

AUTOMOBILE CLUB NOVARA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

**BUDGET ANNUALE
ESERCIZIO 2023**

Il budget annuale 2023 viene presentato all'approvazione con una previsione finale di pareggio della gestione, nel quadro di un percorso rigoroso, mirato alla razionalizzazione ed al contenimento della spesa, attraverso cui assicurare la realizzazione degli scopi dell'Automobile Club Novara con un efficace ed efficiente impiego di tutte le risorse.

Si tratta di una previsione impegnativa che l'Ente può realizzare, nonostante oggettive difficoltà di contesto, grazie al lavoro svolto costantemente negli anni passati, rispetto ai quali la valorizzazione delle entrate e la definizione dei costi è stata ancora più prudente.

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto, e si compone per l'anno 2023, dei seguenti documenti contabili:

- Budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2023 con le previsioni 2022 assestate alla data di presentazione del budget 2023, nonché con l'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:

- Il Budget di Tesoreria;
- La Relazione del Presidente.

A seguito dell'emanazione del Decreto del MEF del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo ministero n. 35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. n. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013;
- Budget economico pluriennale, per il triennio 2022-2024;
- Piano degli obiettivi.

Il budget economico è redatto 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, per il triennio 2020-2022, approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente in data 29/10/2020.

La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata da questo Ente successivamente all'adozione del presente budget per l'esercizio 2023 al fine di tener conto degli eventuali indirizzi che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica. Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state nel frattempo formulate in continuità rispetto agli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022.

BUDGET ECONOMICO

Il budget economico dell'Automobile Club Novara per l'anno 2023 evidenzia il pareggio, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito d'esercizio per € 22.000.

Il risultato operativo della gestione ordinaria, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, risulta pari a € 22.000.

Il margine operativo lordo, ovvero la differenza tra il valore e i costi della produzione, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti, è positivo e pari a € 45.380, come esposto nella tabella seguente.

Il pareggio della gestione finanziaria conduce ad un utile lordo prima delle imposte sul reddito d'esercizio pari a € 22.000.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	872.293
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	872.293
4) Costi della produzione	850.293
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	23.380
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	826.913
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	45.380

Il rapporto MOL/Valore della produzione per il 2023 è stimato in 5,2%, in linea con il parametro economico rilevato nell'anno base (2020), con un lieve scostamento negativo rispetto al target del 6% approvato per il 2023 dal Consiglio Direttivo nella seduta del 25/06/2021.

Al riguardo, si osserva infatti che il contesto economico/sociale contingente è fortemente difforme rispetto al periodo in cui è stato approvato il sistema degli obiettivi economici per il triennio 2021-2023.

In particolare, la situazione nazionale ed internazionale risente di forti ripercussioni legate al conflitto Russo-Ucraino che comportano una sensibile oscillazione dei prezzi delle materie prime in generale e, nello specifico, delle risorse necessarie per la produzione di energia. Questa situazione, peraltro, si sovrappone ed inserisce in un contesto già fortemente deteriorato per gli strascichi di due anni di emergenza pandemica mondiale. Il combinato disposto di questi due fattori ha determinato importanti conseguenze in termini di spinta inflattiva, oltre al già citato significativo aumento dei costi per l'approvvigionamento delle fonti energetiche quali gas, energia elettrica e prodotti petroliferi in genere. Questi aumenti, qualora non mitigati da specifici interventi Governativi, determineranno una variazione di prezzo rilevante anche a parità di quantità consumate.

Per tale motivo, si è ritenuto opportuno, in fase di predisposizione del budget 2023, prevedere un Ebitda Margin in linea con l'anno base (2020), obiettivo che, vista la situazione, si ritiene già sfidante per l'Ente. Sarà cura di codesto AC intraprendere tutte le iniziative necessarie per raggiungere, a consuntivo, un Ebitda Margin maggiormente in linea con il target fissato.

Il patrimonio netto presunto al 31/12/2023 ammonta ad € 474.436.

Di seguito è riportato il prospetto di sintesi, nel quale le previsioni di budget economico del 2023 sono raffrontate con le previsioni economiche assestate del 2022 e il consuntivo 2021.

