

BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2024

Relazione del Presidente

Il Budget Annuale per l'esercizio 2024, che si sottopone all'attenzione del Collegio dei Revisori dei Conti, è stato redatto, secondo quanto stabilito dall'attuale Regolamento di Amministrazione e Contabilità, in termini economici di competenza, ed è integrato, nella sua stesura, da quanto previsto dalla circolare del MEF n. 35 del 22 agosto 2013, a cui è seguita una circolare esplicativa della Sede Centrale ACI n.9296/13 a cura della D.A.F..

A seguito di questi interventi, si dà applicazione al D.M. del 27.03.2013, che fissa criteri integrativi di predisposizione del Budget Economico e del Bilancio di Esercizio per quelle pubbliche amministrazioni che hanno adottato la contabilità civilistica, al fine di raccordare i documenti suddetti agli analoghi di quelle amministrazioni che ancora adottano la contabilità finanziaria.

In base al Regolamento di Amministrazione e Contabilità deliberato dal C.D. di questo Automobile Club in data 30/09/2009 ed approvato, ai sensi dell'art.13 lett.o) del Decreto legislativo 419/1999 ed ai sensi dell'art.55 lett.i) dello Statuto dell'ACI, dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota n. DSCT 0009835 P- del 05/07/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Il Budget di annuale 2023 si compone di

1. Budget Economico;
2. Budget degli Investimenti e dismissioni;
3. Budget di tesoreria;
4. Pianta Organica al 30 giugno 2023;

ed è corredato dalla presente Relazione e dall'Appendice esplicativa in applicazione dei regolamenti sul contenimento delle spese redatti ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013.

Con Delibera del Consiglio Direttivo del 30/01/2023, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2024-2025, 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, la cui stesura è avvenuta in continuità rispetto agli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022.

Il Budget di Annuale 2024 comprende, come da D.M. 27/03/2013, anche gli allegati di seguito elencati, che vengono definiti sulla base di quanto previsto con il Budget di Annuale e non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma vengono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del Budget Annuale:

5. Budget Economico annuale riclassificato;
6. Budget Economico pluriennale riclassificato;
7. Rapporto obiettivi per attività;
8. Rapporto obiettivi per progetti;

9. Rapporto obiettivi per indicatori.

Lo schema di Budget Annuale per l'Esercizio 2024 è stato modificato sulla base del provvedimento normativo D.Lgs. n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'analisi del Budget di Annuale 2024 che di seguito si sviluppa, evidenzia in cifre le risorse necessarie all'Ente per lo svolgimento ed il maggior sviluppo di tutte le attività che si è preposto di portare a compimento nel 2024.

Il Budget elaborato assegna le risorse per la concretizzazione dei progetti riferiti alle diverse priorità politiche declinate nelle rispettive aree strategiche pertinenti all'AC Viterbo: sicurezza ed educazione stradale, sport e turismo automobilistico, consolidamento e sviluppo della compagine associativa, efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance.

Le previsioni economiche rispettano gli obiettivi fissati dal già citato **Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Ente**, per cui si rimanda alla Relazione del Direttore che si allega all'elaborato, dove viene evidenziata la distinta dei costi funzionali oggetto di contenimento ed il rispetto dei singoli parametri previsti.

*
— —

BUDGET ECONOMICO:

Il Budget Economico 2024 presenta un risultato della Gestione Caratteristica di € 71.325,00, che scaturisce dalla differenza tra il Valore delle Produzione che ammonta ad € 769.500,00, ed i Costi della Produzione di € 698.175,00.

Ai sensi della circolare n.11111 del 14/10/2016 reattiva alle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 112.185,00. Il rapporto tra il MOL/Valore della produzione (Ebitda margin) -circa il 15% -, in base alle previsioni, è già in linea con il parametro ACI previsto per il triennio 2024 – 2026 ($\geq 12\%$).

