



Automobile Club Perugia

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2023

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2023 che mi appresto ad illustrare, è stato redatto in conformità al vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile e delle modifiche introdotte dal DL 139/2015.

E' formulato in coerenza con le previsioni dettate dal Regolamento sul contenimento e razionalizzazione predisposto per il triennio 2023-2025, ai sensi per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 2 comma 2 del D.L. 101/2013 convertito in legge n. 125/2013, nel testo che è stato deliberato al precedente punto all'ordine del giorno nella odierna seduta del 27 ottobre 2022.

La conformità del budget 2023 ai principi espressi regolamenti sul contenimento delle spese redatto ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019 è **oggetto di ulteriore attestazione.**

A seguito dell'adozione di tale regolamento in ottemperanza della richiamata normativa, l'Ente non è tenuto al riversamento dei risparmi conseguiti all'erario in quanto gli enti associativi, quale "Automobile Club d'Italia" e di conseguenza, gli Automobile Club locali, non gravano sulla finanza pubblica. I risparmi conseguiti assieme a quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto della razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio, come previsto.

Il sistema contabile adottato dall'Ente è di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria secondo i principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità. L'esposizione evidenzia gli elementi economici e finanziari caratterizzanti la gestione dell'Ente.

Il Budget è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto, rappresenta una elaborazione, sotto il profilo contabile dei piani e programmi di attività per l'anno 2023 **che il Consiglio è chiamato ad approvare, contestualmente al budget** e si compone dei seguenti documenti:

- a) Budget economico generale: ove vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2023 rispetto alle previsioni 2022, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021.
- b) Budget degli investimenti/dismissioni: ove vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2023.

Costituiscono allegati al budget annuale il budget di tesoreria, la relazione del Presidente e la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.



## Automobile Club Perugia

Relativamente agli obblighi emersi dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, che ha emanato i provvedimenti attuativi del DL n. 91 /2011, sono previsti ulteriori allegati al budget annuale e precisamente:

1. il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. il budget economico pluriennale;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Con la circolare n. 35 del 22 agosto 2013 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha ulteriormente indicato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica.

Passando all'esame del budget predisposto si evidenzia che:  
il budget economico dell'Automobile Club Perugia per l'anno 2023 evidenzia un utile di euro 11.000 al netto delle imposte sul reddito di esercizio per euro 6.000, in diminuzione di euro 11.500 rispetto all'utile di euro 22.500 previsto per il 2022.

I dati previsionali relativi al 2023 e al 2022, sono confrontabili e messi in relazione con quelli consuntivi al 2021 come riportato nel seguente prospetto

<b>BUDGET ECONOMICO GENERALE</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>budget economico asestato 2022 (b)</b>	<b>budget economico 2023 (c)</b>	<b>differenza (c -b)</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	884.769	971.500	972.500	1.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	824.253	954.900	964.500	9.600
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>60.515</b>	<b>16.600</b>	<b>8.000</b>	<b>-8.600</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.987	11.900	9.000	2.900
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELL IMPOSTE</b>	<b>66.503</b>	<b>28.500</b>	<b>17.000</b>	<b>-11.500</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	2.694	6.000	6.000	0
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>86.461</b>	<b>22.500</b>	<b>11.000</b>	<b>-11.500</b>

(Tab. 1) valori espressi in unità di euro

Nelle previsioni si è tenuto conto di una prudenziale normalizzazione dei ricavi relativi alla produzione dei servizi, nonché all'andamento dei costi ancorché influenzati dall'andamento dell'aumento dei costi di energia e gas. Nell'ottica di spesa pertanto si è tenuto conto dei parametri di equilibrio economico patrimoniale e finanziario degli AA. CC fissati a norma dell'articolo 59 dello statuto ACI ed inviati alla Direzione Analisi Strategica (DAS) di ACI.



## Automobile Club Perugia

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire.