BUDGET ECONOMICO	CONSUNTIVO 2021	BUDGET 2022 ASSESTATO	BUDGET 2023	DIFFERENZA
Tot. Valore della produzione	816.660	872.293	872.293	0
Tot. Costi della produzione	784.483	850.293	850.293	0
Differenza fra ricavi e costi della produzione	32.177	22.000	22.000	0
Tot. proventi e oneri finanziari	13	0	0	0
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	32.190	22.000	22.000	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	18.615	22.000	22.000	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	13.575	0	0	0

Al riguardo si osserva che, per le motivazioni sopra esposte in merito al contesto economico/sociale contingente, si è ritenuto prudentiale mantenere invariata anche per il 2023 la previsione stimata per il 2022. Il suddetto budget sarà oggetto di attento esame alla luce dell'evoluzione del contesto, al fine di potere prontamente variarlo, in caso di necessità, nel corso dell'anno di gestione.

1. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione, pari a € 872.293 è previsto in aumento di € 55.633 (+6,8%) rispetto al consuntivo 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.

1.1.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a € 716.200 contro € 675.422 del bilancio 2021, evidenziando un aumento di € 44.778 (+6,0%).

I ricavi per quote associative sono previsti in € 310.000, in aumento di € 14.710 rispetto al bilancio 2021 (+5,0%): tale previsione tiene conto soprattutto dell'effetto dei ricavi di competenza derivanti dai risconti dell'anno precedente, in quanto il dato 2021 aveva parzialmente risentito negativamente degli effetti della pandemia da covid-19 rilevati nel 2020. Verranno proseguite con migliore efficacia le iniziative avviate già negli anni scorsi, soprattutto l'iscrizione e fidelizzazione all'ACI degli esercizi commerciali ed il coinvolgimento delle officine / centri di revisione, verrà ulteriormente valorizzata la sinergia ACI / Sara, verranno stimulate le Delegazioni ACI presenti sul territorio alla massima collaborazione possibile con gli Agenti di Sara Assicurazioni spa.

I ricavi direttamente riconducibili alla gestione delle tasse automobilistiche, comprensivi oltre che ai ricavi di utenti allo sportello, delle rateizzazioni, e dei proventi da Aci per le bonifiche, sono stimati complessivamente in € 43.300, in linea con il consuntivo 2021.

I ricavi riconducibili all'attività dell'ufficio Assistenza Automobilistica sono previsti in € 180.000, in aumento di € 10.743 (+6,3%) rispetto al bilancio 2021, in ragione del trend positivo rilevato nell'esercizio in corso. I ricavi derivanti all'aggio PagoPA sulle pratiche a.a. sono stimati in € 5.000.

I proventi per il servizio "Invita Revisione" sono previsti in € 12.000 in linea con il dato 2021.

Per quanto attiene all'attività turistica, si prevedono ricavi per € 1.000 per le attività derivanti dalla vendita di contrassegni svizzeri, austriaci e dalle tessere Viacard. Sono stati inoltre stimati in complessivi € 2.000 i proventi per la vendita di apparecchi e ricariche Neos park.

Si prevedono ulteriori ricavi stimati in € 150.000 per provvigioni attive di SARA Assicurazioni a favore dell'Automobile Club Novara, ed in € 8.600 per il contributo riconosciuto all'Ente dalla stessa Compagnia assicuratrice per la promozione del marchio; la previsione in aumento per € 8.569 (+6,1%) rispetto al 2021 tiene conto dell'andamento positivo del mercato e della prevedibile crescita dei rami salute e vita.

Si prevedono infine ricavi derivanti dalle manifestazioni sportive per € 2.500, e altri proventi vari per complessivi € 1.800.

1.1.2 Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi (voce A5) sono pari a € 156.093 ed evidenziano un incremento di € 14.855 (+10,5%) rispetto al consuntivo 2021.

La previsione degli altri ricavi e proventi per il 2022 risulta così composta:

- Canone marchio delegazioni per complessivi € 47.300;
- Locazioni attive per € 50.000 su immobili di proprietà e sublocazioni, nonché ricavi per rimborso di spese condominiali ed energia elettrica per complessivi € 9.789;
- Altri ricavi principalmente attribuibili per € 15.000 a rimborsi e concorsi diversi, € 2.354 a rimborsi spese da terzi, € 29.150 ad insussistenze del passivo oltre alla previsione di eventuali sopravvenienze dell'attivo per € 2.500.

1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione, pari a € 850.293, si prevedono in aumento di € 65.809 (+8,4%) rispetto al bilancio 2021.

