



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Con il Decreto legislativo 31 maggio 2011 n.91 è stata disciplinata l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, ad esclusione delle regioni, dei loro enti ed organismi strumentali e degli enti del SSN.

Nell'ambito dei provvedimenti attuativi il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 ha stabilito i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini di raccordare lo stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

La successiva circolare del medesimo Ministero n.35 del 22 agosto 2013, ha precisato che costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- ***budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M.27.03.2013;***
- ***budget triennale riclassificato;***
- ***piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.***

Il Consiglio Direttivo dell'A.C. Ravenna ha deliberato in data 31/10/22 il rinnovo, per il triennio 2023-2025, del "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa*", di cui all'art.2 comma 2 bis DL.101/2013 .

Le previsioni economiche in sede di budget annuale sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato rinnovato Regolamento.

Allo stato, non rientrando l'Ente tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE non viene predisposto il "*prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.*".

Le direttive generali entro le quali l'Automobile Club Ravenna ha collocato le proprie attività sono quelle definite in materia di indirizzi strategici dell'ACI.

A tali direttive si affiancano le migliori per l'attività commerciale svolta dall'Ente, tralasciando al momento particolari progettualità locali che potrebbero non garantire l'equilibrio tra i costi ed i ricavi preventivati.



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Allo stato risultano formulate dalle strutture centrali, in sostanziale continuità rispetto al corrente anno, le proposte di iniziative di interesse riferite agli ambiti di seguito indicati, che potranno riguardare gli Automobile Club o prevedere un loro coinvolgimento operativo:

1	Progetto “Nuovo sistema servizi integrati per il mercato aziendale” - quinta annualità
2	<i>Rafforzare e promuovere l'associazionismo</i>
3	<i>Supportare, incentivare e rafforzare la Rete degli Automobile Club e delle Delegazioni AC</i>
4	<i>Promuovere la pratica sportiva automobilistica e la guida responsabile tra i giovanissimi. Karting in piazza</i>
5	<i>Corsi in materia di educazione stradale svolti dagli Automobile Club</i>
6	<i>Curare le relazioni istituzionali e l'organizzazione di eventi</i>
7	<i>Realizzare iniziative in materia di promozione di ACI storico</i>
8	<i>Promozione e diffusione in ambito federativo della cultura della qualità, con particolare riferimento al modello CAF e alla procedura CEF</i>
9	<i>Predisposizione del Bilancio Sociale ACI 2024</i>
10	<i>Supportare la compliance normativa degli AC</i>



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



OBIETTIVI DI PERFORMANCE PER IL TRIENNIO 2025– 2027 RILEVANTI PER GLI AUTOMOBILE CLUB

DIREZIONE COMPARTIMENTALE TOSCANA, LIGURIA, UMBRIA, SARDEGNA, MARCHE, EMILIA ROMAGNA - DIVISIONE ATTIVITÀ ASSOCIATIVE E GESTIONE E SVILUPPO RETI

PRIORITA' POLITICA/MISSION: CONSOLIDAMENTO MISSION ASSOCIATIVA

AREA STRATEGICA: SVILUPPO E QUALIFICAZIONE DELLA COMPAGINE ASSOCIATIVA – POTENZIAMENTO DELLA RETE

A) OBIETTIVI DI EFFICACIA ED EFFICIENZA -

N.	OBIETTIVO	DESCRIZIONE
1	PROGETTO "NUOVO SISTEMA SERVIZI INTEGRATI PER IL MERCATO AZIENDALE" – Quinta annualità	La strategia del progetto prevede un nuovo posizionamento dell'Ente nel mercato dei veicoli aziendali con un'offerta integrata di servizi sia di assistenza stradale e di quelli ad essi accessori sia di ulteriori servizi per la gestione amministrativa e tributaria della flotta (gestione delle pratiche automobilistiche, assolvimento degli obblighi tributari, abilitazioni alla guida, formazione sulla sicurezza stradale, ecc.) nonché strumenti di monitoraggio della mobilità aziendale. In continuità a quanto realizzato nelle quattro annualità precedenti, nel 2025 si prevede il completamento dello sviluppo del sistema informatico e, ad esito di una prima fase di test dei nuovi servizi, la piena operatività del nuovo sistema aziendale attraverso: - la formazione della nuova struttura "sales account specialist" di supporto alla Federazione; - la formazione/addestramento sulla nuova offerta per il mercato aziendale; - la diffusione alla Rete della Federazione della piattaforma informatica; - l'aggiornamento del catalogo dei prodotti/servizi per le aziende.
2	RAFFORZARE E PROMUOVERE L'ASSOCIAZIONISMO	A livello nazionale si prevede l'incremento del 2 % di soci da produzione diretta e dell'1,8% dei soci fidelizzati.
3	SUPPORTARE, INCENTIVARE E RAFFORZARE LA RETE DEGLI AUTOMOBILE CLUB E DELLE DELEGAZIONI AC	Realizzare iniziative di incentivazione della Rete AC attraverso iniziative informative e di aggiornamento per favorire la proposizione dell'offerta associativa e l'incremento dell'associazionismo.

