Automobile Club d'Italia

BUDGET ANNUALE

esercizio 2020

BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget Assestato 2019	Differenza 2020-2019	Consuntivo 2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz.	368.648.951	384.506.523	-15.857.572	384.507.614
(5) Altri Ricavi e Proventi	46.109.095	48.536.134	-2.427.039	37.660.888
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**414.758.046**	**433.042.657**	**-18.284.611**	**422.168.502**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-1.494.019	-1.601.055	107.036	-1.060.681
(7) Spese per prestazioni di servizi	-229.653.584	-232.726.530	3.072.946	-197.308.496
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-16.410.453	-16.340.637	-69.816	-16.013.219
(9) Costi del personale	-143.301.425	-140.266.561	-3.034.864	-139.811.242
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-13.119.305	-17.956.540	4.837.235	-15.688.789
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-300.000	-300.000	0	1.572
(14) Oneri diversi di gestione	-6.149.578	-6.207.624	58.046	-6.513.493
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**-410.428.364**	**-415.398.947**	**4.970.583**	**-376.394.348**
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**4.329.682**	**17.643.710**	**-13.314.028**	**45.774.154**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
(15) Proventi da partecipazioni	5.570.000	18.550.908	-12.980.908	13.205.858
(16) Altri proventi finanziari	106.153	83.929	22.224	129.771
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.620	-444.520	157.900	-8.306
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	-500	500	1.717
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**5.389.533**	**18.189.817**	**-12.800.284**	**13.329.041**
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE				
(18) Rivalutazioni	0	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	**9.719.215**	**35.833.527**	**-26.114.312**	**59.103.195**
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE	**-9.515.000**	**-12.440.000**	**2.925.000**	**-10.140.442**
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	**204.215**	**23.393.527**	**-23.189.312**	**48.962.753**

BUDGET ECONOMICO 2020 PER GESTIONI	Istituzionale A	Tasse B	PRA C	TOTALE D = A+B+C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz	56.957.242	30.668.288	281.023.421	368.648.951
(5) Altri Ricavi e Proventi	8.222.679	34.177.191	3.709.225	46.109.095
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**65.179.921**	**64.845.479**	**284.732.646**	**414.758.046**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-182.890	-118.146	-1.192.982	-1.494.019
(7) Spese per prestazioni di servizi	-110.716.519	-60.682.153	-58.254.911	-229.653.584
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-1.542.430	-1.344.511	-13.523.512	-16.410.453
(9) Costi del personale	-10.296.248	-12.711.640	-120.293.538	-143.301.425
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-2.757.199	-2.154.548	-8.207.559	-13.119.305
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-22.200	-25.140	-252.660	-300.000
(14) Oneri diversi di gestione	-3.281.789	-259.503	-2.608.285	-6.149.578
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**-128.799.275**	**-77.295.641**	**-204.333.447**	**-410.428.364**
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**-63.619.354**	**-12.450.163**	**80.399.199**	**4.329.682**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
(15) Proventi da partecipazioni	5.570.000	0	0	5.570.000
(16) Altri proventi finanziari	79.428	1.844	24.881	106.153
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-285.118	-136	-1.366	-286.620
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**5.364.310**	**1.708**	**23.516**	**5.389.533**
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE				
(18) Rivalutazioni	0	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	**-58.255.045**	**-12.448.455**	**80.422.715**	**9.719.215**
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**-704.110**	**-797.357**	**-8.013.533**	**-9.515.000**
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	**-58.959.155**	**-13.245.812**	**72.409.182**	**204.215**

Budget annuale riclassificato 2020	Anno 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**414.758.046**
(1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	375.748.951
a) contributo ordinario dello stato	0
b) corrispettivi da contratto di servizio	0
c) contributi in conto esercizio	7.100.000
c 1) contributi dallo stato	0
c 2) contributi da Regioni	5.900.000
c 3) contributi da altri enti pubblici	1.200.000
c 4) contributi dall'Unione Europea	0
d) contributi da privati	0
e) proventi fiscali e parafiscali	0
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio	368.648.951
(2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0
(3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
(4) Incremento di immobili per lavori interni	0
(5) Altri Ricavi e Proventi	39.009.095
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**-410.425.764**
(6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-1.494.019
(7) Spese per prestazioni di servizi	-229.653.084
a) erogazione di servizi istituzionali	-108.687.697
b) acquisizione di servizi	-120.374.018
c) consulenze, collaborazione, altre prestazioni lavoro	0
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	-591.369
(8) per godimento di beni terzi	-16.408.353
(9) per il personale	-143.301.425
a) Salari e Stipendi	-106.098.333
b) oneri sociali	-27.271.623
c) trattamento di fine rapporto	-1.404.824
d) trattamento di quescienza e simili	-7.088.653
e) altri costi	-1.437.992
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-13.119.305
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	-9.822.284
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	-1.297.021

Budget annuale riclassificato 2020	Anno 2020
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante delle disponibilità liquide	-2.000.000
(11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-300.000
(12) Accantonamenti per rischi	0
(13) Altri Accantonamenti	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.149.578
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0
b) altri oneri diversi di gestione	-6.149.578
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	**4.332.282**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**5.389.533**
(15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	5.570.000
(16) Altri proventi finanziari	106.153
a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	47.500
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0
d) prodotti diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	58.653
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.620
a) interessi passivi	-1.000
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0
c) altri interessi e oneri finanziari	-285.620
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**
(18) Rivalutazioni	0
(19) Svalutazioni	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-2.600**
(20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	0
(21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi differenti	-2.600
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**9.719.215**
IMPOSTE DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	-9.515.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	**204.215**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020-2019
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**30.206.598**	**21.736.844**	**8.469.754**
Software - investimenti	27.467.098	18.832.098	8.635.000
Software - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali -investimenti	2.739.500	2.904.746	-165.246
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**4.265.122**	**3.054.116**	**1.211.006**
Immobili - investimenti	1.867.000	1.097.678	769.322
Immobili - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	2.398.122	1.956.438	441.684
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**0**	**54.516.000**	**-54.516.000**
Partecipazioni - investimenti	0	54.516.000	54.516.000
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**34.471.720**	**79.306.960**	**-44.835.240**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/ DISMISSIONI PER GESTIONI	Istituzionale	Tasse	Pra	TOTALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**9.479.687**	**3.413.461**	**17.313.450**	**30.206.598**
Software - investimenti	9.276.964	3.183.891	15.006.243	27.467.098
Software - dismissioni	0	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	202.723	229.570	2.307.207	2.739.500
Altre Immobilizzazioni immateriali -dismissioni	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**300.270**	**357.992**	**3.606.860**	**4.265.122**
Immobili - investimenti	138.158	156.455	1.572.387	1.867.000
Immobili - dismissioni	0	0	0	0
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	162.112	201.537	2.034.473	2.398.122
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0			0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**
Partecipazioni - investimenti	0	0	0	0
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**9.779.957**	**3.771.453**	**20.920.310**	**34.471.720**

BUDGET DI TESORERIA	2020
Saldo finale presunto al 31/12/2019	**134.056.067**
FLUSSI IN ENTRATA	
entrate da gestione economica	429.308.831
entrate da dismissioni immobilizzazioni	0
entrate da gestione finanziaria	476.099.566
Saldo flussi in entrata	**905.408.397**
FLUSSI IN USCITA	
uscite da gestione economica	392.859.625
uscite da investimenti immobilizzazioni	32.063.425
uscite da gestione finanziaria	536.727.774
Saldo flussi in uscita	**961.650.824**
Saldo finale presunto al 31/12/2020	**77.813.640**

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

1. IL BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

a. Budget economico generale: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2020 rispetto alle previsioni 2019 assestate alla data di presentazione del budget 2020, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2018;

b. Budget economico per gestioni: in tale documento, le previsioni economiche per l'esercizio 2020 vengono suddivise, ai sensi dell'art. 33 dello Statuto e del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, nelle tre gestioni "Istituzionale", "Tasse", "Pubblico Registro Automobilistico";

c. Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013;

d. Budget degli investimenti/dismissioni generale: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2020;

e. Budget degli investimenti/dismissioni per gestioni: in tale documento, le previsioni per l'esercizio 2020 relative agli investimenti/dismissioni vengono suddivise nelle tre gestioni "Istituzionale", "Tasse", "Pubblico Registro Automobilistico".

Costituiscono allegati al budget annuale:

- relazione del Presidente;
- budget di tesoreria.

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 pluriennale, per il triennio 2020-2022;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Si comunica, inoltre, che, ai sensi dell'art. 9 del predetto decreto ministeriale, 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 missioni e programmi".

Ulteriore allegato è costituito dal budget economico per il 2020 dell'Attività Sportiva Automobilistica, che costituisce parte integrante del budget economico annuale dell'Ente, appositamente richiesto dal CONI con lettera prot. n. 285/2014, in quanto ACI ricopre il ruolo di Federazione Sportiva Automobilistica Italiana.

Il budget economico è redatto in forma scalare, in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità. Contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

Gli importi indicati nella presente relazione sono espressi in migliaia di Euro (nel proseguo indicati "k/€"), mentre quelli riportati nelle tabelle sono espressi in unità di Euro.

2. BUDGET ECONOMICO

2.1 DATI DI SINTESI

Il budget economico dell'Automobile Club d'Italia per l'anno 2020 evidenzia una previsione di **utile di 204 k/€**, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per 9.515 k/€; il budget assestato dell'esercizio 2019, comprensivo degli effetti economici derivanti dal 3° provvedimento di rimodulazione, evidenzia un utile di 23.394 k/€.

Il budget 2020 risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI" deliberato dal Consiglio Generale, ai sensi della legge 30 Ottobre 2013, n. 125. I dati di dettaglio sono riportati nel successivo paragrafo 6 "Contenimento della spesa".

Il risultato operativo della gestione ordinaria, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo per 4.330 k/€, con una riduzione 13.314 k/€ rispetto a quello assestato del 2019, che è pari a 17.644 k/€.

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 17.449 k/€ (35.600 k/€ nel 2019), in diminuzione di 18.151 k/€.

Il valore della produzione è stimato in 414.758 k/€ e si decrementa di 18.285 k/€ rispetto a quello previsto per l'esercizio 2019, che è pari a 433.043 k/€.

Le previsioni dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" (voce A1) sono pari a 368.649 k/€, con una diminuzione prevista di 15.858 k/€ rispetto al dato risultante dal budget assestato 2019, che è pari a 384.507 k/€.

La predetta riduzione è essenzialmente riconducibile alla diminuzione dei ricavi relativi alla gestione delle tasse automobilistiche per 13.050 k/€, ai servizi sportivi per 2.920 k/€, alle sponsorizzazioni per 1.300 k/€, nonché al previsto incremento dei ricavi per quote associative per 1.380 k/€; rimangono sostanzialmente invariati rispetto al 2019 i ricavi da formalità e certificazioni PRA.

I ricavi relativi alla gestione accessoria, collocati nella voce A5 "altri ricavi e proventi", presentano una previsione complessiva di 46.109 k/€, con un decremento di 2.427 k/€ rispetto ai 48.536 k/€ dell'esercizio 2019 assestato, attribuibile prevalentemente alla diminuzione dei rimborsi per minori spese postali che si prevede di sostenere per conto delle regioni convenzionate in materia di tasse automobilistiche.

I costi della produzione, pari a 410.428 k/€, si decrementano di 4.971 k/€ rispetto ai 415.399 k/€ del budget assestato 2019. I principali scostamenti si rilevano nelle prestazioni di servizi, che diminuiscono di 3.073 k/€, nel costo del personale, che aumenta di 3.035 k/€, negli ammortamenti e svalutazioni, che diminuiscono di 4.837 k/€.

Il risultato positivo della gestione finanziaria, pari a 5.390 k/€ (18.190 k/€ nel 2019), con una riduzione di 12.800 k/€, determinato quasi interamente da minori dividendi previsti da

società controllate, conduce ad un utile lordo prima delle imposte sul reddito dell'esercizio di 9.719 k/€ in luogo di quello relativo al budget assestato 2019 pari a 35.833 k/€, in diminuzione di 26.114 k/€.

Le imposte sul reddito, stimate pari a 9.515 k/€ (12.440 k/€ nel 2019), in diminuzione di 2.925 k/€ principalmente per effetto del previsto minore importo dei dividendi, portano il risultato netto ad un utile di 204 k/€ (23.394 k/€ previsto per il 2019 assestato, con una diminuzione di 23.190 k/€.

2.2. RIPARTIZIONE PER GESTIONI

Le attività dell'ACI, ai sensi dell'art. 5 dello Statuto, sono ripartite nelle tre gestioni "Istituzionale", "Tasse" e "PRA"; la prima comprende le attività associative, le attività turistiche, lo sport automobilistico, le attività scientifiche di studio e ricerca, le attività nel campo dell'educazione e sicurezza stradale, le attività in materia di infomobilità, nonché quelle attinenti alla gestione del patrimonio dell'Ente (oneri e proventi finanziari, ricavi e costi derivanti dalla gestione dei beni immobili, plusvalenze e minusvalenze derivanti da acquisti e cessioni di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie). La gestione PRA comprende ricavi e costi direttamente ed indirettamente riferibili al Pubblico Registro Automobilistico, mentre quella delle Tasse riguarda le attività attinenti alla riscossione e ai servizi in materia di tasse automobilistiche resi alle amministrazioni regionali e provinciali.

Di seguito si riporta una tabella di sintesi del conto economico ripartito tra le tre gestioni.

BUDGET ECONOMICO 2020 PER GESTIONI	Istituzionale A	Tasse B	PRA C	TOTALE D = A+B+C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	65.179.921	64.845.479	284.732.646	414.758.046
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-128.799.275	-77.295.641	-204.333.447	-410.428.364
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**-63.619.354**	**-12.450.163**	**80.399.199**	**4.329.682**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.364.310	1.708	23.516	5.389.533
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	**-58.255.045**	**-12.448.455**	**80.422.715**	**9.719.215**
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-704.110	-797.357	-8.013.533	-9.515.000
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	**-58.959.155**	**-13.245.812**	**72.409.182**	**204.215**

La ripartizione nelle tre gestioni è stata effettuata secondo i criteri riportati nell'apposito documento allegato al budget, al quale si rinvia per le indicazioni di dettaglio.

Tale processo ha portato ad attribuire ricavi e costi comuni alle tre gestioni nella misura del 7,40% alla gestione Istituzionale, del 8,38% alla gestione Tasse Automobilistiche e del 84,22% alla gestione PRA, nonché quelli comuni alle sole gestioni relative ai servizi delegati, nella misura del 9,04% alla gestione Tasse e del 90,96% alla gestione PRA.

