



Automobile Club di Arezzo

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2017

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET ANNUALE 2017

Il budget economico dell'Automobile Club Arezzo per l'anno 2017, che evidenzia un utile previsto di € 7.000,00 determinato dopo le imposte sul reddito, è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30/9/2009 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, e nel rispetto 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.

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 2017 rispetto alle previsioni 2016 assestate alla data di presentazione del budget 2017, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2015;
- 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 2017.

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	€	1.500,00
- risultato prima delle imposte	€	19.000,00
- imposte sul reddito dell'esercizio	€	12.000,00
- risultato economico di esercizio	€	7.000,00
- saldo presunto di tesoreria al 31/12/2017	€	82.000,00

La tabella che segue mette a confronto le previsioni del 2017, le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2015 e le previsioni economiche del 2016, assestate alla data odierna, ed evidenzia le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2015	Budget economico assestato 2016	Budget economico 2017	Differenze
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	564.148,46	662.500,00	929.000,00	266.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	487.517,82	645.500,00	927.500,00	282.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI	76.630,64	17.000,00	1.500,00	-15.500,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	17.524,04	7.000,00	17.500,00	10.500,00
RETTIFICHE VAL. ATTIVITA'-PASSIVITA' FINANZ.	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	94.154,68	24.000,00	19.000,00	-5.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-4.991,84	-12.000,00	-12.000,00	0,00
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	89.162,84	12.000,00	7.000,00	-5.000,00

Si analizzano di seguito le principali variazioni intervenute fra i dati del consuntivo 2015 e quelli del Budget 2017 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 369 mila euro è dovuta a:

- diversa impostazione dei proventi per quote sociali registrati nel 2015 al netto delle aliquote Aci e previsti nel 2017 al lordo (+ 335 mila euro);
- maggiori ricavi per proventi esazione tasse auto (+ 7,5 mila euro), calcolati in base alle contabilizzazioni del 2016;
- provvigioni Sara (+5 mila euro) anch'esse calcolate in base ai movimenti prodotti nel corrente esercizio;
- canone marchio delegazioni (+17 mila euro) calcolato secondo i contratti in essere con le delegazioni.

Costi della produzione

L'incremento di 438 mila euro si riferisce a:

- costi per materie di consumo (+ 4 mila euro) per materiale di consumo, cancelleria e acquisto carburanti;
- spese per prestazione di servizi (+ 47 mila euro) relativi ai maggiori costi per servizi mobilità e sicurezza stradale, spese per manifestazioni sportive, altre spese per servizi commerciali e promiscui, buoni pasto, pubblicità e attività promozionali, utenze diverse, premi di assicurazione, postali. Al riguardo si precisa nuovamente che i costi previsti

tengono conto dei movimenti registrati nel 2016 ma, principalmente, dei fatti amministrativi che interverranno nel prossimo esercizio economico;

- spese per godimento di beni di terzi (+ 6 mila euro) legato agli affitti passivi commerciali e promiscui e ai noleggi diversi;
- salari e stipendi (+ 66 mila euro) in quanto nel prossimo esercizio si prevede l'assunzione di due unità lavorative;
- oneri diversi di gestione (+311 mila euro) tutti dovuti alla contabilizzazione delle aliquote Aci.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Valore della produzione

Descrizione della voce	Budget Economico assestato 2016	Budget Economico esercizio 2017	Differenza	%
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONE SERVIZI				
QUOTE SOCIALI	225.000,00	540.000,00	315.000,00	140,00%
PROVENTI PER PUBBLICITA'	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
PROVENTI PER ESAZIONE TASSE AUTO	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
PROVENTI DIVERSI	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
TOTALE RICAVI PER VENDITE E SERVIZI	259.000,00	574.000,00	315.000,00	121,62%
RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	140.000,00	130.000,00	-10.000,00	-7,14%
PROVVIGIONI ATTIVE	195.000,00	170.000,00	-25.000,00	-12,82%
AFFITTI DI IMMOBILI	17.000,00	20.000,00	3.000,00	17,65%
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	51.500,00	35.000,00	-16.500,00	-32,04%
TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI	403.500,00	355.000,00	-48.500,00	-12,02%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	662.500,00	929.000,00	266.500,00	40,23%

3.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi

Come si evince dalla tabella precedente, dove viene rappresentata la composizione dei ricavi previsti comparata con le previsioni assestate del 2016 e con evidenza degli scostamenti, i ricavi delle vendite presentano un unico incremento di € 315.000,00 relativo ai proventi per quote sociali a seguito della diversa contabilizzazione delle stesse effettuata nel 2015 al netto delle aliquote Aci e nel 2017 al lordo.

3.2 Ricavi e proventi diversi

La voce mostra un decremento netto di 48,5 mila euro, dovuta alla somma algebrica fra minori ricavi per provvigioni Sara, canone marchio delegazioni e per concorsi e rimborsi diversi e maggiori proventi per affitti di immobili.