Le principali cause di tale aumento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- aumento di € 2.540 (+67,6%) per acquisti di prodotti finiti e merci (B6);
- aumento di € 35.564 (+10,4%) dei costi per prestazioni di servizi (B7);
- diminuzione di € 6.136 (-6,4%) dei costi per godimento beni di terzi (B8);

- aumento di € 8.325 (+5,1%) dei costi del personale (B9);
- aumento di € 7.213 (+44,6%) per ammortamenti e svalutazioni (B10);
- aumento di € 18.436 (+11,4%) negli oneri di gestione (B14).

I dati economici riportati nei documenti che compongono il budget 2023 risultano formulati nel rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica" deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Novara in data 29/10/2020 ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis, DL 101/2013, convertito dalla legge n. 125 del 2013, come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019.

Come indicato in premessa, la predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata da questo Ente successivamente all'adozione del presente budget: pertanto le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state nel frattempo formulate in continuità rispetto agli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022, tenuto conto della circolare RGS n. 23 del 19/05/2022, in attesa degli indirizzi che il Governo auspicabilmente adotterà nei prossimi mesi.

Si chiede al Collegio dei Revisori dei Conti di asseverare tale attestazione nella relazione di propria competenza, come richiesto da ACI con circolare del 27/10/2014 prot. n. 8949, fermo restando che la verifica di conformità del budget 2023 al nuovo Regolamento per il triennio 2023-2025 verrà predisposta dall'Ente contestualmente all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio Direttivo.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013

VALORI DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018		BUDGET 2023	
importo di riferimento		importo	scostamento
ART 4: MOL	>0	45.380	OK
tipologia di spesa			
B6 - Acquisti materie prime	7.449,87	5.500,00	-1.949,87
B7 - Spese per servizi	117.819,89	130.326,00	12.506,11
B8 - Spese per beni di terzi	50.416,92	46.000,00	-4.416,92
Media utili 2016/2018		-12.218,84	
TOTALE - ART. 5	175.686,68	169.607,17	-6.079,51
	no maggiore		OK
valore nominale Buoni Pa- sto	15,00	15,00	
TOTALE - ART. 6 c.2	15,00	15,00	OK
	no maggiore		
Contributi attività istituzio- nali	0,00	0,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.3	0,00	0,00	0,00
	no maggiore		OK

ART. 7: Costo personale	Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2020-2022 il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT				OK	
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	4.815,00	0,00
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	4.815,00	0,00

Di seguito si analizza la composizione delle voci che formano i "costi della produzione".

1.2 Costi per acquisti di materie prime e di merci (B6)

I costi per l'acquisto di materie prime e merci iscritti alla voce B6 del budget economico sono pari a € 6.300.

Le voci principali che compongono questo conto sono così ripartite:

- cancelleria e materiale di consumo per € 5.500;
- altri beni per € 800.

1.2.1 Costi per prestazioni di servizi (B7)

I costi per prestazioni di servizi di cui alla voce B7 del budget economico sono pari a € 377.706 ed evidenziando un aumento di € 35.564 (+10,4%) rispetto al dato 2021.

Di seguito si riportano le principali voci che compongono la voce B7 del conto economico:

- indennità alla Presidenza e compensi agli organi dell'Ente, per un importo invariato pari ad € 9.315, relativi alle competenze per indennità del Presidente e del Collegio dei Revisori dei Conti; tale voce è stata determinata in ottemperanza al Regolamento per il contenimento della spesa, adottato dall'Automobile Club;
- trasferte e missioni pari a € 3.000 per la Presidenza, il Direttore ed il personale dell'Automobile Club;
- corsi per il personale pari ad € 138;
- spese per l'organizzazione e partecipazione a convegni e manifestazioni sportive, pari a € 400;
- spese per elaborazione paghe, per € 2.000; tale importo è riferito alla gestione a cura dello studio professionale;
- corsi per educazione stradale, per complessivi € 190 dovuti alla realizzazione di corsi per la promozione della sicurezza stradale, con estensione a tutte le classi, dalla scuola dell'infanzia fino alla terza età;
- spese per pulizia locali, pari ad € 4.220;