I programmi di sviluppo dell'attività dell'Automobile Club di Perugia per l'anno 2023 prevedono la continuazione dei progetti e delle iniziative promosse nel corso degli ultimi anni ed in particolare nel corso dell'anno 2021, in funzione delle linee strategiche globali definite dall'Ente e dall'Automobile Club d'Italia, con l'ottica di una programmazione pluriennale, e si possono così sintetizzare:

- rafforzamento del ruolo dell'Automobile Club Perugia e dell'ACI di rappresentanza istituzionale e di tutela degli interessi generali degli automobilisti e maggiore caratterizzazione degli stessi, quali interlocutori privilegiati nei confronti delle istituzioni regionali, provinciali e locali e degli stakeholders di riferimento per i temi dell'automobilismo, della mobilità, della sicurezza stradale, dello sport e di tutti i servizi connessi;

- sviluppo e consolidamento della "mission" inerente ai temi dell'educazione stradale e della mobilità sicura e responsabile.

A tale proposito sarà rafforzata la collaborazione con l'Istituto Scolastico Regionale finalizzata ad una attenta selezione degli istituti scolastici da coinvolgere nelle iniziative di educazione stradale.

Continuerà il forte, crescente impegno dell'Ente, dopo la costituzione del CNESS (Centro Nazionale Educazione Sicurezza Stradale), per il potenziamento della struttura esistente e per la messa a sistema della stessa, promuovendone l'utilizzo anche presso altre istituzioni presenti nel territorio;

- consolidamento della funzione sociale dell'Ente, volta ad agevolare l'esercizio del diritto alla mobilità e la fruizione dei relativi servizi da parte delle categorie di utenti "deboli", anche mediante specifiche azioni di sensibilizzazione;
- ampliamento della base dei praticanti sportivi e sviluppo di nuove iniziative a vantaggio dei giovani piloti e promozione dello sport automobilistico, in un contesto di massimo coinvolgimento di tutte le componenti del mondo sportivo automobilistico anche con la collaborazione dell'Autodromo di Magione; a questo proposito, nel solco già tracciato nell'anno 2022, sarà consolidata la collaborazione con Autodromo Magione e con Acì Sport finalizzata alla realizzazione di una iniziativa rivolta a giovani che non hanno esperienza nel settore;
- valorizzazione del ruolo dell'Ente e delle iniziative in materia di turismo automobilistico;
- rafforzamento della presenza e del ruolo di rappresentanza dell'Ente nel settore dei veicoli d'interesse storico e collezionistico, in funzione della promozione del settore a tutela e rappresentanza degli appassionati e del prestigio nazionale legato da sempre al mondo della produzione automobilistica, promuovendo l'adesione associativa ad ACISTORICO;
- conferma ed ampliamento del posizionamento dell'Ente rispetto alle amministrazioni locali, quale interlocutore qualificato e di riferimento per i temi dell'automobilismo, della mobilità e dei connessi servizi, attraverso lo sviluppo delle relazioni istituzionali ed il potenziamento delle iniziative di comunicazione nonché mediante la prosecuzione e lo sviluppo degli accordi in essere e la ricerca di nuovi ambiti di collaborazione e/o cooperazione;
- incremento della funzione di supporto ed ausilio nei confronti delle istituzioni per l'elaborazione e realizzazione di politiche in tema di turismo automobilistico



### **Automobile Club Perugia**

responsabile e di qualità, fondato sulla valorizzazione e sul rispetto delle risorse naturali e culturali e delle tradizioni locali;

- sviluppo dell'attività associativa: dopo i difficili anni caratterizzati dalla pandemia e dalla conseguente crisi economica e sociale, si intende consolidare e incrementare la compagine associativa.

Tale obiettivo può essere sostenuto valorizzando l'apporto della rete delle delegazioni, anche attraverso adeguate iniziative di coinvolgimento e incentivazione delle stesse e potenziando la rete delle agenzie Sara assicurazioni mediante l'attivazione di "ACI Point"; questo strumento consente di utilizzare i portafogli assicurativi anche ai fini della compagine associativa così da creare un flusso associazionistico complementare a quello delle Delegazioni.

