



AUTOMOBILE CLUB TREVISO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2024

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2023 è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo con Delibera del 28 settembre 2009.

Come di consueto, il budget annuale per l'anno 2024, risulta essere composto dai seguenti documenti:

- **Budget economico:** in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2024, rispetto alle previsioni 2023 alla data del 30 settembre 2023, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2022;
- **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 2024.

Costituiscono allegati al Budget annuale:

- **Budget di tesoreria;**
- **Relazione del Presidente;**
- **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.**

Il Budget economico annuale è formulato in conformità allo schema previsto dall'art.2425 del Codice civile, dunque 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.

A seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 139 del 18 agosto 2015, che recepisce la Direttiva comunitaria 26.06.2013, n.2013/34/Ue, sono state introdotte modifiche, tra l'altro, agli articoli 2424 e 2425 del Codice civile in merito agli schemi di redazione del bilancio.

Il D.M. del 27.03.2013, di cui alla circolare MEF n.35 del 22.08.2013, fissa i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica per raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria che, nella fattispecie, prevede come **ulteriori allegati** al budget annuale, i seguenti documenti:

- **Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1) del decreto in oggetto;**
- **Budget economico pluriennale;**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.**

Di seguito, in sintesi, i dati salienti del budget 2024 in esame:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.129.850
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.068.100
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	61.750
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-3.100
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	58.650
Imposte sul reddito dell'esercizio	28.500
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2024	30.150

BUDGET ECONOMICO

Sono stati, inoltre, presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali, ad oggi noti, che influiranno sul prossimo esercizio.

Si sottolinea che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi di prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € 61.750.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo 2022	Budget economico asestato 2023 (a)	Budget Esercizio 2024 (b)	Differenza (b-a)
Totale valore della produzione	995.726	1.275.850	1.129.850	-146.000
Totale costi della produzione	888.757	1.225.970	1.068.100	-157.870
Diff.za fra valore e costi produzione	106.969	49.880	61.750	11.870
Totale proventi e oneri finanziari	-2.472	-3.700	-3.100	600
Totale rettifiche valore att. finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	104.497	46.180	58.650	12.470
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.262	18.000	28.500	10.500
Utile/perdita dell'esercizio	77.235	28.180	30.150	1.970

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2023	31.12.2024	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	1.275.850	1.129.850	146.000	12,9%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-1.044.870	-873.850	-171.020	19,6%
Valore aggiunto	230.980	256.000	-25.020	-9,8%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-152.450	-158.100	5.650	-3,6%
EBITDA	78.530	97.900	-19.370	-19,8%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-28.650	-36.150	7.500	-20,7%
Margine Operativo Netto	49.880	61.750	-11.870	-19,2%
Risultato della gestione finanziaria	3.700	3.700	0	0,0%
EBIT normalizzato	53.580	65.450	-11.870	-18,1%
Proventi straordinari			0	0,0%
Oneri straordinari			0	0,0%
EBIT integrale	53.580	65.450	-11.870	-18,1%
Oneri finanziari	-7.400	-6.800	-600	8,8%
Risultato Lordo prima delle imposte	46.180	58.650	-12.470	-21,3%
Imposte sul reddito	-18.000	-28.500	10.500	-36,8%
Risultato Netto	28.180	30.150	-1.970	-6,5%

Dalla tabella sopra riportata si evince, confrontando i due esercizi, un incremento del valore aggiunto pari a € 25.020. Il margine operativo lordo (Ebitda) è positivo e si attesta in € 97.900, con un incremento di € 19.370 rispetto a quanto preventivato per l'esercizio in corso. Il valore aggiunto, oltre a garantire la remunerazione del costo del personale e la copertura degli ammortamenti, ha generato un margine operativo netto positivo per € 61.750.

Il margine operativo netto, ulteriormente rettificato dalle risultanze della gestione finanziaria, ha determinato comunque un risultato lordo ante imposte positivo.

A fronte di un risultato lordo prima delle imposte positivo per € 58.650, si è reso necessario accantonare imposte sul reddito per € 28.500 che hanno comportato come risultato netto dell'esercizio, un utile di € 30.150.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, come già accennato, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € 61.750. Il MOL (Margine Lordo Operativo) si attesta in € 97.900, come esplicito nella seguente tabella:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.129.850
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.129.850
4) Costi della produzione	1.068.100
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	36.150
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.031.950
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	97.900

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è pari a € 1.129.850, rispetto ad € 1.275.850 del 2023. Di seguito si analizza la composizione della voce A1 “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” e A5 “Altri ricavi e proventi” che formano il valore della produzione.