3.3 Costi della produzione

I costi della produzione mostrano complessivamente un incremento netto di € 282.000,00 pari al 43,82%.

Anche per tutti i costi si è tenuto conto delle movimentazioni 2016 e di quanto si prevede accadrà nel 2017.

Viene di seguito indicata una tabella nella quale lo stanziamento dei costi viene confrontato con le previsioni assestate del 2016.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico assestato 2016	Budget Economico esercizio 2017	Differenza	%
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie, ecc.	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00%
Costi per prestazione di servizi	413.700,00	408.400,00	-5.300,00	-1,28%
Costi per godimento di beni di terzi	78.000,00	69.000,00	-9.000,00	-11,54%
Costi del personale	88.200,00	80.200,00	-8.000,00	-9,07%
Ammortamenti e svalutazioni	10.500,00	9.600,00	-900,00	-8,57%
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	41.600,00	346.800,00	305.200,00	733,65%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	645.500,00	927.500,00	282.000,00	43,69%

3.2.1 Costi per prestazione di servizi

La minore previsione si riferisce a incremento di spese per buoni pasto e spese postali e decremento per la convocazione degli organi sociali, missioni, altre consulenze, vigilanza, spese telefoniche rete fissa, trasporti, facchinaggi e servizi informatici.

3.2.2 Spese per il godimento di beni di terzi

Decremento delle spese per gli affitti e oneri accessori commerciali.

3.2.3 Spese per il personale

Nella tabella che segue viene specificata la composizione dei costi per il personale che si presume di assumere nel prossimo esercizio.

COSTI DEL PERSONALE	Budget Economico assestato 2016	Budget Economico esercizio 2017	Differenza	%
Stipendi ed altri assegni fissi	68.700,00	63.700,00	-5.000,00	-7,28%
Oneri sociali	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
Accantonamento al fondo T.F.R.	6.500,00	3.500,00	-3.000,00	-46,15%
Altri costi	1.000,00	1.000,00	0,00	100,00%
TOTALE	88.200,00	80.200,00	-8.000,00	-9,07%

Il decremento è relativo alle spese per:

- gli stipendi e oneri al personale comandato Aci. Per tali costi, infatti, sono stati previsti cautelativamente 10 mila euro per eventuali somme da rimborsare ad Aci legate ai risultati conseguiti contro i 15 mila euro previsti nel 2016 rivelatisi esuberanti;
- l'accantonamento al fondo TFR, previsto per la quota di competenza del personale dipendente con esclusione della indennità per il direttore, a completo carico Aci.

Viene, infine, rappresentata la consistenza numerica dell'organico considerata ai fini della stima dei costi in oggetto:

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2016	UNITA'
Personale in servizio al 30 giugno 2016	0
Stima cessazioni dal servizio	
Stima assunzioni in servizio	
Stima personale in servizio al 31.12.2016	0
Cessazioni previste nel 2017	
Assunzioni previste nel 2017	2
Stima personale in servizio al 31.12.2017	2

Si indica di seguito la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2016, 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

3.2.4 Ammortamenti e svalutazioni

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

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni immateriali	
- Software	0,00
- Altri oneri pluriennali	0,00
Totale beni immateriali	0,00
Beni materiali	
- Immobili	5.600,00
- Impianti e attrezzature	500,00
- Altri beni materiali	1.500,00
Totale beni materiali	7.600,00
Totale generale quote di ammortamento	7.600,00

Sono stati inoltre preventivati due mila euro per l'accantonamento a fine esercizio della svalutazione dei crediti in attivo circolante.

3.2.5 Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione hanno subito complessivamente un incremento netto di 305 mila euro dovuto alla previsione di 311 mila euro per aliquote a favore Aci e alla minore previsione per Iva indetraibile sulle spese promiscue di 5 mila euro e agli oneri diversi di gestione per € 800,00.

3.3 Proventi ed oneri finanziari

La maggiore previsione di 10,5 mila euro è dovuta alla somma fra la previsione in entrata per dividendi da partecipazioni in altre imprese collegate, calcolata in base ai dividendi riscossi negli ultimi anni e quella minore in uscita per interessi passivi.

Resta invariata la previsione di € 10.000,00 per il rendimento del fondo di gestione patrimoniale.

3.4 Imposte sul reddito di esercizio.

Tale categoria mostra una previsione di € 5.000,00 per Ires e € 7.000,00 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 2016	Budget economico Esercizio 2017	Differenza	%
IMMATERIALI				
Software	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri costi pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00%
MATERIALI				
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 MATERIALI	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 2017 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% delle 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 2017.

