



# **Automobile Club di Arezzo**

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

***BUDGET ANNUALE***  
***Esercizio 2016***

## CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET ANNUALE 2016

Il budget economico dell'Automobile Club Arezzo per l'anno 2016 evidenzia un utile previsto di € 12.000,00 determinato dopo le imposte sul reddito ed 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, approvato con delibera n. 232 del 22/12/2013.

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. È un budget che 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 2016.

Le previsioni del 2016 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 della Direzione 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 2015 positivamente, grazie ad una dinamica organizzazione del lavoro che riesce ad ottimizzare tutte le risorse dell'ente e delle strutture societarie collegate, le società Aci Arezzo Promoservice per la gestione dei servizi commerciali e Arezzo Revisioni e Collaudi, centro tecnico per la revisione dei veicoli.

Si deve osservare che in questo periodo di criticità 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.

Compatibilmente alla esigenza di razionalizzare i costi, non può venir meno l'impegno di promuovere i servizi agli automobilisti e ai Soci e di presidiare il ruolo istituzionale per il perseguimento di obiettivi di interesse generale legati alla riduzione dell'incidentalità stradale; alla 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.

In questo senso si collocano le proposte di progettualità della Direzione finalizzate alla definizione degli obiettivi generali e dei programmi dell'attività dell'Automobile Club Arezzo per l'esercizio 2016.

## **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 2016 rispetto alle previsioni 2015 assestate alla data di presentazione del budget 2016, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2014;
- 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 2016.

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	€	19.000,00
- risultato prima delle imposte	€	24.000,00
- imposte sul reddito dell'esercizio	€	12.000,00
- risultato economico di esercizio	€	12.000,00
- saldo presunto di tesoreria al 31/12/2016	€	52.000,00

La tabella che segue mette a confronto le previsioni del 2016, le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2014 e le previsioni economiche del 2015, assestate alla data odierna, ed evidenzia le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

<b>BUDGET ECONOMICO GENERALE</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Budget economico assestato 2015</b>	<b>Budget economico 2016</b>	<b>Differenze</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	580.991,87	648.000,00	662.500,00	14.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	486.471,55	643.000,00	643.500,00	500,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI</b>	<b>94.520,32</b>	<b>5.000,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	17.389,80	21.000,00	7.000,00	-14.000,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-3.508,21	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	-2.000,00	-2.000,00	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>108.401,91</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>0,00</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-2.869,68	-12.000,00	-12.000,00	0,00
<b>UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>105.532,23</b>	<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>

### 3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

#### Valore della produzione

Descrizione della voce	Budget Economico assestato 2015	Budget Economico esercizio 2016	Differenza	%
<b>RICAVI VENDITE E PRESTAZIONE SERVIZI</b>				
QUOTE SOCIALI	225.000,00	225.000,00	0,00	0,00%
PROVENTI PER PUBBLICITA'	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
PROVENTI PER ESAZIONE TASSE AUTO	17.000,00	30.000,00	13.000,00	76,47%
PROVENTI DIVERSI	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE RICAVI PER VENDITE E SERVIZI</b>	<b>246.000,00</b>	<b>259.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>5,28%</b>
<b>RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>				
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00%
PROVVIGIONI ATTIVE	195.000,00	195.000,00	0,00	0,00%
AFFITTI DI IMMOBILI	16.000,00	17.000,00	1.000,00	6,25%
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	51.000,00	51.500,00	500,00	0,98%
<b>TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>402.000,00</b>	<b>403.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,37%</b>

#### 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 2015 e con evidenza degli scostamenti, i ricavi delle vendite non hanno subito notevoli variazioni in quanto presentano un unico incremento di € 13.000,00 ai proventi per esazione tasse auto calcolato in base al fatturato del 2015.

#### 3.2 Ricavi e proventi diversi

La voce mostra un incremento netto di 1,5 mila euro, dovuta ai maggiori ricavi per affitti di immobili e per concorsi e rimborsi diversi.

### **3.3 Costi della produzione**

I costi della produzione mostrano complessivamente una diminuzione di € 500,00 pari allo 0,08%

Viene di seguito indicata una tabella nella quale lo stanziamento dei costi viene confrontato con le previsioni assestate del 2014.

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Budget Economico assestato 2015</b>	<b>Budget Economico esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie, ecc.	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00%
Costi per prestazione di servizi	404.700,00	413.700,00	9.000,00	2,22%
Costi per godimento di beni di terzi	74.000,00	78.000,00	4.000,00	5,41%
Costi del personale	83.200,00	88.200,00	5.000,00	6,01%
Ammortamenti e svalutazioni	18.500,00	8.500,00	-10.000,00	-54,05%
Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accantonamento per rischi	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	47.100,00	39.600,00	-7.500,00	-15,92%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>643.000,00</b>	<b>643.500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,08%</b>

#### **3.2.1 Costi per prestazione di servizi**

La maggiore previsione si riferisce a ritocchi effettuati sulle spese per convocazione degli organi sociali, manifestazioni sportive e spese postali.