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

All'interno della seguente macro-voce sono evidenziate le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi, tra cui si specificano quelle più rilevanti, relative a quote sociali, proventi per riscossione tasse automobilistiche, proventi per pratiche AA e patenti.

Le voci citate si attestano in complessivi € 706.500, rispetto ad € 698.000 del 2023, evidenziando un incremento pari al 1,2%. Si è ritenuto opportuno incrementare lo stanziamento delle quote sociali (+2,5%) e ridurre lo stanziamento dei proventi per la riscossione delle tasse automobilistiche (-2,3%), in quanto più attinente all'attuale trend. Prudenzialmente stabile la previsione per l'assistenza automobilistica.

A1 - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	Budget 2024	Budget 2023	Variazioni	% variaz.
VENDITA MATERIALE DIVERSO	1.500	1.500	0	0,0%
QUOTE SOCIALI	410.000	400.000	10.000	2,5%
PROVENTI SERVIZI TURISTICI	1.000	1.000	0	0,0%
PROVENTI MANIFESTAZIONI RICREATIVE E SPORTIVE	0	0	0	0,0%
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTOMOBILISTICHE	215.000	220.000	-5.000	-2,3%
PROVENTI UFFICIO PRATICHE AA	80.000	80.000	0	0,0%
RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	-3.000	-7.000	4.000	-57,1%
ALTRI RICAVI DELLE VENDITE RELATIVI AD ES.PREC.	2.000	2.500	-500	-20,0%
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	706.500	698.000	8.500	1,2%

2) Altri ricavi e proventi.

Il valore complessivo della voce in argomento è pari ad € 423.350. Al proprio interno sono specificate le entrate che derivano da rimborsi spese, royalties per l'utilizzo del marchio ACI, provvigioni SARA Assicurazioni, sponsorizzazioni, proventi per servizio, *Invita revisione*, corsi patenti, ecc. Nello specifico, rispetto al 2023, vi è un decremento di € 4.500 pari allo 0,8%. Per le provvigioni derivanti dall'attività assicurativa Sara per Treviso e Conegliano lo stanziamento complessivo si attesta in € 210.000 rispetto ad € 200.000 del 2023 in considerazione dell'andamento positivo delle Agenzie di riferimento. Alla voce proventi e ricavi diversi sono stanziati € 10.000 a fronte, tra l'altro, dei margini riconosciuti dalla Sede

Centrale per le licenze sportive rilasciate agli sportivi del Club. Nel corso del 2024 è prevista la quarta edizione della rivista "ACI Treviso informa". L'importo pari a € 3.000 stanziato alla specifica voce è riferito alla vendita degli spazi pubblicitari che si prevede di proporre agli inserzionisti a concorso delle spese per la realizzazione dell'*house organ*, dal 2024 in versione digitale. Sono stati stanziati € 12.000 quali proventi per i corsi propedeutici al conseguimento della patente di servizio per agenti di polizia locale appena assunti in servizio. La voce "proventi per pratiche di consulenza tasse auto" si riferisce agli introiti corrisposti dalla Regione Veneto per la gestione della pluralità di casistiche inerenti alla riscossione dei cd bolli, nonché dall'accordo con il Comune di Mogliano che prevede un compenso annuo per la gestione del proprio parco auto. L'attività "Invita Revisione" punta ad incrementare il numero di centri revisione attualmente presenti, condizione indispensabile allo scopo di pareggiare le spese di gestione del servizio svolto in collaborazione con Aci Informatica: allo stato attuale lo stanziamento si attesta in € 16.000. I proventi derivanti dalla settima edizione della "Marca Classica" si attestano in € 65.000. Per il 2024, si ripropone l'opportunità di realizzare l'evento "Ruote nella Storia" in collaborazione con ACI Storico e l'associazione dei Borghi più belli d'Italia, coniugando la passione per le auto d'epoca e la valorizzazione del territorio: lo specifico stanziamento previsto ammonta a € 6.500.