La gestione del PRA si concretizza, essenzialmente, nelle attività di pubblica utilità che ACI svolge nella sua veste di affidatario e titolare del Pubblico Registro Automobilistico, su delega dello Stato, mediante l'erogazione di servizi rivolti direttamente ai cittadini che, in qualità di utenti, richiedono la registrazione, l'annotazione o la cancellazione dal PRA delle vicende giuridiche riguardanti gli autoveicoli, che per legge devono essere rese pubbliche in apposito registro, in quanto riferite a beni mobili, e che, sempre per il disposto della legge, devono essere "registrati".

Le previsioni dei ricavi 2020 sono state formulate tenendo necessariamente conto dell'andamento attuale e storico dei servizi che li originano, ma anche del nuovo contesto normativo derivante dal Decreto Legislativo n.98 del 29.05.2017, che dal 1° gennaio 2020, con l'introduzione del c.d. "Documento Unico", dovrebbe comportare profondi cambiamenti nelle procedure di gestione del PRA e quindi anche dei servizi a questo connessi; le previsioni inserite sono state, inoltre, basate anche sullo stato dei ricavi effettivamente conseguiti alla data di valorizzazione del budget 2020, nonché sulla loro proiezione al 31.12.2019.

In dettaglio, tutte le previsioni di ricavo sono state valorizzate tenendo conto di quanto sopra ma applicando il criterio prudenziale che ne impone una stima per difetto rispetto alle potenziali aspettative.

I ricavi, che derivano dallo svolgimento delle attività direttamente connesse e riconducibili alla gestione del PRA, sono costituiti dagli emolumenti previsti dalla Tariffa introdotta con il Decreto Interministeriale del 21 marzo 2013, con effetto dal 2 aprile 2013, a fronte delle formalità inerenti alla tenuta del registro e per il rilascio di certificati e visure.

Nell'ambito della vigente Tariffa PRA, sono stati assorbiti i corrispettivi aggiuntivi in precedenza riconosciuti dalle Province all'ACI per lo svolgimento dei servizi finalizzati a garantire la riscossione, contabilizzazione e versamento dell'Imposta Provinciale di Trascrizione (IPT) alle Province nonché (a partire da marzo 2017 in applicazione delle disposizioni del decreto MEF 05.07.2016, attuativo della legge 190/2014, art.1, comma 419) al Ministero dell'Economia e Finanze con riferimento a quelle Province debitrici, nei confronti del Ministero stesso, per le somme risultanti dall'applicazione della c.d. "spending review", relativa agli anni dal 2015 in poi. Tutta la predetta attività relativa alla gestione dell'IPT, precedentemente remunerata all'ACI, a seguito dell'adeguamento della tariffa del PRA è divenuta, pertanto, totalmente gratuita.

Nel 2012, ultimo anno solare completo in cui ACI ha ottenuto corrispettivi per la riscossione, contabilizzazione e versamento dell'Imposta Provinciale di Trascrizione (IPT), tali "ricavi" ammontavano a € 20.432.957, a fronte di € 1.375.815.000 di IPT riscossa e riversata alle Province.

Se si considera che, sulla base dei dati dell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2018), l'IPT riscossa e riversata da ACI è stata pari a € 1.838.854.000, mantenendo inalterato nel 2020 il volume di formalità previste presso il PRA, i corrispettivi ai quali ACI rinuncia per effetto della gratuità di tutti i servizi svolti in ambito IPT sarebbero, proporzionalmente, pari a € 27.309.794.

Inoltre la nuova Tariffa PRA ha introdotto i seguenti vincoli normativi :

a) la gratuità di diverse formalità a beneficio degli utenti, che in precedenza erano a pagamento, e in relazione alle quali l'ACI ha sostenuto e continua a sostenere i costi. Le formalità esenti complessivamente ammontano a circa 200.000 all'anno, per un controvalore annuo di circa € 5.000.000, che dal 2013 non vengono più riconosciuti all'Ente;

b) a carico dell'ACI sono stati posti gli investimenti necessari ai fini della realizzazione di iniziative di semplificazione e digitalizzazione dei servizi PRA, in linea con le previsioni del Codice dell'Amministrazione digitale. Iniziative che sono state effettivamente attivate dall'Ente, con assunzione dei conseguenti oneri;

c) la mancata previsione, come già per il passato, di possibilità di adeguamento futuro né automatico, né discrezionale rispetto all'incremento degli indici ISTAT.

Ulteriore attività che per convenzione viene ricondotta nella gestione PRA è quella riferita ai servizi di fornitura dei dati PRA, non legati alla diretta gestione del Pubblico Registro e delle formalità ivi annotate, bensì all'uso da parte di ACI del database PRA, alimentato dalla lavorazione delle formalità stesse.

L'accesso al suddetto database, la consultazione, l'estrazione e l'elaborazione dei dati ivi contenuti non configurano un servizio pubblico vero e proprio offerto direttamente ai cittadini che ne fanno richiesta, ma una prestazione di servizi che ACI rende a titolo oneroso o gratuito in virtù di appositi contratti e convenzioni, sottoscritti con altri Enti pubblici, aziende, operatori commerciali del settore automotive, privati ecc., che hanno necessità di accedere direttamente all'archivio PRA o di ricevere estrazioni e forniture particolari dei dati in esso contenuti.

In merito ai ricavi provenienti dai predetti servizi, che saranno forniti alle amministrazioni comunali anche mediante la costituenda Società ANCI Digitale S.p.A. (partecipata da ACI in maniera indiretta, per il tramite della società in house controllata al 100% Aci Informatica S.p.A.), è, al momento, incerto come evolveranno sia la gestione del contratto in capo alla suddetta Società, che potrebbe farsi carico anche degli adempimenti amministrativi, sia il volume di Comuni che aderiranno al servizio.

Rimane, infine, sempre permanente il rischio che tali servizi, in forza di modifiche normative o di diversa interpretazione delle norme di riferimento, debbano essere resi gratuitamente o con canoni ridotti rispetto agli attuali.

2.3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

2.3.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione, pari a 414.758 k/€, è previsto in decremento di 18.285 k/€ rispetto ai 433.043 k/€ dell'esercizio in corso, con una diminuzione del 4,2%.

Di seguito si analizza la composizione delle voci A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e A5 "Altri ricavi e proventi", che sommate formano il valore della produzione.

2.3.1.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a 368.649 k/€ contro 384.507 k/€ dell'esercizio 2019, evidenziando un decremento di 15.858 k/€ (-4,1%).

	Budget 2020	peso %	Budget Assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
A1) Ricavi vendite e delle prestazioni	**368.648.951**	**100,00%**	**384.506.523**	**-15.857.572**	**-4,1%**
Formalità, certificati e visure PRA	263.719.787	71,54%	263.139.577	580.210	0,2%
Accesso e consultazione banca dati PRA	15.409.000	4,18%	15.815.000	-406.000	-2,6%
Quote associative	28.500.000	7,73%	27.120.000	1.380.000	5,1%
Servizi tasse automobilistiche	30.479.570	8,27%	43.529.936	-13.050.366	-30,0%
Quote tesseramento licenze sportive	4.700.000	1,27%	4.700.000	0	0,0%
Diritti sportivi	19.200.000	5,21%	22.120.000	-2.920.000	-13,2%
Servizi informatici e di connettività	1.924.594	0,52%	1.918.830	5.764	0,3%
Servizi turistici	296.000	0,08%	336.000	-40.000	-11,9%
Servizi infomobilità e sicurezza stradale	212.000	0,06%	223.680	-11.680	-5,2%
Altri ricavi vari	4.208.000	1,14%	5.603.500	-1.395.500	-24,9%

In questa voce sono ricompresi, in primo luogo, i ricavi direttamente riferiti alla gestione del Pubblico Registro Automobilistico, stimati pari a complessivi 263.720 k/€ (263.140 k/€ nel budget assestato 2019), dato sostanzialmente invariato (+0,2%).

In dettaglio, gli emolumenti per le formalità presso gli sportelli degli Uffici Territoriali dell'Ente sono stimati in 259.142 k/€, in aumento di 241 k/€ (+0,1%) rispetto a 258.901 k/€ del 2019, mentre quelli relativi alle certificazioni e alle visure effettuate sempre presso gli sportelli del PRA sono stimati in 4.578 k/€ (4.239 k/€ secondo il budget 2019 assestato), con un incremento dell'8,0 % pari a 339 k/€.

I ricavi per i servizi erogati mediante l'accesso e la consultazione della banca dati PRA, le cui previsioni sono state formulate anche tenendo necessariamente conto del nuovo contesto normativo derivante dal D.Lgs. 98/2017, istitutivo del Documento Unico che dovrebbe entrare in vigore dal 1°gennaio 2020, salvo deroghe, sono complessivamente pari a 15.409 k/€ (15.815 k/€ secondo il dato assestato del 2019), in diminuzione di 406 k/€ (-2,6%).

Tra questi ultimi, i ricavi per canoni e diritti da visure forniti tramite la rete delle delegazioni e via web ai Comuni e alle altre Pubbliche Amministrazioni, nonché ai privati del mercato automotive (case costruttrici, operatori del settore automobilistico, utenti professionali), si attestano a 14.009 k/€ (14.215 k/€ nel 2019), in lievissima riduzione di 206 k/€ (-1,4%) e, pertanto, sostanzialmente in linea con il trend dell'esercizio.

I diritti per l'accesso telematico delle delegazioni della rete ACI alla banca dati del PRA ammontano a 850 k/€ (1.000 k/€ nel 2019), in flessione di 150 k/€ (-15,0%), mentre gli emolumenti per i fermi amministrativi, pur in presenza di un trend sostanzialmente invariato rispetto all'anno in corso, sono stimati in 550 k/€ (600 k/€ nel 2019), in diminuzione di 50 k/€ rispetto all'anno precedente (-8,3%).

I ricavi per quote associative sono previsti in 28.500 k/€ (27.120 k/€ secondo il dato assestato del 2019), con un aumento di 1.380 k/€. La compagine associativa si prevede pari a 1.000.577 soci in aumento rispetto alle previsioni di chiusura al 31.12.2019 di 989.690 soci.

I ricavi complessivi direttamente riconducibili alla gestione delle tasse automobilistiche sono stimati in 30.480 k/€ (43.530 k/€ nel 2019), con un decremento di 13.050 k/€, pari a -28,0%.

I ricavi derivanti dalla riscossione del tributo automobilistico, effettuata mediante la capillare rete di esazione, si prevedono pari a 11.200 k/€, in aumento di 200 k/€ rispetto al 2019 (+1,8%). Il valore sostanzialmente identico a quello dell'esercizio precedente riflette l'andamento consuntivato al 30 giugno 2019 e le previsioni del secondo semestre, in linea con il trend dei primi sei mesi.

La stima dei ricavi relativi ai servizi da rendere alle Regioni convenzionate è pari a 19.280 k/€, con una riduzione di 13.249 k/€ rispetto al 2019, pari al 40,7%; la previsione evidenzia un'importante riduzione, in quanto è stata effettuata considerando che alcune convenzioni sono in scadenza al 31 dicembre 2019 (Regioni Lazio, Emilia Romagna e Valle d'Aosta) e pertanto i relativi ricavi, prudenzialmente, non sono stati valorizzati nel budget, mentre per altre convenzioni, in scadenza durante i primi mesi del 2020 (Regioni Liguria, Lombardia e Basilicata), sono stati imputati i ricavi pro-quota, solo per i mese di vigenza delle convenzioni in essere nel 2020.

Pur in presenza di avviate trattative che lasciano ben sperare per il rinnovo delle suddette convenzioni in scadenza tra la fine del 2019 e il 2020, si è ritenuto prudente non inserire ricavi in assenza di atti e accordi preliminari sottoscritti.

Relativamente alla gestione dell'attività sportiva si prevedono, complessivamente, ricavi per 23.900 k/€ (26.820 k/€ nel 2019), con un decremento di 2.920 (-10,9%), così suddivisi:

- i ricavi per quote tesseramento licenziati, pari a 4.700 k/€, rimangono invariati rispetto al 2019;

- i ricavi per diritti e tasse di iscrizione a calendario di gare, competizioni e karting sono pari a 5.600 k/€ (5.450 k/€ nel 2019), con un incremento di 150 k/€ (+2,8%);

- i ricavi per le omologazioni di vetture, abbigliamento e accessori per attività agonistica, per le concessioni di fiches e passaporti e per le multe ed ammende sono pari a 2.600 k/€, e risultano sostanzialmente in linea con quelli del budget assestato dell'anno in corso pari a 2.670 k/€ (diminuzione di 70 k/€ pari a -2,6%);

- i ricavi relativi ai diritti di organizzazione del GP d'Italia di Formula 1 sono stati prudenzialmente stimati pari a 11.000 k/€, in diminuzione di 3.000 k/€ rispetto al dato del 2019 (14.000 k/€), nonostante nel 2019 si sia registrato un crescente interesse di pubblico per la manifestazione, che potrebbe, però, non trovare analoga conferma anche nel 2020.

Con riferimento alle attività di infomobilità e sicurezza stradale, si prevedono ricavi complessivi per 212 k/€, sostanzialmente in linea con i 224 k/€ del 2019 (diminuzione di 12 k/€, pari al 5,2%).

Per quanto attiene all'attività turistica, si prevedono ricavi per 296 k/€ (336 k/€ nel 2019), in diminuzione di 40 k/€ (-11,9%) che si riferiscono alla vendita di contrassegni autostradali italiani ed esteri e alla vendita di documenti turistici.

I ricavi per servizi informatici e di connettività ammontano a 1.925 k/€ (1.919 k/€ nel 2019). Al loro interno si hanno servizi di connettività per la rete degli AA.CC. e delle delegazioni per 1.400 k/€, perfettamente in linea con il dato del budget assestato 2019, nonché servizi informatici resi a terzi per 525 k/€ (519 k/€ nel 2019), in aumento di 6 k/€ (+1,1%).

I ricavi per "altri ricavi vari" sono pari a 4.208 k/€ (5.604 k/e nel 2019), in diminuzione di 1.396 k/€ (-24,9%).

Tra questi, rimangono invariati quelli derivanti dall'accordo con SARA Assicurazioni S.p.A. per la promozione del marchio Sara (2.250 k/€), mentre il ricavi per sponsorizzazioni in ambito sportivo automobilistico sono stati stimati pari a 1.700 k/€, in diminuzione di 1.300 k/€ rispetto ai 3.000 k/€ previsti nel budget assestato 2019. Tali ricavi verranno conseguiti tutti per il tramite della società in house ACI Sport S.p.A., in applicazione della convenzione 2019-2021, in quanto dall'1.1.2020 cesseranno gli effetti dei contratti con ENI per la sponsorizzazione del circuito di Monza e del Gran Premio di Formula 1.

