



Automobile Club Catania

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2023

Signori Consiglieri e signori Revisori,
siamo riuniti per l'esame del Budget Annuale per l'anno 2023.

L'approvazione del Budget Annuale rappresenta l'atto amministrativo e politico più importante, poiché 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 2023 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 2023/2025 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 20 del 06/10/2022.

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 allegate 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 allegate, 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)	650.800,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	620.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	30.300,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	30.300,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	8.800,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2021	21.500,00

(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	500,00
RICAVI VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	100,00
QUOTE SOCIALI	210.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	15.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	5.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM., BONIFICHE, ESENZIONI ED ACCERTAMENTI	80.000,00
TOTALE	310.600,00

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	2.000,00
CONTRIBUTI ACI	9.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	92.000,00
AFFITTO RAMO AZIENDA DISTRIBUTORI	70.000,00
ROYALTIES E CANONE MARCHIO ACI	10.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	150.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	200,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	2.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.000,00
TOTALE	340.200,00

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 €. 59.000,00

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	500,00
CANCELLERIA	3.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	2.000,00
TOTALE	5.500,00

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	13.000,00
SERVIZI LEGALI E NOTARILI	3.000,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI, FISCALI E TECNICI	4.000,00
COMMISSIONI E COMITATI	1.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	5.000,00
PUBBLICITA' ED ATTIVITA' PROMOZIONALI	2.000,00
CORSI DI EDUCAZIONE STRADALE	1.000,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	12.000,00
SERVIZIO TRASPORTO VALORI E SERVIZIO CONTAZIONE	10.000,00
FORNITURA ACQUA	2.000,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	6.500,00
SPESE TELEFONICHE	3.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	500,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	20.000,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	1.500,00
FACCHINAGGIO	500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	3.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	6.000,00
SPESE POSTALI	500,00
SERVIZI BANCARI	3.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	5.000,00
SALARI E STIPENDI DIRETTORE	21.500,00
ONERI SOCIALI	5.500,00
COSTI PER SERVIZI CONVENZIONE SOCIETA' IN HOUSE	215.000,00
SPESE PER LOCALI STRAORDINARIE	2.000,00
TOTALE	361.000,00

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	31.000,00
NOLEGGI	500,00
TOTALE	31.500,00

9) Costi del personale.

L'Ente non ha personale di ruolo in servizio.

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

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

10) Ammortamenti e svalutazioni.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMMOBILI	16.000,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI CARBURANTE ED ATTREZZATURE	2.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2.500,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	3.000,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	1.000,00
TOTALE	24.500,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	11.000,00
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	2.000,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	1.500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	5.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	3.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	3.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	130.000,00
TOTALE	198.000,00

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 L'ERARIO	500,00
TOTALE	500,00

2) Imposte sul reddito di esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	6.800,00
TOTALE	6.800,00

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità che 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.

Per ciò che concerne il **Budget di tesoreria**, nella sua valorizzazione si è tenuto presente dell'andamento dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti. Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che potrebbero influire sul prossimo esercizio.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 (A)	103.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	3.040.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	-3.037.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 D)= A+B-C	106.000,00

Tab. 3

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il Budget Economico annuale riclassificato consiste in una riclassificazione dei valori del Budget economico 2023, approvato dal Consiglio Direttivo, nonché dei valori del budget definitivo 2022. Si precisa inoltre che i totali delle macrovoci contrassegnate dalle lettere A), B), C), D) ed E) del Budget economico annuale riclassificato, nonché il Risultato Economico finale d'esercizio, corrispondono a quelli esposti nel Budget annuale.

Il Budget Economico pluriennale è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nell'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 2021, si è provveduto a mantenere prudenzialmente i ricavi in linea con l'andamento assestato dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, come da lettera circolare ACI – DAF prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si evidenzia che è stato concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza che tale allegato va compilato esclusivamente in occasione del bilancio di esercizio; 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 tesorerieri).

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è composto da tre prospetti:

1. Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
2. Piano degli obiettivi per progetti
3. Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 dell'Automobile Club Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	650.800
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	650.800
4) Costi della produzione	620.500
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	24.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	596.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	54.800

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Nella redazione del Budget 2023 sono stati presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio, sottolineando che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi di prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Per la predisposizione del budget in esame, inoltre, si è tenuto anche conto, in via prudenziale ma non prescrittiva, delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Catania in vigore per il triennio 2023/2025, approvato - nella sua ultima versione - dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 6 Ottobre 2022, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2023.

Difatti, gli Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali della loro azione futura in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI.

A tal proposito, nel Piano delle Attività elaborato dalla Direzione per l'anno 2023 vengono illustrati in maniera dettagliata i progetti e le attività che saranno portati avanti dall'Automobile Club Catania, coerentemente con le Direttive Generali in materia d'indirizzi strategici della Federazione per il triennio 2023-2025 deliberate dall'Assemblea ACI del 27 aprile 2022.

Sinteticamente, gli obiettivi preponderanti saranno: sviluppare i servizi associativi consolidando lo sviluppo della compagine associativa attraverso l'offerta di servizi sempre più efficienti e all'avanguardia ed in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; migliorare l'immagine dell'Ente ottimizzandone il funzionamento e consolidando la situazione economico/patrimoniale; promuovere la diffusione del Club ACI Storico e dello sport automobilistico a livello locale; ottimizzare la gestione del servizio di riscossione ed assistenza in materia di tasse automobilistiche, servizio pubblico per eccellenza dell'Automobile Club.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate e traendo ispirazione da criteri di economicità per le uscite, anche in conformità ai vincoli introdotti dal sopra citato "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa".

Conclusivamente, nel corso del 2023 si auspica una tenuta delle entrate per i settori cardine del nostro A.C., 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 equilibrata per gli esercizi successivi.

Per quanto sopra illustrato:

- si richiede al Collegio dei Revisori, di asseverare ai dati relativi al budget di previsione 2023, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.
- s'invita a prendere atto della documentazione prodotta, al fine di approvare il Budget annuale per l'esercizio 2023 che verrà successivamente inviato ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti.

Catania, 6 Ottobre 2022

IL PRESIDENTE
Automobile Club Catania
Avv. Maurizio Magnano San Lio