A5 -ALTRI RICAVI E PROVENTI	2024	2023	Variazioni	% variaz.
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	10.000	10.000	0	0,0%
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	40.000	40.000	0	0,0%
PROVVIGIONI ATTIVE E CONTRIBUTI DA SARA	210.000	200.000	10.000	5,0%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.000	10.000	-2.000	-20,0%
PROVENTI HOUSE ORGAN "ACI Treviso Informa"	3.000	8.000	-5.000	-62,5%
CONTR. PER SPONSORIZZAZIONE DA ISTITUTO DI CREDITO	7.000	7.000	0	0,0%
PROVENTI CORSI DI FORMAZIONE E RECUPERO PUNTI PAT.	5.000	6.000	1.800	0,0%
PROVENTI PER PRATICHE DI CONSULENZA TASSE AUTO	5.000	7.000	-2.000	-28,6%
PROVENTI PER SERVIZIO INVITA REVISIONE	16.000	16.000	0	0,0%
PROVENTI GARA LA MARCA CLASSICA	65.000	65.000	0	0,0%
RIMBORSO SPESE C/IVA PRATICHE AA	18.000	18.000	0	0,0%
PROVENTI CORSI PATENTI SPECIALI	12.000	12.000	0	0,0%
PROVENTI EVENTO RUOTE NELLA STORIA	6.500	5.000	1.500	30,0%
PROVENTI GARA IN SALITA VITTORIO V.TO-CANSIGLIO	0	150.000	-150.000	-100,0%
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.850	23.850	-6.000	-25,2%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	423.350	577.850	-154.500	-26,7%

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione, pari ad € 1.068.100, si prevedono in diminuzione per complessivi € 157.870 rispetto al 2023 con un decremento del 12,9%.

COSTI DELLA PRODUZIONE	2024	2023	Variazioni	% variaz.
ACQUISTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	7.500	7.500	0	0,0%
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	494.300	666.820	-172.520	-25,9%
SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	47.500	42.000	5.500	13,1%
COSTI DEL PERSONALE	158.100	152.450	5.650	3,7%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	34.650	25.650	9.000	35,1%
VARIAZIONI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	-1.000	-1.000	0	0,0%
ALTRI ACCANTONAMENTI	1.500	3.000	-1.500	-50,0%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	325.550	329.550	-4.000	-1,2%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.068.100	1.225.970	-157.870	-12,9%

1) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

In tale voce sono specificati i costi imputabili all'acquisto di merce destinata alla rivendita (merchandising, libri di testo corsi, ecc.) oltre a spese di cancelleria, modulistica e materiale di consumo. Sono stati complessivamente quantificati in € 7.500, così come pure per il 2023.

2) Spese per prestazioni di servizi.

Tale macro-voce di costo è alimentata dal maggior numero di sottoconti, in quanto raggruppa al suo interno i costi per spese generali, di funzionamento, per la produzione associativa, per la gestione dell'attività di pratiche automobilistiche, per l'attività sportiva e per ciò che concerne la fruizione di servizi da terzi.

Le spese in trattazione ammontano complessivamente ad € 494.300 con un decremento di € 172.520 rispetto alle previsioni per il 2023 (-25,9%). Oltre alle consuete voci di spesa collocate in tale ambito, si è dato forma ai progetti proposti e contenuti nel Piano delle attività, predisposto dal Direttore. Il Piano citato prevede la conferma dell'organizzazione della gara "La Marca Classica", giunta alla 7^a edizione, ripropone il prosieguo dei corsi di recupero punti patente e patenti speciali di servizio, oltre alla quarta edizione dell'*'house-organ* dell'Ente "ACI Treviso Informa", che si prevede in versione digitale, oltre alla realizzazione di una serie di eventi tra cui la Giornata dell'Automobilista e del Socio fedele. Lo stesso documento, in ultimo, evidenzia ulteriori iniziative relative alla sicurezza stradale quali "Sul Kart in sicurezza" ed "Insieme per la sicurezza" rivolte a giovani studenti e agli automobilisti del territorio provinciale. Prosegue l'iter per l'accreditamento dell'AC Treviso presso la Regione Veneto, al fine del riconoscimento di "ente formatore" che consentirebbe, alla struttura, tra l'altro, l'organizzazione di corsi di formazione per istruttori di scuola guida. Infine, va evidenziato che il compenso annuo alla società in house "Treviso Aci Servizi srl", iscritta nel registro ANAC da gennaio 2021, controllata dall'Ente quale socio unico, si attesta in complessivi € 177.000 (al netto di IVA istituzionale/indetraibile promiscua), corrispettivo suscettibile, in corso d'anno, di variazioni legate alla gestione del personale.

3) Spese per godimento di beni di terzi.

Complessivamente ammontano ad € 47.500, con un minimo incremento di € 5.500 rispetto all'esercizio in corso. Alla voce "noleggi", sono stati stanziati € 9.000 che fanno riferimento al noleggio di fotocopiatori e stampanti multifunzione, oltre a n.9 postazioni PC, per i necessari servizi erogati dalla struttura; mentre € 38.500 si riferiscono alla previsione di spesa sostenuta dall'Ente in virtù del contratto di locazione passiva per i locali messi a disposizione dell'Agenzia SARA di Conegliano, oltre alla locazione della sala polifunzionale adiacente alla Sede Sociale dell'Ente, locazione che comprende i posti auto interni ed esterni.