2.3.1.2 Altri ricavi e proventi (A5)

Gli altri ricavi e proventi (voce A5) sono pari a 46.109 k/€ (48.536 k/€ nel 2019) ed evidenziano un decremento di 2.427 k/€, pari al 5,0%.

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
A5) Altri Ricavi e Proventi	**46.109.095**	**48.536.134**	**-2.427.039**	**-5,0%**
Contributi	7.100.000	7.454.785	-354.785	-4,8%
Rimborsi e recuperi	38.519.358	40.266.109	-1.746.751	-4,3%
Locazioni attive	483.700	487.000	-3.300	-0,7%
Altri Ricavi	6.037	328.240	-322.203	-98,2%

La previsione di tale voce risulta così composta:

- contributi in conto esercizio, per complessivi 7.100 k/€ (7.455 k/€ nel 2019), in diminuzione di 355 k/€ (-4,8%), così ripartiti:
  - 5.000 k/€ dalla Regione Lombardia per l'organizzazione del GP d'Italia di Formula 1 di Monza;

- 900 k/€ da parte della Regione Sardegna per l'organizzazione della gara di campionato mondiale Rally d'Italia;
- 1.170 k/€ dalla società Sport e Salute SpA (ex CONI Servizi SpA) per l'attività sportiva automobilistica;
- 30 k/€ da altri enti locali

- rimborsi e recuperi vari da terzi, per 38.519 k/€ (40.266 k/€ nel 2019), in diminuzione di 1.747 k/€ (-4,3%), così formati:

  - 33.800 k/€ (35.603 k/€ nel 2019), con un decremento di 1.813 k/€ (-5,1%) per il rimborso delle spese postali relative ai servizi in materia di tasse automobilistiche da erogare alle regioni convenzionate;
  - 2.820 k/€ (invariato rispetto al 2019) dagli AA.CC. per il trattamento accessorio del personale dipendente ACI con incarico di direzione presso i predetti Enti;
  - 1.459 k/€ (1.317 k/€ nel 2019), in aumento di 142 k/€ (+10,8%) per il recupero della quota parte del valore dei buoni pasto a carico del personale dipendente;
  - 440 k/€ (516 k/€ nel 2019) in diminuzione di 76 k/€ (-14,7%) per altri rimborsi vari, di cui 215 k/€ per il recupero dei costi sostenuti nell'ambito della gestione del Fondo Pneumatici Fuori Uso (PFU), effettuata per conto del Ministero dell'Ambiente.

- locazione attive per 484 k/€ (487 k/€ nel 2019), su immobili di proprietà e sublocazioni;

- altri ricavi e proventi residuali per 6 k/€ (328 k/€ nel 2019).

2.3.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione, pari a 410.428 k/€, si prevedono in diminuzione di 4.971 k/€ (-1,2%) rispetto all'esercizio precedente (415.399 k/€ nel 2019).

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

- decremento di 107 k/€ dei costi per acquisti di prodotti finiti e merci (B6);

- decremento di 3.073 k/€ dei costi per prestazioni di servizi (B7);

- incremento di 69 k/€ dei costi per godimento beni terzi (B8);

- incremento di 3.035 k/€ dei costi del personale (B9);

- decremento di 4.837 k/€ per ammortamenti di immobilizzazioni e svalutazioni di crediti (B10);

- decremento di 58 k/€ negli oneri diversi di gestione (B14).

Nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento per il contenimento delle spese in ACI relativo al triennio 2020/2022, da adottare ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, commi 2 e 2-bis, del d.l. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n. 125, le previsioni dei costi della produzione sono in linea con limiti di spesa imposti dal "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI*" attualmente in vigore fino al 31.12.2019, come dettagliatamente riportato nel successivo paragrafo 6 "Contenimento della spesa".

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

2.3.2.1 Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (B6)

I costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci iscritti alla voce B6 del budget economico sono pari a 1.494 k/€ (1.601 k/€ nel 2019) ed evidenziano un decremento di 107 k/€, pari al 6,7%, rispetto alle previsioni assestate dell'esercizio in corso.

Le voci principali che compongono questo conto sono riportate nella tabella sottostante.

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
B6) Acquisto prodotti finiti e merci	**1.494.019**	**1.601.055**	**-107.036**	**-6,7%**
Cancelleria e materiale di consumo	1.296.228	1.348.189	-51.961	-3,9%
Modulistica	20.630	50.342	-29.712	-59,0%
Materiale editoriale	9.040	578	8.462	1464,0%
Altri beni	168.121	201.946	-33.825	-16,7%

2.3.2.2 Costi per prestazioni di servizi (B7)

I Costi per prestazioni di servizi di cui alla voce B7 del budget economico sono pari a 229.654 k/€ (232.727 k/€ nel 2019) ed evidenziano un decremento di 3.073 k/€, pari all'1,3%.

Di seguito si riporta la tabella analitica della composizione della voce B7 del conto economico, con i valori del budget assestato 2019 e gli scostamenti rispetto alle previsioni dell'anno.

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
B7) Spese per prestazioni di servizi	**229.653.584**	**232.726.530**	**-3.072.946**	**-1,3%**
Soccorso stradale a soci	18.246.320	17.805.900	440.420	2,5%
Servizi informatici	46.988.310	49.688.476	-2.700.166	-5,4%
Gestione tasse automobilistiche	5.300.000	4.800.000	500.000	10,4%
Servizi editoriali	3.854.142	3.768.956	85.186	2,3%
Servizi sportivi	23.406.200	21.348.000	2.058.200	9,6%
Servizi mobilità e sicurezza stradale	4.215.000	4.772.991	-557.991	-11,7%
Servizi turistici	163.000	148.950	14.050	9,4%
Servizi per la gestione immobiliare	3.835.748	3.972.797	-137.049	-3,4%
Marketing, pubblicità e attività promozionale	16.650.587	16.750.590	-100.003	-0,6%
Organizzazione eventi promozionali	13.150.380	14.610.454	-1.460.074	-10,0%
Compensi ad Organi, Organismi e Commissioni Ente	782.089	882.769	-100.680	-11,4%
Utenze	6.919.819	6.936.227	-16.408	-0,2%
Formazione	633.592	578.197	55.395	9,6%
Servizi amministrativi e professionali	1.823.052	2.456.675	-633.623	-25,8%
Servizi logistici	3.462.168	3.677.528	-215.360	-5,9%
Manutenzioni	2.581.132	2.515.344	65.788	2,6%
Oneri per trasferte e missioni	2.358.819	2.171.911	186.908	8,6%
Costo del personale di terzi presso ACI	1.482.800	983.847	498.953	50,7%
Assicurazioni	6.574.731	7.547.235	-972.504	-12,9%
Servizi di call center e assistenza telefonica	9.347.334	8.186.899	1.160.435	14,2%
Servizi di supporto rete federazione	9.953.711	9.013.932	939.779	10,4%
Buoni pasto e servizio mensa ai dipendenti	7.420.788	6.896.801	523.987	7,6%
Servizi postali, mailing e recapito	36.302.325	39.184.215	-2.881.890	-7,4%
Servizi bancari	800.000	1.165.450	-365.450	-31,4%
Servizi per prestazioni tecniche	1.833.458	1.310.837	522.621	39,9%
Approvvigionamento dati da banche dati esterne	292.800	221.800	71.000	32,0%
Consultazione banche dati	60.000	90.000	-30.000	-33,3%
Altri Servizi	1.215.279	1.239.749	-24.470	-2,0%

In dettaglio, per l'anno 2020, nel conto in esame sono compresi:

- servizi per soccorso stradale ai soci, pari a 18.246 k/€, (17.806 k/€ nel budget assestato 2019), con un incremento di 440 k/€; il valore è stato calcolato in funzione del previsto aumento del numero di prestazioni da erogare, come conseguenza delle previsioni di crescita della base associativa di circa l'1% ed applicando le condizioni contrattuali attualmente in vigore;

- servizi informatici, per 46.988 k/€ (49.688 k/€ nel budget assestato 2019), in diminuzione di 2.700 k/€; tale importo è riferito, per 22.584 k/€ alla gestione del sistema informativo dell'Ente e all'acquisizione del relativo supporto tecnologico, per € 7.373 k/€ ai servizi ausiliari al sistema stesso, per 16.489 k/€ alla gestione del CED e delle infrastrutture informatiche e per i restanti 542 k/€ all'acquisizione di servizi informatici richiesti dagli AA.CC. e da enti locali destinati alla rivendita;

- servizi per la gestione delle tasse automobilistiche, per 5.300 k/€ (4.800 k/€ nel budget assestato 2019) stimati in base ai volumi di riscossioni, di pratiche di assistenza all'utenza e di lavorazioni di avvisi bonari; in particolare, si tratta di compensi da erogare alla rete degli AA.CC. e delle delegazioni, ripartiti tra attività di riscossione, per 3.000 k/€ e attività di assistenza all'utenza, per 2.300 k/€;

- servizi editoriali, tipografici e di fotoriproduzione documentale, pari a 3.854 k/€ (3.769 k/€ nel 2019) riferibili, per 2.856 k/€, alla realizzazione della rivista associativa "l'Automobile" nonché alla distribuzione ai soci della rivista "Ruote Classiche"; per 783 k/€ alla produzione delle tessere associative; per 215 k/€ alla produzione di materiale promozionale da utilizzare in occasione di eventi nonché alla realizzazione di video in materia di educazione stradale.

- servizi e diritti per l'attività sportiva, pari a 23.406 k/€ (21.348 k/€ nel 2019), composti, in primo luogo, dai diritti, pari a 20.000 k/€, da corrispondere alla FOWC per la promozione del GP d'Italia di Formula 1; nel suddetto conto sono, inoltre, previsti tasse e diritti da corrispondere alla Federazione Internazionale dell'Automobile-F.I.A. per 1.000 k/€, tasse relative all'iscrizione a calendario delle gare organizzate dall'ACI per 1.550 k/€, premi di classifica da corrispondere ai piloti vincitori delle gare dei vari campionati automobilistici per 600 k/€ ed altri servizi accessori vari per 256 k/€.

- servizi di mobilità e sicurezza stradale, pari a complessivi 4.215 k/€ (4.773 k/€ nel 2019), sono riferiti interamente alle attività necessarie per la gestione dei servizi di Infomobilità offerti alla collettività da ACI, con lo scopo di fornire informazioni sulla mobilità nazionale, tramite notiziari veicolati via web, radio, contact center ed App.

- servizi turistici inerenti alla distribuzione di contrassegni autostradali italiani ed esteri e di documenti turistici, per 163 k/€, in lieve aumento rispetto ai 149 k/€ previsti nel budget assestato 2019;

- servizi per la gestione immobiliare pari a 3.836 k/€ (3.973 k/€ nel 2019), di cui oneri di vigilanza e reception per 1.391 k/€, pulizia dei locali per 2.284 k/€ e spese condominiali degli immobili di proprietà per 160 k/€;

- servizi di marketing, attività promozionali e comunicazione istituzionale, pari a 16.651 k/€ (16.751 k/€ nel 2019); tali costi si riferiscono, per 12.240 k/€, alla realizzazione di attività in campo sportivo, di cui 4.148 k/€ per la promozione dei campionati sportivi automobilistici inclusi il Rally d'Italia, la Targa Florio, il Campionato Italiano Junior, la Formula Regionale e la finale della Rally Cup, 610 k/€ per la promozione di "ACI Team Italia", 915 k/€ per la promozione delle manifestazioni "Karting in piazza" e "Rally Italia Talent", 1.220 k/€ per la promozione del marchio "ACI Storico", 366 k/e per il

progetto "Formula 3 Regional Europe" e 781 k/e per la promozione di varie altre manifestazioni sportive. Tra i predetti costi di promozione sportiva, 4.200 k/€ si riferiscono alle attività di affidate alla società in house ACI Sport SpA in base all'attuale convenzione in essere, a fronte dei quali sono previsti ricavi di pari importo nella voce A1).
Sono inoltre previsti 1.940 k/€ per la comunicazione associativa, 2.000 k/€ per attività di comunicazione istituzionale, 438 k/€ per materiale pubblicitario e servizi di marketing, 33 k/€ per pubblicazioni ed avvisi di gara ed altri servizi di minore entità;

- servizi per organizzazione e partecipazione a eventi e manifestazioni, per 13.150 k/€ (14.610 k/€ nel 2019), di cui 10.213 k/€ per l'organizzazione del GP d'Italia di Formula Uno, 1.520 k/€ per l'organizzazione della prova del campionato mondiale Rally d'Italia, 800 k/€ per l'organizzazione di eventi e manifestazioni sportive per il tramite della società in house ACI Sport SpA in base all'attuale convenzione in essere, a fronte dei quali sono previsti ricavi di pari importo nella voce A1), 518 k/€ per l'organizzazione di eventi istituzionali e 99 k/€ per la partecipazione a varie manifestazioni istituzionali;

- indennità e compensi agli organi, organismi e commissioni dell'Ente, per 782 k/€ (883 k/€ nel 2019), relativi, per 503 k/€ alle competenze per indennità e gettoni di presenza spettanti agli organi di amministrazione, per 88 k/€ al Collegio dei Revisori dei Conti, inclusi di IVA ed oneri contributivi a carico dell'Ente laddove dovuti, per 191 k/€ all'Organismo Indipendente di Valutazione, agli organi ed organismi sportivi e alle commissioni interne;

- utenze, servizi di rete e connettività per 6.920 k/€ (6.936 k/€ nel 2019), di cui telefoniche per 280 k/€, elettriche per 1.862 k/€, servizi di rete e connettività per 4.335 k/€, acqua e gas per 411 k/€ nonché altre utenze varie e minori per 32 k/€;

- servizi di formazione esterna, pari a 634 k/€ (578 k/€ nel 2019), di cui 390 k/€ per il personale dipendente e 244 k/€ per gli ufficiali delle gare sportive automobilistiche;

- servizi amministrativi e professionali, per complessivi 1.823 k/€ (2.457 k/€ nel 2019) riferiti all'assistenza legale in giudizio per 682 k/€, ai servizi di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro per 492 k/€, a servizi amministrativi e di goverance per 103 k/€, a visite mediche al personale dipendente per 98 k/€, a prestazioni notarili per 45 k/€, a servizi per la gestione del Fondo PFU per 90 k/€, ad altri servizi per prestazioni di lavoro autonomo, collaborazioni e tirocini per 189 k/€ e ad oneri contributivi a carico Ente sulle predette prestazioni professionali per 124 k/€;

- servizi logistici, pari a 3.462 k/€ (3.678 k/€ nel 2019) dovuti alla gestione e ai servizi di tenuta e consultazione degli archivi di documentazione cartacea per 1.250 k/€, ai servizi di trasporto e traslochi per 1.291 k/€, ai servizi di facchinaggio per 826 k/€ e ad altri servizi logistici per 95 k/€;