I target previsti per il triennio 2024-2026 per il rispetto degli equilibri economico, finanziario, patrimoniale e di indebitamento verso ACI, saranno oggetto di apposita delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente sulla scorta delle risultanze ottenute alla chiusura del Bilancio di esercizio 2023, che conclude il triennio 2021-2023 anch'esso oggetto di monitoraggio dei parametri sopra esposti.



TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	769.500
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	769.500
4) Costi della produzione	698.175
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	40.860
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	657.315
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	112.185

Il Valore della Produzione si articola in Ricavi delle vendite delle prestazioni e Altri Ricavi e proventi. In questa fase non si possono evidenziare valori relativi a partite che potrebbero essere configurate come proventi e/o oneri straordinari. Tutti i movimenti dovrebbero essere riconducibili alla gestione ordinaria.

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stimati in € 570.500,00. Le voci che compongono la stima dei ricavi per vendite e prestazioni di servizi sono: quote sociali € 385.000,00, per una produzione complessiva di circa 6.700 tessere associative ad un prezzo di vendita medio di circa € 57,00; proventi da ufficio assistenza automobilistica € 100.000,00, stimando una produzione di circa 1350 rinnovi di patente, 3.000 formalità di demolizione e n.950 passaggi di proprietà auto e moto tra privati; proventi per manifestazioni sportive e di altro genere € 15.000,00; proventi per esazione tasse automobilistiche € 55.000,00, stimando circa 30.000 operazioni di riscossione oltre il provento di 0,12 eurocent per tutte le operazioni di riscossione effettuate dalla rete delle delegazioni; proventi diversi € 12.000; ribassi e abbuoni passivi € 1.000; aggi e compensi SISAL €

500; promozione marchio SARA € 2.000.

Altri ricavi e proventi sono stimati in € 199.000,00. Le voci che compongono la stima dei ricavi per "Altri Ricavi e Proventi" sono: concorsi e rimborsi diversi € 22.000,00; affitti di immobili € 12.000,00; canone marchio delegazioni € 65.000,00; altre entrate € 25.000,00; proventi attività assicurativa € 45.000,00; contributi da CE per Piano di Miglioramento (PDM) [F@cile](#) CAF € 30.000,00.

I costi della produzione sono articolati in:

- Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci - € 6.000,00 – e sono suddivisi in Cancelleria per € 3.000,00 e Materiale di consumo € 3.000,00;
- Spese per prestazioni di servizi - € 351.265,00 – che comprendono: Compensi per gli organi dell'Ente per € 4.815,00 (indennità di carica del Presidente AC ridotta del 10% nel rispetto del Regolamento di Contenimento della Spesa); Compensi Collegio dei Revisori dei conti per € 4.100,00 (Presidente Collegio € 1.500; membri del Collegio € 1.300 ciascuno); Provvigioni passive – compensi ai delegati per produzione quote sociali – per € 18.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 5.000,00; Organizzazione eventi per € 15.000,00; Spese per i locali € 6.500,00 – ripartite tra spese condominiali e pulizie uffici; Vigilanza per € 100,00; Fornitura Acqua per € 2.000,00 (di cui due utenze al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo ed una a carico del gestore della Scuola Guida); Fornitura Gas per € 10.000,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo); Fornitura energia elettrica € 10.000,00 (una delle utenze è a totale carico del soggetto gestore della Scuola Guida); Spese telefoniche rete fissa per € 5.500,00 – contratto in essere con VODAFONE per gli Uffici di Sede ed una utenza TIM attivata presso la Scuola Guida a totale carico del soggetto gestore; Servizi informatici professionali ed elaborazione dati per € 2.000,00; spese per l'esercizio di automezzi per € 1.500,00 (una sola autovettura di servizio utilizzata per gli spostamenti verso posta, banca, clienti e uffici del DTT e, da parte del direttore, verso le delegazioni in provincia); Missioni e trasferte € 1.000,00; Premi di assicurazione per € 2.500,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio); Servizi bancari € 2.000,00; Spese postali per € 250,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 5.000,00; Spese per attuazione Piano di Miglioramento (PDM) [F@cileCAF](#) € 30.000,00; Personale ACI Comandato (Direttore) € 34.000,00; Spese per servizio pagamento tasse auto € 7.000,00; Spese per prestazioni di servizi società in house € 176.000,00 (di cui € 165.000,00 di impegno contrattuale ed € 11.000,00 circa per la parte relativa all'IVA indetraibile su spese promiscue e istituzionali); Assistenza contabile e canoni € 5.000,00; consultazione archivi PRA € 4.000,00.
- Spese per godimento beni di terzi – Noleggi - € 3.000,00.
- Ammortamenti e svalutazioni – € 40.860,00 – di cui € 34.500,00 ammortamento non deducibile del valore dell'immobile iscritto nel Bilancio di Esercizio 2013 a Fondo Riserva, € 6.360,00 quota di ammortamento dell'immobile acquistato dall'ATER Viterbo, Sede della Scuola Guida.