DIREZIONE PER LO SPORT AUTOMOBILISTICO E LE RELAZIONI INTERNAZIONALI

PRIORITA' POLITICA/MISSION: RAFFORZAMENTO DEL RUOLO E DELLE ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

AREA STRATEGICA: CONCORSO ALLA DIFFUSIONE DELLA CULTURA DELLA SICUREZZA E DELL'EDUCAZIONE STRADALE – CONSOLIDAMENTO DEL RUOLO ISTITUZIONALE DELL'ACI

A) OBIETTIVI DI EFFICACIA ED EFFICIENZA -

N.	OBIETTIVO	DESCRIZIONE
4	PROMUOVERE LA PRATICA SPORTIVA AUTOMOBILISTICA E LA GUIDA RESPONSABILE TRA I GIOVANISSIMI: KARTING IN PIAZZA	Per coniugare l'educazione stradale al mondo del karting avvicinando i bambini tra i 7 e 9 anni allo sport automobilistico, nel 2025, in prosecuzione dell'iniziativa "Karting in piazza", è prevista l'organizzazione di settanta sessioni formative. In occasione delle tappe del tour è prevista da parte degli AC ospitanti l'organizzazione di iniziative collaterali da svolgere nei giorni che precedono e seguono le tappe quali seminari e conferenze con presenza di un testimonial, attività di promozione DSA/AC con esposizione di auto elettriche, prototipi, tutte orientate alla sicurezza stradale.

DIREZIONE PER L'EDUCAZIONE STRADALE, LA MOBILITÀ, IL TURISMO

PRIORITA' POLITICA/MISSION: RAFFORZAMENTO DEL RUOLO E DELLE ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

AREA STRATEGICA: CONCORSO ALLA DIFFUSIONE DELLA CULTURA DELLA SICUREZZA E DELL'EDUCAZIONE STRADALE – CONSOLIDAMENTO DEL RUOLO ISTITUZIONALE DELL'ACI E DEGLI AUTOMOBILE CLUB IN AMBITO NAZIONALE ED INTERNAZIONALE RISPETTO ALLE TEMATICHE DELLA MOBILITÀ, DELLO SPORT E DEL TURISMO AUTOMOBILISTICO

A) OBIETTIVI DI EFFICACIA ED EFFICIENZA -

N.	OBIETTIVO	DESCRIZIONE
5	CORSI IN MATERIA DI EDUCAZIONE STRADALE EFFETTUATI DAGLI AUTOMOBILE CLUB	Nell'ambito dell'attività info-formativa in materia di educazione e sicurezza stradale, nel 2025 è prevista l'organizzazione da parte degli AC di un minimo di 800 corsi totali sul territorio nazionale, in presenza o a distanza, con l'ausilio, ove sussista la disponibilità, di personale ACI, formatori esperti in tema di sicurezza stradale e occasionalmente del personale di Sede Centrale e delle Società Collegate (ACI Informatica con Ready2Go e Sara con Sara Safe Factor).
6	CURARE LE RELAZIONI ISTITUZIONALI E L'ORGANIZZAZIONE DI EVENTI	L'attività riguarda l'organizzazione e la gestione operativa di almeno 5 eventi di risalto nazionale ed internazionale per promuovere il ruolo istituzionale dell'ACI tra cui, anche per il 2025, il Gran Premio d'Italia a Monza ed il Gran Premio del Made in Italy e dell'Emilia Romagna ad Imola, con la possibile collaborazione delle articolazioni della Federazione sul territorio.
7	REALIZZARE INIZIATIVE IN MATERIA DI PROMOZIONE DI ACI STORICO	E' prevista l'organizzazione e realizzazione degli eventi di promozione del Club ACI Storico tramite la realizzazione del format "Ruote nella Storia". L'attività è realizzata dagli Automobile Club con il coordinamento ed il monitoraggio della Direzione per l'Educazione Stradale la Mobilità e il Turismo.