- manutenzioni pari a 2.581 k/€ (2.515 k/€ nel 2019), di cui servizi manutentivi su fabbricati per 568 k/€, su impianti per 1.060 k/€, su hardware, macchine elettroniche, mobili, attrezzature d'ufficio e su altri beni per 188 k/€, nonché servizi di facility management del patrimonio immobiliare dell'Ente per 765 k/€;

- trasferte e missioni, pari a 2.359 k/€ (2.172 k/€ nel 2019), di cui 2.070 k/€ per il personale dipendente e 289 k/€ per gli organi e gli organismi dell'Ente;

- utilizzo di personale di terzi distaccato presso ACI, pari a 1.483 k/€ (984 k/€ nel 2019) e riferito a 25 unità di altre Amministrazioni in comando presso l'Ente, di cui 2 unità con incarico di livello dirigenziale in utilizzo presso la struttura di missione temporanea denominata "Struttura progetti comunitari per automotive e turismo", finalizzata a favorire il processo di adesione dell'Ente a progetti europei e ai relativi finanziamenti in relazione agli ambiti istituzionalmente presidiati dall'ACI, con particolare riferimento ai settori della mobilità e del turismo (486 k/€);

- premi assicurativi per 6.574 k/€ (7.547 k/€ nel 2019), relativi a prestazioni assicurative a favore dei soci 2.299 k/€, a polizze obbligatorie inerenti all'attività sportiva, pari a 3.800 k/€, a polizze per copertura dei rischi per responsabilità civile verso terzi e per danni agli immobili di proprietà, pari a 456 k/€, e ad altri premi assicurativi, per 19 k/€;

- servizi di call center e di assistenza telefonica, pari a 9.347 k/€ (8.187 k/€ nel 2019), resi a favore dell'utenza in materia di tasse automobilistiche per conto delle Regioni convenzionate, agli utenti PRA e ai soci;

- servizi di supporto alla rete della federazione ACI, pari a 9.954 k/€ (9.014 k/€ nel 2019) di cui 5.536 k/€ per il funzionamento della struttura dedicata al supporto associativo alle delegazioni e agli AA.CC., 2.132 k/€ per la gestione delle attività relative al network autoscuole "Ready2Go" e 2.286 k/€ per supporto ed assistenza tecnico-amministrativa agli AA.CC.;

- buoni pasto e servizio mensa al personale dipendente, per 7.421 k/€ (6.897 nel 2019), in incremento a seguito del previsto aumento del numero dei dipendenti;

- servizi postali, mailing e recapiti, per 36.302 k/€ (39.184 k/€ nel 2018), di cui 35.679 k/€ relativi a servizi postali nonché all'invio di avvisi bonari e lettere di cortesia in materia di tasse automobilistiche per conto delle regioni convenzionate, 378 k/€ per l'invio delle tessere associative e la gestione dei rinnovi associativi, 245 k/€ per i servizi postali e di mailing della sede centrale e degli uffici territoriali;

- servizi bancari, pari a 800 k/€ (1.165 k/€ nel 2019) riferiti alle commissioni su servizi di pagamento telematico nonché agli addebiti delle somme dovute dalle agenzia operanti nello Sportello Telematico dell'Automobilista;

- servizi per prestazioni tecniche, pari a 1.833/€ (1.311 k/€ nel 2019), riferiti a verifiche tecniche per l'attività sportiva per 610 k/€, a perizie e altri servizi tecnici relativi agli immobili dell'Ente per 351 k/€, a prestazioni tecniche nel settore informatico e dell'innovazione tecnologica per 620 k/€, alla sicurezza stradale per 180 k/€ e ad altre prestazioni tecniche varie di minore entità per 72 k/€;

- approvvigionamento dati da banche dati esterne, per 293 k/€ (222 k/€ nel 2019), riferiti al servizio di collegamento degli Uffici del PRA per l'acquisizione di dati dalle varie banche dati della Camera di Commercio;

- servizi per consultazioni banche dati, per 60 k/€ (90 k/€ nel 2019), relativi al collegamento degli uffici del PRA ad altre banche dati esterne;

- altri servizi, pari a 1.215 k/€ (1.240 k/€ nel 2019), riferiti principalmente a servizi di asporto e smaltimento rifiuti per 345 k/€, spese per liti, arbitraggi e risarcimenti per 288 k/€, servizi di rassegna stampa per 44 k/€, e altri servizi residuali vari per complessivi 537 k/€.

2.3.2.3 Costi per godimento di beni di terzi (B8)

I costi per godimento beni di terzi ammontano a 16.410 k/€ (16.341 k/€ nel 2019) con un incremento di 69 k/€ (+0,4%) rispetto a quanto previsto per il 2019.

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
B8) Spese per godimento di beni di terzi	**16.410.453**	**16.340.637**	**69.816**	**0,4%**
Noleggi	618.580	626.478	-7.898	-1,3%
Leasing	1.952.000	2.147.200	-195.200	-9,1%
Locazione immobili e oneri accessori	13.839.873	13.566.959	272.914	2,0%

I costi per canoni di locazione e oneri condominiali, pari a 13.840 k/€ (13.567 k/€ nel 2019), si riferiscono agli immobili di Roma, ove sono ubicati gli uffici della sede centrale (Via Marsala, Via Magenta, Via Solferino e Via Fiume delle Perle), nonché alle sedi degli uffici periferici (Direzioni Compartimentali e Uffici Territoriali) dislocati in ciascun capoluogo di Provincia. L'incremento dei costi di 273 k/€ è riconducibile all'effetto combinato della riduzione dei costi di locazione degli immobili a seguito dei programmi di razionalizzazione degli spazi occupati e ai nuovi costi per la concessione dell'autodromo di Monza.

Con riferimento ai canoni di leasing immobiliare, pari 1.952 k/€ (2.147 k/€ nel 2019), si specifica che l'Ente conduce in locazione finanziaria un immobile sito a Roma ove è ubicato l'Ufficio Territoriale di Roma. Il decremento dei costi tiene prudenzialmente conto del presumibile perdurare dell'attuale trend del livello dei tassi di interesse.

La voce "noleggi", pari a 618 k/€ (626 k/€ nel 2019), si riferisce alle autovetture dell'Ente, alle macchine elettriche ed elettroniche e al relativo software utilizzati nell'ordinaria attività degli uffici.

Nel 2020 non si è ritenuto necessario valorizzare alcun accantonamento al fondo rischi su contratti di locazione/noleggi.

2.3.2.4 Costi del personale (B9)

I costi del personale sono pari a 143.301 k/€ (140.267 k/€ nel 2019) ed evidenziano un incremento di 3.034 k/€ rispetto alle previsioni del 2019 da collegare sia all'erogazione dell'indennità di Vacanza Contrattuale prevista per il personale delle aree e della dirigenza che alla previsione di assunzioni per l'anno 2020.

I costi del personale sono determinati partendo dalla consistenza numerica e dalla posizione economica rivestita dal personale alla data dell'01.07.2019; il dato ottenuto è stato elaborato con proiezione annua, tenendo conto delle variazioni derivanti da cessazioni dal servizio e dalle assunzione previste entro il 31.12.2019. Si è, quindi, provveduto a determinare la presumibile consistenza del personale al 31.12.2020 sulla base delle previste assunzioni e cessazioni che si realizzeranno nel corso del 2020. Si fa presente che le assunzioni previste si basano sulla richiesta a bandire un concorso per ulteriori 280 posti così come recepito dal DPCM del 20 agosto 2019, in corso di registrazione presso la Corte dei Conti.

A seguito di tale elaborazione è stata determinata la prevedibile consistenza del personale di ruolo alla data del 31 dicembre 2020, pari a n. 2.904 unità, contro n. 2.634 unità previste al 31.12.2019.

PERSONALE DI RUOLO	
Personale in servizio al 01.07.2019	**2.672**
Stima cessazioni dal servizio previste nel 2° semestre 2019	-52
Stima assunzioni per mobilità dalle provincie nel 2° semestre 2019	14
Stima personale in servizio al 31.12.2019	**2.634**
Assunzioni a diverso titolo previste nel 2020	331
Cessazioni previste nel 2020	-61
Stima personale in servizio al 31.12.2020	**2.904**

Dei 2.904 dipendenti di ruolo, n.12 sono in comando presso altre Amministrazioni; nella determinazione del costo del personale sono stati, inoltre, considerati 6 giornalisti, nonché il Segretario Generale.

Nella tabella sottostante si fornisce il dettaglio dei costi della voce B9.

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
Costi del personale	**143.301.425**	**140.266.561**	**3.034.864**	**2,16%**
Salari e Stipendi	106.098.333	105.375.575	722.758	0,69%
Oneri Sociali	27.271.623	26.476.545	795.078	3,00%
Accantonamento al T.F.R.	1.404.824	1.159.801	245.023	21,13%
Accantonamento al fondo quiescenza	7.088.653	5.797.106	1.291.547	22,28%
Altri Costi	1.437.992	1.457.534	-19.542	-1,34%

L'incremento complessivo dei costi del personale, pari a 3.035 k/€, è riconducibile essenzialmente ai maggiori costi per stipendi e salari (+723 k/€), per oneri sociali (+795 k/€) e per accantonamenti ai fondi quiescenza e TFR (+1.537 k/€).

Si fa presente che la voce costo del personale include anche i costi del personale dipendente previsti per la struttura di missione a carattere temporaneo denominata "Struttura progetti comunitari per Automotive e Turismo" e costituita con delibera del Comitato Esecutivo del 20.02.2019. Tale struttura è finalizzata a favorire il processo di adesione dell'Ente a progetti europei ed ai relativi finanziamenti in relazione agli ambiti istituzionalmente presidiati da ACI con particolare riferimento ai settori della mobilità e del turismo. I costi per il personale dipendente previsti per tale struttura ammontano complessivamente a 476 k/€.

Salari e stipendi

La voce salari e stipendi è così composta:

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
Salari e stipendi	**106.098.333**	**105.375.575**	**722.758**	**0,7%**
- Stipendi	70.112.106	73.411.008	-3.298.902	-4,5%
- Trattamento accessorio dirigenti	6.346.291	6.292.406	53.885	0,9%
- Trattamento accessorio personale aree	26.301.860	22.338.212	3.963.648	17,7%
- Trattamento accessorio professionisti	233.076	233.076	0	0,0%
- Personale di ACI presso terzi	2.220.000	2.220.000	0	0,0%
- Altri Costi accessori	285.000	280.873	4.127	1,5%
- Lavoro straordinario	600.000	600.000	0	0,0%

L'incremento della voce "stipendi" è riconducibile all'effetto combinato della cessazione di 61 dipendenti e dell'incremento di 331 risorse.

Si fa, inoltre, presente che in applicazione degli articoli 5, comma 1, e 10, comma 2, del predetto regolamento sul contenimento della spesa in ACI, non sono previste, alla voce "fondo integrativo ex art.10", risorse economiche per il personale dipendente destinate all'attivazione delle iniziative di incremento dei servizi erogati all'utenza e di miglioramento qualitativo degli stessi. La mancata valorizzazione, dipende dal fatto che, allo stato attuale, non è possibile quantificare, per l'esercizio 2020, gli eventuali ulteriori risparmi sulle voci B6, B7 e B8 del conto economico, rispetto ai limiti di spesa previsti dal regolamento. Tale determinazione potrà essere effettuata solo a seguito dell'approvazione del bilancio 2019.

Di seguito il dettaglio della voce in esame:

- la voce stipendi pari a 70.112 k/€ è comprensiva della quota di indennità di Ente, pari a 1.236 k/€ ed è stata determinata secondo quando previsto dai vigenti CCNL relativo al Personale del Comparto Funzioni Centrali; il decremento di 3.299 k/€ rispetto al 2019 è determinato dallo sfasamento temporale tra le cessazioni dal

servizio (61 risorse) e le assunzioni del personale (331 risorse) previste per la fine dell'anno;

- il trattamento accessorio della dirigenza, pari a 6.347 k/€, è comprensivo della quota a carico degli Automobile Club, per i direttori che prestano servizio presso tali Enti. La previsione è stata effettuata sulla base della normativa in vigore, anche se sono in corso le trattative per il rinnovo del contratto;

- il trattamento accessorio del personale delle Aree ammonta a 26.302 k/€ ed è comprensivo della quota a carico fondo dell'indennità di ente. La previsione è stata effettuata sulla base della normativa e del CCNL in vigore;

- la previsione dei trattamenti accessori del personale dell'Ente, Aree, Dirigenti e Professionisti, è effettuata sulla base delle normativa in vigore e in applicazione dell'art.7 co.1 del vigente Regolamento sul contenimento delle spese in ACI;

- il costo del personale di ACI presso terzi pari a 2.220 k/€ comprende la quota parte a carico degli Automobile Club per i compensi di ruolo e di risultato dei responsabili di struttura; tale quota, pari a 1.920 k/€, trova corrispondenza nella voce A5 - "altri ricavi" in quanto è integralmente rimborsata dagli AA.CC.;

- il lavoro straordinario, pari a 600 k/€ (invariato rispetto al 2019), è stato istituito nel 2018 in applicazione del CCNL del Comparto Funzioni Centrali per il triennio 2016-2018 che prevede dal 2018 la costituzione di un conto di costo ad hoc per la retribuzione dell'istituto del Lavoro Straordinario che, ai sensi dell'art.77, non può più essere posto a carico del Fondo Risorse Decentrate.

Oneri sociali

La voce oneri sociali a carico dell'Ente è così ripartita:

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
Oneri sociali	**27.271.623**	**26.476.545**	**795.078**	**3,0%**
- Contributi INPS	16.949.953	17.685.065	-735.112	-4,2%
- Contributi INPDAP	9.483.170	7.905.580	1.577.590	20,0%
- Contributi INAIL	530.000	585.670	-55.670	-9,5%
- Contributi ad altri Istituti di Previdenza	267.000	258.730	8.270	3,2%
- Contributi ai Fondi INPDAP, Sirio e Giornalisti	41.500	41.500	0	0,0%

Le previsioni per oneri sociali riflettono l'andamento delle stime relative agli stipendi e oneri accessori, sono calcolate sulla base delle aliquote previste dagli Istituti Previdenziali e contengono al loro interno sia il costo dell'assicurazione INAIL che il contributo per il Fondo Pensione Sirio.

Accantonamenti al Fondo T.F.R. e al Fondo Quiescenza

Nel bilancio dell'Ente sono presenti due diversi fondi di indennità di anzianità del personale, espressamente previsti dalla normativa che disciplina il rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici: il Fondo Quiescenza e il Fondo Trattamento di Fine Rapporto.

