di macchine elettroniche e software utilizzati nell'ordinaria attività degli uffici. L'incremento è principalmente dovuto al nuovo contratto di locazione per la delegazione di Asti città, dagli aumenti generalizzati delle locazioni a seguito degli aggiornamenti ISTAT e dagli aumenti delle spese condominiali, correlate alla crescita del costo energetico.

### **3.2.4 -9. Per il personale**

La spesa prevista nell'anno 2023 per il personale dell'Ente, pari a 519 k/€, è stata determinata dalla consistenza numerica e dalla posizione economica rivestita dallo stesso alla data del 30 giugno 2022 e incrementato della prevista assunzione di 1 risorsa in posizione E.P. come è indicato nel Piano triennale dei fabbisogni di personale dell'Automobile Club Torino.

Tale voce evidenzia un incremento pari a 51 k/€ dovuto principalmente della prevista assunzione di 1 risorsa in posizione E.P e agli aumenti previsti dal contratto collettivo nazionale di lavoro del personale del comparto funzioni centrali triennio 2019 – 2021.

Si è provveduto a determinare la consistenza del personale al 31/12/2023:

<b>Personale in servizio 2023</b>	
Personale in servizio al 30/06/2022	8
Stima cessazione del servizio	0
Stima assunzione del servizio	0
Stima personale in servizio al 31/12/2022	8
Cessazioni previste nel 2023	0
Assunzioni (comando) previste nel 2023	1
Stima personale in servizio al 31/12/2023	9

In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2023 sono così composti:

<b>Descrizione della voce</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Variazione</b>
Stipendi ed altri assegni fissi	333	369	36
Oneri sociali	87	95	8
Accantonamento al fondo quiescenza ed al TFR	17	24	7
Altri costi del personale	29	25	-4
Ferie maturate e non godute e relativi oneri sociali	2	6	4
<b>Totale Voce</b>	<b>468</b>	<b>519</b>	<b>51</b>

Nel bilancio dell'Ente sono presenti due diversi fondi di indennità di anzianità del personale, in quanto è espressamente previsto dalla normativa che disciplina il rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici: il fondo quiescenza e il fondo trattamento di fine rapporto.

Gli altri costi del personale, complessivamente pari a 25 k/€ comprendono i benefici di natura assistenziale e sociale in favore del personale dipendente, previsti dalla normativa vigente il cui importo è stato determinato quantificando l'1% delle spese del personale previste a budget oltre ad accantonamento per rinnovo contrattuale del personale dell'Ente e la voce lavoro straordinario

Di seguito si riporta la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2022 redatta secondo il modello allegato al Regolamento di Amministrazione e di contabilità.

Personale di ruolo al 30.06.2022

AREA DI INQUADRAMENTO	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI	POSTI VACANTI
OPERATORI	0	0	0
ASSISTENTI	1	1	0
FUNZIONARI	8	7	1
<b>TOTALE</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>1</b>

**3.2.5 -10.Ammortamenti e svalutazioni**

Gli ammortamenti sono stati stimati in 111 k/€ secondo il presumibile tempo di utilizzo con un incremento di 9 k/€ pari al 9,18 % a seguito di maggiori investimenti previsti.

**3.2.6 -11.Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Le rimanenze iniziali e finali registrano una variazione pari a 10 k/€.

**3.2.7 -12.Accantonamenti per rischi**

Tale voce non è valorizzata nell'esercizio in esame.

**3.2.8 -13.Altri Accantonamenti**

Non sono previsti accantonamenti per l'anno 2023.

**3.2.9 -14. Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 1.686 k/€, riguardano Aliquote ACI quantificate in 1.415 k/€, imposte indirette e tasse, articoli promozionale a favore dei Soci dell'Ente quale omaggio, contributi ad Enti sportivi, ecc. e fanno registrare un incremento di 49 k/€ pari a 3,01%. Tale incremento è prevalentemente riconducibile a maggiori costi per aliquote sociali a favore di ACI.

La differenza tra Valore e Costi della produzione ammonta a 390 k/€ e rappresenta il risultato della Gestione caratteristica dell'Ente; registra un decremento di 23 k/€ rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente (-5,53%).

### 3.3.C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a 70 k/€, registra un decremento rispetto all'esercizio precedente di 13 k/€ (-16,09%) ed è così composto:

<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>Proventi da partecipazioni (dividendi)</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>-7</b>
<b>Altri proventi finanziari</b>			
Interessi attivi su titoli	56	56	0
Interessi attivi su c/c bancari e postali	13	13	0
Altri interessi e proventi	0	0	0
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>87</b>	<b>80</b>	<b>-7</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>			
Oneri accessori titoli immobilizzati	4	10	6
Altri interessi passivi e oneri finanziari	0	0	0
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>6</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>83</b>	<b>70</b>	<b>-13</b>

I proventi da partecipazione per € 11 k/€ sono relativi a dividendi da partecipazioni.