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

BUDGET DI TESORERIA 2017	
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2016	80.000,00
B. Gestione economica	70.000,00
Entrate	820.000,00
Uscite	750.000,00
C. Gestione Patrimoniale	-500.000,00
Entrate	200.000,00
Uscite	700.000,00
D. Gestione finanziaria	432.000,00
Entrate	610.000,00
Uscite	178.000,00
E. Avanzo di tesoreria	2.000,00
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2016	82.000,00

Il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2017 in € 82.000 risulta costituito dalla somma algebrica fra il saldo presunto alla fine del corrente esercizio di € 80.000 e l'avanzo di tesoreria di € 2.000 generato dalla dinamica finanziaria prevista.

In particolare tale avanzo è determinato dai flussi finanziari connessi:

- alla **gestione economica** che genererà liquidità per € 70.000;
- alla **gestione patrimoniale** che assorbirà liquidità per € 500.000 in stretta correlazione agli investimenti netti programmati;
- alla **gestione finanziaria** che genererà liquidità per € 432.000 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.

6. IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

La previsione per i prossimi tre esercizi prevede sia per il 2018 che per il 2019 modesti incrementi percentuali nei ricavi e nei costi, così da passare ad una differenza fra valore e costi della produzione come segue: da € 1.500,00 del 2017 a € 11.800,00 per il 2018 e a € 15.800,00 del 2019.

7. PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA ARTICOLATO PER

ATTIVITA' MISSIONI E PROGRAMMI

7.1 Prospetto previsioni di spesa articolato per attività

MISSIONI	PROGRAMMI	COD.	MISSIONI	ATTIVITA'	B6) Acq.	B7) Spese	B8) Spese	B9) Costi	B10) Amm.	B12) Acc.ti	B14) Oneri	Totale costi
(RGS)	(RGS)	COFOG	FEDERAZ.ACI	AC	prodotti finiti e merci	per prestazioni di servizi	godimento di beni di servizi	del personale	e svalutazioni	per rischi ed oneri	diversi di gestione	della produzione
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	2.450,00	86.100,00	6.800,00	8.500,00	2.000,00	0,00	4.300,00	110.150,00
			Svil. Att.tà ass.va	Att.tà associativa	4.000,00	105.700,00	10.000,00	21.000,00	3.500,00	0,00	319.000,00	463.200,00
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4,5	Cons.to servizi delegati	Tasse auto.che	1.850,00	36.000,00	24.000,00	22.400,00	1.500,00	0,00	12.000,00	97.750,00
			Raff.Funz. Delegaz. AC	Sviluppo e potenz. Servizi gest.	4.000,00	130.000,00	23.200,00	22.000,00	1.500,00	0,00	7.000,00	187.700,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Att.tà ricreative e sport	8,1	Raff.to ruolo e att.tà isti.le	Att.tà sportiva	300,00	29.000,00	1.500,00	3.000,00	500,00	0,00	1.000,00	35.300,00
		8,2	Raff.to ruolo e att.tà isti.le	Att.tà sportiva	500,00	16.000,00	2.500,00	2.500,00	100,00	0,00	500,00	22.100,00
031 - TURISMO	001 - Svil. e compet.tà del turismo	8,1	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	500,00	500,00
032 - SERV. IST.LI. E GEN.LI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari gen.li per le PPAA di competenza	1,6	Ottimizz.ne organizzativa	Struttura	400,00	5.600,00	1.000,00	800,00	500,00	0,00	500,00	8.800,00
				Totali	13.500,00	408.400,00	69.000,00	80.200,00	9.600,00	0,00	344.800,00	925.500,00

7.2 Prospetto previsioni di spesa articolato per programmi

Progetti AC	Missioni federazione ACI	Area strategica	Costi della produzione				
			B.6 Acquisto merce e prodotti	B.7 Servizi	B.10 Ammortamenti	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
	Sviluppo att.tà ass.va	Servizi att.tà	4.000,00	105.700,00	3.500,00	319.000,00	432.200,00
	Raff.to ruolo e att.tà ist.li	Serv. att.tà istituz.	3.250,00	131.100,00	2.600,00	6.300,00	143.250,00
	Cons.to servizi del.ti	Servizi di gestione	5.850,00	166.000,00	3.000,00	19.000,00	193.850,00
	Ott.ne organ.va	Struttura	400,00	5.600,00	500,00	500,00	7.000,00
			13.500,00	408.400,00	9.600,00	344.800,00	776.300,00

8. PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Missioni federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Target previsto Anno2017
Sviluppo att.tà ass.va			
Raff.to ruolo e att.tà ist.li	"La strada dei bambini felici"	Servizi Att.tà Istit.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Giudizio "Buono" ▪ nr80 partecipanti
Cons.to servizi del.ti			
Ott.ne organ.va			

Tutto quanto sopra premesso, Vi propongo l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2017.

IL PRESIDENTE
(Bernardo Mennini)