Gli accantonamenti previsti ai due fondi sono pari a complessivi 8.493 k/€ (6.957 k/€ nel 2019) di cui 7.089 k/€ (5.797 k/€ nel 2019) per il fondo quiescenza e 1.404 k/€ (1.160 k/€ nel 2019) per il fondo trattamento di fine rapporto. Tali accantonamenti tengono conto delle variazioni del personale previste per il 2019 e della vacanza contrattuale per il personale delle Aree e della Dirigenza ed evidenziano un incremento complessivo di 1.536 k/€ rispetto alla previsione del 2019.

Altri costi del personale

La voce altri costi del personale è così ripartita

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
Altri costi del personale	**1.437.992**	**1.457.534**	**-19.542**	**-1,3%**
- Polizza sanitaria	759.252	765.733	-6.481	-0,8%
- Sussidi e borse di studio	439.160	409.950	29.210	7,1%
- Altri benefici assistenziali al personale	239.580	281.851	-42.271	-15,0%

La voce altri costi del personale comprende i benefici di natura assistenziale e sociale in favore del personale dipendente, previsti dalla normativa vigente, il cui importo è stato determinato quantificando l'1% delle spese del personale previste a budget, nonché la quota di interessi passivi sui mutui dei dipendenti.

Si fa presente che il Fondo rinnovi contrattuali non è stato valorizzato in quanto non previsto per il 2020 dalla normativa vigente.

2.3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni (B10)

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano complessivamente a 13.119 k/€ (17.957 k/€ nel 2019) con una riduzione rispetto al 2019 di 4.837 k/€ (-26,9%).

Per l'esercizio 2020 sono previsti ammortamenti per 11.119 k/€ (12.957 k/€ nel 2019) e accantonamenti al fondo svalutazione crediti per 2.000 k/€ (5.000 k/€ nel 2019).

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
B10) Ammortamenti e svalutazioni	**13.119.305**	**17.956.540**	**-4.837.235**	**-26,9%**
- Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	9.822.284	11.606.800	-1.784.516	-15,4%
- Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	1.297.021	1.349.740	-52.719	-3,9%
Ammortamenti totali	***11.119.305***	***12.956.540***	***-1.837.235***	***-14,2%***
Svalutazione crediti attivo circolante	***2.000.000***	***5.000.000***	***-3.000.000***	***-60,0%***

Ammortamenti

Il decremento di 1.837 k/€ (-14,2%) degli ammortamenti rispetto alle previsioni dell'esercizio in corso, è determinato dall'effetto combinato dei maggiori investimenti previsti nel 2020 e dal naturale esaurimento del ciclo di ammortamento di numerosi cespiti.

Il dettaglio degli ammortamenti previsti per il 2020 è riportato nella tabella che segue.

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	**9.822.284**	**11.606.800**	**-1.784.516**	**-15,4%**
Software	8.889.269	10.876.929	-1.987.660	-18,3%
Migliorie su beni di terzi	933.015	729.871	203.144	27,8%
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	**1.297.021**	**1.349.740**	**-52.719**	**-3,9%**
Fabbricati	138.229	96.318	41.911	43,5%
Mobili e arredi	317.155	334.622	-17.467	-5,2%
Impianti	503.162	337.913	165.249	48,9%
Attrezzature	19.608	24.982	-5.374	-21,5%
Automezzi	0,00	0,00	0	0,0%
Hardware e macchine elettroniche	318.867	555.905	-237.038	-42,6%

Svalutazioni

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (voce B10.d) accoglie l'incidenza economica, pari a 2.000 k/€, dell'accantonamento prudenzialmente previsto al fondo svalutazione crediti. Tale voce evidenzia rispetto al 2019 un decremento di 3.000 k/€ in quanto il valore complessivo del fondo è stimato adeguato alle eventuali inesigibilità dei crediti.

2.3.2.6 Variazione delle rimanenze (B11)

Si prevedono variazioni delle rimanenze finali di merci e prodotti finiti per 300 k/€, in linea con quanto previsto nel 2019.

2.3.2.7 Accantonamenti per rischi (B12)

Nel 2020 non sono previsti accantonamenti destinati alla copertura di potenziali rischi ed oneri derivanti da contenziosi in corso.

2.3.2.8 Oneri diversi di gestione (B14)

Gli oneri diversi di gestione sono pari a 6.150 k/€ (6.208 k/€ nel 2019) e fanno registrare un decremento di 58 k/€, pari allo 0,9% risultando in linea con le previsioni del precedente esercizio.

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
Imposte e tasse	2.697.524	2.359.355	338.169	14,3%
Sopravvenienze passive e minusvalenze ordinarie	14.118	92.843	-78.725	-84,8%
Altri oneri di gestione	3.437.936	3.755.426	-317.490	-8,5%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**6.149.578**	**6.207.624**	**-58.046**	**-0,9%**

In dettaglio, il conto in esame è composto da:

1. Imposte e tasse, per 2.698 k/€ (2.359 k/€ nel 2019), di cui IMU - Imposta Municipale Unica sugli Immobili e TASI – Tassa Servizi Indivisibili, per 1.130 k/€, TARI – tariffa per asporto rifiuti, per 698 k/€, IVA indetraibile da pro-rata su operazioni esenti per 500 k/€, imposta di registro sui contratti di locazione per 180 k/€ ed altre imposte indirette, tasse e tributi locali per 190 k/€. Si fa presente che l'IVA non detraibile per motivi diversi dal predetto pro-rata viene contabilizzata direttamente in aumento del costo o del cespite al quale afferisce;

2. Sopravvenienze passive, per 14 k/€ (93 k/€ nel 2019), derivanti prevalentemente da costi stimati di competenza di esercizi precedenti per i quali si prevede la contabilizzazione nel 2020;

3. Altri oneri diversi di gestione, per 3.438 k/€ (3.755 k/€ nel 2019), composti da:

   - contributi ad enti ed organismi per attività sportiva automobilistica, per 800 k/€ (invariato rispetto al 2019);

   - contributi alla Fondazione "F. Caracciolo" per 1.050 k/€ (invariato rispetto al 2019), per l'attività scientifica in materia di mobilità e sicurezza stradale;

- altri contributi a vari soggetti operanti in settori attinenti a quelli di interesse dell'Ente per 453 k/€ (673 k/€ nel 2019) con un decremento di 220 k/€ rispetto al 2019;

- omaggi e articoli promozionali prevalentemente riservati ai soci per 96 k/€ (184 k/€ nel 2019);

- iscrizioni e quote di adesione ad associazioni, enti ed organizzazioni per 448 k/€ (394 k/€ nel 2019);

- abbonamenti ad agenzie di stampa, giornali, pubblicazioni e riviste, per 152 k/€ (199 k/€ nel 2019);

- oneri e spese bancarie e postali per 310 k/€ (302 k/€ nel 2019);

- rimborsi, restituzioni a terzi ed altri oneri diversi, per 129 k/€ (153 k/€ nel 2019).

2.3.3 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a 5.390 k/€ (18.190 k/€ nel 2019), evidenzia un decremento di 12.800 k/€ rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso ed è così composto:

	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020 - 2019	variaz. %
C) Proventi e oneri finanziari	**5.389.533**	**18.189.817**	**-12.800.284**	**-70,4%**
15) Proventi da partecipazioni	**5.570.000**	**18.550.908**	**-12.980.908**	**-70,0%**
16) Altri proventi finanziari	**106.153**	**83.929**	**22.224**	**26,5%**
- da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	47.500	10.000	37.500	375,0%
- altri Proventi	58.653	73.929	-15.276	**-20,7%**
17) Interessi e altri oneri finanziari	**-286.620**	**-444.520**	**157.900**	**-35,5%**
17bis) Utile/perdite su cambi	**0**	**-500**	**500**	**-100,0%**

Per l'anno 2020 sono stimati proventi da partecipazione pari a 5.570 k/€ in diminuzione di 12.981 k/€ rispetto al 2019; tali dividendi si riferiscono alla controllata SARA Assicurazioni SpA e sono da porre in relazione alla distribuzione di parte dell'utile d'esercizio previsto dal Piano Triennale di Sviluppo della società.

Come si può rilevare dalla tabella sopra riportata, si prevede, inoltre, un incremento di 22 k/€ negli altri proventi finanziari, nonché una riduzione degli oneri finanziari per 158 k/€.

2.3.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'E PASSIVITA' FINANZIARIE

Nell'esercizio 2020 non si prevedono rivalutazioni, né svalutazioni di attività finanziarie, in linea con quanto previsto nel 2019.

2.3.5 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2020 sono stimate in 9.515 k/€ (12.440 k/€ nel 2019) ed evidenziano un decremento di 2.925 k/€ (-23,5%), riconducibile ad una minore previsione di IRES per effetto della riduzione dei dividendi da partecipate.

In dettaglio, si tratta di IRES, per 1.965 k/€, calcolata sui presunti redditi d'impresa, di fabbricati e di capitale, nonché di IRAP, per 7.550 k/€, determinata sugli imponibili retributivi del personale dipendente e dei collaboratori nonché sul reddito d'impresa.

3. IL 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 il 2020, al netto delle dismissioni, è pari a 34.472 k/€ (79.307 k/€ nel 2019) ed è formato interamente da investimenti, non essendo previsto alcun disinvestimento. Rispetto alle previsioni del 2019 si evidenzia un decremento di 44.835 k/€ da ricondurre essenzialmente agli investimenti in partecipazioni effettuati nel 2019.

La composizione in dettaglio dei predetti importi è di seguito riportata.

3.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a 30.207 k/€ (21.737 k/€ nel 2019).

Nel 2020 sono previsti investimenti relativi all'acquisto, alla manutenzione evolutiva e allo sviluppo di applicativi informatici per complessivi 27.467 k/€ prodotti per ACI dalle società in house Aci Informatica SpA, per 26.280 k/€, e ACI Infomobility, per 1.187 k/€.

Si fa presente, inoltre, che tra gli investimenti sono ricompresi anche quelli per la realizzazione delle progettualità per l'esercizio 2020, pari a 11.683 k/€.

I progetti più rilevanti per entità di investimento previsto, sono:

- "Pianificazione strategica, realizzazione e coordinameto delle attività in materia di Infomobilità", per 1.187 k/€: il progetto, alla sua terza annualità, si propone di realizzare un nuovo Sistema Autonomo di Infomobilità ACI, denominato *"LuceVerde Italia"* ed ha lo scopo di fornire su tutto il territorio nazionale informazioni sulla mobilità tramite la diffusione di notiziari veicolati via web, radio, contact center ed App;

- "Polo Strategico Nazionale (PSN): Attuazione degli adempimenti richiesti" per 1.865 k/€: il progetto si pone l'obiettivo di garantire la piena rispondenza del data center ACI alle Linee Guida AGID per la progettazione e la realizzazione di data center nell'ambito dei Poli Strategici Nazionali;

- "Valorizzazione del patrimonio informativo ACI" per 4.290 k/€: il progetto intende individuare modalità di utilizzazione dei dati ACI con caratteristiche di "Big Data" a supporto dei processi innovativi e decisionali;

- "Miglioramento dei servizi fiscali dell'auto per il cittadino e per gli operatori del settore" per 1.000 k/€: il progetto, alla sua seconda annualità, si propone di determinare un nuovo sistema di calcolo nazionale delle tasse automobilistiche in ambito PagoPA;

- "Sistema integrato per l'informatizzazione dell'archivio documentale di gestione immobili" per 1.030 k/€: il progetto si pone l'obiettivo di ottimizzare i processi di gestione del patrimonio immobiliare di ACI;

- "Digitalizzazione dei processi di approvvigionamento in ACI" per 1.152 k/€: il progetto si pone l'obiettivo di sviluppare ed ottimizzare il processo di approvvigionamento in ACI in aderenza ai requisiti di legge;

- altri vari progetti di minore entità per complessivi 1.159 k/€, attinenti al miglioramento della qualità dei servizi infrastrutturali.

Le "altre immobilizzazioni immateriali", pari a 2.740 k/€ (2.905 k/€ nel 2019), si riferiscono, per 2.710 k/€, alla realizzazione di interventi di miglioria e manutenzione straordinaria sugli immobili di terzi condotti in locazione, e per 30 k/€ ad investimenti per l'acquisto di software in licenza d'uso.

3.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Gli investimenti in immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a 4.265 k/€ (3.054 k/€ nel 2019).

Si prevede di sostenere investimenti in "immobili" per 1.867 k/€, per lavori di ampliamento, rideterminazione degli spazi e manutenzione straordinaria sugli immobili di proprietà dell'Ente, necessari per adeguare gli Uffici PRA alle nuove esigenze operative che deriveranno dall'introduzione del D.Lsg. 98/2017.

Si stimano, inoltre, investimenti in "altre immobilizzazioni materiali" per complessivi 2.398 k/€. Tali investimenti si riferiscono alle previsioni di acquisto dell'hardware necessario al rinnovo delle attrezzature informatiche relative alle postazioni di lavoro sia della sede centrale che degli uffici periferici (1.149 k/€), di mobili e arredi per gli uffici (782 k/€), di macchine elettriche ed elettroniche (374 k/€), di attrezzature (62 k/€) e di altri beni di valore unitario inferiore a 516 euro (31 k/€).

3.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel 2020 non sono previsti investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

4. IL 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, espressa in migliaia di Euro (k/€), dei flussi che si prevede saranno generati nel corso del 2020.

(importi in k/€)

Saldo finale presunto al 31/12/2019	**134.056**
Flussi da gestione economica	36.449
Flussi da Investimenti/dismissioni di immobilizzazioni	-32.063
Flussi da gestione finanziaria	-60.628
Saldo finale presunto al 31/12/2020	**77.814**

Il saldo finale delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2020 viene previsto pari a 77.814 k/€ sulla base della giacenza di liquidità stimata a fine 2019 per 134.056 k/€ e la somma algebrica dei flussi monetari previsti per l'anno 2020.

Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi (riscossioni di ricavi relativi all'esercizio 2020 e ad anni precedenti) e le uscite (pagamenti relativi a costi dell'esercizio 2020 e ad anni precedenti), si prevede positivo per 36.449 k/€.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di incassi da gestione economica per 429.309 k/€, di cui 143.691 k/€ riferiti a ricavi di anni precedenti il 2020 e di pagamenti da gestione economica per 392.860 k/€, di cui 163.092 k/€ riferiti a costi antecedenti al 2020.

Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti (riscossioni/pagamenti da budget investimenti/dismissioni 2020 più riscossioni/pagamenti da investimenti/dismissioni esercizi precedenti) risulta negativo per 32.063 k/€.

Non essendo previsti disinvestimenti nel 2020, il suddetto saldo deriva interamente dalla previsione di pagamenti per investimenti, di cui 6.210 k/€ relativi ad esercizi precedenti al 2020.

