



AUTOMOBILE CLUB TREVISO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2022

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2022, 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 2022, risulta essere composto dai seguenti documenti:

- **Budget economico:** in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2022, rispetto alle previsioni 2020 assestate alla data di presentazione del budget 2022, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2020;
- **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 2022.

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 2022 in esame:

| QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO | |
|---|---------------|
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.044.050 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 945.220 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 98.830 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -5.300 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D) | 93.530 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 35.000 |
| UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2022 | 58.530 |

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 € 98.830.

| BUDGET ECONOMICO | Consuntivo 2020 | Budget economico asestato 2021 (a) | Budget Esercizio 2022 (b) | Differenza (b-a) |
|--|----------------------------|---|--|-----------------------------|
| Totale valore della produzione | 825.515 | 956.350 | 1.044.050 | 87.700 |
| Totale costi della produzione | 735.939 | 893.470 | 945.220 | 51.750 |
| Diff.za fra valore e costi produzione | 89.576 | 62.880 | 98.830 | 35.950 |
| Totale proventi e oneri finanziari | -4.050 | -6.500 | -5.300 | 1.200 |
| Totale rettifiche valore att. finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte | 85.526 | 56.380 | 93.530 | 37.150 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 12.222 | 19.500 | 35.000 | 15.500 |
| Utile/perdita dell'esercizio | 73.304 | 36.880 | 58.530 | 21.650 |

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

| CONTO ECONOMICO SCALARE | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Variazione | Variaz. % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i> | 956.350 | 1.044.050 | -87.700 | -8,4% |
| Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i> | -764.650 | -809.850 | 45.200 | -5,6% |
| Valore aggiunto | 191.700 | 234.200 | -42.500 | -18,1% |
| Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i> | -109.170 | -113.220 | 4.050 | -3,6% |
| EBITDA | 82.530 | 120.980 | -38.450 | -31,8% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -19.650 | -22.150 | 2.500 | -11,3% |
| Margine Operativo Netto | 62.880 | 98.830 | -35.950 | -36,4% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 1.900 | 2.200 | -300 | -13,6% |
| EBIT normalizzato | 64.780 | 101.030 | -36.250 | -35,9% |
| Proventi straordinari | 0 | | 0 | 0,0% |
| Oneri straordinari | 0 | | 0 | 0,0% |
| EBIT integrale | 64.780 | 101.030 | -36.250 | -35,9% |
| Oneri finanziari | -8.400 | -7.500 | -900 | 12,0% |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 56.380 | 93.530 | -37.150 | -39,7% |
| Imposte sul reddito | -19.500 | -35.000 | 15.500 | -44,3% |
| Risultato Netto | 36.880 | 58.530 | -21.650 | -37,0% |

Dalla tabella sopra riportata si evince, confrontando i due esercizi, un incremento del valore aggiunto pari a € 42.500. Il margine operativo lordo (Ebitda) è positivo e si attesta in € 120.980, con un incremento di € 38.450 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 € 98.830.

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 € 93.530, si è reso necessario accantonare imposte sul reddito per € 35.000 che hanno comportato come risultato netto dell'esercizio, un utile di € 58.530.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, come già accennato, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € 98.830. Il MOL (Margine Lordo Operativo) si attesta in € 120.980, come esplicito nella seguente tabella:

| TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO | |
|---|------------------|
| DESCRIZIONE | IMPORTO |
| 1) Valore della produzione | 1.044.050 |
| 2) di cui proventi straordinari | 0 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.044.050 |
| 4) Costi della produzione | 945.220 |
| 5) di cui oneri straordinari | 0 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 22.150 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 923.070 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 120.980 |

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è pari a € 1.044.050, rispetto ad € 956.350 del 2021. 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 € 669.000, rispetto ad € 603.300 del 2021, evidenziando un incremento pari al 10,9%. Si è ritenuto opportuno incrementare sia lo stanziamento delle quote sociali e, soprattutto, lo stanziamento dei proventi per la riscossione delle tasse automobilistiche, in considerazione del trend particolarmente positivo. Prudenzialmente stabile la previsione per l'assistenza automobilistica.