#### **3.2.2 Spese per il godimento di beni di terzi**

Incremento alle spese per gli affitti e oneri accessori commerciali e promiscui.

#### **3.2.3 Spese per il personale**

Nella tabella che segue viene specificata la composizione dei costi per il personale che verrà assunto nel prossimo esercizio a seguito di concorso.

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Budget Economico assestato 2015</b>	<b>Budget Economico esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
Stipendi ed altri assegni fissi	63.700,00	68.700,00	5.000,00	7,85%
Oneri sociali	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
Accantonamento al fondo T.F.R.	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00%
Altri costi	1.000,00	1.000,00	0,00	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>83.200,00</b>	<b>88.200,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>6,01%</b>

L'incremento nei costi per stipendi è relativa alle spese per gli stipendi e oneri al personale comandato Aci. Per tali costi, infatti, sono stati previsti cautelativamente 15 mila euro per eventuali somme da rimborsare ad Aci legate ai risultati conseguiti.

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

<b>PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2015</b>	<b>UNITA'</b>
Personale in servizio al 30 giugno 2014	0
Stima cessazioni dal servizio	
Stima assunzioni in servizio	
Stima personale in servizio al 31.12.2014	0
Cessazioni previste nel 2015	
Assunzioni previste nel 2015	2
Stima personale in servizio al 31.12.2015	2

Si indica di seguito la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2015, quale risulta dall'applicazione dell'art. 2, comma 1, DL 95/2012 (comunicazione del 3/10/2012 prot. 32369/P).

<b>Area di inquadramento e posizione economica</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>	<b>Posti vacanti</b>
C	1		1
B	2		2

### 3.2.4 Ammortamenti e svalutazioni

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

<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>IMPORTI</b>
<b>Beni immateriali</b>	
- Software	0,00
- Altri oneri pluriennali	0,00
<b>Totale beni immateriali</b>	<b>0,00</b>
<b>Beni materiali</b>	
- Immobili	5.500,00
- Attrezzature	500,00
- Altri beni materiali	2.500,00
<b>Totale beni materiali</b>	<b>8.500,00</b>
<b>Totale generale quote di ammortamento</b>	<b>8.500,00</b>

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 decremento di 7,5 mila euro, dovuto ai minori costi per rimborsi istituzionali, oneri diversi di gestione, multe e sanzioni indeducibili e insussistenze dell'attivo.

### **3.3 Proventi ed oneri finanziari**

La minore previsione di 14 mila euro è dovuta all'azzeramento della previsione per dividendi da partecipazioni in altre imprese, stante l'aleatorietà del dato stesso.

Si precisa che le previsioni per € 7.000,00 netti si riferiscono al rendimento del fondo di gestione patrimoniale (previsto in 10 mila euro) e agli interessi passivi da corrispondere ad Aci in base al piano di rientro del debito consolidato (previsti in tre mila euro).

### **3.4 Proventi ed oneri straordinari**

Nessuna variazione è intervenuta.

### **3.5 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)**

In tale allegato vengono esposti gli investimenti e le dismissioni che si prevedono per il 2016.

Per le immobilizzazioni materiali gli investimenti sono relativi a:

- acquisto del 50% della sede sociale per 400 mila euro;
- ristrutturazione della stessa per 250 mila euro;
- acquisto delle attrezzature, mobili, arredi per 50 mila euro;

per complessivi 700 mila euro.

Per le immobilizzazioni finanziarie si prevede di dismettere dai fondi di investimento 200 mila euro.

## **5. IL BUDGET DI TESORERIA – AII.3)**

Il Budget di Tesoreria viene formulato sulla base degli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio relativamente alle gestioni economica, investimenti e finanziaria.

Le entrate sono state così previste:

- 671 mila euro per i movimenti economici;
- 200 mila euro dalla dismissione dei fondi di investimento;
- 570 mila euro per l'assunzione di un mutuo e la riscossione di crediti diversi.

Le uscite comprendono:

- 649 mila euro per i movimenti economici;
- 700 mila euro per gli investimenti da effettuare;
- 126 mila euro per il pagamento di debiti diversi e delle rate nei confronti di Aci relativamente al debito consolidato.

## **6. IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

La previsione per i prossimi tre esercizi prevede sia per il 2017 che per il 2018 modesti incrementi percentuali nei ricavi e nei costi, così da passare ad una differenza fra valore e costi della produzione come segue: da € 19.000,00 del 2016 a € 19.800,00 per il 2017 e a € 20.800,00 del 2018.

Tutto quanto sopra premesso, Vi propongo l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2016.

IL PRESIDENTE

(Bernardo Mennini)