Il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria, vale a dire quelle derivanti da riscossioni e pagamenti di partite patrimoniali non attinenti alla gestione economica, né a quella degli investimenti e delle dismissioni, è negativo per 60.628 k/€.

Il predetto saldo è il risultato della somma algebrica di entrate finanziarie previste in 476.099 k/€ e uscite finanziarie previste in 536.727 k/€.

5. IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare anche il budget pluriennale per il triennio 2020-2022 che è riportato tra gli allegati.

Il budget economico pluriennale (allegato A) è stato redatto sulla base delle strategie delineate dai documenti di programmazione approvati dagli organi di vertice ed, in particolare, dal piano della performance.

I dati della prima annualità del budget pluriennale coincidono con quelli del budget 2020 riportati nel presente fascicolo.

Le previsioni per il 2021 e il 2022 sono state formulate per la gestione PRA sulla base della normativa attualmente vigente e su volumi di operazioni invariati.

Per il biennio 2021- 2022 inoltre sia tra i ricavi delle vendite e delle prestazione di servizi che nei contributi in conto esercizio è stata prevista la continuazione dell'attività collegata all'organizzazione del GP d'Italia di Formula 1 di Monza considerando i valori attualmente in essere.

Il valore della produzione, pertanto, passa da 414.758 k/€ del 2020 a 417.794 k/€ del 2022 k/€, con un incremento nel periodo di 3.036 k/€.

I costi della produzione, nel periodo 2020/2022, si incrementano complessivamente di 5.000 k/€, passando da 410.428 k/€ del 2020 a 415.428 k/€ del 2022.

Le previsioni dei costi della produzione per gli esercizi 2021 e 2022, infatti, sono state effettuate tenendo conto di un incremento corrispondente ad un tasso d'inflazione stimato dell'1% relativamente alle voci di acquisto di beni e servizi (B6 e B7). Per i costi relativi agli ammortamenti (B10), l'aumento previsto per il biennio 2021-2022 è legato, invece, ai maggiori investimenti che si ritiene di dover effettuare anche in relazione all'entrata in vigore del D.Lgs.98/2017.

Per il costo del personale (voce B9) non si evidenzia alcuna variazione tra i 3 esercizi.

Non è stato possibile stimare per il biennio 2021-2022 né le conseguenze delle cessazioni che si potrebbero produrre per effetto delle diverse norme in materia di pensionamento anticipato dei dipendenti, né le immissioni in servizio conseguenti a processi di mobilità e a nuovi concorsi.

Non è stato possibile, inoltre, sempre per lo stesso biennio, prevedere, in assenza di elementi certi, gli effetti che potrebbero prodursi dal rinnovo del CCNL sul costo del personale.

Non sono previsti accantonamenti per rischi in relazione alla presumibile assenza di oneri derivanti da potenziali contenziosi.

Il saldo positivo dei proventi e oneri finanziari si incrementa di 3.126 k/€, passando da 5.390 k/€ del 2020 a 8.516 k/€ del 2022, per effetto dei previsti maggiori dividendi della

controllata SARA Assicurazioni SpA per gli esercizi 2021 e 2022, come da Piano triennale comunicato dalla società.

6. CONTENIMENTO DELLA SPESA

Nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento per il contenimento delle spese in ACI relativo al triennio 2020/2022, da adottare ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, commi 2 e 2-bis, del d.l. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n. 125, il budget economico 2020 è stato redatto nel rispetto dei limiti di spesa imposti dal "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI*" attualmente in vigore fino al 31.12.2019.

I costi della produzione sono in linea con i limiti di spesa imposti, come si evidenzia nella tabella qui di seguito riportata.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2020
Margine Operativo Lordo (MOL)	art.4 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	maggiore di € 17.000.000	€ 17.448.987
Spese di funzionamento voci B6 B7 e B8 del conto economico non correlate ai ricavi ovvero con esclusione a) delle spese direttamente riferite alla produzione di beni e prestazione di servizi destinati alla vendita nonché delle spese sostenute ai fini della tutela del patrocinio e della assistenza legale in giudizio dell'ACI"; b) delle spese inerenti all'organizzazione e promozione del Gran premio d'Italia di Formula 1; c) delle spese riferite all'erogazione dei servizi pubblici delegati in quanto destinate al necessario miglioramento della qualità e alle esigenze di innovazione tecnologica; d) dei costi dei servizi in materia di tasse automobilistiche affidati all'Ente dalle Regioni e province Autonome; e) delle spese delle strutture di missione aventi carattere temporaneo, costituite ai sensi del comma 2 bis dell'art.2 del Regolamento di Organizzazione.	art.5 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 107.424.047	€ 107.243.025
Spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, spese di missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente. Non concorrono alla formazione del predetto limite gli oneri esclusi ai sensi dell'art.5	art.6 c.1 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 2.844.676	€ 2.672.947

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2020
Spese per l'organizzazione di manifestazioni sportive, con eccezione delle spese inerenti all'organizzazione e promozione del Gran Premio d'Italia di Formula 1.	art.6 c.1 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 626.834	€ 620.000
Spese relative all'erogazione di contributi a soggetti interni o esterni alla federazione ACI con esclusione dei contributi per la promozione e lo sviluppo dell'attività sportiva automobilistica erogati in attuazione della funzione istituzionale di Federazione Sportiva Automobilistica nazionale entro il limite del trasferimento erogato all'Ente dal CONI	art.6 c.3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 1.968.402	€ 1.351.000
Spese per il personale riconducibili alla voce B9 del conto economico, escluse: a) le somme destinate per il personale dipendente immesso in mobilità obbligatoria nei ruoli ACI e rimborsate all'Ente ex art. 16 co. 9 D.L. 83/2014; b) gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dai C.C.N di comparto; c) le eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente derivante dai risparmi dell'Ente in virtù dell'applicazione del "Regolamento per il contenimento delle spese".	art.7 c.3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 143.065.399	€ 139.351.479

FIRMATO
IL PRESIDENTE
Ing. Angelo Sticchi Damiani

ALLEGATO A

Budget economico pluriennale
2020 - 2022

Budget economico pluriennale	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**414.758.046**	**416.268.429**	**417.793.915**
(1) Ricavi delle vendite e delle prestaz	368.648.951	369.698.243	370.758.027
(2) Variazione rimanenze prodotti in corso	0	0	0
(3) Var. riman. lavori in corso	0	0	0
(4) Increm.di Immobiliz. lavori interni	0	0	0
(5) Altri Ricavi e Proventi	46.109.095	46.570.186	47.035.888
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**-410.428.364**	**-412.763.722**	**-415.428.057**
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-1.494.019	-1.508.959	-1.524.049
(7) Spese per prestazioni di servizi	-229.653.584	-231.950.120	-234.269.621
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-16.410.453	-16.410.453	-16.410.453
(9) Costi del personale	-143.301.425	-143.301.425	-143.301.425
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-13.119.305	-13.381.691	-13.649.325
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-300.000	0	0
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.149.578	-6.211.074	-6.273.185
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**4.329.682**	**3.504.707**	**2.365.858**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**5.389.533**	**7.018.667**	**8.516.000**
(15) Proventi da partecipazioni	5.570.000	7.152.000	8.416.000
(16) Altri proventi finanziari	106.153	100.000	100.000
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.620	-233.333	0
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA'/PASSIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**
(18) Rivalutazioni	0		
(19) Svalutazioni	0		
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	**9.719.215**	**10.523.374**	**10.881.858**
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**-9.515.000**	**-9.894.680**	**-10.198.040**
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	**204.215**	**628.694**	**683.818**

ALLEGATO B

Budget economico pluriennale riclassificato (ex D.M. 27 marzo 2013)

Budget pluriennale riclassificato 2020-2022	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**414.758.046**	**416.268.429**	**417.793.915**
(1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	**375.748.951**	**376.798.243**	**377.858.027**
a) contributo ordinario dello stato	**0**	**0**	**0**
b) corrispettivi da contratto di servizio	**0**	**0**	**0**
b 1) con lo stato	**0**	**0**	**0**
b 2) con le Regioni	**0**	**0**	**0**
b 3) con altri enti pubblici	**0**	**0**	**0**
b 4) con l'Unione Europea	**0**	**0**	**0**
c) contributi in conto esercizio	**7.100.000**	**7.100.000**	**7.100.000**
c 1) contributi dallo stato	**0**	**0**	**0**
c 2) contributi da Regioni	**5.900.000**	**5.900.000**	**5.900.000**
c 3) contributi da altri enti pubblici	**1.200.000**	**1.200.000**	**1.200.000**
c 4) contributi dall'Unione Europea	**0**	**0**	**0**
d) contributi da privati	**0**	**0**	**0**
e) proventi fiscali e parafiscali	**0**	**0**	**0**
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio	**368.648.951**	**369.698.243**	**370.758.027**
(2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	**0**	**0**	**0**
(3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	**0**	**0**	**0**
(4) Incremento di immobili per lavori interni	**0**	**0**	**0**
(5) Altri Ricavi e Proventi	**39.009.095**	**39.470.186**	**39.935.888**
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	**0**	**0**	**0**
b) altri ricavi e proventi	**39.009.095**	**39.470.186**	**39.935.888**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**-410.425.764**	**-412.763.722**	**-415.428.058**
(6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	**-1.494.019**	**-1.508.959**	**-1.524.049**
(7) Spese per prestazioni di servizi	**-229.653.084**	**-231.952.220**	**-234.271.722**
a) erogazione di servizi istituzionali	**-108.687.697**	**-109.690.297**	**-110.690.297**
b) acquisizione di servizi	**-120.374.018**	**-121.670.554**	**-122.990.056**
c) consulenze, collaborazione, altre prestazioni lavoro	**0**	**0**	**0**
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	**-591.369**	**-591.369**	**-591.369**
(8) per godimento di beni terzi	**-16.408.353**	**-16.408.353**	**-16.408.353**
(9) per il personale	**-143.301.425**	**-143.301.425**	**-143.301.425**
a) Salari e Stipendi	-106.098.333	**-106.098.333**	**-106.098.333**
b) oneri sociali	**-27.271.623**	**-27.271.623**	**-27.271.623**
c) trattamento di fine rapporto	**-1.404.824**	**-1.404.824**	**-1.404.824**
d) trattamento di quescienza e simili	**-7.088.653**	**-7.088.653**	**-7.088.653**
e) altri costi	**-1.437.992**	**-1.437.992**	**-1.437.992**
(10) Ammortamenti e svalutazioni	**-13.119.305**	**-13.381.691**	**-13.649.325**
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	**-9.822.284**	**-10.084.670**	**-10.352.304**
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	**-1.297.021**	**-1.297.021**	**-1.297.021**
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	**0**	**0**	**0**
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante delle disponibilità liquide	**-2.000.000**	**-2.000.000**	**-2.000.000**

Budget pluriennale riclassificato 2020-2022	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
(11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-300.000	0	0
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.149.578	-6.211.074	-6.273.185
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0	0	0
b) altri oneri diversi di gestione	-6.149.578	-6.211.074	-6.273.185
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	**4.332.282**	**3.504.707**	**2.365.857**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**5.389.533**	**7.018.667**	**8.516.000**
(15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	5.570.000	7.152.000	8.416.000
(16) Altri proventi finanziari	106.153	100.000	100.000
a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	47.500	47.500	47.500
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) prodotti diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	58.653	52.500	52.500
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.620	-233.333	0
a) interessi passivi	-1.000	0	0
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0	0	0
c) altri interessi e oneri finanziari	-285.620	-233.333	0
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**
(18) Rivalutazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-2.600**	**0**	**0**
(20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	0	0	0
(21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi differenti	-2.600	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**9.719.215**	**10.523.374**	**10.881.857**
IMPOSTE DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	**-9.515.000**	**-9.894.680**	**-10.198.040**
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	**204.215**	**628.694**	**683.817**

ALLEGATO C

Piano degli indicatori e dei risultati attesi
(ex D.M. 27 marzo 2013)

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI

La missione dell'Ente, come individuata dallo Statuto, consiste nel "Presidiare i molteplici versanti della mobilità e diffondere una nuova cultura dell'automobile, rappresentando e tutelando gli interessi generali dell'automobilismo italiano, del quale l'Ente promuove e favorisce lo sviluppo".

Presidiare i molteplici versanti della mobilità: sotto questo primo aspetto, la missione dell'ACI evidenzia l'impegno istituzionale a rispondere con continuità e con capacità di innovazione ed adattamento alle esigenze e ai problemi del mondo automobilistico – in tutte le sue forme, quindi ambientali, sociali ed economiche – fornendo tutela, esperienza e professionalità ai cittadini nella difesa del diritto alla mobilità.

Si tratta di una funzione coerente con l'assetto istituzionale di tipo federativo e con la qualificazione giuridica di Ente pubblico non economico.

Diffondere una nuova cultura dell'automobile: sotto il secondo aspetto, la missione dell'ACI evidenzia la volontà dell'Ente di promuovere e diffondere un nuovo approccio della mobilità, ovvero l'auto come mezzo per muoversi ma anche come fattore di costume, sociale, economico e sportivo. Una mobilità nuova che esalti le responsabilità di ciascuno e che spinga verso atteggiamenti etici e sostenibili del muoversi, a beneficio della società presente e futura. Si tratta di un ruolo di tipo sociale che l'Ente assume nei confronti delle proprie strutture associative interne, di tutta la collettività e delle istituzioni.

Le Direttive generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente, che costituiscono il quadro di riferimento entro il quale l'ACI ha collocato le proprie attività a partire dall'esercizio 2013, definiscono in sintesi le seguenti priorità politiche, in relazione alle quali viene elaborata anche la pianificazione della performance per il triennio 2020-2022:

1. Rafforzamento ruolo e attività istituzionali;
2. Sviluppo servizi associativi;
3. Gestione dei servizi delegati;
4. Funzionamento organizzativo.

