



## **AUTOMOBILE CLUB TREVISO**

### **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2023**

*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 2023, risulta essere composto dai seguenti documenti:

- **Budget economico:** in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2023, rispetto alle previsioni 2022 assestate alla data del 30 settembre 2022, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021;
- **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 2023.

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 2023 in esame:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.275.850
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.225.970
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>49.880</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-3.700
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>46.180</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	18.000
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2023</b>	<b>28.180</b>

### **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 € 49.880.

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Budget economico assestato 2022 (a)</b>	<b>Budget Esercizio 2023 (b)</b>	<b>Differenza (b-a)</b>
Totale valore della produzione	982.829	1.044.050	1.275.850	231.800
Totale costi della produzione	827.106	945.220	1.225.970	280.750
<b>Diff.za fra valore e costi produzione</b>	<b>155.723</b>	<b>98.830</b>	<b>49.880</b>	<b>-48.950</b>
Totale proventi e oneri finanziari	-3.291	-5.300	-3.700	1.600
Totale rettifiche valore att. finanziarie	0	0	0	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>152.432</b>	<b>93.530</b>	<b>46.180</b>	<b>-47.350</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	28.578	35.000	18.000	-17.000
<b>Utile/perdita dell'esercizio</b>	<b>123.854</b>	<b>58.530</b>	<b>28.180</b>	<b>-30.350</b>

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

<b>CONTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	1.044.050	1.275.850	-231.800	-18,2%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-809.850	-1.044.870	235.020	-22,5%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>234.200</b>	<b>230.980</b>	<b>3.220</b>	<b>1,4%</b>
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-113.220	-152.450	39.230	-25,7%
<b>EBITDA</b>	<b>120.980</b>	<b>78.530</b>	<b>42.450</b>	<b>54,1%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-22.150	-28.650	6.500	-22,7%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>98.830</b>	<b>49.880</b>	<b>48.950</b>	<b>98,1%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	2.200	3.700	-1.500	-40,5%
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>101.030</b>	<b>53.580</b>	<b>47.450</b>	<b>88,6%</b>
Proventi straordinari			0	0,0%
Oneri straordinari			0	0,0%
<b>EBIT integrale</b>	<b>101.030</b>	<b>53.580</b>	<b>47.450</b>	<b>88,6%</b>
Oneri finanziari	-7.500	-7.400	-100	1,4%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>93.530</b>	<b>46.180</b>	<b>47.350</b>	<b>102,5%</b>
Imposte sul reddito	-35.000	-18.000	-17.000	94,4%
<b>Risultato Netto</b>	<b>58.530</b>	<b>28.180</b>	<b>30.350</b>	<b>107,7%</b>

Dalla tabella sopra riportata si evince, confrontando i due esercizi, un decremento del valore aggiunto pari a € 3.220. Il margine operativo lordo (Ebitda) è positivo e si attesta in € 78.530, con un decremento di € 42.450 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 € 49.880.

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 € 46.180, si è reso necessario accantonare imposte sul reddito per € 18.000 che hanno comportato come risultato netto dell'esercizio, un utile di € 28.180.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, come già accennato, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € 49.880. Il MOL (Margine Lordo Operativo) si attesta in € 78.530, come esplicito nella seguente tabella:

<b>TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	1.275.850
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.275.850</b>
4) Costi della produzione	1.225.970
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	28.650
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.197.320</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>78.530</b>

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è pari a € 1.275.850, rispetto ad € 1.044.050 del 2022.

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 € 698.000, rispetto ad € 669.000 del 2022, evidenziando un incremento pari al 4,3%. Si è ritenuto opportuno incrementare lo stanziamento delle quote sociali (+15,9%) e ridurre lo stanziamento dei proventi per la riscossione delle tasse automobilistiche (-8,3%), in quanto più attinente all'attuale trend. Prudenzialmente stabile la previsione per l'assistenza automobilistica.

<b>A1 - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>% variaz.</b>
VENDITA MATERIALE DIVERSO	1.500	1.000	500	50,0%
QUOTE SOCIALI	400.000	345.000	55.000	15,9%
PROVENTI SERVIZI TURISTICI	1.000	1.000	0	0,0%
PROVENTI MANIFESTAZIONI RICREATIVE E SPORTIVE	0	2.000	-2.000	0,0%
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTOMOBILISTICHE	220.000	240.000	-20.000	-8,3%
PROVENTI UFFICIO PRATICHE AA	80.000	80.000	0	0,0%
RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	-7.000	-2.000	-5.000	250,0%
ALTRI RICAVI DELLE VENDITE RELATIVI AD ES.PREC.	2.500	2.000	500	25,0%
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>698.000</b>	<b>669.000</b>	<b>29.000</b>	<b>4,3%</b>