- Oneri diversi di gestione € 297.050,00 che comprendono: € 11.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 25.000,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 5.000 per Multe F24 (legate alla situazione debitoria tributaria pregressa); € 2.500,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 25.000,00 Altri oneri diversi di gestione; € 223.000,00 Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di circa 6.700 associazioni; € 150,00 per bollo auto; € 5.000 per Imposta IMU; € 400,00 bollatura, vidimazioni e certificati.

I Costi della Produzione per il 2024, al netto di ammortamenti e accantonamenti, sono stimati in diminuzione di € 1.950,00 rispetto alle previsioni per il corrente esercizio 2023.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica di € 71.325,00 devono essere detratti € 41.900,00 per interessi attivi e passivi e oneri finanziari, legati ai movimenti di conto corrente, affidamento di conto corrente, nuovo contratti di mutuo stipulato e interessi passivi verso l'erario. Purtroppo, l'aumento dei tassi di interesse operati progressivamente dalla BCE al fine di diminuire l'inflazione in area Euro, non ci consentono di prevedere economie in questo conto di Budget.

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 29.425,00. Sottraendo ancora € 12.000,00 quale costo stimato per le imposte su reddito di esercizio (IRAP e IRES), si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2024 di € 17.425,00.

BUDGET INVESTIMENTI/DISSIONI:

Il Budget degli investimenti e dismissioni non è valorizzato.

BUDGET DI TESORERIA:

Il Budget di Tesoreria apre con un saldo iniziale presunto al 01/01/2024 di € 935,00. Le Entrate da Gestione Economica sono stimate in € 769.500,00; Le Entrate da Gestione Finanziaria in 2.120.000,00. I Flussi di Tesoreria in Uscita ammontano in € 711.315,00 per la Gestione Economica, ed € 2.179.000,00 per Uscite da Gestione Finanziaria. Il Saldo Finale presunto al 31/12/2024 si attesta molto prudenzialmente in € 120,00.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2023:

La Pianta Organica del Personale in Servizio al 30/06/2023, come da rideterminazione in applicazione dell'art. 2, comma 1, del DL 95/2012, presenta tre posti per Assistenti (ex area B) in organico secondo la classificazione del personale dell'ultimo CCNL.

Alla luce di quanto sopra esposto e avendo riscontrato direttamente i miglioramenti gestionali delle singole attività dell'Ente, su cui si sta lavorando da tempo per riportare l'AC agli standard operativi ed economici richiesti dal mercato, si ritiene che nulla osti all'approvazione del Budget di Esercizio 2024 e lo si rinvia al Consiglio Direttivo dell'Ente per la sua definitiva deliberazione.

Viterbo, 03 ottobre 2023

f.to Il Presidente
(Dott. Sandro Zucchi)

— * —