Si intende inoltre privilegiare le formule associative complete e di più alta gamma. Ciò, anche mediante azioni locali a supporto delle iniziative dell'ACI di riqualificazione e riposizionamento della tessera associativa.

- sviluppo di nuove politiche di comunicazione ai Soci, mirate al consolidamento dell'identità associativa e del senso di appartenenza nonché al miglioramento dei livelli relazionali tra i Soci e le diverse articolazioni della Federazione ACI;
- consolidamento della partnership con Sara Assicurazioni S.p.a ;
- rafforzamento del legame con le delegazioni mediante maggiore coinvolgimento e partecipazione delle stesse al raggiungimento degli obiettivi strategici dell'Ente, specifica attività di formazione relativa alla proposizione dei prodotti associativi, approfondimenti in tema di normativa specifica e di settore, aggiornamento sulle modalità di transizione al digitale;
- prosecuzione delle politiche di riqualificazione e potenziamento della rete di delegazioni sul territorio provinciale;
- miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'azione dell'Ente sul territorio;
- miglioramento dell'efficacia ed efficienza dei programmi di spesa;
- Mantenimento degli obiettivi di equilibrio di bilancio attraverso la prosecuzione dell'azione di razionalizzazione dei costi e lo sviluppo di iniziative di incremento del valore complessivo della produzione;
- Rafforzamento del sistema della governante delle società partecipate.

In questo senso si colloca il Piano Generale delle Attività proposto dalla Direzione, finalizzato alla definizione degli obiettivi generali e dei programmi delle attività dell'Automobile Club Perugia per l'esercizio 2023.

Andiamo ora ad analizzare le voci che compongono i dati riportati in Tab. 1.

## **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

### ***1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.***

In base alla classificazione del Bilancio secondo il Regolamento troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, ed i proventi per riscossione tasse di circolazione.



**Automobile Club Perugia**

DESCRIZIONE	2023	2022	Differenza
Vendite materiale cartografico	500	500	-
Quote sociali	610.000	610.000	-
proventi ufficio assistenza automobilistica			-
proventi servizio soccorso stradale, rim.autom.	1.000	1.000	-
proventi per riscossione tasse automobilistiche	30.000	30.000	-
<b>TOTALE</b>	<b>641.500</b>	<b>641.500</b>	<b>-</b>

Le previsioni non si discostano rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in base alla ripresa post pandemia e alla rispondenza del mercato dove l'Ente ha consolidato la sua postazione nel tempo.

#### **5) Altri ricavi e proventi.**

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, proventi diversi.

DESCRIZIONE	2023	2022	Differenza
Concorsi e rimborsi diversi	40.000	40.000	-
Affitti di immobili	30.000	30.000	-
Royalties e canone marchio	110.000	110.000	-
Provvigioni attive	145.000	145.000	-
Proventi e ricavi diversi	6.000	5.000	1.000
<b>TOTALE</b>	<b>331.000</b>	<b>330.000</b>	<b>1.000</b>

Nella costruzione della previsione si è tenuto conto dei contratti in essere e dei dati ormai consolidati nella gestione dell'Ente. I valori previsionali si discostano rispetto alle previsioni totali 2022 in misura non rilevante per un importo complessivo di € 1.000.

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

#### **6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.**

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	2023	2022	Differenza
Merce destinata alla vendita	150	100	50
Cancelleria		250	- 250
Materiale Editoriale			-
<b>TOTALE</b>	<b>150</b>	<b>350</b>	<b>- 200</b>



### Automobile Club Perugia

La previsione è programmata nell'ottica di economia di spesa; tiene conto del limite massimo risparmio derivante dai parametri elaborati in adeguamento del nuovo regolamento pari al valore medio sostenuto per le stesse voci nel triennio 2016 – 2018 incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016 – 2018, come risulta dalla attestazione del rispetto del contenimento della spesa pubblica. Ai fini della comparazione in termini assoluti delle grandezze di spesa, le voci di costo vengono sterilizzate dall'incremento inflattivo come registrato, per ciascuno degli esercizi interessati, dall'Istituto Nazionale di Statistica.