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



DIREZIONE PRESIDENZA E SEGRETERIA GENERALE		
PRIORITA' POLITICA/MISSION: SALUTE DELL'ORGANIZZAZIONE		AREA STRATEGICA: EFFICIENTAMENTO ED OTTIMIZZAZIONE DELL'ORGANIZZAZIONE INTERNA QUALE FATTORE ABILITANTE PER LA CREAZIONE DI VALORE PUBBLICO
A) OBIETTIVI DI EFFICACIA ED EFFICIENZA -		
N.	OBIETTIVO	DESCRIZIONE
8	PROMOZIONE E DIFFUSIONE DELLA CULTURA DELLA QUALITÀ CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL MODELLO CAF E ALLA PROCEDURA CEF	In continuità al lavoro svolto negli anni scorsi, nel 2025 si prevede di applicare il modello CAF presso alcuni AC e/o Strutture territoriali ACI facenti capo alla medesima circoscrizione territoriale. Inoltre, in modo parallelo, proseguirà l'affiancamento alle quattro sedi che applicano il modello nel 2024 per l'avvio del processo di certificazione CEF.
9	PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO SOCIALE ACI 2024	Anche nel 2025 saranno curate le attività finalizzate alla predisposizione del bilancio sociale 2024 dell'ACI, quale rendicontazione delle iniziative di impegno sociale realizzate dall'Ente e dagli AC, con particolare attenzione agli ambiti attinenti all'inclusione sociale, alla tutela delle utenze deboli, alla sicurezza stradale e alla sostenibilità economica ed ambientale, valorizzati dagli indirizzi strategici della Federazione 2023- 2025.
DIREZIONE TRASPARENZA ANTICORRUZIONE PROTEZIONE DATI PERSONALI E RELAZIONI CON IL PUBBLICO		
PRIORITA' POLITICA/MISSION: SALUTE DELL'ORGANIZZAZIONE - PRESIDIO DEI SERVIZI PUBBLICI		AREA STRATEGICA: RAFFORZAMENTO DEL RUOLO DELL'ENTE NEL SISTEMA NAZIONALE DI EROGAZIONE DEI SERVIZI AMMINISTRATIVI E FISCALI IN AMBITO AUTOMOBILISTICO, ANCHE CON FUNZIONI DI SUPPORTO SPECIALISTICO E SUSSIDIARIETÀ RISPETTO AD ALTRE AMMINISTRAZIONI - EFFICIENTAMENTO ED OTTIMIZZAZIONE DELL'ORGANIZZAZIONE INTERNA QUALE FATTORE ABILITANTE PER LA CREAZIONE DI VALORE PUBBLICO
A) OBIETTIVI DI EFFICACIA ED EFFICIENZA -		
N.	OBIETTIVO	DESCRIZIONE
10	SUPPORTARE LA COMPLIANCE NORMATIVA DEGLI AC	Viene prevista un'attività di supporto e consulenza agli Automobile Club per la gestione di adempimenti in materia di trasparenza, accesso civico, prevenzione della corruzione e, da parte del DPO, nel settore della privacy.



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Il budget annuale che si sottopone all'approvazione presenta, in sintesi, le seguenti risultanze

Budget economico		pareggio
Budget degli investimenti/disinvestimenti	Euro	40.000
Budget di Tesoreria saldo finale presunto	Euro	580.000

QUADRO SINTETICO GENERALE

La gestione del budget economico si evidenzia nel seguente prospetto:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo2023	Budget definitivo 2024 B	Budget esercizio 2025 C	Differenza D = C - B
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.263.977	1.263.00	1.264.000	1.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.159.808	1.252.00	1.261.000	9.000
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	104.169	11.000	3.000	8.000-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.726	2.000-	8.000	10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	114.895	9.000	11.000	2.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	9.151	9.000	11.000	2.000
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	105.744	0	0	0



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Il risultato operativo, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione è positivo per Euro 11.000=.

Per l'esercizio 2025 si rileva un risultato economico di pareggio, già al netto dell'accantonamento delle imposte sul reddito dell'esercizio stimate in Euro 11.000=.