| A1 - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | Budget 2022 | Budget 2021 | Variazioni | % variaz. |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| VENDITA MATERIALE DIVERSO | 1.000 | 300 | 700 | 233,3% |
| QUOTE SOCIALI | 345.000 | 340.000 | 5.000 | 1,5% |
| PROVENTI SERVIZI TURISTICI | 1.000 | 1.000 | 0 | 0,0% |
| PROVENTI MANIFESTAZIONI RICREATIVE E SPORTIVE | 2.000 | 2.000 | 0 | 0,0% |
| PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTOMOBILISTICHE | 240.000 | 180.000 | 60.000 | 33,3% |
| PROVENTI UFFICIO PRATICHE AA | 80.000 | 80.000 | 0 | 0,0% |
| RIBASSI E ABBUONI PASSIVI | -2.000 | -2.000 | 0 | 0,0% |
| ALTRI RICAVI DELLE VENDITE RELATIVI AD ES.PREC. | 2.000 | 2.000 | 0 | 0,0% |
| RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | 669.000 | 603.300 | 65.700 | 10,9% |

2) Altri ricavi e proventi.

Il valore complessivo della voce in argomento è pari ad € 375.050. 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 2021 vi è un incremento pari a € 22.000, con un miglioramento del 6,2%. Per le provvigioni derivanti dall'attività assicurativa Sara per Treviso e Conegliano si è ritenuto di confermare anche per il 2022 lo

stanziamento complessivo di € 185.000. Alla voce proventi e ricavi diversi sono stanziati € 8.000 a fronte, tra l'altro, dei margini riconosciuti dalla Sede Centrale per le licenze sportive rilasciate agli sportivi del Club. Nel corso del 2022, inoltre, è prevista la seconda edizione della rivista "ACI Treviso informa". L'importo pari a € 10.000 stanziato alla specifica voce è riferito alla vendita degli spazi pubblicitari che si prevede di proporre agli inserzionisti e che dovrebbero coprire i costi di realizzazione dell'house organ. Sono stati stanziati € 6.000 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" è stata implementata in considerazione dei mutati accordi commerciali con la Regione Veneto per la gestione delle problematiche inerenti alla riscossione dei cd bolli. In base a tale convenzione viene richiesto direttamente all'utente il corrispettivo per la gestione della pratica, in base ad un listino prezzi autorizzato dalla Regione. L'attività "Invita Revisione" punta ad incrementare il numero di centri revisione attualmente presenti, condizione indispensabile per pareggiare le spese di gestione del servizio da parte di AcI Informatica e, pertanto, lo stanziamento si attesta in € 19.000. I proventi per la 5ª edizione della Marca Classica vengono confermati in € 50.000, così come per l'esercizio corrente. Prevista anche 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 stanziamento previsto ammonta a € 10.000.

| A5 -ALTRI RICAVI E PROVENTI | 2022 | 2021 | Variazioni |
|--|----------------|----------------|-------------------|
| CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI | 5.000 | 7.000 | -2.000 |
| CANONE MARCHIO DELEGAZIONI | 38.000 | 40.000 | -2.000 |
| PROVVIGIONI ATTIVE E CONTRIBUTI DA SARA | 185.000 | 185.000 | 0 |
| PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.000 | 6.000 | 2.000 |
| PROVENTI HOUSE ORGAN "ACI Treviso Informa" | 10.000 | 7.000 | 3.000 |
| CONTR. PER SPONSORIZZAZIONE DA ISTITUTO DI CREDITO | 6.000 | 6.000 | 0 |
| PROVENTI CORSI RECUPERO PUNTI PATENTE | 2.000 | 2.000 | 1.800 |
| PROVENTI PER PRATICHE DI CONSULENZA TASSE AUTO | 6.000 | 2.000 | 4.000 |
| PROVENTI PER SERVIZIO INVITA REVISIONE | 19.000 | 15.000 | 4.000 |
| PROVENTI GARA LA MARCA CLASSICA | 50.000 | 50.000 | 0 |
| RIMBORSO SPESE C/IVA PRATICHE AA | 15.000 | 12.000 | 3.000 |
| PROVENTI CORSI PATENTI SPECIALI | 6.000 | 6.000 | 0 |
| PROVENTI EVENTO RUOTE NELLA STORIA | 10.000 | 0 | 10.000 |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 15.050 | 15.050 | 0 |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI | 375.050 | 353.050 | 22.000 |

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione, pari ad € 945.220, si prevedono in aumento per complessivi € 51.750 rispetto al 2021 con un incremento pari al 5,8%. Va segnalato che gli stanziamenti rispettano i dettami contenuti nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Treviso" per il triennio 2020-2022.

