

## **Relazione del Presidente al budget annuale 2018**

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2018 è stato redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Cagliari con delibera del 29 settembre 2009.

L'Automobile Club Cagliari ha inoltre redatto il budget economico 2018 applicando il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cagliari" redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 20 dicembre 2013 e successivamente confermato per il triennio 2017 – 2019 con Delibera del Consiglio Direttivo del 14 novembre 2016.

- **Budget economico**

Il budget annuale è stato redatto nella considerazione che le entrate derivanti da royalties, tasse automobilistiche e da attività assicurative rimangano stabili, e che attività associative subiscano una modesta contrazione, peraltro ampiamente compensata da una nuova voce prevista nel budget, le entrate per il servizio "Invitarevisione".

Per la prima volta dopo molti anni l'Ente elabora un budget annuale partendo da un patrimonio netto tornato positivo. Ciò ha consentito di preventivare investimenti significativi nel mercato immobiliare, fatto che porta all'approvazione di un budget molto prudentiale che risente significativamente dell'ipotizzata incrementazione patrimoniale.

Il valore della produzione preventivato per l'esercizio 2018 ammonta a € 388.930 rispetto a € 415.663 previsto per l'esercizio in corso, con un decremento rispetto al budget 2017 di € 26.733. Ciò è sostanzialmente dovuto alla mancata previsione di entrate per contributi da altri Ente che erano state preventivate per € 30.000 nel documento previsionale 2017 per una attività di educazione stradale che, seppur approvata dalla Regione, non ha trovato il necessario riscontro nelle scuole e non ha pertanto prodotto i risultati attesi.

Le principali voci che contribuiscono alla realizzazione del valore della produzione sono le seguenti:

- a) Quote associative per € 128.000, importo inferiore a quanto preventivato nel budget 2017 quando erano preventivate in € 142.152: l'importo è in linea con il dato storico riscontrato a consuntivo negli ultimi esercizi, con modesto incremento dovuto all'andamento positivo accertato nella rete delle delegazioni.
- b) Proventi derivanti dalla gestione dei servizi assicurativi connessi al rapporto in essere con Sara Assicurazioni, per € 70.000, in linea con il dato riscontrato al 30 giugno 2016 e con la previsione del budget 2017. Infatti le Agenzie Capo hanno reso utili per € 31.948,73 nei primi sei mesi del 2017, in crescita nel secondo semestre e stimabili in € 70.000 su base annua, mentre l'Agenzia Generale ha incassato provvigioni pari a € 51.147,52 nel primo semestre 2017, per cui appare congrua la previsione annua sostanzialmente pari a quella del 2017 quando ammontava a € 100.160 e ridotta rispetto a quella del 2016, quando si attestava a € 110.000: adesso viene preventivata in € 100.000.

- c) Servizio "Invitarevisione", di nuova istituzione, per il quale in base ai dati forniti da Aci Informatica Spa verranno trasmessi nel corso del 2018 circa 10.000 inviti con entrate pari a € 1,75 a invito, per un totale di € 17.500.

Tra gli altri ricavi e proventi riconducibili al valore della produzione si segnalano i concorsi e rimborsi diversi, preventivati per € 30.000, pari al rimborso che la società esercente sarà tenuta a fare per Cosap e Demanio Regionale, oltre alle royalties uso marchio, stimate in € 19.200, con riduzione di € 6.400 sulla base del loro andamento storico e considerato che non hanno avuto il seguito atteso i nuovi contratti già approvati dall'Ente.

Quanto ai costi della produzione, si precisa che le spese sono state limitate allo stretto necessario e ulteriormente ridotte a € 343.465 rispetto agli € 363.511 preventivati per l'esercizio precedente: se da un lato non vi è più la previsione di spesa di € 30.000 iscritti alla voce di budget corsi di educazione stradale, dall'altro si prevedono nuove uscite per il servizio "Invitarevisione" e un incremento delle spese per i servizi informatici per l'avvio di nuovi servizi quali il protocollo elettronico.