4) Costi del personale – altri accantonamenti.

Rappresenta i costi riconducibili al personale in servizio. L'importo complessivo si attesta in € 158.100 con uno scostamento incrementativo di € 5.650 rispetto allo stanziamento attuale, ricollegabile all'implementazione della dotazione organica di n.1 unità su base annua, rispetto al 2023, anno di assunzione della stessa.

Inoltre, è stato ritenuto opportuno stanziare € 1.500 al fondo rinnovi contrattuali, come da prassi, allo scopo di garanzia di risorse, in termini di competenza, del prossimo rinnovo contrattuale di comparto.

Nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e contabilità, la consistenza del personale dell'A.C. Treviso al 30.06.2023 è la seguente:

PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2023 Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno	Posti ricoperti	Posti vacanti
Area Funzionari (ex area C)	1	1	0
Area Assistenti (ex area B)	1	1	0
Area Assistenti (ex area B)	1	0	1
TOTALE	3	2	1

5) Ammortamenti e svalutazioni.

Tale voce racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio. È previsto uno stanziamento complessivo di € 34.650, rispetto ad € 25.650 del 2023 con un incremento pari al 35%.

6) Variazioni di materie prime, di consumo e merci.

In tale macro voce è contabilizzato il dato delle rimanenze finali rispetto al dato iniziale di merci a magazzino. Nel caso specifico la voce si riferisce alle rimanenze di omaggi sociali e merchandising.

7) Oneri diversi di gestione.

Tali voci comprendono imposte e tasse di varia natura (IMU, tassa rifiuti ecc.), IVA indetraibile da pro-rata su operazioni esenti, spese di rappresentanza, oneri e spese bancarie, rimborsi e concorsi spese diverse, acquisto omaggi sociali.

Si fa presente che l'IVA non detraibile per motivi diversi dal predetto pro-rata (c.d. IVA promiscua) viene contabilizzata direttamente in aumento del costo o del cespite al quale afferisce.

Si specifica, inoltre, che in tale macro voce confluiscono pure i riversamenti delle aliquote associative spettanti alla Federazione, così come da disposizione contenuta nella circolare ACI del 13.02.2013, prot.n.1717/13.

Gli oneri diversi di gestione ammontano complessivamente ad € 325.550, rispetto ad € 329.550 dell'esercizio in corso (-1,2%).

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a -€ 3,100, evidenzia un decremento di € 600 rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso ed è così composto:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget 2024	Budget 2023	Variazioni	% variaz.
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0,0%
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	3.700	3.700	0	0,0%
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	6.800	7.400	-600	-8,1%
UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0,0%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.100	-3.700	600	-16,2%

1) Altri proventi finanziari.

Sono pari ad € 3.700 e si riferiscono essenzialmente agli interessi maturati su c/c ed al rendimento annuo della polizza sul Tfs/Tfr.

2) Altri oneri finanziari.

Complessivamente ammontano ad € 6.800.

Sono stati considerati gli interessi che, nel corso del 2024, dovranno essere corrisposti sulle rate del mutuo ipotecario acceso per fronteggiare l'acquisto dell'attuale sede sociale, oltre ad altri modesti oneri finanziari di altra natura.

L'importo di € -3.100 è dato dalla somma algebrica tra proventi e oneri finanziari.

F- IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

In dettaglio si tratta di IRES per presumibili € 15.000 e di imposte IRAP per € 13.500.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

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

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
Immobilizzazioni immateriali - investimenti	4.000
Immobilizzazioni immateriali – dismissioni	0
Immobili - investimenti	2.500
Immobili – dismissioni	0
Altre immobilizzazioni materiali – investimenti	25.500
Altre immobilizzazioni materiali – dismissioni	0
Immobilizzazioni finanziarie - investimenti	0
Immobilizzazioni finanziarie - dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	32.000

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per migliorie apportate a beni di terzi, software, registrazione marchi, spese impianto e ampliamento, ecc., che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio.

Pur non avendo una manifestazione tangibile accrescono il valore patrimoniale.

L'importo indicato alla voce immobili viene stanziato per eventuali interventi migliorativi ed incrementativi degli immobili di proprietà, che si rendessero necessari in corso d'anno.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare allo scopo di garantire l'ottimale funzionamento dei servizi generali dell'Ente.