| COSTI DELLA PRODUZIONE | 2022 | 2021 | Variazioni | % variaz. |
|--|----------------|----------------|-------------------|------------------|
| ACQUISTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI | 5.500 | 4.600 | 900 | 19,6% |
| SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI | 488.500 | 466.200 | 22.300 | 4,8% |
| SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI | 40.500 | 39.500 | 1.000 | 2,5% |
| COSTI DEL PERSONALE | 113.220 | 109.170 | 4.050 | 3,7% |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 19.650 | 17.650 | 2.000 | 11,3% |
| VARIAZIONI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI | -500 | -500 | 0 | 0,0% |
| ALTRI ACCANTONAMENTI | 2.500 | 2.000 | 500 | 25,0% |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 275.850 | 254.850 | 21.000 | 8,2% |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 945.220 | 893.470 | 51.750 | 5,8% |

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

In tale voce sono specificati i costi imputabili all'acquisto di cancelleria, modulistica e materiale di consumo. Sono stati complessivamente quantificati in € 5.500, con un incremento di € 900 rispetto al 2021 (+19,6%), prevedendo maggiori costi per l'acquisto di manuali+quiz da destinare alla rivendita in ambito corsi patenti per patenti di servizio.

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 e per ciò che concerne la fruizione di servizi da terzi.

Le spese in trattazione ammontano complessivamente ad € 488.500 con un incremento di € 22.300 rispetto alle previsioni per il 2021 (+4,8%). Oltre alle consuete voci di spesa collocate in tale ambito, si è dato forma ai progetti proposti e contenuti nel Piano delle attività, approvati dal Consiglio Direttivo lo scorso 30 settembre, che, oltre a confermare l'organizzazione della 5^a edizione della gara "La Marca Classica", contempla il prosieguo dei corsi di recupero punti patente e patenti speciali di servizio, l'attivazione della seconda edizione dell'house-organ dell'Ente "ACI Treviso Informa", la realizzazione di una serie di eventi, tra cui spicca ACI golf e la Giornata dell'Automobilista e del Socio fedele, oltre ad iniziative dell'Ente relative alla sicurezza stradale. Tutte voci di costo che, comunque, trovano correlazione con le rispettive voci in entrata. Il compenso annuo alla società in house, iscritta nel registro ANAC a gennaio 2021, controllata dall'Ente quale socio unico, si conferma in complessivi € 205.000 (al netto di IVA istituzionale/indetraibile promiscua).

3) Spese per godimento di beni di terzi.

Complessivamente ammontano ad € 40.500, con un modesto incremento di € 1.000 rispetto all'esercizio in corso. Alla voce "noleggi", sono stati stanziati € 4.500 che si riferiscono al noleggio di due fotocopiatori multifunzione e n.9 postazioni PC, mentre € 36.000 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. L'incremento di € 1.000 si ricollega all'esigenza di procedere con l'estensione di tale locazione ad un posto auto esterno in superficie e per il quale ha espresso specifico parere la Commissione di Congruità dell'Ente.

4) Costi del personale – altri accantonamenti.

Rappresenta i costi riconducibili al personale in servizio. L'importo complessivo si attesta in € 113.220 con uno scostamento incrementativo di € 4.050 rispetto allo stanziamento attuale, ricollegabile in parte all'estensione dell'orario di lavoro di una dipendente da part-time a full time con decorrenza 01.09.2021, in parte agli incrementi stipendiali con conseguente rivalutazione fondi Tfr/Tfs conseguenti al rinnovo contrattuale oggetto di trattazione in quest'ultima parte dell'anno in corso e che è molto probabile avranno ripercussioni nell'esercizio 2022.

Inoltre, è stato ritenuto opportuno stanziare € 2.500 al fondo rinnovi contrattuali, come ormai di consuetudine, allo scopo di fronteggiare il gap in termini di competenza dei rinnovi contrattuali negli ultimi anni.

Nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e contabilità, la consistenza del personale dell'A.C. Treviso al 30.06.2021 è la seguente:

| PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2021 | | | |
|--|-------------------|------------------------|----------------------|
| Personale di ruolo | | | |
| Area d'inquadramento e posizioni economiche | Fabbisogno | Posti ricoperti | Posti vacanti |
| AREA C - posizione economica C3 | 1 | 1 | 0 |
| AREA B - posizione economica B3 | 1 | 1 | 0 |
| TOTALE | 2 | 2 | 0 |

Si rileva che, con delibera del 30.09.2021 da parte del Consiglio Direttivo, è stato confermato per il triennio 2022-2024, il fabbisogno come indicato in tabella.