Incidono sulla contrazione delle voci di spesa una riduzione delle spese per prestazioni di servizi, adesso attestantesi a € 150.615 rispetto a € 161.615 preventivati per l'esercizio precedente, a seguito della rinuncia alle spese per l'iniziativa nel campo dell'educazione stradale solo in parte compensata da nuove uscite derivanti dal servizio Invitarevisione e da altri servizi informatici. Le spese per prestazioni di servizi sono composte principalmente dalle seguenti voci: € 80.000 per provvigioni assicurative agli Agenti Principali, € 10.000 per provvigioni associative ai delegati, € 10.000 per contributi per attività sportiva, mentre altre voci, di importo relativamente significativo, si riferiscono a spese per organi, utenze, trattamento di fine mandato, spese postali e di facchinaggio ecc. Nella previsione di tali spese si è tenuto conto delle previsioni di risparmio di cui al Regolamento per il contenimento della spesa dell'Ente.

Le spese per il personale subiranno invece un incremento, in sede di budget stimato in € 4.065, a seguito del previsto aumento dell'orario part time all'unica dipendente dell'Ente di circa il 10%. Ciò ha comportato anche la previsione, tra le spese per prestazione di servizi, di una spesa di € 1.300 per buoni pasto.

La voce 8 - spese per godimento di beni di terzi, subirà una ulteriore piccola riduzione da € 15.850 preventivati per il 2017 a € 15.160 in previsione per il 2018.

Gli ammortamenti e svalutazioni sono valorizzati per € 23.026.

La previsione di spesa relativa agli oneri diversi di gestione si decrementa rispetto all'esercizio precedente di € 12.421, con valorizzazione per € 111.649 a fronte degli € 124.070 dell'esercizio precedente: ciò è dovuto prevalentemente a risparmi che si ritiene di effettuare per gli omaggi sociali e per le aliquote sede centrale.

Invariate, e decisamente poco significative, le previsioni di spesa della cat. 6 (acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci), la cui previsione è contenuta in € 450.

Il forte aumento degli interessi a altri oneri finanziari, per il 2018 stimati in € 24.700 invece che in € 14.100 come per l'esercizio in corso, è dovuto esclusivamente a fattori prudenziali: poiché l'Ente ha inserito tra i suoi piani di attività l'acquisto del primo piano dell'immobile dove ha sede, appare prudente preventivare interessi per mutui molto elevati rispetto all'esercizio precedente e, sebbene attualmente l'Ente non faccia ricorso allo scoperto bancario se non in maniera sporadica e per cifre molto contenute, prevedere anche la possibilità di un utilizzo più significativo del fido bancario concesso, con conseguente pagamento di interessi passivi.

L'Automobile Club Cagliari continuerà a promuovere e tutelare anche per il prossimo anno la funzione rappresentativa e l'impegno sociale della Federazione ACI sui temi del traffico, della mobilità e della sicurezza stradale. Da segnalare a tal proposito che l'Ente, a seguito dell'avvio del progetto "Comunicare per la sicurezza", è molto presente sui media regionali per le sue iniziative, segnalazioni e proposte in questo campo.

Per quanto riguarda l'attività sportiva l'Ente non sarà coinvolto direttamente nell'organizzazione di gare automobilistiche, che verranno iscritte a calendario ACI Sport da altri organizzatori. In questo modo l'attività sportiva potrà proseguire senza che l'Ente venga coinvolto direttamente nella gestione economica e nel rischio di relative perdite, l'Automobile Club si limiterà all'erogazione di contributi nell'ambito delle disponibilità di budget e in linea con le previsioni statutarie di promozione dell'automobilismo sportivo e con le previsioni del Regolamento per il contenimento della spesa dell'Ente.

Non vengono previste entrate per dividendi, sebbene l'unica società partecipata dall'Ente abbia un andamento positivo.