Il valore attribuito ai ricavi di quote sociali, che influenza sensibilmente il totale della produzione, per motivi cautelativi ha subito variazioni una diminuzione a seguito della difficoltà di vendita del prodotto conseguenza dell'attuale crisi dei consumi e dell'energia; incerto per il futuro il rallentamento della crisi ed il ritorno alla normalità.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Valore della produzione

Il totale del "valore della produzione" è pari a Euro **1.264.000=.** di cui Euro **929.000=.** di "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e Euro **335.000=.** di "Altri ricavi e proventi " 2025.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I "*ricavi delle vendite e delle prestazioni*" ammontano a Euro **929.000=.** in diminuzione di Euro **10.000=.** rispetto al budget 2024.

Le voci che compongono i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono essenzialmente le "quote sociali" (Euro 673.000=.), i "proventi per la riscossione delle tasse automobilistiche" (Euro 91.500=.), il rimborso convenzione delegazioni (Euro 70.000=.), e le provvigioni attive SARA (Euro 77.000=.), altri ricavi (Euro 17.500=.) i dati risultano coerenti con la situazione al mese di settembre 2024.

Questi dati sono sinteticamente rappresentati nella tabella seguente:



**AUTOMOBILE CLUB
RAVENNA**



DESCRIZIONE	Budget Economico 2024 (A)	Budget Esercizio 2025 (B)	Differenza (C) =(B - A)
Quote sociali	680.000	673.000	7.000-
Proventi riscossione tasse	82.000	91.500	9.500
Proventi canone Delegazioni	73.000	70.000	3.000-
Provvigioni attive SARA assic.ni	79.000	77.000	2.000-
Altri Ricavi	25.000	17.500	7.500-
TOTALE	939.000	929.000	10.000-



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano complessivamente a Euro **335.000=.** in aumento (Euro 11.000=.) rispetto al precedente esercizio considerato l'attuale situazione di mercato e la pressante concorrenza nel settore delle pratiche automobilistiche.

Le voci più significative che compongono gli **altri ricavi e proventi** sono:

proventi Ufficio Assistenza automobilistica (Euro 132.000.=), *proventi per Bolse* (Euro 45.500.=), *rimb.per utilizz.spazi* (Euro 40.000=.), *rimb. su servizio postale Bolse* (Euro 20.000=.), *rimb.uff.medico/patenti* (Euro 67.000=.) e *altri proventi* (Euro 30.500=.).

Tutte le altre voci replicano i risultati del Budget assestato del 2024.

Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a complessivamente Euro **1.261.000=.** in diminuzione di Euro 9.000= rispetto al budget per l'esercizio 2024 a seguito di una attenta politica dei costi di gestione laddove è stato possibile.

Nella tabella seguente è rappresentata la composizione dei Costi di Produzione, comparati con i dati di Budget assestati alla data di redazione della presente relazione e con evidenza degli scostamenti, in valore assoluto.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico 2024 (A)	Budget Economico 2025 (B)	Differenza (C)= (B - A)
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie	10.000	13.000	3.000
Costi per prestazioni di servizi	604.000	591.300	12.700-
Costi per godimento di beni di terzi	25.000	26.000	1.000
Costi del personale	45.000	51.100	6.100
Ammortamenti e svalutazioni	17.000	17.000	0
Variazioni delle rimanenze	0	0	0
Accantonamento per spese future	2.000	2.000	0
Oneri diversi di gestione	549.000	560.600	11.600
TOTALE	1.252.000	1.261.000	9.000



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Costi per acquisti materie prime di consumi ecc.

I costi per l'acquisto di **materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** ammontano a Euro **13.000.=**.

Tali costi sono costituiti: da stampati, modulistica e dalle spese per cancelleria e per materiale di consumo.

Costi per prestazioni di servizi

Relativamente ai costi per prestazioni di servizi si prevedono in alcuni casi un contenimento dei costi in altri aumenti obbligati a seguito dell'inflazione.

Le **spese per prestazioni di servizi** ammontano complessivamente a Euro **591.300 .=**

con un decremento rispetto alle previsioni del budget definitivo dell'esercizio 2024 di Euro 12.700=.