#### 7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo la maggioranza dei costi per tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi e la gestione dell'Ente.

DESCRIZIONE	2023	2022	Differenza
Compensi organi dell'ente	6.000	6.500	- 500
Compensi Collegio dei revisori dei Conti	5.000	5.000	-
Provvigioni passive	100.000	100.000	-
Consulenze legali e notarili	5.000	10.500	- 5.500
Consulenze amministrative, fiscali	5.400	5.400	-
Indennità di direzione c/o Ente	50.000	45.000	5.000
Commissioni statutarie e Comitati	1.000	1.500	- 500
Prestazioni mediche			-
Organizzazione Eventi	5.000	5.000	-
Pubblicità e Attività promozionali	7.000	7.000	-
Corsi di Formazione			-
Corsi educazione stradale	3.000		3.000
Spese per i locali	12.000	12.000	-
Vigilanza			-
Fornitura di Acqua			-
Fornitura Gas	15.000	15.000	-
Fornitura Energia Elettrica	26.000	26.000	-
Spese Telefoniche rete fissa	4.000	4.000	-
Telefoniche rete mobile	500		500
Spese esercizio automezzi			-
Facchinaggio	300		300
Spese trasporti			-
Missioni e trasferte	1.000		1.000
Manutenzioni ordinarie Imm.ni materiali	10.000	8.500	1.500
Premi assicurazione	2.500	2.500	-
Polizze di fidejussione			-
Buoni Pasto			-
Servizi bancari	2.000	1.000	1.000
Spese postali	6.000	6.000	-
Bollatura, vidimazioni e certificati	500	500	-
Altre spese per la prestazione di servizi	195.000	200.000	- 5.000
<b>TOTALE</b>	<b>462.200</b>	<b>461.400</b>	<b>800</b>



## Automobile Club Perugia

La previsione, in aumento rispetto al 2022 di euro 800 (+ 0,17% circa), è di importo non rilevante in quanto l'ente ha stabilizzato e ottimizzato i costi di gestione e tiene conto dei maggiori costi di energia e gas, come previsti per il 2022, a seguito degli ultimi eventi che destabilizzano l'andamento del mercato. Si precisa che l'Ente ha esternalizzato i propri servizi attraverso un contratto di servizio con Guidaci-Service Srl Unipersonale, quale società in-house. Le variazioni sono da attribuire ai normali incrementi e/o decrementi per le spese di gestione dell'Ente.

La previsione è programmata nell'ottica di economia di spesa; tiene conto del limite massimo risparmio derivante dai parametri elaborati in adeguamento del nuovo regolamento pari al valore medio sostenuto per le stesse voci nel triennio 2016 – 2018 incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016 – 2018, come risulta dalla attestazione del rispetto del contenimento della spesa pubblica.

Il risparmio è destinato al miglioramento dei saldi di bilancio dell'Ente.

### **8) Spese per godimento di beni di terzi.**

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di oneri accessori e detenzione di immobili.

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff
<b>Fitti passivi e oneri accessori</b>	<b>12.000</b>	<b>13.000</b>	<b>- 1.000</b>
noleggi	450	450	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.450</b>	<b>13.450</b>	<b>- 1.000</b>

Nella voce fitti passivi e oneri accessori sono allocate le spese condominiali che subiscono variazioni annuali valutate in base al valore consolidato nel bilancio 2021. Il noleggio si riferisce all'esigenza di utilizzo di una ulteriore stampante rispetto alle attuali dotazioni.

La previsione è programmata nell'ottica di economia di spesa; tiene conto del limite massimo risparmio derivante dai parametri elaborati in adeguamento del nuovo regolamento pari al valore medio sostenuto per le stesse voci nel triennio 2016 – 2018 incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016 – 2018, come risulta dalla attestazione del rispetto del contenimento della spesa pubblica.

Il risparmio è destinato al miglioramento dei saldi di bilancio dell'Ente.