Il budget 2018, che presenta una differenza tra valore e costi della produzione positiva per € 45.465 e un Mol positivo per € 68.491, si chiude con una previsione di avanzo ante imposte di € 20.765. Le imposte sono state calcolate tenendo conto del dato storico in € 11.000, il budget 2018 espone un utile di esercizio pari a € 9.765.

#### **TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	388.930
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>388.930</b>
4) Costi della produzione	343.465
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	23.026
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>320.439</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>68.491</b>

- **Budget degli investimenti/dismissioni**

Il budget degli investimenti/dismissioni prevede invece immobilizzazioni materiali per € 500.000 che si riferiscono ad acquisizioni immobiliari relative all'acquisto dalla società Aci Progei del primo piano dell'immobile di proprietà di quest'ultima, dove ha sede l'Ente oltre agli uffici distaccati della Direzione Compartimentale competente per territorio. È inoltre previsto un investimento di € 4.000 in considerazione della vetustà degli attuali programmi informatici che potrebbero necessitare di una rivisitazione, degli scarsi investimenti effettuati dall'Ente nei passati esercizi e della necessità di aggiornamento dei programmi esistenti anche da parte della società ACI Informatica Spa, con possibile riversamento di costi.

Non sono previste immobilizzazioni finanziarie.

- **Budget di tesoreria**

Il budget di tesoreria risulta così riformulato:

	Budget 2018
Saldo finale presunto al 31.12.2017	5.000
Totale flussi in entrata	880.000
Totale flussi in uscita	885.000
Saldo finale presunto al 31.12.2018	0

Il saldo finale presunto al 31.12.2017 è € 5.000.

I flussi in entrata comprendono, per la parte economica, l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali; per parte finanziaria l'incasso del mutuo richiesto e l'utilizzo del fido per l'acquisto dell'immobile.

I flussi in uscita comprendono, per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo iscritto a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali. Le uscite finanziarie sono invece determinate dal rimborso della quota capitale del mutuo .

i flussi derivanti dalla gestione patrimoniale comprendo l'acquisto dell'immobile e dei software .

- **Pianta organica**

La pianta organica del personale al 30 giugno dell'anno in corso è la seguente:

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2017

Personale di ruolo

Area d'inquadramento e posizioni	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
A1		0	
A2		0	
A3		0	
B1		0	
B2	1	0	1
B3	1	0	1
C1		0	
C2	1	1	0
C3		0	
C4		0	
C5		0	

- **Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM del 27.03.2013**

La forma contabile del budget economico annuale riclassificato segue l'impostazione del conto economico civilistico, al quale sono state apportate le necessarie modifiche, in conformità a quanto espressamente consentito dallo stesso Codice Civile nell'art. 2423 ter.

- **Budget economico pluriennale riclassificato**

Il budget economico pluriennale per il triennio di riferimento 2018/2020 è rappresentato dalla riclassificazione del budget pluriennale riportato nei paragrafi precedenti, seguendo la medesima logica di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato.

- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**

Il documento denominato " Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" tende ad illustrare gli obiettivi della spesa, ne misura i risultati e ne monitora l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

In applicazione del D.P.C.M. del 18 settembre 2012, avente ad oggetto le linee guida per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costituzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi, è stato predisposto il piano degli obiettivi e dei risultati attesi di bilancio, che forma parte integrante del Budget 2018. Detto piano è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

Nella tabella 1, denominata "Piano degli obiettivi per attività", sono stati raggruppati le missioni e i programmi come previsto dalla norma, con la relativa classificazione COFOG. Vengono anche

riportati le Missioni di Federazione ACI e le singole attività dell'Automobile Club Cagliari. In relazione a queste ultime, si riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2018, riepilogando le risorse del budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo.

Alla luce di quanto sopra esposto l'Ente conferma il confortante andamento registrato negli anni precedenti e, anche alla luce del ritorno alla positività del patrimonio netto, ritiene di aver imboccato in maniera irreversibile il cammino del totale risanamento.

Acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, si propone l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2018 secondo le risultanze esposte.

IL PRESIDENTE  
Salvatore Lobina