Tali spese costituiscono, unitamente agli oneri diversi di gestione, la voce più consistente dei costi della produzione ed i principali elementi che la costituiscono sono, le prestazioni di servizi rese dalla Società **in house Acitour Service srl** e dalle Delegazioni indirette (Euro 353.900=.), le spese per la gestione di BOLSE (Euro 16.000=.), le spese postali dei vari servizi commerciali (Euro 21.000=.), le spese assistenza CED/Macch./Imp.vari Euro 18.000=.), le spese Pulizie locali/Vig.notturna (Euro 19.000=.) e altri oneri (Euro 163.400=.).

DESCRIZIONE	Budget Economico 2024 (A)	Budget Economico 2025 (B)	Differenza (C)=(B-A)
Spese Società in house +Delegazioni ind.	372.000	353.900	18.100-
BOLSE servizi bancari	16.000	16.000	0
Spese postali	21.000	21.000	0
Spese pulizie locali/Vig.notturna	19.000	19.000	0
Spese assistenza CED/Macch./Imp.vari	18.000	18.000	0
Altre spese	158.000	163.400	5.400
TOTALE	604.000	591.300	12.700-



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Costi per godimento di beni di terzi

Le spese per **godimento di beni di terzi** ammontano a Euro **26.000=.** e non si discostano molto dalle previsioni di spesa dell'esercizio 2024.

Costi del personale

Le **spese del personale** ammontano a Euro **51.100=.** con un incremento rispetto alle previsioni di spesa dell'esercizio 2024. di Euro 6.100.=

Ammortamenti e svalutazioni

Il seguente prospetto racchiude tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento previsti per l'esercizio 2025 al suo interno:

AMMORTAMENTI/	IMPORTI
<i>Beni Immateriali</i>	
- software	3.000
TOTALE	3.000
<i>Beni Materiali</i>	
- fabbricati	5.000
- impianti e attrezzature	5.000
- C.E.D	2.000
- mobili e arredamento	2.000
- altri oneri pluriennali	0
TOTALE	14.000
TOTALE AMMORTAMENTI	17.000

Variazioni delle rimanenze

Non sono previste variazioni nelle rimanenze prime, sussid.consumo e merci

Accantonamenti per rischi.

Sono previsti accantonamenti per svalutazione crediti pari a Euro **2.000=.**

Altri accantonamenti

Non sono previsti altri accantonamenti.



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Oneri diversi di gestione

Nel Budget economico gli oneri diversi di gestione sono stati stimati in Euro **560.000=.** Euro 11.000=, in aumento rispetto alle previsioni di spesa dell'esercizio 2024.

Le principali voci che costituiscono gli oneri diversi di gestione sono le aliquote sociali, spostate dalla categoria B7 alla categoria B14 al fine di assicurare una rappresentazione contabile più corretta in occasione della predisposizione del bilancio consolidato di Federazione, imposte e tasse deducibili ed indeducibili, l'Iva indetraibile pro-rata e il conguaglio di Iva indetraibile promiscua, i costi complementari su Quote Sociali e gli oneri diversi di gestione, oltre alle eventuali insussistenze dell'attivo ordinarie

Proventi ed oneri finanziari

Il risultato netto della gestione finanziaria è pari a Euro **8.000=.** budget 2024 -Euro **2.000=.** conseguente al maggior introito di interessi attivi su c/c bancari.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

Proventi ed oneri straordinari

Non sono previsti proventi e oneri straordinari.

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2025 sono stimate in Euro **11.000=.**

Così suddivise:

1. IRES Euro 7.000 = per redditi di impresa e fabbricati
2. IRAP Euro 4.000 = per redditi su attività commerciali



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Pianta organica del Personale in servizio

Il Budget economico per l'anno 2025 tiene conto del costo relativo al solo elemento dipendente in Organico inquadrato nell'area B livello economico B1

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2024			
AUTOMOBILE CLUB RAVENNA			
Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA ASSISTENTI			
Posizione Economica EX B1	1	1	0
AREA FUNZIONARI			
Posizione Economica EX C1 (PART-TIME)	1	0	1
TOTALE	2	1	1

Budget di Tesoreria

Il documento, che contiene una previsione degli incassi e dei pagamenti, presenta le movimentazioni finanziarie dell'Ente previste, desunte dagli accertamenti ed impegni degli anni precedenti.

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

La stima del saldo finale di Tesoreria presunto al 31 dicembre 2025 ammonta a Euro **580.000=**, importo rappresentativo della buona liquidità di cui continua a disporre l'A.C. Ravenna; i valori desunti dal budget vengono suddivisi in base alla loro origine di impiego in tre gestioni: economica, patrimoniale e finanziaria.



