



Automobile Club Catania

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2020

Signori Consiglieri e signori Revisori,
siamo riuniti per l'esame del Budget Annuale per l'anno 2020.

L'approvazione del Budget Annuale rappresenta l'atto amministrativo e politico più importante, in quanto legittima le azioni ed i progetti che, in coerenza con il programma di mandato, l'Amministrazione potrà realizzare nell'anno a cui il Budget stesso si riferisce.

Poiché esso rappresenta la sintesi delle spese connesse alle attività che s'intende realizzare nel corso dell'anno, individuando le risorse finanziarie necessarie, il Budget Annuale diventa, di fatto, lo strumento primo di programmazione a disposizione del Consiglio Direttivo, il quale insieme al Direttore, rappresenta l'organo di rappresentanza diretta dei Soci, nei cui confronti assume la responsabilità di garante della coerenza dell'azione amministrativa rispetto alla proposta politica.

E' da qui che, a mio avviso, si deve partire per valutare la proposta che il Direttore sottopone al Consiglio per la sua approvazione.

Per quanto concerne la predisposizione del Budget, ringrazio il responsabile del servizio finanziario per il lavoro svolto, con impegno e professionalità da evidenziare.

Il Budget Annuale per l'esercizio 2020 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nel mese di settembre 2009, e nel rispetto del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, di cui all'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 triennio 2020/2022 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 18 del 26/09/2019.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegata e del Budget di Tesoreria.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2014.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di Tesoreria nonché delle Relazioni allegata, il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato
- 2) Budget Economico pluriennale
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Occorre precisare che tali allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del Budget Annuale.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	691.300,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	656.900,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	34.400,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 1.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	32.900,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.400,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2020	22.500,00

(Tab. 1)

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Budget secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
VENDITA MATERIALE DIVERSO	1.000,00
RICAVI VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	100,00
QUOTE SOCIALI	225.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	13.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	-
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM., BONIFICHE, ESENZIONI ED ACCERTAMENTI	130.000,00
TOTALE	369.100,00

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, proventi accordo compagnie petrolifere, sopravvenienze attive.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	6.000,00
CONTRIBUTI ACI	9.500,00
AFFITTI DI IMMOBILI	92.000,00
AFFITTO RAMO AZIENDA DISTRIBUTORI	40.000,00
ROYALTIES E CANONE MARCHIO ACI	10.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	155.000,00
SOPRAVVIVENENZE DELL'ATTIVO	5.000,00
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	1.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	200,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.500,00
ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	2.000,00
TOTALE	322.200,00

Si evidenzia che il sottoconto " Affitto Ramo Azienda Distributori" contiene sia la parte fissa del contratto per €. 11.000,00 che la parte variabile prevista per €. 29.000,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
MERCE DESTINATA ALLA VENDITA	1.000,00
CANCELLERIA	5.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	2.000,00
TOTALE	8.000,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per aliquote sociali e tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	8.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	12.000,00
SERVIZI LEGALI E NOTARILI	10.000,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI, FISCALI E TECNICI	5.000,00
COMMISSIONI E COMITATI	1.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	10.000,00
PUBBLICITA' ED ATTIVITA' PROMOZIONALI	2.000,00
CORSI DI EDUCAZIONE STRADALE	1.000,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	9.000,00
SERVIZIO TRASPORTO VALORI E SERVIZIO CONTAZIONE	13.000,00
FORNITURA ACQUA	2.500,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	6.000,00
SPESE TELEFONICHE	3.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	500,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	33.000,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	1.500,00
FACCHINAGGIO	500,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	4.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	6.000,00
POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	3.500,00
SPESE POSTALI	1.000,00
SERVIZI BANCARI	5.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	218.000,00
ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	2.000,00
SALARI E STIPENDI DIRETTORE	21.500,00
ONERI SOCIALI	5.500,00
TOTALE	392.000,00

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva.

DESCRIZIONE	IMPORTO
FITTI PASSIVI	32.000,00
NOLEGGI	500,00
TOTALE	32.500,00

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	-
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	-
STIPENDI PERSONALE COMANDATO ACI	-
ONERI SOCIALI	-
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-
TOTALE	-

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	2.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	3.300,00
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	-
AMMORTAMENTO IMPIANTI	3.000,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	1.000,00
TOTALE	9.300,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	15.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	34.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO RATA	3.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	4.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	6.000,00
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	1.000,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	1.600,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	8.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	1.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	2.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	135.000,00
ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	2.000,00
TOTALE	215.100,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI**16) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	500,00
TOTALE	500,00

17) Interessi ed altri oneri finanziari

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI VERSO SOCIETA' COLLEGATE	1.500,00
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	500,00
TOTALE	2.000,00

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**22) Imposte sul reddito di esercizio.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.400,00
TOTALE	10.400,00

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	32.000,00

Tab. 2

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per impianto e ampliamento, pubblicità, sviluppo ecc. che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio.

Pur non avendo una manifestazione tangibile accrescono il valore patrimoniale.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)	94.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	3.495.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	-3.494.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D)= A+B-C	95.000,00

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti.

Le previsioni per l'anno 2020 sono state formulate sulla base dei dati desunti dagli accertamenti ed impegni a tutto il 30 settembre 2019.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Sottolineando che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Gli obiettivi preponderanti saranno: accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede e delegazioni.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2020 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza e assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali.; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2020 equilibrata.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2016			
AUTOMOBILE CLUB			
Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C	2	0	2
AREA B	5	0	5
TOTALE	7	0	7

Egredi Consiglieri, già dal 2016 il patrimonio netto dell'Ente risulta con segno positivo e ciò implica la non obbligatorietà di esporre il piano di rientro del Deficit Patrimoniale del Budget in esame.

Si ricorda che a partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Oltre ai documenti sopra evidenziati, il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il **Budget Economico annuale** consiste in una riclassificazione dei valori del Budget economico 2020 approvato dal consiglio direttivo, nonché dei valori del budget definitivo 2019.

Il **Budget Economico pluriennale** è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nella elaborazione del documento sono stati quelli della prudenza nell'individuazione dei ricavi, nonché un contenimento dei costi in attesa di una ripresa a livello nazionale del settore automobilistico.

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2016, si è provveduto a contenere prudenzialmente i ricavi in linea con l'andamento nazionale.

Il **Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi** va compilato esclusivamente a partire dal bilancio di esercizio relativo all'anno 2014, ciò in quanto né l'ACI né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoreri).

Il **Piano degli indicatori e dei risultati** attesi di bilancio non è altro che l'insieme dei prospetti già trasmessi con circolare DAF prot. 1717 del 13/02/2013 opportunamente adeguati; trattasi di un Piano degli obiettivi per attività, un piano degli obiettivi per progetti, ed un piano degli obiettivi per indicatori recepito dagli obiettivi di performance organizzativa dell'Ac.

Al fine di garantire all'A.C. Catania le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2020 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative/carburanti, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali.

Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2021, 2022 e 2023 equilibrata.

Si dà atto che le previsioni economiche formulate nel Budget 2020 rispettano gli obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa fissati dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 approvato con delibera n. 31 del 07/12/2016

Per quanto sopra illustrato, si invita a prendere atto della documentazione prodotta che verrà inviata ad Aci ed ai Ministeri Vigilanti contestualmente al budget 2020; si propone pertanto l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020

Catania, 16/10/2019

FIRMATO
Il Presidente
Automobile Club Catania
Avv. Maurizio Magnano San Lio