### **9) Costi del personale.**

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.



#### Automobile Club Perugia

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff.
Stipendi			-
Trattamento accessorio aree			-
Salari e Stipendi: Personale di Aci			-
Oneri Sociali			-
Trattamento di Fine Rapporto: T.F.R.			-
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Nessuna spesa è prevista per il costo del personale.

Si precisa che non sono presenti dipendenti nell'organico, in quanto a seguito di quiescenze e mobilità verso altri Enti, l'Automobile Club Perugia non ha personale in servizio effettivo e si avvale, per svolgere le proprie funzioni, come già precisato al punto 7), della collaborazione dalla propria società di servizi Guidaci-Service S.r.l. unipersonale.

Il ruolo del direttore è rivestito dal personale distaccato da Automobile Club d'Italia il cui costo, in relazione alla retribuzione variabile, grava su Automobile Club Perugia.

#### 10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio e le svalutazioni previste.

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff.
<b>Ammortamento immobili</b>	<b>36.000</b>	<b>36.000</b>	<b>-</b>
<b>Ammortamento mobili e arredi</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>
<b>Ammortamento impianti</b>	<b>8.500</b>	<b>1.000</b>	<b>7.500</b>
<b>Ammortamento macc.elettroniche</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>
<b>Svalutazione Crediti</b>			<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>46.500</b>	<b>39.000</b>	<b>7.500</b>

Relativamente agli ammortamenti delle immobilizzazioni sono previste variazioni dei valori rispetto al 2022 a seguito degli investimenti programmati.

#### 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

DESCRIZIONE	2023	2021	Diff.
Rimanenze iniziali	700	1.100	- 400
Rimanenze finali	- 500	- 700	200
<b>TOTALE</b>	<b>200,00</b>	<b>400,00</b>	<b>- 200</b>

La flessione delle giacenze è valutata in rapporto alla presunta movimentazione.





Automobile Club Perugia

#### 14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff.
Imposte e tasse	39.000	39.000	-
Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	3.000	3.000	-
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	2.000	2.000	-
Sopravvenienze passive ordinarie	500	500	-
Perdite su crediti			-
Abbonamenti e pubblicazioni e convocazioni	4.500	4.500	-
Omaggi e articoli promozionali	10.000	5.500	4.500
Spese di Rappresentanza	4.000	4.000	-
Aliquote sociali Roma	380.000	380.000	-
Altri oneri diversi di gestione	-	2.000	- 2.000
<b>TOTALE</b>	<b>443.000</b>	<b>440.500</b>	<b>2.500</b>

La variazione complessiva in aumento è pari a circa lo 0,56% rispetto al 2022 ed è da attribuire principalmente, all'incidenza degli acquisti degli omaggi ai soci.

#### C- PROVENTI FINANZIARI

##### 15) Proventi da partecipazioni

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff.
Dividendi partecipazioni imprese controllate	500	500	-
<b>TOTALE</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>-</b>

Non sono previste variazioni per la distribuzione di dividendi da parte della partecipata SIPA spa già percepiti anche negli anni pregressi.

##### 16) Altri proventi finanziari

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff.
Interessi attivi su crediti immob. Contr.	8.000	6.000	2.000
Interessi su c/c e depositi bancari	1.000	6.000	- 5.000
<b>TOTALE</b>	<b>9.000</b>	<b>12.000</b>	<b>- 3.000</b>

I proventi finanziari sono decrementati in quanto:

gli interessi attivi di c/c sono parametrati all'attuale convenzione in essere con l'istituto bancario.

Gli interessi attivi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni sono parametrati all'attuale tasso d'interesse sul prestito obbligazionario che la società controllata AMUB MAGIONE SPA ha emesso nel corso del 2017 a supporto del suo piano d'investimento, al tasso di interesse



## Automobile Club Perugia

così come modificato al 0.85% valutati anche sull'incremento dell'ulteriore sottoscrizione prevista nel 2023.