AUTOMOBILE CLUB
RAVENNA



	BUDGET DI TESORERIA	2025	IMPORTO
a	Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2024		550.000
b	Gestione Economica		54.000
		Entrate	1.514.000
		Uscite	1.460.000
c	Gestione Patrimoniale		40.000-
		Entrate da dismissioni	0
		Uscite per investimenti	40.000-
d	Gestione Finanziaria		16.000
		Entrate da finanziamenti	0
		Uscite per rimborsi finanziari e mutui	0
		Altre entrate finanziarie	6.730.000
		Altre uscite finanziarie	6.714.000
e	Avanzo di Tesoreria Budget 2025 (B-C+D)		30.000
f	Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2025 (A+E)		580.000



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Budget degli investimenti/disinvestimenti

Il prospetto evidenzia la previsione degli stanziamenti per immobilizzazioni immateriali per Euro **40.000=.**; si prevedono investimenti per l'acquisto di software e hardware per adeguamenti informatici.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente. Nel corso dell'esercizio si prevedono investimenti per la sostituzione di beni strumentali funzionali allo svolgimento dei fini istituzionali dell'Ente che verranno ritenuti obsoleti e/o non più idonei all'uso.

Per immobilizzazioni materiali sono previsti stanziamenti per Euro **10.000=.**

	Budget 2024	Budget Assestato 2025	Differenza 2024/2025
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	40.000	30.000	10.000-
Software - investimenti	40.000	30.000	10.000-
Software - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizz. immateriali - investimenti	0	0	0
Altre Immobilizz. immateriali - dismissioni	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.000	10,000	5.000-
Immobili - investimenti	0		0
Immobili - dismissioni	0		0
Altre Immobilizz. materiali - investimenti	15.000	10,000	5.000-
Altre Immobilizz. materiali - dismissioni	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
Partecipazioni - investimenti	0	0	0
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	55.000	40.000	15.000-

Gli esborsi connessi agli investimenti programmati sono stati considerati nel budget di tesoreria.



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Budget Riclassificati

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale per il triennio 2025-2027; la struttura del documento è conforme a quella del budget annuale riclassificato.

I dati della prima annualità del budget pluriennale coincidono con quelli del budget annuale 2025 riportati nel presente documento.

Di seguito si espongono i budget annuale riclassificato e pluriennale nella versione sintetica,

<i>Budget annuale riclassificato</i>	Esercizio 2024	Esercizio 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.263.000	1.264.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.252.000	1.261.000
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	11.000	3.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.000-	8.000
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	9.000	11.000
IMPOSTE CORRENTI DELL'ESERCIZIO	9.000	11.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	0	0



**AUTOMOBILE CLUB
RAVENNA**



Budget pluriennale riclassificato 2025-2027	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.264.000	1.251.000	1.254.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.261.000	1.244.000	1.244.000
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	3.000	7.000	10.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8.000	2.000-	2.000-
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.000	5.000	8.000
IMPOSTE CORRENTI DELL'ESERCIZIO	11.000	5.000	8.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	0	0	0



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Società controllata:

Il Budget della controllata **ACITOUR SERVICE S.r.l.** è stato redatto in conformità alle vigenti norme in tema di spending review ed è stato predisposto in conformità al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” di cui all’art.2 comma 2 bis DL.101/2013 con validità per il triennio 2023/2025”.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il piano (allegato 1) è formato da 3 documenti, e precisamente:

- piano degli obiettivi per attività, con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
- piano degli obiettivi per progetti;
- piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell’A.C..

In tale piano si sottolinea che, in mancanza di funzioni esclusive delegate dallo Stato, le sole fonti da cui derivano le entrate dell’Ente sono prevalentemente costituite da prestazioni di servizi resi alla clientela, in regime di libero mercato, e come tali influenzate dai periodi di contrazione economica. Tali entrate, nel rispetto dell’equilibrio tra costi e ricavi, finanziano le attività ed i progetti nello specifico declinati nei sopra elencati prospetti.

Il piano degli obiettivi per attività, esposto in termini di costi della produzione, è la rappresentazione delle attività messe in atto dall’Automobile Club.