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

Il valore complessivo della voce in argomento è pari ad € 577.850. 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 2022, vi è un incremento di € 202.800 pari al 54,1%. Per le provvigioni derivanti dall'attività assicurativa Sara per Treviso e Conegliano lo stanziamento complessivo si attesta in € 200.000 rispetto ad € 185.000 del 2022 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 2023 è prevista la terza edizione della rivista "ACI Treviso informa". L'importo pari a € 8.000 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. 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" che si riferiva essenzialmente agli introiti corrisposti dalla Regione Veneto per la gestione delle problematiche inerenti alla riscossione dei cd bolli, è stata incrementata a fronte di un accordo con il Comune di Mogliano che preveda 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 per pareggiare le spese di gestione del servizio da parte di Aci Informatica. Per il momento lo stanziamento si attesta in € 16.000. I proventi derivanti dalla 6ª edizione della "Marca Classica" si attestano in € 65.000. 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 stanziamento previsto ammonta a € 5.000. Lo stanziamento per la 3ª edizione della gara denominata "Green Endurance" si attesta in € 7.000. La manifestazione sportiva "Rally della Marca Trevigiana" costituisce novità, che merita una menzione a parte, e che dovrebbe vedere la prima edizione, organizzata dall'Automobile Club, a giugno 2023. Per l'evento rallistico in trattazione, si è ritenuto opportuno stanziare un importo complessivo pari a € 150.000, sia in entrata che in uscita.

<b>A5 -ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazion i</b>	<b>% variaz.</b>
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	10.000	5.000	5.000	100,0%
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	40.000	38.000	2.000	5,3%
PROVVIGIONI ATTIVE E CONTRIBUTI DA SARA	200.000	185.000	15.000	8,1%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	10.000	8.000	2.000	25,0%
PROVENTI HOUSE ORGAN "ACI Treviso Informa"	8.000	6.000	2.000	33,3%
CONTR. PER SPONSORIZZAZIONE DA ISTITUTO DI CREDITO	7.000	7.000	0	0,0%
PROVENTI CORSI DI FORMAZIONE E RECUPERO PUNTI PAT.	6.000	1.000	1.800	0,0%
PROVENTI PER PRATICHE DI CONSULENZA TASSE AUTO	7.000	6.000	1.000	16,7%
PROVENTI PER SERVIZIO INVITA REVISIONE	16.000	19.000	-3.000	-15,8%
PROVENTI GARA LA MARCA CLASSICA	65.000	50.000	15.000	30,0%
RIMBORSO SPESE C/IVA PRATICHE AA	18.000	15.000	3.000	20,0%
PROVENTI CORSI PATENTI SPECIALI	12.000	10.000	2.000	20,0%
PROVENTI EVENTO RUOTE NELLA STORIA	5.000	5.000	0	0,0%
PROVENTI GARA GREEN ENDURANCE	7.000	5.000	2.000	40,0%
PROVENTI RALLY DELLA MARCA TREVIGIANA	150.000	0	150.000	#DIV/0!
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.850	15.050	1.800	12,0%
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>577.850</b>	<b>375.050</b>	<b>202.800</b>	<b>54,1%</b>

## **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione, pari ad € 1.225.970, si prevedono in aumento per complessivi € 280.750 rispetto al 2022 con un incremento pari al 29,7%.

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>% variaz.</b>
ACQUISTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	7.500	5.500	2.000	36,4%
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	666.820	488.500	178.320	36,5%
SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	42.000	40.500	1.500	3,7%
COSTI DEL PERSONALE	152.450	113.220	39.230	34,6%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.650	19.650	6.000	30,5%
VARIAZIONI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	-1.000	-500	-500	0,0%
ALTRI ACCANTONAMENTI	3.000	2.500	500	20,0%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	329.550	275.850	53.700	19,5%
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.225.970</b>	<b>945.220</b>	<b>280.750</b>	<b>29,7%</b>

