



Automobile Club di Arezzo

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2019

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET ANNUALE 2019

Il budget economico dell'Automobile Club Arezzo per l'anno 2019 evidenzia un utile di esercizio di € 12.400 al netto delle imposte sul reddito.

Nella sua predisposizione si è tenuto conto:

- del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30 settembre 2009 e approvato da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo - in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota protocollo n. DSCT0009363 P-2.70.4.6 del 24 giugno 2010:
- del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, di cui all'art.2 comma 2bis D.L. 101/2013, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 ottobre 2016.

La redazione del budget è stata improntata a garantire l'equilibrio economico-finanziario attraverso una attenta analisi delle voci di spesa, l'ottimizzazione dei servizi e, ove possibile, incrementandone la qualità. Il budget per l'anno 2019 esprime una doverosa attenzione ai segnali che provengono dal più generale contesto esterno, ma vuole essere anche un documento organico attraverso il quale proseguire, ed anzi per alcuni aspetti incrementare, un percorso lineare e coerente di crescita nel presidio puntuale dei ruoli istituzionali e di rafforzamento dei servizi in tutti gli ambiti di intervento dell'Ente, come è esplicitato dal Piano Generale delle attività per l'anno 2019.

Le previsioni del 2019 si inseriscono in un contesto economico nazionale che presenta ancora aspetti non univoci riguardo ad una reale ripresa dell'economia e, in particolare, per il mercato dell'auto e dei servizi ad esso complementare.

A maggior ragione, risulta rafforzato, qualora possa essere ancora possibile, l'impegno per una impostazione estremamente rigorosa ed attenta della gestione pur cercando di non penalizzare gli ambiti di potenziamento e di sviluppo dei servizi strettamente correlati al perseguimento dei fini istituzionali. Tale impostazione è incoraggiata dai risultati ottenuti nei primi nove mesi dell'anno con la previsione di chiudere il 2018 positivamente, grazie ad una dinamica organizzazione del lavoro che riesce ad ottimizzare tutte le risorse dell'ente e delle strutture societarie collegate, la società Aci Arezzo Promoservice per la gestione dei

servizi commerciali e la società Arezzo Revisioni e Collaudi, centro tecnico per la revisione dei veicoli.

Si deve osservare che in questo periodo contrassegnato dalle molteplici criticità dell'economia nazionale, si è rivelata ancor più valida la scelta di avvalersi di una propria società per la gestione commerciale dei servizi che ha permesso di adeguarsi con grande reattività al contesto esterno tanto da garantire, tra i propri risultati positivi, un aumento del 9,45% delle associazioni ACI nei soli nove mesi di riferimento.

È appena il caso di accennare che la società in house Aci Arezzo Promoservice srl ha realizzato nell'esercizio 2017 un fatturato di oltre 500.000,00 euro e la previsione di chiusura del 2018 è altrettanto positiva.

Compatibilmente alla esigenza di razionalizzare i costi, non può venir meno una programmazione di una serie di iniziative e attività finalizzate al presidio dei settori di interesse della Federazione, dall'associazionismo allo sport automobilistico; dalla diffusione della cultura della legalità e del rispetto delle norme e delle persone sulla strada per favorire la crescita di più adeguati livelli di consapevolezza e di responsabilità nell'uso dei veicoli, alla valorizzazione della dimensione sociale ed etica della complessiva azione dell'Ente. Non di meno, deve essere rilevato l'impegno dell'ente nella promozione del Club Aci Storico nel territorio di competenza.

In questo senso si colloca il Piano Generale delle attività proposto dalla Direzione, finalizzato alla definizione degli obiettivi generali e dei programmi dell'attività dell'Automobile Club Arezzo per l'esercizio 2019.

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

- budget economico generale: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2019 rispetto alle previsioni 2018 assestate alla data di presentazione del budget 2019, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2017;
- 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 2019.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- budget degli investimenti;
- budget di tesoreria;
- budget economico annuale riclassificato;
- budget economico pluriennale;
- prospetto delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

2. IL BUDGET ECONOMICO – AII.1)

Il budget economico è redatto in forma scalare, conformemente all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità, e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile.