### **17) Interessi e altri oneri finanziari**

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff.
Interessi su finanziamenti	500	600	- 100
<b>TOTALE</b>	<b>500</b>	<b>600</b>	<b>- 100</b>

L'importo stanziato è adeguato agli interessi passivi su finanziamenti in base al piano di ammortamento del mutuo ipotecario in essere.

### **D- RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE**

DESCRIZIONE	2022	2021	Diff.
svalutazioni			-
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Non è prevista svalutazione di attività finanziarie.

### **E- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Non sono più previsti proventi e/o oneri straordinari in base alle modifiche introdotte dal Decreto Legislativo n. 139/2015, in attuazione della Direttiva 2013/34/UE, che ha apportato alcune modifiche nella redazione del Bilancio e alla nota integrativa.

In nota integrativa, a consuntivo, sarà necessario inserire l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

### **22) Imposte sul reddito dell'esercizio**

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff.
IRES	3.000	3.000	-
IRAP	3.000	3.000	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>-</b>

Dopo le imposte previste, l'utile preventivato al 31/12/2023 è pari ad €. 11.000 con un decremento di € 11.500 rispetto il previsto risultato del 2022 di € 22.500 per adeguamento alle esigenze dell'Ente.



Automobile Club Perugia

#### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	972.500
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	972.500
4) Costi della produzione	964.500
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonam	46.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	918.000
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>54.500</b>

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità che contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

<b>BUDGET INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>102.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>300.000,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>402.000,00</b>

Tab. 2

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per il 2023 relativamente ad impianti, macchine mobili e arredi d'ufficio.



### Automobile Club Perugia

Il maggiore investimento previsto riguarda la sostituzione dell'impianto di climatizzazione e ricambio, ormai obsoleto ed i cui pezzi di ricambio risultano essere fuori produzione. Nel corso del 2022 è stato dato incarico alla realizzazione del progetto ad un professionista iscritto nei relativi Albi Professionali il cui costo verrà sostenuto nell'anno in corso.

L'importo massimo previsto per la realizzazione degli interventi, pari ad € 130.000, trova copertura grazie alle disponibilità finanziarie dell'Ente. Su tale investimento sarà possibile usufruire di un credito d'imposta massimo di € 30.000 che l'Ente potrà detrarre in 10 anni. In base all'attuale situazione dei bonus, infatti appare difficile ottenere lo sconto in fattura dal fornitore. Con eventuali scelte tecniche migliorative, si paventa la possibilità di accedere al "Conto Termico" ma questa possibilità potrà essere valutata solamente dopo i calcoli dell'effettiva potenza dell'impianto.

Gli investimenti previsti per il 2023 sono stati pertanto incrementati del costo finale dell'intervento, al netto del credito d'imposta oltre ad altri beni di cui l'Ente necessita per dotazioni d'ufficio per complessivi euro 102.000,00.

Il risultato economico è stato influenzato del maggior ammortamento sull'investimento calcolato con l'aliquota del 15% ridotta al 50% in quanto il 2023 rappresenterebbe il primo esercizio di entrata in funzione.

Per le immobilizzazioni finanziarie è prevista l'ulteriore sottoscrizione da parte dell'Ente, del prestito obbligazionario emesso dalla società AMUB MAGIONE SPA, controllata da Automobile Club Perugia a supporto del piano d'investimento programmato per euro 300.000. L'ulteriore sottoscrizione è possibile grazie al completamento da parte di AMUB del progetto di razionalizzazione del debito come richiesta da Automobile Club Perugia.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>SALDO PRESUNTO AL 31/12/2022</b>	<b>1.730.066,00</b>
<b>FLUSSI IN ENTRATA 2023</b>	<b>2.500.000,00</b>
<b>FLUSSI IN USCITA 2023</b>	<b>2.827.000,00</b>
<b>SALDO PRESUNTO AL 31/12/2023</b>	<b>1.403.066,00</b>

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti e delle uscite prevedibili per gli investimenti e dismissioni programmati.

Le previsioni per l'anno 2023 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalla situazione a tutto il 30 settembre scorso.