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.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2023 (a)	191.500
Totale flussi in entrata da gestione economica esercizio 2024	1.050.000
Totale flussi in entrata da dismissioni nell'esercizio 2024	0
Totale flussi in entrata da gestione finanziaria 2024	2.100.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA (b)	3.150.000
Totale flussi in uscita da gestione economica esercizio 2024	1.000.000

Totale flussi in uscita da investimenti nell'esercizio 2024	32.000
Totale flussi in uscita da gestione finanziaria 2024	2.120.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA (c)	3.152.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2024 (a+b-c)	189.500

Le previsioni per l'anno 2024 sono state formulate sulla base dei dati desunti dall'andamento costi/ricavi di competenza a tutto il 30 settembre scorso, delle eventuali riclassificazioni/rimodulazioni del budget 2023 nonché del consuntivo 2022.

I flussi in entrata della gestione economica si riferiscono ai ricavi di competenza ed ai crediti generati negli esercizi precedenti a quello di budget, che si prevede di incassare.

L'importo complessivo indicato nell'ambito dei flussi in entrata da gestione finanziaria, si riferisce ai movimenti che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica.

I flussi in uscita della gestione economica si riferiscono ai costi del budget annuale in esame ed ai debiti generati negli esercizi precedenti a quello di budget, che si prevede di pagare.

Il totale flussi in uscita da investimenti si ricollega alla pianificazione dei beni materiali/immateriali che si presume di acquistare nell'esercizio.

Le uscite connesse alla gestione finanziaria si riferiscono alle rate in conto capitale relative al mutuo ipotecario in essere, ai movimenti che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica.

DECRETO MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DEL 27.03.2013

Come già anticipato, il D.M. del 27.03.2013 nella fattispecie, prevede come ulteriori **allegati al Budget annuale**, i seguenti documenti:

- **ALLEGATO A) - Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1) del Decreto in oggetto:** tale documento è una riclassificazione dei valori del budget economico predisposti come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AA.CC.
- **ALLEGATO B) Budget economico pluriennale:** si tratta, in sostanza, del budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. Nella predisposizione di questo secondo allegato, l'A.C. Treviso ha cercato di prevedere i probabili sviluppi futuri, tenendo in considerazione gli andamenti dell'Ente e le iniziative che, ad oggi, si prevede di attuare negli anni futuri. Rispetto a quanto ipotizzato l'anno scorso, sono state apportate alcune modifiche, ove ritenuto opportuno, per una maggiore aderenza alle previsioni.
- **ALLEGATO C) Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio:** vengono illustrati in maniera sintetica i progetti cui l'A.C. Treviso darà adesione, ovvero, quelle iniziative che, rientrando nella sfera decisionale della struttura, permettono all'Ente di rafforzare il ruolo di presidio locale e di affermare e sviluppare conseguentemente attività e servizi. Le iniziative (o obiettivi) così individuate, trovano correlazione con i target relativi.

SOCIETA' IN HOUSE

La gestione della società in house denominata "Treviso Aci Servizi srl", iscritta al registro ANAC da gennaio 2021, è assoggettata al Regolamento di Governance delle società dell'Automobile Club Treviso, approvato all'unanimità dal Consiglio Direttivo (delibera n.4.5 del 17.12.2018). Con ulteriore delibera del 25 settembre 2019, il Consiglio Direttivo ha accolto le modifiche proposte da Aci Italia, rispetto alla versione originale.

I rapporti economici con la società sono disciplinati da un contratto di servizio che evidenzia la natura di società in house providing secondo i parametri ANAC e che è oggetto di revisione annuale.

Nello specifico, il budget di previsione per l'esercizio 2024 di Treviso Aci Servizi srl,, approvato dall'assemblea della stessa in data 3 ottobre c.a., è stato redatto in coerenza con gli obiettivi strategici societari e prevede un coerente equilibrio tra costi e ricavi.

In conclusione,

Il 2024 rappresenta per l'Automobile Club Treviso, un esercizio in cui le molteplici attività dell'Ente evidenzieranno sempre più una fase di stabilizzazione, finalizzata a posizionare l'Ente, quale Club associativo promotore di proposte al territorio e garante di gestioni opportune di risorse patrimoniali, economiche e finanziarie, oltre che umane.

Il Budget 2024 dell'Automobile Club Treviso rappresenta in maniera organica la traduzione in operatività delle iniziative e degli obiettivi che l'Ente ha in animo di perseguire nell'anno di riferimento. Si conferma coerente con il Piano delle attività così come predisposto e si pone lo scopo, come prima esigenza, di garantire il continuo miglioramento della base associativa conseguita, che rappresenta il punto principale delle attività dell'Ente.

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

IL PRESIDENTE
f.to Avv. Michele Beni

Treviso, lì 10 novembre 2023