Le previsioni dei ricavi e dei costi, formulate secondo il principio della competenza economica, sono state calcolate sia sulla base dei fatti gestionali che interverranno nel prossimo esercizio che da una attenta valutazione dei proventi e spese conseguiti a tutto lo scorso mese di agosto.

La classificazione delle voci ha tenuto conto della natura e della tipologia dei ricavi e dei costi di gestione.

2.1 Dati di sintesi

Si indica di seguito una sintesi dei risultati economici e finanziari previsti:

- differenza tra valore e costi della produzione	€	33.900,00
- risultato prima delle imposte	€	42.400,00
- imposte sul reddito dell'esercizio	€	13.000,00
- risultato economico di esercizio	€	29.400,00
- saldo presunto di tesoreria al 31/12/2019	€	257.370,00

Il Budget economico presenta inoltre un risultato M.O.L. di € 38.900,00 così costituito:

TABELLA PER IL CALCOLO DEL M.O.L.

	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.010.100,00
2) di cui proventi straordinari	0,00
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.010.100,00
4) Costi della produzione	976.200,00
5) di cui oneri straordinari	0,00
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	-5.000,00
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	971.200,00
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	38.900,00

La tabella che segue mette a confronto le previsioni del 2019, le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2017 e le previsioni economiche del 2018, assestate alla data odierna, ed evidenzia le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2017	Budget economico assestato 2018	Budget economico 2019	Differenze
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	802.412,00	1.034.100,00	1.010.100,00	-24.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	716.194,00	1.004.200,00	976.200,00	-28.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI	86.218,00	29.900,00	33.900,00	4.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	52.980,00	8.500,00	8.500,00	0,00
RETTIFICHE VAL. ATTIVITA'-PASSIVITA' FINANZ.	-10.422,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	128.776,00	38.400,00	42.400,00	4.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-11.755,00	-18.000,00	-13.000,00	5.000,00
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	117.021,00	20.400,00	29.400,00	9.000,00

Si analizzano di seguito le principali variazioni intervenute fra i dati del consuntivo 2017 e quelli del Budget 2019 motivate sia dai fatti amministrativi accaduti nella gestione corrente che di quelli che si prevede avverranno nel prossimo anno.

Valore della produzione

La differenza in aumento di 207,7 mila euro è dovuta alla somma algebrica fra:

- maggiori proventi per:

- quote sociali, calcolati per il 2019 sulla base del numero di associazioni che si prevede di effettuare in 11.200 per l'aliquota media registrata nel 2018. Il numero previsto è lo stesso che si prevede di raggiungere nel 2018;
- Provvigioni Sara;
- Concorsi e rimborsi diversi
- minori proventi per:
 - canone marchio Delegazioni (nel 2017 l'A.C. aveva infatti usufruito di un compenso erogato dalla società collegata);
 - conguaglio Iva su pro-rata e sopravvenienze dell'attivo (queste due ultime voci non prevedibili in quanto eventualmente registrate in sede di redazione del consuntivo).

Costi della produzione

Le principali variazioni intervenute, ammontanti complessivamente a maggiori costi per 260 mila euro, si riferiscono a:

- costi per materie di consumo per 6,2 mila euro;
- spese per prestazione di servizi per 39 mila euro, di cui 19,2 mila euro relativi ai maggiori costi per prestazione di servizi promiscui, mentre la differenza è spalmata sui vari capitoli della categoria;
- spese per godimento di beni di terzi per 8,5 mila euro a seguito di un nuovo contratto stipulato per gli affitti passivi commerciali;
- oneri diversi di gestione (+208,7 mila euro) dovuti alla diversa contabilizzazione delle aliquote Aci rispetto ai precedenti esercizi (+204,7 mila euro) e, per la differenza, a modesti incrementi spalmati sui diversi capitoli di spesa.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Valore della produzione