### **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, con un incremento di € 2.000 rispetto al 2022 (+36,4%).

### **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 € 666.820 con un incremento di € 178.320 rispetto alle previsioni per il 2022 (+36,5%). Oltre alle consuete voci di spesa collocate in tale ambito, si è dato forma ai progetti proposti e contenuti nel Piano delle attività, approvato dal Consiglio Direttivo lo scorso 30 settembre. Il Piano citato prevede la conferma dell'organizzazione della gara "La Marca Classica", giunta alla 6<sup>a</sup> edizione, ripropone il prosieguo dei corsi di recupero punti patente e patenti speciali di servizio, oltre alla terza edizione dell'house-organ dell'Ente "ACI Treviso Informa", e la realizzazione di una serie di eventi, tra cui spicca ACI golf, la Giornata dell'Automobilista e del Socio fedele. Lo stesso Piano, 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. Tra le novità, per l'anno in trattazione, si segnala l'avvio dell'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. Inoltre, l'Ente sta valutando la concreta realizzazione e organizzazione del Rally della Marca Trevigiana ai fini di una rivalutazione del marchio e dello stesso evento sportivo, molto sentito tra gli appassionati della specialità. Il compenso annuo alla società in house "Treviso Aci Servizi srl", iscritta nel registro ANAC a gennaio 2021, controllata dall'Ente quale socio unico, si attesta in complessivi € 199.000 (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 € 42.000, con un minimo incremento di € 1.500 rispetto all'esercizio in corso. Alla voce "noleggi", sono stati stanziati € 5.000 che fanno riferimento al noleggio di fotocopiatori e stampanti multifunzione, oltre a n.9 postazioni PC, per i necessari servizi erogati dalla struttura; mentre € 37.000 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, 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 € 152.450 con uno scostamento incrementativo di € 39.230 rispetto allo stanziamento

attuale, ricollegabile in buona parte alla previsione di implementazione della dotazione organica.

Inoltre, è stato ritenuto opportuno stanziare € 3.000 al fondo rinnovi contrattuali, come di consuetudine, allo scopo di fronteggiare il gap, in termini di competenza, dei rinnovi contrattuali negli ultimi anni (CCNL scaduto nel 2021).

Nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e contabilità, la consistenza del personale dell'A.C. Treviso al 30.06.2022 è la seguente:

<b>PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2022</b>			
<b>Personale di ruolo</b>			
<b>Area d'inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Fabbisogno</b>	<b>Posti ricoperti</b>	<b>Posti vacanti</b>
AREA C - posizione economica C3	1	1	0
AREA B - posizione economica B3	1	1	0
<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

#### **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 € 25.650, rispetto ad € 19.650 del 2022 con un incremento pari all'30,5%.

#### **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 € 329.550, rispetto ad € 275.850 dell'esercizio in corso (+19,5%).

### **C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a -€ 3,700, evidenzia un decremento di € 1.600 rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso ed è così composto:

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>% variaz.</b>
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0,0%
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	3.700	2.200	1.500	68,2%
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	7.400	7.500	-100	-1,3%
UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0,0%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-3.700</b>	<b>-5.300</b>	<b>1.600</b>	<b>-30,2%</b>

### **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 € 7.400.

Sono stati considerati gli interessi che, nel corso del 2023, 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 € -3.700 è dato dalla somma algebrica tra proventi e oneri finanziari.

### **F- IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO**

In dettaglio si tratta di IRES per presumibili € 12.000 e di imposte IRAP per € 6.000.

### **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.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
Immobilizzazioni immateriali - investimenti	64.000
Immobilizzazioni immateriali – dismissioni	0
Immobili - investimenti	2.500
Immobili – dismissioni	0
Altre immobilizzazioni materiali – investimenti	24.000
Altre immobilizzazioni materiali – dismissioni	-2000
Immobilizzazioni finanziarie - investimenti	0
Immobilizzazioni finanziarie - dismissioni	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>88.500</b>

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. In questo ambito assume rilievo l'ipotizzato acquisto e registrazione del marchio "Rally della Marca Trevigiana".

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. Tra gli acquisti in animo, si configurano in particolare, l'installazione di un'insegna totem bifacciale posto all'esterno della sede (viste le lungaggini burocratiche in corso) e la sostituzione del bancone del front office con un arredamento ritenuto più confacente.

### **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.



<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2022 (a)</b>	<b>250.000</b>
Totale flussi in entrata da gestione economica esercizio 2023	1.200.000
Totale flussi in entrata da dismissioni nell'esercizio 2023	2.000
Totale flussi in entrata da gestione finanziaria 2023	2.400.000
<b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA (b)</b>	<b>3.602.000</b>
Totale flussi in uscita da gestione economica esercizio 2023	1.150.000
Totale flussi in uscita da investimenti nell'esercizio 2023	90.500
Totale flussi in uscita da gestione finanziaria 2023	2.420.000
<b>TOTALE FLUSSI IN USCITA (c)</b>	<b>3.660.500</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2023 (a+b-c)</b>	<b>191.500</b>

Le previsioni per l'anno 2023 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 2022 nonché del consuntivo 2021.

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 da Aci Italia, 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023.

IL PRESIDENTE  
f.to Avv. Michele Beni

Treviso, lì 27 ottobre 2022