



Automobile Club Ivrea

Relazione del Presidente al Budget Annuale 2018

Stimatissimi Consiglieri,

il Bilancio di previsione annuale è stato predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI.

Esso è stato redatto sulla base dei risultati dell'esercizio in corso, tenuto conto di eventuali mutamenti che potrebbero avvenire nell'esercizio successivo.

Anche quest'anno il Budget 2018 viene redatto sulla base di un'attenta programmazione delle risorse e al continuo e attento contenimento delle spese.

Si è predisposto un budget previsionale, che economicamente è in linea con quello dell'esercizio corrente, ma che progettualmente confida fortemente che gli obiettivi di Federazione siano lo spiraglio per una ripresa economica e organizzativa dell'intera rete.

Nel corso dell'esercizio 2018 sarà ancora più incisivo il monitoraggio delle attività dell'Ente per incidere, per quanto possibile, sulle opportunità di crescita e lo sforzo al mantenimento del numero dei nostri associati. Nonostante tutte le buone intenzioni, si è ritenuto, in via prudenziale, dover modulare in flessione la previsione delle quote sociali, tenendo conto del nostro bacino di soci.

Altra voce che va ad influire sulla riduzione degli altri ricavi e proventi è la diminuzione delle provvigioni da Sara Assicurazioni, dovute soprattutto al precario collocamento dei prodotti della Compagnia assicurativa, peraltro fatto presente agli organi preposti. Anche l'attività di assistenza automobilistica deve scontrarsi con la massiccia e continua concorrenza presente sul territorio.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni di entrate, ispirandoci a criteri di economicità per le uscite, cercando di non pregiudicarne la funzionalità stessa.

Inoltre si continua a ribadire, che negli ultimi anni si sono concentrati sempre più adempimenti legati sia all'applicazione di continue nuove normative nazionali e ad un numero significativo di disposizioni interne da parte della Sede centrale, senza ricorrere ad alcune nuove assunzioni.

Nell'ambito di applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, l'Ente ha provveduto ad applicare alle previsioni economiche 2018 le disposizioni del Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa, 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.

Il Titolo II del Regolamento di amministrazione e di contabilità disciplina le modalità di predisposizione e approvazione dei documenti previsionali costituenti il budget annuale. Esso è formulato in termini economici di competenza ed ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico: in questo documento vengono poste a confronto le previsioni

economiche per l'esercizio 2018 rispetto alle previsioni 2017 assestate e, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2016.

- Budget degli investimenti/dismissioni: rappresenta gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2018.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 7 del Regolamento di Amministrazione viene altresì allegata la pianta organica del personale al 30 giugno dell'anno in corso.

Nell'ambito dei provvedimenti attuativi il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 ha stabilito i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini della raccordabilità dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni pubbliche, che adottano la contabilità finanziaria.

La Circolare n. 35 del 22 agosto 2013 del medesimo Ministero, ha precisato che costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM
- budget economico pluriennale
- prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Si evidenzia che tali allegati, introdotti dalla normativa in oggetto, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale. Si fa altresì presente che, come concordato tra l'Automobile Club d'Italia e il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi verrà compilato solamente in occasione del bilancio consuntivo; ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Nei seguenti paragrafi viene riportata dettagliata spiegazione dei documenti di budget sopra elencati.

- **Budget economico**

Esso è redatto in forma scalare e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica. La classificazione dei ricavi tiene conto della provenienza e della tipologia, mentre la classificazione dei costi tiene conto della destinazione e della tipologia. Il Budget economico è predisposto nel rispetto del principio dell'equilibrio economico.

Il budget economico è stato formulato in base ai principi della competenza e della prudenza.

L'Automobile Club Ivrea ha redatto il Budget economico 2018 applicando il Regolamento sul contenimento delle spese redatto ai sensi dell'art. 2, co. 2/bis D.L. 101/2013 convertito in L. 125/2013, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta di approvazione del budget 2017 in data 29.09.2016.

Il Budget economico per l'anno 2018 prevede un utile complessivo al netto delle imposte di € 1.575, in linea con il budget assestato 2017. Tali risultanze ci permettono di mantenere l'equilibrio economico-patrimoniale richiesto dai parametri A.C.I.

I nuovi obiettivi patrimoniali per il triennio 2016/2018 richiesti dall'Ente Federante richiedono un aumento del patrimonio netto di € 2.467,30. Tale obiettivo è già stato raggiunto con l'utile dell'esercizio 2016 e stando alle previsioni verrà incrementato negli esercizi 2017 e 2018.

Il risultato operativo è determinato dalla differenza tra il valore e il costo della produzione, attestandosi su € 17.730 – in linea rispetto alla previsione assestata dell'esercizio corrente e al consuntivo 2016.

Il margine operativo lordo atteso per l'esercizio 2018 è pari ad euro 27.270,00 così come da tabella sottostante:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	599.365
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	599.365
4) Costi della produzione	581.635
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	9.540
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	572.095
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	27.270

Si illustrano le voci principali che hanno determinato le differenze rispetto al budget definitivo 2017 e il consuntivo 2016.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione, pari a € 599.365, prevede una diminuzione di € 13.235 rispetto al 2017.