Descrizione della voce	Budget Economico assestato 2018	Budget Economico esercizio 2019	Differenza	%
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONE SERVIZI				
QUOTE SOCIALI	625.000,00	626.000,00	1.000,00	0,16%
PROVENTI PER PUBBLICITA'	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
PROVENTI PER ESAZIONE TASSE AUTO	33.000,00	24.000,00	-9.000,00	-27,27%
PROVENTI DIVERSI	4.000,00	5.000,00	1.000,00	25,00%
TOTALE RICAVI PER VENDITE E SERVIZI	664.000,00	657.000,00	-7.000,00	-1,05%
RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	131.000,00	136.500,00	5.500,00	4,20%
PROVVIGIONI ATTIVE	182.000,00	182.000,00	0,00	0,00%
ARROTONDAMENTI ATTIVI	100,00	100,00	0,00	100,00%
AFFITTI DI IMMOBILI	20.000,00	16.000,00	-4.000,00	-20,00%
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	37.000,00	18.500,00	-18.500,00	-50,00%
TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI	370.100,00	353.100,00	-17.000,00	-4,59%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.034.100,00	1.010.100,00	-24.000,00	-2,32%

Nella tabella precedente viene rappresentata la composizione dei ricavi previsti comparata con le previsioni assestate del 2018 e con evidenza degli scostamenti.

Il valore della produzione mostra complessivamente un decremento di 24 mila euro, pari al 2,32%.

Nel precisare che nella formulazione delle previsioni per l'esercizio 2019 si è tenuto conto dell'andamento registrato nelle varie attività gestionali nel corso dell'esercizio 2018 e dei fatti amministrativi di competenza del 2019, si illustrano di seguito le principali variazioni intervenute.

3.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi

I ricavi delle vendite presentano un decremento di nove mila euro relativo ai proventi per l'esazione delle tasse di circolazione.

3.2 Ricavi e proventi diversi

La voce mostra un decremento netto di 17 mila euro, dovuta ai maggiori ricavi per canone marchio delegazioni (5,5 mila euro) e ai minori proventi per affitti di immobili (4 mila euro), rimborsi e concorsi diversi (18,5 mila euro).

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico assestato 2018	Budget Economico esercizio 2019	Differenza	%
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie, ecc.	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
Costi per prestazione di servizi	499.900,00	468.600,00	-31.300,00	-6,26%
Costi per godimento di beni di terzi	70.000,00	80.000,00	10.000,00	14,29%
Costi del personale	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
Ammortamenti e svalutazioni	10.100,00	5.000,00	-5.100,00	-50,50%
Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	411.200,00	409.600,00	-1.600,00	-0,39%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.004.200,00	976.200,00	-28.000,00	-2,79%

Nella tabella che precede lo stanziamento dei costi viene confrontato con le previsioni assestate del 2018. Tale confronto evidenzia che costi della produzione mostrano complessivamente un decremento netto di 28 mila euro, pari al 2,79%.

Anche per la previsione di tutti i costi si è tenuto conto delle movimentazioni 2018 e di quanto si prevede accadrà nel 2019.

3.2.1 Costi per materie, prime, sussidiarie, di consumo

Nessuna variazione intervenuta.

3.2.2 Costi per prestazione di servizi

La minore previsione di 31,3 mila euro è principalmente dovuta al minor costo previsto per le manifestazioni sportive (26 mila euro) e ad altri decrementi non significativi.

3.2.3 Spese per il godimento di beni di terzi

Incremento della previsione di 10 mila euro per le spese per gli affitti e oneri accessori commerciali, a seguito dell'apertura di una nuova delegazione.

3.2.4 Spese per il personale

Nessuna spesa è prevista per il personale dipendente.

L'importo di mille euro per oneri sociali è relativo ai contributi sul pagamento del compenso al Presidente dell'Ente.

Si indica di seguito la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2018, quale risulta dall'applicazione dell'art. 2, comma 1, DL 95/2012 (comunicazione del 3/10/2012 prot. 32369/P).

Area di inquadramento e posizione economica	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C	1		1
B	2		2

3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni

Si indicano, nella tabella sotto indicata, gli importi previsti:

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni immateriali	
- Software	500,00
Totale beni immateriali	500,00
Beni materiali	
- Immobili	0,00
- Impianti e attrezzature	500,00
- Altri beni materiali	2.000,00
Totale beni materiali	2.500,00
Totale generale quote di ammortamento	3.000,00

Nessuna quota di ammortamento è stata prevista per gli immobili di proprietà in quanto il principio contabile OIC 16 prevede (fra gli altri) l'interruzione del processo di ammortamento anche nel caso in cui il valore contabile risulti inferiore al relativo valore residuo stimato.