Risulta negativa la tabella relativa al “Piano degli Obiettivi per Progetti locali” poiché l’Automobile Club Ravenna, a seguito dell’attuale situazione economica, non ha previsto, nei propri Piani di Attività 2025, alcun progetto locale, mentre la tabella relativa al “Piano degli Obiettivi per Indicatori” potrà essere formalizzata solamente al momento in cui verrà attribuito, da parte delle competenti strutture ACI, l’obiettivo di performance del Direttore da cui l’Ente mutua la propria performance organizzativa.



AUTOMOBILE CLUB
RAVENNA



CONSIDERAZIONI FINALI

L'incerta situazione economica e le eventuali misure di contenimento che potrebbero rivelarsi necessarie rimangono essenzialmente un'incognita. Le previsioni si basano sulle ipotesi che le misure di contenimento andranno via via allentandosi.

Alla luce di tale situazione ed agli effetti dei prevedibili flussi di entrata e di spesa, cui fa riferimento il Regolamento di amministrazione e contabilità, si fa presente che, in mancanza di funzioni esclusive delegate dallo Stato, le fonti da cui derivano le entrate dell'Ente sono prevalentemente costituite da prestazioni di servizi resi alla clientela in regime di libero mercato che, pur soggette ad un ampio margine di incertezza, non possono che ipotizzarsi costanti.

Con questa premessa, le previsioni di entrata sono state formulate con prudente attendibilità, sulla base dei risultati dell'ultimo consuntivo approvato e di quelli conseguiti entro il mese di Settembre dell'anno in corso nonché del piano delle attività predisposto dal Direttore.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni in diminuzione per le previsioni delle entrate e adottati criteri di economicità per le uscite, aderendo alle proiezioni indicate dai dati contabili ad oggi acquisiti.

La lettura delle attività dell'Ente, in questa ultima parte dell'esercizio corrente, espone una tendenza di equilibrio dei valori economici nelle attività caratteristiche.

Si confida che le previsioni impostate possano migliorare, andando oltre l'attuale perdurante stagnazione dei consumi, grazie alla prospettiva di rafforzamento delle attività core business.

In una analisi più generale, che comprenda tutte le componenti produttive, tale andamento si sintetizza:

- in un mantenimento dei valori della produzione (Euro +1.000=.) ed un aumento dei costi della produzione (Euro 9.000=.) evidentemente correlati e ricondotti, questi ultimi, al limite delle necessità per il vitale funzionamento delle attività, e si valuta difficilmente ulteriormente comprimibili.

Sono state analizzate le poste principali costituenti i valori presenti nelle tabelle riportate, con particolare riferimento agli scostamenti più incisivi rispetto alla previsione assestata dell'esercizio in corso.



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



I restanti valori sono stati contenuti al ribasso, nel perseguimento dell'opera di contenimento già iniziata negli esercizi precedenti.

Non si può non ribadire che la composizione delle voci di spesa ha cercato di rispettare molteplici necessità, ovvero: da una parte, il necessario mantenimento del funzionamento delle attività, e dall'altra, ove possibile, di creare provvedimenti mirati al contenimento delle dotazioni dei singoli conti, anche se il più delle volte con risparmi di modica entità.

Se la ripresa del mercato automobilistico non si accompagna ad una lieve ripresa dei consumi in generale le possibilità da parte dell'Automobile Club Ravenna di intervenire sulle entrate caratteristiche dell'Ente restano limitate e creano evidenti difficoltà nella previsione dei bilanci dei prossimi esercizi.

Sinteticamente, gli obiettivi preponderanti saranno: accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; migliorare l'immagine dell'Ente ottimizzandone il funzionamento e consolidando la situazione economico/patrimoniale.

L'Ente al fine di conseguire gli obiettivi locali e quelli assegnati dalla Federazione in sinergia con la Società in house "Acitour Service srl", elemento centrale nelle strategie commerciali grazie al servizio marketing che segue la rete di vendita delle Delegazioni indirette presenti su tutta la provincia, unitamente all'ufficio Soci di Sede che rappresenta il canale primario di acquisizione associativa, individuerà le aree, le competenze e le capacità degli operatori.

Signori Consiglieri,

nella speranza di conseguire i risultati programmati e, visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, propongo l'approvazione del progetto del Budget annuale per l'esercizio 2025 corredato dagli allegati richiesti.

Ravenna, 28 ottobre 2024

Il Presidente

F.to (Dott. Gian Carlo Minardi)