### 3.4.D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono stime per l'anno 2023.

### 3.5. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2023 sono stimate in 158 k/€. In dettaglio, si tratta di IRES per 125 k/€, calcolata sui presunti redditi nonché l'IRAP per 33 k/€, determinata sugli imponibili retributivi del personale dipendente.

#### 4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni è redatto in conformità all'allegato del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità e contiene l'indicazione degli investimenti / dismissioni che si prevede di effettuare nel 2023 relativamente alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Il totale degli investimenti ammonta a 1.888 k/€ ed è conseguente all'effetto di investimenti tra i quali si evidenziano:

##### 4.1. Immobilizzazioni immateriali

Sono previsti investimenti per 28 k/€ relativamente a migliorie su immobili di terzi e acquisto di software.

##### 4.2. Immobilizzazioni materiali

Gli investimenti di "Immobili" per 300 k/€ sono relativi a manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà e ad acquisto di immobile per ospitare delegazioni dell'Ente, mentre gli investimenti di "Altre Immobilizzazioni materiali" si riferiscono a mobilio ed attrezzature per 60 k/€.

##### 4.3. Immobilizzazioni finanziarie

È previsto l'investimento in titoli, obbligazioni per 1.500 k/€.

#### 5. BUDGET DI TESORERIA

Il budget di Tesoreria ha la funzione di dare dimostrazione dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria, come di seguito rappresentato:

<b>BUDGET DI TESORERIA 2023</b>	
Disponibilità liquide al 01/01/2023	3.010
Flussi da gestione economica	230
Flussi da investimenti/dismissioni	-1.888
Flussi da gestione finanziaria	-20
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>1.332</b>
Entrate da anticipazioni bancarie	-
<b>Saldo budget di tesoreria al 31/12/2023</b>	<b>1.332</b>

Il flusso di tesoreria dell'anno 2023 in entrata, comprendente le Entrate da gestione economica, entrate da dismissioni e entrate da gestione finanziaria relativamente all'anno 2023, oltre i crediti degli esercizi precedenti che si prevede di incassare, ammonta a 4.555 k/€.

Il flusso di tesoreria in uscita, determinato con lo stesso procedimento, ammonta a 6.233 k/€ e la disponibilità liquida presunta al 1° gennaio 2023 si stima in 3.010 k/€. Dalla somma algebrica si genera un saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2022 pari a 1.332 k/€.

## **6. BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO**

Il budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica con le modalità previste dal Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dell'Automobile Club Torino è stato riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato1 del decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013. Infatti con il sopraccitato decreto del M.E.F. sono stati stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini della raccordabilità dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

Sono state compilate, ai fini della completezza del documento, le colonne relative ai valori dell'anno 2023 e dell'anno precedente.

## **7. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2023 – 2025**

Ai sensi del Decreto sopra indicato, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale per il triennio 2023 – 2025, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennali approvati dagli Organi. È formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale riclassificato.

I dati della prima annualità del presente documento coincidono con quelli del budget annuale 2023 sopra riportati.

Viene riportato il budget nella versione integrale con i sottoconti di dettaglio richiesti dal D.M. 27 marzo 2013.

Le previsioni del biennio 2024 e 2025 sono state stimate aumentando il valore della produzione sulla base dell'incremento dei "Ricavi e proventi per l'attività istituzionale" (Quote sociali) e della voce "Altri ricavi e proventi".

Il Valore della produzione previsto per il 2025 in 4.510 k/€ registra un aumento di 59 k/€ rispetto al 2023 riconducibile a:

- Incremento dei ricavi per quote associative (ipotizzato un aumento delle associazioni a fine periodo di circa il 2%);
- Incremento degli affitti e subaffitti (ipotizzato un aumento a fine periodo di circa il 2%)

I costi della produzione passano da 4.061 k/€ a 4.097 k/€ nel 2025 registrando un aumento di 36 k/€.

La voce B6 – non si registrano variazioni.

La voce B7 – Per servizi – non si registrano variazioni

La voce B8 – Incremento degli affitti passivi (ipotizzato un aumento a fine periodo di circa il 2%)

Il costo del personale non evidenzia alcuna variazione.

Gli ammortamenti non registrano variazioni.

Gli Oneri diversi di gestione registrano un aumento di 28 k/€, dovuto all'incremento delle Aliquote sociali, per effetto dell'aumento delle associazioni.

I proventi e gli oneri finanziari non registrano variazioni.

Il risultato d'esercizio dopo le imposte è previsto per entrambi gli esercizi in avanzo.

F.to Il Presidente  
Prof. Piergiorgio Re