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 € 19.650, rispetto ad € 17.650 del 2021 con un incremento pari all'11,3%.

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 nostro caso specifico si riferiscono alle rimanenze di omaggi sociali e merchandising.

7) Oneri diversi di gestione.

Tali voci comprendono imposte e tasse di varia natura (nuova 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 € 275.850, rispetto ad € 254.850 dell'esercizio in corso (+8,2%).

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a -€ 5.300, evidenzia un decremento di € 1.200 rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso ed è così composto:

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | Budget 2022 | Budget 2021 | Variazioni | % variaz. |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| PROVENTI DA PARTECIPAZIONI | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| ALTRI PROVENTI FINANZIARI | 2.200 | 1.900 | 300 | 15,8% |
| INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI | 7.500 | 8.400 | -900 | -10,7% |
| UTILI E PERDITE SU CAMBI | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -5.300 | -6.500 | -600 | 9,2% |

1) Altri proventi finanziari.

Sono pari ad € 2.200 e si riferiscono, per quanto ci riguarda, essenzialmente agli interessi maturati su c/c ed al rendimento annuo della polizza sul Tfs/Tfr.

2) Altri oneri finanziari.

Complessivamente ammontano ad € 7.500.

Sono stati considerati gli interessi che, nel corso del 2022, dovranno essere corrisposti sulle rate del mutuo ipotecario acceso per fronteggiare l'acquisto dell'attuale sede sociale, oltre ad altri modestissimi oneri finanziari di altra natura.

L'importo di € -5.300 è dato dalla somma algebrica tra proventi e oneri finanziari.

F- IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

In dettaglio si tratta di IRES per presumibili € 20.000 e di imposte IRAP per € 15.000.

Nella stima, seppur approssimativa, delle imposte IRES di competenza, si è dovuto tener conto che con l'esercizio in corso dovrebbero essere completamente assorbite le perdite pregresse che comportano un abbattimento dell'80% della base imponibile.

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 | 5.000 |
| Immobilizzazioni immateriali – dismissioni | 0 |
| Immobili - investimenti | 3.000 |
| Immobili – dismissioni | 0 |
| Altre immobilizzazioni materiali – investimenti | 22.500 |
| Altre immobilizzazioni materiali – dismissioni | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie - investimenti | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie - dismissioni | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 30.500 |

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.

Gli importi indicati in relazione agli immobili, rappresentano interventi migliorativi ed incrementativi degli immobili di proprietà.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare allo scopo di garantire l'ottimale funzionamento dei servizi generali dell'Ente. Tra gli acquisti in animo, si configurano in particolare, l'installazione di idonea insegna posta all'esterno della sede e l'acquisto di attrezzature di varia natura per l'organizzazione di corsi di educazione stradale rivolti a bambini e ragazzi in età scolare.

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 31.12.2021 (a) | 87.085 |
| Totale flussi in entrata da gestione economica esercizio 2022 | 930.000 |
| Totale flussi in entrata da dismissioni nell'esercizio 2022 | 0 |
| Totale flussi in entrata da gestione finanziaria 2022 | 2.250.000 |
| TOTALE FLUSSI IN ENTRATA (b) | 3.180.000 |
| Totale flussi in uscita da gestione economica esercizio 2022 | 820.000 |
| Totale flussi in uscita da investimenti nell'esercizio 2022 | 30.500 |
| Totale flussi in uscita da gestione finanziaria 2022 | 2.210.150 |
| TOTALE FLUSSI IN USCITA (c) | 3.060.650 |
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2022 (a+b-c) | 206.435 |

Le previsioni per l'anno 2022 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 2021 nonché del consuntivo 2020.

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 porre in essere 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 dalla Sede Centrale, rispetto alla versione originale.

I rapporti economici con la società, sono disciplinati da un contratto di servizio che rispecchia 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 2022 di Treviso Aci Servizi srl, è stato redatto in coerenza con gli obiettivi strategici societari e prevede un sostanziale equilibrio tra costi e ricavi.

In conclusione,

Il 2022 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 2022 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 deliberato nella seduta del 30 settembre scorso 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 2022.

IL PRESIDENTE
f.to Avv. Michele Beni

Treviso, lì 28 ottobre 2021