Priorità politica 1) "Rafforzamento ruolo e attività istituzionali"

Area strategica "Iniziative in materia di sicurezza ed educazione stradale, mobilità, sport e turismo automobilistico"

Obiettivi Strategici:

- proseguire, con il concorso degli AC, nello sviluppo di iniziative di sensibilizzazione e formazione degli automobilisti e dei cittadini, con particolare riguardo ai giovani, in materia di sicurezza, educazione stradale e guida responsabile, anche d'intesa con altre Istituzioni ed Organismi nazionali ed internazionali;

- sviluppare le attività di studio, ricerca e produzione scientifica in materia di automobilismo e mobilità, guida autonoma e transizione energetica dei veicoli, con riguardo anche alle ricadute per l'ampliamento dell'offerta dei servizi della Federazione e con valorizzazione degli apporti scientifici della Fondazione ACI Filippo Caracciolo;

- potenziare le funzioni e le attività dell'ACI quale Federazione sportiva automobilistica tramite l'organizzazione e la partecipazione ad eventi e manifestazioni sportive di livello nazionale ed internazionale, con ampliamento della base dei praticanti sportivi - soprattutto giovani - e lo sviluppo di ulteriori iniziative a tutela dei piloti e degli ufficiali di gara;

- rafforzare il ruolo e le funzioni dell'ACI in materia di turismo automobilistico, anche sviluppando collaborazioni con Istituzioni ed Organismi di settore;

- valorizzare e tutelare il patrimonio culturale costituito dagli autoveicoli di interesse storico e collezionistico, con potenziamento dell'azione del Club ACI Storico;

- affermare il ruolo dell' ACI quale soggetto aggregatore di servizi per la mobilità che consentano, mediante la valorizzazione del patrimonio informativo e lo sviluppo di adeguate tecnologie, di offrire a cittadini ed imprese nuove opportunità nel settore *automotive,* incrementabili nella logica *open,* anche attraverso piattaforme *multisided*;

- consolidare la funzione istituzionale e sociale dell'ACI e degli AC per la tutela e lo sviluppo dei diritti dei cittadini ad una mobilità efficiente, sostenibile ed integrata, con attenzione anche alle esigenze delle utenze *deboli*;

- promuovere adeguate iniziative comunicazionali per rafforzare il ruolo della Federazione e favorire la conoscenza dei servizi erogati, in relazione ai diversi ambiti di attività istituzionalmente presidiati;

- promuovere la partecipazione dell'Ente ai progetti europei di innovazione e sviluppo in tema di automotive e turismo;

- mantenere adeguati livelli di rappresentatività dell'Ente in ambito internazionale e nel contesto della Fédération Internationale de l'Automobile-FIA.

Priorità politica 2) Sviluppo servizi associativi

Area strategica "Consolidamento e sviluppo della compagine associativa"

Obiettivi strategici:

- riqualificare e/o rimodulare, secondo le esigenze rilevate, i contenuti della tessera associativa, favorendo lo sviluppo di formule innovative rivolte all'acquisizione di nuovi Soci, con particolare attenzione ai giovani ed alle aziende, anche attraverso il potenziamento dell'offerta di servizi in chiave digitale, e di modalità finalizzate all'incremento del tasso di fidelizzazione;

- rafforzare la rete della Federazione, anche con misure di razionalizzazione, supporto specialistico e formazione, per il consolidamento della compagine associativa nazionale, e sviluppare in generale i canali di acquisizione associativa;

- potenziare le iniziative di contatto, interlocuzione e coinvolgimento dei Soci rispetto alle tematiche di loro interesse ed alle attività dell'ACI e degli AC, anche valorizzando modalità di comunicazione telematica.

Priorità politica 3) Gestione dei servizi delegati

Area strategica "Ottimizzazione e sviluppo dei servizi pubblici"

Obiettivi strategici:

- sviluppare le attività ed i servizi erogati in materia di PRA, IPT e tasse automobilistiche in coerenza con l'evoluzione del quadro normativo di riferimento e secondo logiche di efficientamento, di qualità erogata, di innovazione digitale, di economicità della gestione e di incremento dei livelli di interoperatività con altre pubbliche amministrazioni;

- definire un nuovo modello organizzativo degli Uffici Territoriali ACI, attraverso la tracciatura delle procedure e dei nuovi processi conseguenti

- alla sviluppo dei servizi gestiti ed erogati all'utenza e ad altre p.a., nonché tramite la rappresentazione, in chiave evolutiva, delle competenze distintive ad esso sottese con valorizzazione delle professionalità impegnate, ed assicurare l'aggiornamento di detto modello organizzativo in ragione dell'evoluzione normativa e tecnologica.

Priorità politica 4) Funzionamento organizzativo

Area strategica "Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della *governance*"

Obiettivi strategici:

- proseguire nello sviluppo delle iniziative di digitalizzazione dei processi e dei servizi offerti;

- sviluppare, secondo la metodologia CAF, le iniziative di costante miglioramento della qualità dei processi produttivi interni;

- migliorare e monitorare i programmi di spesa della Federazione e mantenere gli obiettivi di equilibrio di bilancio, con prosecuzione dell'azione di razionalizzazione dei costi;

- promuovere misure di razionalizzazione, anche sotto il profilo organizzativo, e di efficientamento locale degli AC a beneficio dell'economicità, dell'efficacia e dell'efficienza della loro azione, oltre che della qualità dei servizi resi ai Soci ed all'utenza;

- potenziare il sistema di *audit* interno della Federazione, con particolare riguardo agli aspetti di prevenzione della corruzione;

- rafforzare il sistema di governo delle società controllate nell'ambito della Federazione, garantendo la stretta aderenza della loro azione alle finalità istituzionali e agli indirizzi, rispettivamente, dell'ACI e degli Automobile Club;

- incrementare le iniziative di formazione del personale, con particolare attenzione all'aggiornamento tecnico-normativo, alla semplificazione e digitalizzazione dei processi ed ai profili di trasparenza/anticorruzione, mirate ai ruoli presidiati, con l'obiettivo di sviluppare capacità conoscitive distintive e competenze adeguate per operare in contesti sempre più competitivi, secondo le linee di modernizzazione dell'azione della p.a.;

- dare seguito e sviluppare le misure in materia di *welfare* e benessere organizzativo nell'ambito della Federazione;

- promuovere una nuova visione dell'organizzazione, volta a stimolare l'autonomia e la responsabilità del Personale e a realizzare una migliore

- conciliazione dei tempi di vita e di lavoro, attraverso la sperimentazione di nuove modalità spazio- temporali di svolgimento della prestazione lavorativa;

- semplificare, nella logica di razionalizzazione e di efficientamento, i processi operativi inerenti alla gestione del Personale;

- promuovere e presidiare a livello di Federazione le iniziative in materia di trasparenza, tutela dei dati personali, prevenzione e contrasto di eventuali fenomeni corruttivi.

Priorità politica/Missione	Area strategica	Voci di conto economico							Totale Costi della Produzione
		B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B11) Variaz.rimanenze prod.finiti	B14) Oneri diversi di gestione	
Sviluppo servizi associativi	Consolidamento e sviluppo della compagine associativa	0	38.806	0	0	351	0	88	39.245
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Iniziative in materia di sicurezza ed educazione stradale, mobilità, sport e turismo automobilistico	97	27.752	277	0	256	0	2.803	31.185
Gestione dei servizi delegati	Ottimizzazione e sviluppo dei servizi pubblici	1.311	118.937	14.868	133.005	9.647	278	2.868	280.914
Funzionamento organizzativo	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	86	43.105	1.265	10.296	0	22	391	55.165
Progetti	Progetti	0	1.053	0	0	2.865	0	0	3.918
Totali		**1.494**	**229.653**	**16.410**	**143.301**	**13.119**	**300**	**6.150**	**410.427**

Tabella 1: suddivisione dei costi della produzione per Area Strategica – importo in k/€

Progetto	Priorità Politica / Missione	Area Strategica	Centro di responsabilità titolare del progetto	Investimenti	Costi della produzione					
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produz.
Miglioramento dei servizi fiscali dell'auto per il cittadino e per gli operatori del settore	GESTIONE DEI SERVIZI DELEGATI	OTTIMIZZAZIONE E SVILUPPO DEI SERVIZI PUBBLICI	Servizio Gestione Tasse Automobilistiche	1.000	-	50	-	195	-	**245**
Polo Strategico Nazionale (PSN): attuazione degli adempimenti richiesti	FUNZIONAMENTO ORGANIZZATIVO	EFFICIENTAMENTO ED OTTIMIZZAZIONE DELL'ORGANIZZAZIONE INTERNA E DELLA GOVERNANCE	Direzione Sistemi Informativi e Innovazione	1.865	-	-	-	365	-	**365**
Valorizzazione del patrimonio informativo ACI			Direzione Sistemi Informativi e Innovazione	4.290	-	-	-	838	-	**838**
Attività di internal-audit presso gli Automobile Club			Direzione Ispettorato Generale e Audit	-	-	60	-	-	-	**60**
Integrazione hub ACI			Direzione Sistemi Informativi e Innovazione	283	-	-	-	55	-	**55**
Sistema integrato per l'informatizzazione dell'archivio documentale di gestione immobili			Servizio Patrimonio	1.030	-	-	-	201	-	**201**
Digitalizzazione dei processi di approvvigionamento di ACI			Servizio Patrimonio	1.152	-	-	-	225	-	**225**
Consolidamento processi e sistemi amministrativo-contabili			Ufficio Amministrazione e Bilancio	686	-	-	-	302	-	**302**
Smart working			Direzione Risorse Umane e Affari Generali	-	-	-	-	-	-	**0**
Analisi potenzialità di sviluppo delle reti della federazione	SVILUPPO SERVIZI ASSOCIATIVI	CONSOLIDAMENTO E SVILUPPO DELLA COMPAGINE ASSOCIATIVA	Direzione Attività Associativa e Gestione Sviluppo Reti	190	-	577	-	30	-	**607**
Pianificazione strategica, realizzazione e coordinameto delle attività in materia di Infomobilità	RAFFORZAMENTO RUOLO E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	INIZIATIVE IN MATERIA DI SICUREZZA ED EDUCAZIONE STRADALE, MOBILITA', SPORT E TURISMO AUTOMOBILISTICO	Direzione per l'Educazione Stradale, la Mobilità ed il Turismo	1.187	-	-	-	653	-	**653**
Formula 3 Regional Europa			Direzione per lo Sport Automobilistico	-	-	366	-	-	-	**366**
				11.683	-	**1.053**	-	**2.864**	-	**3.917**

Tabella 2: piano obiettivi per progetti - dettaglio - importi in k/€

PRIORITA' POLITICA/ MISSIONE	PROGETTO	AREA STRATEGICA	STRUTTURA PROPONENTE	INDICATORE DI MISURAZIONE	TARGET 2020
1) Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	PIANIFICAZIONE STRATEGICA, REALIZZAZIONE E COORDINAMENTO DELLE ATTIVITÀ IN MATERIA DI INFOMOBILITÀ'	Iniziative in materia di sicurezza ed educazione stradale, mobilità, sport e turismo automobilistico	Direzione per l'Educazione Stradale, la Mobilità ed il Turismo	Numero di accordi con Enti Locali finalizzati alla diffusione di informazioni sul traffico e sulla mobilità locale, accessibili attraverso strumenti multicanali, per agevolare gli spostamenti	1) Luceverde City in ulteriori 3 città (per un bacino potenziale di 14.900.000 cittadini)
				Servizi multicanali, personalizzati a valore aggiunto	1) Estensione del Contact Center Evoluto e delle App Luceverde alle città incluse nel programma Luceverde City; 2) Individuazione e diffusione di un dispositivo da installare presso alcune delegazioni di un AC per la diffusione della Web radio Luceverde; 3) Sviluppo di funzionalità di assistente virtuale per consentire al cittadino (tramite interazione vocale) di ricevere informazioni di proprio interesse sulla mobilità
	FORMULA 3 REGIONAL EUROPA	Iniziative in materia di sicurezza ed educazione stradale, mobilità, sport e turismo automobilistico	Direzione per lo Sport Automobilistico	Organizzazione campionato F3 Regional Europa conformemente alle specifiche tecniche della FIA	1 campionato (4 gare in Italia + 4 in altri Paesi europei)
				n. piloti internazionali partecipanti	18
				n. dei team partecipanti	6
2) Sviluppo servizi associativi	ANALISI POTENZIALITA' DI SVILUPPO DELLE RETI DELLA FEDERAZIONE	Consolidamento e sviluppo della compagine associativa	Direzione Attività Associative e Gestione e Sviluppo Reti	Analisi georeferenziata ed associativa della Federazione ACI	Riscontro in ordine all'attuazione delle iniziative di razionalizzazione - riqualificazione delle Rete sul 100% degli AC per i quali sono state formulate proposte di miglioramento
				Analisi delle potenzialità del mercato dei giovani e azioni di sviluppo	Diffusione della nuova formula associativa per i giovani al 100% degli AC
				Analisi del mercato aziendale e azioni associative	Attivazione ulteriori misure di miglioramento della formula associativa Incremento associativo + 0,5% rispetto al dato 31/12/2019

Tabella 3. Piano obiettivi per indicatori 2020 – 1^ parte

PRIORITA' POLITICA/ MISSIONE	PROGETTO	AREA STRATEGICA	STRUTTURA PROPONENTE	INDICATORE DI MISURAZIONE	TARGET 2020
3) Gestione dei servizi delegati	MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI FISCALI DELL'AUTO PER IL CITTADINO E PER GLI OPERATORI DEL SETTORE	Ottimizzazione e sviluppo dei servizi pubblici	Servizio Gestione Tasse Automobilistiche	Rilascio di 5 nuovi servizi di pago bollo relativi al calcolo e incasso	Rilascio di 2 nuovi servizi: pagamenti cumulativi e domiciliazioni (per un totale di 4)
				Realizzazione del fascicolo digitale delle tasse automobilistiche accessibile on – line al cittadino, con 5 funzionalità: avviso di scadenza, ricevute pagamenti, variazioni posizione amministrativa del veicolo, contestazioni, ingiunzioni	Rilascio di 2 nuove funzionalità: variazioni stato amministrativo del veicolo e contestazioni (per un totale di 4)
				Percentuale riscossioni Pagobollo effettuate dalle delegazioni AC / totale riscossioni effettuate dalle delegazioni	Mantenimento target del 100%
4) Funzionamento organizzativo	SMART WORKING	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Direzione Risorse Umane e Affari Generali	Consolidamento attività	Attivazione sul territorio nazionale per almeno il 10% della forza in ruolo totale
	POLO STRATEGICO NAZIONALE (PSN) - ATTUAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI RICHIESTI	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Direzione Sistemi Informativi ed Innovazione	Realizzazione del 2° gruppo elettrogeno di soccorso e degli impianti di condizionamento	5%
				Aggiornamento tecnologico delle soluzioni di sicurezza, Data Base Security, potenziamento dei sistemi di sicurezza informatica	
				Realizzazione infrastruttura "private cloud" con Openstack	
				Progettazione e realizzazione impianti e installazione nuovi CDZ nel data center per raggiungere la ridondanza richiesta (1 unità in ridondanza ogni 5-8 unità installate)	100%
				Implementazione Soluzione di Network Access Control	100%
				Implementazione soluzioni sw per monitoraggio, accounting e gestione ambienti	100%