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



## Automobile Club Perugia

Si sottolinea che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi dell'attendibilità nella valutazione delle previsioni delle voci di ricavo – rispecchiando gli incassi ragionevolmente previsti per i servizi espletati dall'Ente, nell'ambito del settore e del particolare periodo in cui opera - e ci si è ispirati a criteri di economicità e prudenza per le voci di costo in rispetto alle normative di spesa pubblica in quanto applicabili.

### Pianta Organica

Nell'allegato prospetto al bilancio preventivo 2023 della pianta organica, la situazione indicata, fa riferimento al 30 giugno 2021 che recepisce la delibera del Consiglio Direttivo del 4 ottobre 2012 - in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2 del decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, e dalle linee guida della Direttiva del Dipartimento della funzione Pubblica del 24/09/2012 – dove si è approvata una proposta di riduzione della pianta organica dell'Ente che è stata trasmessa alla Presidenza del Consiglio Dei Ministri – Dipartimento della funzione Pubblica e alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per Affari Regionali, Turismo e Spettacolo. La proposta prevede la riduzione di un C1.

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C	2	0	2
			0
			0
			0
AREA B	1	0	1
			0
			0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>

Tab. 4

### Allegati al Budget

In relazione agli obblighi emersi dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, che ha emanato i provvedimenti attuativi del DL n. 91 /2011, sono stati fissati 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.

Il DM del 27/03/2013, prevede ulteriori allegati al budget annuale e precisamente:

1. il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1) del succitato Decreto Ministeriale;
2. il budget economico pluriennale;



**Automobile Club Perugia**

3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Relativamente, al punto 4) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, Automobile Club Perugia, non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali. La tabella pertanto viene allegata senza rilevazione di dati.

### **ALLEGATO 1)**

#### **BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO SECONDO LO SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DEL DL n. 91 /2011.**

Tale documento rappresenta una riclassificazione dei valori di budget economico già in precedenza dettagliatamente illustrato.

### **ALLEGATO 2)**

#### **BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget economico pluriennale fino al 2025 di cui la prima annualità coincide con il Budget 2023.

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie programmatiche dell'Ente in armonia con i programmi di sviluppo dell'attività dell'Automobile Club Perugia per l'anno 2023 che prevedono la continuazione dei progetti e delle iniziative promosse nel corso degli ultimi anni in funzione delle linee strategiche globali definite dall'Ente e dall'Automobile Club d'Italia, con l'ottica di una programmazione pluriennale già esplicitate nella presente relazione.

Le previsioni per le annualità 2023-2025 sono state effettuate non prevedendo crescita stante l'attuale tendenza di previsioni stimate con un Pil che si attesta a valori prossimi allo zero per cento ed in rispetto delle norme dettate dal "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui l'ente è dotato. L'avanzo economico di esercizio previsto per il 2023 pari ad euro 11.000 rimane costante per il 2024 e 2025.

### **ALLEGATO 3)**

#### **PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Si rileva che, come da lettera circolare di Aci Italia prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si è concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di finanza che tale allegato va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 2014, ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte



**Automobile Club Perugia**

delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorerieri).

#### **ALLEGATO 4) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

Il presente allegato è composto da tre prospetti:

- 1) Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
- 2) Piano degli obiettivi per progetti;
- 3) Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C..

Gli Organi dell'Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali delle principali attività in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI.

Nei prospetti che si allegano vengono illustrati in maniera sintetica i progetti di rilevanza nazionale cui l'Automobile Club Perugia darà adesione, nel contempo si precisa che non sono previsti per il 2023 progetti in ambito locale.

Per quanto sopra illustrato, si propone l'approvazione ed il successivo invio del budget annuale e degli allegati, in riferimento al D.M. del 27.3.2013 di cui alla circolare MEF n. 35 del 22.08.2013, al Budget per l'esercizio 2023 agli organi competenti per la definitiva approvazione.

Perugia, 27.10.2022

IL PRESIDENTE  
(Dott. Ruggero Campi)