Sono stati inoltre preventivati due mila euro per la svalutazione dei crediti in attivo circolante.

3.2.6 Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione hanno subito complessivamente un decremento netto di 1,6 mila euro dovuto alla minore previsione per oneri istituzionali (mille euro), abbonamenti e pubblicazioni (due mila euro), Iva indetraibile per pro-rata (7 mila euro) e maggiori oneri previsti per oneri promiscui diversi di gestione, oneri e spese bancarie, imposte e tasse.

3.3 Proventi ed oneri finanziari

Nessuna variazione è intervenuta.

3.4 Imposte sul reddito di esercizio.

Tale categoria mostra una previsione di 10 mila euro per Ires, 2 mila euro per Ires anticipata e mille euro per Irap. 7 mila euro per Irap.

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI – AII.2)

Per il prossimo esercizio sono stati previsti investimenti e dismissioni, come si evince dalla tabella di seguito rappresentata.

IMMOBILIZZAZIONI	Budget economico assestato 2018	Budget economico Esercizio 2019	Differenza	%
IMMATERIALE				
Software	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri costi pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE	0,00	0,00	0,00	0,00%
MATERIALE				
Terreni e fabbricati	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00%
Impianti	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
Attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri beni materiali	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALE	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00%
FINANZIARIE				
Investimenti				
Dismissioni	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-200.000,00	-200.000,00	0,00	0,00%
TOTALE	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%

Nel 2019 si prevedono di realizzare investimenti netti di 500 mila euro e più precisamente:

- **Investimenti in immobilizzazioni materiali** per € 700.000, di cui € 400.000 per l'acquisto del residuo 50% della sede sociale, ristrutturazione della stessa per 250 mila euro e acquisto di impianti, attrezzature, mobili, arredi per 50 mila euro;
- **Immobilizzazioni finanziarie:** prevista una dismissione dal fondo di gestione patrimoniale per 200 mila euro.

5. IL BUDGET DI TESORERIA – AII.3)

Tale budget contiene la previsione dei flussi finanziari che l'A.C. prevede di incassare e di pagare nell'esercizio 2019.

Vengono quindi indicati i flussi finanziari previsti a fronte delle gestioni economica, patrimoniale e finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA 2019	
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2018	237.370,00
B. Gestione economica	20.000,00
Entrate	910.000,00
Uscite	890.000,00
C. Gestione Patrimoniale	-500.000,00
Entrate	200.000,00
Uscite	700.000,00
D. Gestione finanziaria	500.000,00
Entrate	650.000,00
Uscite	150.000,00
E. Avanzo di tesoreria	20.000,00
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2019	257.370,00

Il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2019 in € 257.370 risulta costituito dalla somma algebrica fra il saldo presunto alla fine del corrente esercizio di € 237.370 e l'avanzo di tesoreria di € 20.000 generato dalla dinamica finanziaria prevista.

In particolare, tale avanzo è determinato dai flussi finanziari connessi:

- alla **gestione economica** che genererà liquidità per € 20.000;
- alla **gestione patrimoniale** che assorbirà liquidità per € 500.000 in stretta correlazione agli investimenti netti programmati;
- alla **gestione finanziaria** che genererà liquidità per € 500.000 per effetto congiunto dell'assunzione di un mutuo, della riscossione di crediti diversi, del pagamento di debiti diversi, delle rate nei confronti di Aci per il debito consolidato e delle movimentazioni di partite patrimoniali classificate tra le partite di giro nel previgente sistema contabile.

Pertanto, sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari per l'esercizio 2019, si rileva che le gestioni economica e finanziaria saranno in grado di generare risorse tali da garantire la copertura del fabbisogno richiesto dalla gestione patrimoniale e da incrementare le disponibilità liquide iniziali.