Tabella 3. Piano obiettivi per indicatori 2020 - 2^ parte

PRIORITA' POLITICA/ MISSIONE	PROGETTO	AREA STRATEGICA	STRUTTURA PROPONENTE	INDICATORE DI MISURAZIONE	TARGET 2020
4) Funzionamento organizzativo	CONSOLIDAMENTO PROCESSI E SISTEMI AMMINISTRATIVO-CONTABILI	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Ufficio Amministrazione e Bilancio	Rilascio del software e delle implementazioni richieste	SI
	VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO INFORMATIVO ACI	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Direzione Sistemi Informativi ed Innovazione	Completamento delle fasi propedeutiche alla digitalizzazione dei microfilm PRA (analisi di fattibilità, avvio procedure di gara)	100%
				Esecuzione della digitalizzazione dei microfilm PRA	10%
				Individuazione di una nuova piattaforma tecnologica di Business Intelligence & Analytics	100%
				Progettazione esecutiva e implementazione di una nuova piattaforma tecnologica di Business Intelligence & Analytics	10%
	INTEGRAZIONE HUB ACI	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Direzione Sistemi Informativi ed Innovazione	Redazione di un documento di progettazione dei 2 mockup	SI
				Definizione architettura e infrastruttura di massima siti verticali	n. 2 mockup
				Verbale di collaudo funzionale	n. 1 verbale
	ATTIVITA' DI INTERNAL AUDIT PRESSO GLI AC	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Direzione Ispettorato generale e Audit	Numero audit svolti	n.3 audit, secondo un ordine di priorità proposto ai Vertici dell'Ente dal Responsabile Internal Auditing
				Attività di consulenza svolta a supporto degli AC ai fini della mappatura dei processi aziendali nonchè del miglioramento del sistema di controlli interni esistente in ciascun Sodalizio oggetto di audit	n.3 AC

Tabella 3. Piano obiettivi per indicatori 2020 - 3^ parte

PRIORITA' POLITICA/ MISSIONE	PROGETTO	AREA STRATEGICA	STRUTTURA PROPONENTE	INDICATORE DI MISURAZIONE	TARGET 2020
4) Funzionamento organizzativo	SISTEMA INTEGRATO PER L'INFORMATIZZAZIONE DELL'ARCHIVIO DOCUMENTALE DI GESTIONE IMMOBILI	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Servizio Patrimonio	Documento di progettazione	Rilascio documento tecnico entro dicembre
				Realizzazione dell'archivio digitale	Definizione specifiche servizio di realizzazione archivio
				Realizzazione di un sistema di gestione della manutenzione	Rilascio specifiche tecniche entro dicembre
				Digitalizzazione dell'archivio cartaceo	100.000 documenti
				Realizzazione del sistema di reporting e analisi. Step 1 (Integrazione Archiflow)	Definizione specifiche tecniche entro dicembre
	DIGITALIZZAZIONE DEI PROCESSI DI APPROVVIGIONAMENTO DI ACI	Efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance	Servizio Patrimonio	Documento di progettazione	SI, entro giugno
				Adeguamento della piattaforma PAT	Verbale di collaudo entro dicembre
				Realizzazione del sistema virtual-procurement	Verbale di collaudo entro dicembre

Tabella 3. Piano obiettivi per indicatori 2020 - 4^ parte

ALLEGATO D

Budget economico 2020
Attività Sportiva Automobilistica

ACI / ATTIVITA' SPORTIVA AUTOMOBILISTICA BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020-2019	Bilancio 2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**32.700.000**	**37.199.671**	**-4.499.671**	**30.589.917**
(1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	**25.600.000**	**29.820.000**	**-4.220.000**	**23.429.633**
(5) Altri Ricavi e Proventi	**7.100.000**	**7.379.671**	**-279.671**	**7.160.284**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**58.404.683**	**56.090.217**	**2.314.466**	**47.749.153**
(6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	**96.380**	**86.010**	**10.370**	**81.229**
(7) Spese per prestazioni di servizi	**54.102.791**	**52.390.103**	**1.712.688**	**44.222.152**
(8) Spese per godimento di beni di terzi	**1.085.000**	**203.600**	**881.400**	**180.758**
(9) Costi del personale	**1.826.198**	**1.907.930**	**-81.732**	**1.919.437**
(10) Ammortamenti e svalutazioni	**108.794**	**45.914**	**62.880**	**103.277**
(11) Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo	**0**	**0**	**0**	**0**
(14) Oneri diversi di gestione	**1.185.520**	**1.456.660**	**-271.140**	**1.242.299**
DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-25.704.683	-18.890.546	-6.814.137	-17.159.236
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**0**	**0**	**0**	**-534**
(15) Proventi da partecipazioni	**0**	**0**	**0**	**0**
(16) Altri proventi finanziari	**0**	**0**	**0**	**0**
(17) Interessi e altri oneri finanziari	**0**	**0**	**0**	**-534**
(17-bis) Utili e perdite su cambi	**0**	**0**	**0**	**0**
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**
(18) Rivalutazioni	**0**	**0**	**0**	**0**
(19) Svalutazioni	**0**	**0**	**0**	**0**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	-25.704.683	-18.890.546	-6.814.137	-17.159.770
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	-25.704.683	-18.890.546	-6.814.137	-17.159.770

Il Budget economico 2020 dell'Attività Sportiva Automobilistica costituisce parte integrante del budget annuale dell'Ente e viene riportato per espressa richiesta del CONI.

In linea con quello del 2019, nel suddetto budget sono compresi anche i ricavi e i costi afferenti all'organizzazione e alla gestione del Gran Premio d'Italia di Formula 1, effettuate dall'ACI in qualità di Federazione Sportiva Automobilistica Italiana, ai sensi della legge di stabilità 2016 (Legge n. 208/2015, art. 1, comma 341).

ALLEGATO E

Calcolo delle percentuali di attribuzione del costo del personale

Calcolo delle percentuali di attribuzione dei costi indiretti determinate in base al costo del personale 2020.

Tabella 1

Determinazione del rapporto di proporzionalità dei costi del personale relativi alle macro-attività direttamente imputabili alle gestioni Istituzionale, Tasse e PRA da utilizzare per la ripartizione dei costi non direttamente imputabili alle tre gestioni.

	Importi	%
Istituzionale	3.933.197	7,40%
PRA	44.753.729	84,22%
Tasse	4.450.498	8,38%
Totale	**53.137.424**	100,00%

Tabella 2

Determinazione del rapporto di proporzionalità dei costi del personale relativi alle macro-attività indirettamente imputabili alle gestioni Tasse e PRA da utilizzare per la ripartizione dei costi non direttamente imputabili alle due gestioni.

	Importi	%
PRA	44.753.729	90,96%
Tasse	4.450.498	9,04%
Totale	**49.204.227**	**100,00%**

Automobile Club d'Italia

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE

Esercizio 2020

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2020

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2020 di ACI, del quale i revisori hanno avuto modo di esaminare il contenuto in precedenza, approvato dal Consiglio Generale in data odierna 30 ottobre 2019, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

a) il budget economico pluriennale;

b) la relazione illustrativa;

c) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

d) Budget della attività sportiva automobilistica, appositamente richiesto dal CONI in quanto ACI è Federazione Sportiva.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica e in applicazione dei Principi contabili italiani emanati dall'O.I.C.;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale stabilito dall'art. 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget Assestato 2019	Differenza 2020-2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	414.758.046	433.042.657	-18.284.611
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-410.428.364	-415.398.947	4.970.583
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	4.329.682	17.643.710	-13.314.028
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.389.533	18.189.817	-12.800.284
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	9.719.215	35.833.527	-26.114.312
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE	-9.515.000	-12.440.000	2.925.000
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	204.215	23.393.527	-23.189.312

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2020 è di euro 414.758.046 ed è così composto:

BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget Assestato 2019	Differenza 2020-2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
(1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	368.648.951	384.506.523	-15.857.572
(2) Variazione rimanenze prodotti in cors	0	0	0
(3) Var. riman. lavori in corso	0	0	0
(4) Increm.di Immobiliz. lavori interni	0	0	0
(5) Altri Ricavi e Proventi	46.109.095	48.536.134	-2.427.039
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**414.758.046**	**433.042.657**	**-18.284.611**

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano: la gestione dei servizi delegati dallo Stato e dalle Regioni in materia di PRA e Tasse Automobilistiche; le quote associative; l'attività sportiva. La Regione Lombardia eroga un contributo per la realizzazione del GP d'Italia di F1 e la Regione Sardegna stanzia un contributo per l'organizzazione della tappa italiana del Campionato Mondiale Rally. Un ulteriore contributo è erogato dalla società Sport e Salute SpA (ex CONI Servizi SpA) per l'attività sportiva automobilistica.

I Costi della produzione ammontano ad euro 410.428.364 e riguardano:

BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget Assestato 2019	Differenza 2020-2019
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-1.494.019	-1.601.055	107.036
(7) Spese per prestazioni di servizi	-229.653.584	-232.726.530	3.072.946
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-16.410.453	-16.340.637	-69.816
(9) Costi del personale	-143.301.425	-140.266.561	-3.034.864
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-13.119.305	-17.956.540	4.837.235
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-300.000	-300.000	0
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.149.578	-6.207.624	58.046
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**-410.428.364**	**-415.398.947**	**4.970.583**

La composizione dei costi della produzione è dettagliatamente indicata nella Relazione del Presidente.

Con specifico riferimento ai costi relativi alla struttura di missione a carattere temporaneo denominata "Struttura progetti comunitari per Automotive e Turismo", costituita con delibera del Comitato Esecutivo del 20 febbraio 2019, il Collegio ha preso atto dei relativi importi di spesa classificati, per natura, nelle corrispondenti voci del Conto Economico.

Proventi finanziari

BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget Assestato 2019	Differenza 2020-2019
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
(15) Proventi da partecipazioni	5.570.000	18.550.908	-12.980.908
(16) Altri proventi finanziari	106.153	83.929	22.224
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.620	-444.520	157.900
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	-500	500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**5.389.533**	**18.189.817**	**-12.800.284**

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget Assestato 2019	Differenza 2020-2019
C) INTERESSI E ONERI FINANZIARI			
(17) Interessi e altri oneri finanziari	**-286.620**	**-444.520**	**157.900**
Interessi passivi su c/c bancari	-1.000	-1.000	**0**
Interessi passivi verso fornitori	-2.020	-1.120	**-900**
Interessi passivi verso l'Erario	-1.500	-1.500	**0**
Interessi passivi verso altri soggetti	-282.100	-440.900	**158.800**
(17-bis) Utili e perdite su cambi		**-500**	**500**
TOTALE	**-286.620**	**-445.020**	**158.400**

Rettifiche di valore di attività finanziarie

BUDGET ECONOMICO 2020	Budget 2020	Budget Assestato 2019	Differenza 2020-2019
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE			
(18) Rivalutazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' PASSIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio fa presente che, nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento per il contenimento delle spese in ACI relativo al triennio 2020/2022, l'Ente ha predisposto il budget economico in applicazione del vigente Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI per il triennio 2017/2019, nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa per gli enti a carattere associativo non a carico della finanza pubblica di cui alla L. 125/2013. Sotto questo profilo, nulla eccepisce il Collegio dei Revisori.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2020
Margine Operativo Lordo (MOL)	art.4 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	maggiore di € 17.000.000	€ 17.448.987
Spese di funzionamento voci B6 B7 e B8 del conto economico non correlate ai ricavi ovvero con esclusione a) delle spese direttamente riferite alla produzione di beni e prestazione di servizi destinati alla vendita nonché delle spese sostenute ai fini della tutela del patrocinio e della assistenza legale in giudizio dell'ACI"; b) delle spese inerenti all'organizzazione e promozione del Gran premio d'Italia di Formula 1; c) delle spese riferite all'erogazione dei servizi pubblici delegati in quanto destinate al necessario miglioramento della qualità e alle esigenze di innovazione tecnologica; d) dei costi dei servizi in materia di tasse automobilistiche affidati all'Ente dalle Regioni e province Autonome; e) delle spese delle strutture di missione aventi carattere temporaneo, costituite ai sensi del comma 2 bis dell'art.2 del Regolamento di Organizzazione.	art.5 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 107.424.047	€ 107.243.025
Spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, spese di missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente. Non concorrono alla formazione del predetto limite gli oneri esclusi ai sensi dell'art.5	art.6 c.1 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 2.844.676	€ 2.672.947

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limiti di spesa	Budget 2020
Spese per l'organizzazione di manifestazioni sportive, con eccezione delle spese inerenti all'organizzazione e promozione del Gran Premio d'Italia di Formula 1.	art.6 c.1 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 626.834	€ 620.000
Spese relative all'erogazione di contributi a soggetti interni o esterni alla federazione ACI con esclusione dei contributi per la promozione e lo sviluppo dell'attività sportiva automobilistica erogati in attuazione della funzione istituzionale di Federazione Sportiva Automobilistica nazionale entro il limite del trasferimento erogato all'Ente dal CONI	art.6 c.3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 1.968.402	€ 1.351.000
Spese per il personale riconducibili alla voce B9 del conto economico, escluse: a) le somme destinate per il personale dipendente immesso in mobilità obbligatoria nei ruoli ACI e rimborsate all'Ente ex art. 16 co. 9 D.L. 83/2014; b) gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dai C.C.N di comparto; c) le eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente derivante dai risparmi dell'Ente in virtù dell'applicazione del "Regolamento per il contenimento delle spese".	art.7 c.3 Regolamento Contenimento Spesa ACI (triennio 2017-2019)	€ 143.065.399	€ 139.351.479

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso è redatto anche con la versione riclassificata prevista dal Decreto MEF del 2013, è relativo al triennio 2020/2022 e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale dell'Ente. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quelle del budget economico annuale. Per i due anni successivi è stimato un lieve incremento dei ricavi, posto che i volumi riferiti al PRA sono previsti invariati, mentre i costi, con esclusione delle spese per il personale e per il godimento di beni di terzi previste invariate, sono incrementati in ragione di un tasso di inflazione stimato in misura pari all'1%.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente. Lo stesso è articolato secondo le Direttive generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente per il triennio 2020-2022, sottoposto all'Assemblea del 29 aprile 2019 ai fini della prevista approvazione, ai

sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e del vigente Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance in ACI.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi con suddivisione dei costi di produzione per attività.

Le missioni individuate sono: rafforzamento ruolo e attività istituzionali; sviluppo servizi associativi; gestione dei servizi delegati; funzionamento organizzativo.

I Programmi sono coerenti con detta impostazione e dettagliatamente elencati nella relazione del Presidente.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica nelle forme dell'autoregolamentazione prevista dalla Legge per gli enti pubblici non economici a carattere associativo non a carico della finanza pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio economico-patrimoniale;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2020 deliberato dal Consiglio Generale.

Roma, 30 ottobre 2019

FIRMATO

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Claudio De Rose (Presidente)

Dott. Guido Del Bue (Componente)

Dott. Claudio Lenoci (Componente)

Dott. Enrico Sansone (Componente)