- utenze, per € 15.900 di cui per energia elettrica € 12.500, acqua € 400 ed infine spese telefoniche per € 3.000; la spesa per energia elettrica è determinata in larga parte dai consumi dell'impianto elettrico di climatizzazione della Sede, messo a disposizione dalla società proprietaria dei locali;
- costi per servizi personale comandato ACI, pari a € 33.500;
- spese per la società di servizi, previste in € 230.000 in linea con il budget assestato 2022 e in aumento del 3,9% rispetto al dato 2021; la spesa tiene conto della razionalizzazione e contenimento della spesa realizzata anche mediante l'apposito Regolamento di Governance approvato a dicembre del 2018;
- attività di supporto all'ufficio contabilità per € 8.000, per la gestione dei crescenti adempimenti di legge (piattaforma dei crediti e debiti, fatture elettroniche, e relativa conservazione etc. etc.);
- spese per acquisizione di soci, per complessivi € 18.000, in linea con il consuntivo 2021, per la sua totalità destinata a motivare la rete di vendita all'aumento del numero dei Soci e della qualità dei servizi ACI proposti;
- spese a terzi per servizi diversi, per € 10.039, principalmente riferibili all'indispensabile ricorso a studi esterni, per il rispetto degli adempimenti di legge;
- spese legali e notarili, per € 300 riferibili all'assistenza legale, a prestazioni notarili e altri servizi;
- manutenzioni ordinarie, pari a € 5.500 di cui 1.050 sui fabbricati, sull'hardware e sulle macchine elettroniche; inoltre € 4.000 per contratti di manutenzione impianto telefonico e condizionamento, e € 450.00 per gli automezzi;
- premi assicurativi, pari ad € 6.000 relativi a polizze a copertura dei rischi per responsabilità civile e per danni agli immobili di proprietà, ed altri rischi ordinari; pari ad € 280 per assicurazione RCA; pari ad € 134 per assicurazione degli infortuni del conducente;
- servizi bancari, pari a € 6.000 per tutte le operazioni bancarie inerenti i nostri conti correnti;
- altri servizi, riferiti principalmente a servizi postali e telegrafici per € 2.000, spese per trasporti e facchinaggio per € 100, spese per accertamenti sanitari per € 410;
- spese per il servizio "invita revisione" per € 6.580, per pubblicità per € 1.600, per acquisizione pratiche A.A. per € 2.600, per canone Integra per € 3.200, per servizi ACI per riscossione tasse auto e pratiche a.a. per complessivi € 7.800
- buoni pasto per € 2.100.

1.2.2 Spese per godimento di beni di terzi (B8)

I costi per godimento di beni di terzi ammontano a € 89.000 in diminuzione di € 6.136 (-6,5%) rispetto al bilancio 2021, il quale era stato impattato negativamente dalle spese straordinarie di ristrutturazione dell'immobile.

Le voci principali che compongono questo conto sono così ripartite:

- canoni di noleggio per € 3.000;
- affitto locali e spese accessorie delegazioni per € 35.000;
- affitto locali e spese accessorie sede per € 51.000.

1.2.3 Costi del personale (B9)

I costi del personale sono pari ad € 173.090 e fanno registrare un aumento di € 8.325 (+5,1%) rispetto al bilancio 2021. In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2023 sono così composti:

COSTI DEL PERSONALE 2023	
Stipendi e altri assegni fissi comprensivo dell'indennità di ente	€ 91.100
Fondo miglioramento, comprensivo delle progressioni economiche	€ 34.490
Oneri previdenziali ed assistenziali	€ 33.500
T.F.R.	€ 14.000
TOTALE	€ 173.090

1.2.4 Ammortamenti e svalutazioni (B10)

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano complessivamente a € 23.380, costituiti per € 13.200 da quote di ammortamento di immobili ed € 2.210 di altri beni materiali, ed € 7.970 per eventuali svalutazioni di crediti verso clienti.

1.2.5 Variazioni rimanenze materie prime (B11)

Si prevede una piccola incidenza del costo, pari ad € 80.

1.2.6 Oneri diversi di gestione (B14)

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 180.737, in aumento di € 18.436 (+11,4%) rispetto al dato 2021. Tale scostamento è da ricondurre essenzialmente al contributo ACI a storno del costo per aliquote sociali v/ACI, erogato da ACI nel 2021 per € 15.964 ma prudenzialmente non stimato per il 2023, in assenza di informazioni certe al riguardo al momento della predisposizione del presente budget.

In dettaglio, per l'anno 2023, il conto in esame è composto da:

- Imposte e tasse, per € 9.520 e comprendono IMU – Imposta Municipale Unica sugli Immobili, TASI – Tassa Servizi Indivisibili, TARI – Tariffa per asporto rifiuti, tasse comunali per insegne ed affissioni e tasse per circolazione autovettura.
- Iva indetraibile pro-rata, per € 7.000 su operazioni esenti. Si fa presente che l'IVA non detraibile per motivi diversi dal predetto pro-rata viene contabilizzata direttamente in aumento del costo al quale si riferisce.
- Altri oneri di gestione, quali le aliquote sociali a favore di ACI per € 159.000, e complessivamente € 5.217 per sopravvenienze passive ordinarie, spese di rappresentanza, oneri diversi, bollatura di documenti e acquisto di libri e giornali.