Si precisa che lo scrivente A.C. non riscuote direttamente le tasse di circolazione.

6. IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

La previsione per i prossimi tre esercizi prevede sia per il 2020 che per il 2021 modesti incrementi percentuali nei ricavi e nei costi, così da passare ad una differenza fra valore e costi della produzione come segue: da € 33.900,00 del 2019 a € 38.500,00 per il 2020 e a 52.500,00 del 2021.

I proventi ed oneri finanziari non presentano modifiche rispetto alle previsioni del 2019.

7. PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA ARTICOLATO PER

ATTIVITA' MISSIONI E PROGRAMMI

7.1 Prospetto previsioni di spesa articolato per attività

MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	CO D. COF OG	MISSIONI FEDERAZ.AC I	ATTIVITA' AC	B6) Acq. prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godiment o di beni di servizi	B9) Costi del persona le	B10) Amm. e svalutaz ioni	B12) Acc.ti per rischi ed oneri	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzion e
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Svil. e sicurezza della mobilità stradale	4,5	Raff.to ruolo e att.tà ist.li	Mobilità e sic.zza stradale	2.300,00	85.600,00	8.000,00	150,00	1.500,00	0,00	19.600,00	117.150,00
			Svil. Att.tà ass.va	Att.tà associativ a	3.500,00	95.400,00	8.800,00	150,00	1.500,00	0,00	269.000,00	378.350,00
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4,5	Cons.to servizi delegati	Tasse auto.che	1.500,00	36.600,00	32.700,00	250,00	800,00	0,00	38.000,00	109.850,00
			Raff.Funz. Delegaz. AC	Sviluppo e potenz. Servizi gest.	3.700,00	160.700,00	24.000,00	150,00	250,00	0,00	51.950,00	240.750,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Att.tà ricreative e sport	8,1	Raff.to ruolo e att.tà isti.le	Att.tà sportiva	200,00	38.000,00	1.900,00	100,00	250,00	0,00	9.800,00	50.250,00
			8,2	Raff.to ruolo e att.tà isti.le	Att.tà sportiva	400,00	28.300,00	2.600,00	100,00	450,00	0,00	9.500,00
031 - TURISMO	001 - Svil. e compet.tà del turismo	4,7	Raff.to ruolo e att.tà isti.le	Turismo e rel.ni inter.li	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.850,00	6.850,00
032 - SERV. IST.LI. E GEN.LI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari gen.li per le PPAA di competenza	1,5	Ottimizz.ne organizzativ a	Struttura	400,00	24.000,00	2.000,00	100,00	250,00	0,00	4.900,00	31.650,00
Totali					12.000,00	468.600,00	80.000,00	1.000,00	5.000,00	0,00	409.600,00	976.200,00

7.2 Prospetto previsioni di spesa articolato per programmi

Progetti AC	Missioni federazione ACI	Area strategica	Costi della produzione				Totale costi della produzione
			B.6 Acquisto merce e prodotti	B.7 Servizi	B.10 Ammortamenti	B.14 oneri di gestione	
	Sviluppo att.tà ass.va		3.500,00	95.400,00	1.500,00	269.000,00	369.400,00
	Raff.to ruolo e att.tà ist.li		2.900,00	151.900,00	2.200,00	45.750,00	202.750,00
	Cons.to servizi del.ti		5.200,00	197.300,00	1.050,00	89.950,00	293.500,00
	Ott.ne organ.va		400,00	24.000,00	250,00	4.900,00	29.550,00
			12.000,00	468.600,00	5.000,00	409.600,00	895.200,00

8. PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

8. Prospetto indicatori e risultati attesi di bilancio

Missioni federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Target previsto Anno2019
Sviluppo att.tà ass.va			
Raff.to ruolo e att.tà ist.li			
Raff.to ruolo e att.tà ist.li	"La strada dei bambini felici"	Servizi Att.tà Istituzionale	Giudizio: "Buono" Partecipanti: "80"
Cons.to servizi del.ti			
Ott.ne organ.va			

Tutto quanto sopra premesso, Vi propongo l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2019.

IL PRESIDENTE
(Bernardo Mennini)