1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, in pareggio, è determinato dagli esigui importi di interessi attivi bancari e interessi passivi verso l'erario in linea con le previsioni 2022.

1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono rivalutazioni, né svalutazioni di attività finanziarie nell'esercizio 2023.

1.5 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2023 sono stimate in € 22.000 ed evidenziano una sostanziale continuità rispetto agli oneri sopportati nel recente passato.

In dettaglio si tratta di IRES, per € 7.000, calcolata sui presunti redditi d'impresa e di fabbricati, nonché di IRAP per € 15.000, determinata sugli imponibili retribuiti del personale dipendente.

2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni è relativo alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Il saldo complessivo degli investimenti per l'anno 2023, al netto delle dismissioni, è pari a € 1.500.

2.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non si prevedono movimenti tra le immobilizzazioni immateriali.

2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tra le immobilizzazioni materiali si prevedono acquisti di attrezzature per ufficio pari a € 1.500.

2.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non si prevedono movimenti tra le immobilizzazioni finanziarie.

3. 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.

Si riporta di seguito una tabella di sintesi dei flussi che si prevede saranno generati nel corso del 2023.

BUDGET DI TESORERIA 2023	
Saldo finale di tesoreria al 31.12.2022	240.000
Flussi da gestione economica	+25.000
Flussi da investimenti/dismissioni	-1.500
Flussi da gestione finanziaria	0
Saldo al 31.12.2023	263.500

In dettaglio, il budget di tesoreria per il 2022 prevede i seguenti flussi:

il saldo della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi e le uscite economiche si prevede positivo per € 25.000;

il saldo differenziale tra entrate da dismissioni al netto delle uscite da investimenti risulta negativo per € 1.500;

il saldo positivo dei flussi di gestione finanziaria è pari a € 0 in quanto è dovuto esclusivamente ai flussi finanziari generati dalle partite di giro.

4. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Ai sensi del Decreto Ministeriale del 27/03/2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale riclassificato per il triennio 2023-2025.

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie delineate dai documenti di programmazione approvati, particolarmente sulla base del piano della performance.

Ai sensi del DM del 27/03/2013, la struttura del documento è conforme a quella del budget annuale riclassificato.

Di seguito si espone il budget pluriennale, nella versione sintetica:

BUDGET PLURIENNALE 2023- 2025	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Tot. Valore della produzione	872.293	872.293	872.293
Tot. Costi della produzione	850.293	850.293	850.293
<i>Differenza fra ricavi e costi della produzione</i>	22.000	22.000	22.000
Tot. proventi e oneri finanziari	0	0	0
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0
<i>Risultato prima delle imposte</i>	22.000	22.000	22.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	22.000	22.000	22.000
<i>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</i>	0	0	0

La conformità del budget 2023 al regolamento per il contenimento della spesa per il triennio 2023-2025, sarà attestata dal Collegio dei Revisori dei Conti entro il 31/12/2022 come da circolare del 03/10/22 dell'Automobile Club D'Italia.

5. PIANO DEGLI OBIETTIVI

L'Automobile Club Novara, in linea con gli "Indirizzi strategici della Federazione 2023-2025", come adottati dall'Assemblea dell'ACI nella seduta del 27 aprile 2022, stabilisce le seguenti priorità:

- consolidamento del ruolo e delle attività istituzionali, concorrendo alla diffusione della cultura della sicurezza
- sviluppare e qualificare la compagine associativa
- efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna come fattore abilitante per la creazione di valore pubblico

La complessità del contesto operativo e l'obbligatoria razionalizzazione delle spese rendono opportuno concentrare per il 2023 le risorse disponibili sulle suddette iniziative e sulle altre che verranno assegnate all'Automobile Club Novara in sede di ripartizione del Piano della Performance 2023, senza aggiungere ulteriori progetti locali.

A seguito dell'approvazione dei progetti di Federazione e dei relativi obiettivi per il 2023, sarà possibile determinarne l'impatto sulle attività svolte fino ad oggi e sulla continuità delle iniziative di miglioramento già avviate.

Novara, 27 ottobre 2022

AUTOMOBILE CLUB NOVARA
IL PRESIDENTE
 Avv. Vittorio Cocito