- **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:** comprendono i ricavi derivanti dalla vendita delle tessere sociali, dal servizio di riscossione e bonifiche tasse auto, dall'assistenza automobilistica, dall'attività assicurativa e dalla vendita di tessere per parcheggi. La riduzione in questa categoria è da imputare alla riduzione del corrispettivo della convenzione con la Società Ivrea Parcheggi per l'affidamento della gestione vendita parcheggi e abbonamenti, che si riduce di € 9.900 euro rispetto all'esercizio precedente.
- **A5) Altri ricavi e proventi:** comprendono il fitto attivo dei locali occupati dalla società di servizi e i rimborsi spese dalle delegazioni, dall'agenzia Sara e per pratiche di assistenza automobilistica. La previsione per l'anno 2018 è in linea rispetto al budget 2017 e in diminuzione rispetto al consuntivo 2016, anno in cui è stata registrata una sopravvenienza attiva di € 3.700. Si sottolinea inoltre che per l'esercizio 2018 è previsto da parte dell'Automobile Club Biella una quota parte dell'indennità del Direttore ad "interim" presso la loro struttura. L'incarico conferito al Direttore ad "interim" dal 1° giugno presso l'AC

Biella, porterà all'Ente un'entrata per il rimborso del 50% dell'indennità di ruolo dell'AC Ivrea, così come sottoscritto tra i Presidenti dei due Enti in data 24/08/2016.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano a € 581.635, con una diminuzione di € 12.790 rispetto al 2017.

- **B6) Acquisti di materie prime:** comprendono gli acquisti di cancelleria, materiale di consumo e tessere Neos Park. La previsione è in linea rispetto al 2017 e in aumento rispetto al consuntivo 2016, per l'aumento delle pratiche emesse dall'ufficio dell'assistenza Auto.
- **B7) Spese per prestazioni di servizi:** comprendono le spese per la gestione delle attività dell'Ente affidata alla società di servizi, le spese per i servizi di raccolta e disbrigo pratiche A.A., i servizi informatici per l'esazione tasse auto, le spese per i parcheggi, le spese amministrative e fiscali, le provvigioni riconosciute alle delegazioni per l'acquisizione di soci, le spese per utenze, le polizze di assicurazione e fidejussione, le spese postali e bancarie. È stato previsto anche per il 2018 il risparmio sulle spese di funzionamento come previsto dal Regolamento di Contenimento e Razionalizzazione della Spesa approvato dall'Ente. La previsione è in riduzione rispetto al budget 2017 a seguito di riorganizzazione dei servizi front office affidati alla società partecipata Sirio Service, resi necessari per la rinegoziazione al ribasso delle entrate della convenzione per la gestione dei parcheggi dalla società Ivrea Parcheggi.
- **B8) Spese per godimento beni di terzi:** comprendono i noleggi, i fitti passivi dei locali delle delegazioni e le spese condominiali della Sede. La previsione è diminuita rispetto al consuntivo 2016 per minori fitti passivi a seguito del nuovo accordo con la delegazione di Caluso e in linea rispetto al budget 2017.
- **B9) Costo del personale:** comprende il rimborso ad A.C.I. del compenso e del premio di risultato annuo previsto per il Direttore. La previsione è in linea rispetto al consuntivo 2016 e al budget 2017.
- **B10) Ammortamenti e svalutazioni:** comprende le quote di ammortamento dei cespiti esistenti ad oggi, previsione in linea rispetto agli esercizi precedenti.
- **B14) Oneri diversi di gestione:** comprendono le imposte e le tasse indirette, il costo prorata, gli omaggi e le aliquote sociali. Il risparmio della categoria è imputabile principalmente al minor peso delle aliquote sociali a seguito di una minor previsione dell'incasso delle quote sociali e a seguito di nuovo accordo con l'Automobile Club d'Italia che riduce il peso delle aliquote sociali.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria è negativa per € 13.500, in linea con il budget 2017 e consuntivo 2016.

Il risultato ante imposte è pari a € 4.230, per le imposte dell'esercizio (Ires e Irap) non sono prevedibili significativi scostamenti rispetto al 2017 e al consuntivo 2016 e sono pari a € 2.655.

L'utile dell'esercizio previsto per il 2018 è pari pertanto a € 1.575.

❖ Budget degli investimenti e delle dismissioni

In tale documento vengono indicate le previsioni degli investimenti o delle dismissioni delle immobilizzazioni; nel 2018 non è riportato alcun importo dal momento che non sono previsti investimenti diretti da parte dell'Ente in immobilizzazioni immateriali o finanziarie.

	INVESTIMENTI E/O DISMISSIONI
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0

❖ Budget di tesoreria

Il budget di tesoreria presenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica e della gestione finanziaria.

Il riferimento iniziale è rappresentato dalla stima della liquidità al 01.01.2018 pari ad € 150.000.

Le entrate e le uscite della gestione economica derivano dall'incasso dei ricavi e dal pagamento dei costi previsti dal budget economico 2018, dall'incasso dei crediti e dal pagamento dei debiti derivanti dall'esercizio precedente.

Le uscite della gestione finanziaria derivano dalle movimentazioni delle ex partite di giro (tasse auto, viacard, contrassegni, assistenza auto) e dalla restituzione delle quote capitali dell'anno del mutuo.

La disponibilità liquida è costante per l'intero esercizio e ci consente di gestire positivamente l'Ente.

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2018
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31.12.2017	€ 150.000
FLUSSI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	€ 550.000
Entrate da dismissioni	
Entrate da gestione finanziaria	€ 3.000.0000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018	€ 3.550.000
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	€ 542.000
Uscite da investimenti	
Uscite da gestione finanziaria	€ 3.008.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018	€ 3.550.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2018	€ 150.000

❖ Pianta organica

Come previsto dall'art. 7 del Regolamento di Amministrazione e contabilità, si allega la pianta organica del personale in servizio al 30 giugno dell'anno in corso:

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO	Personale di ruolo		
	<u>POSTI IN ORGANICO</u>	<u>POSTI RICOPERTI</u>	<u>POSTI VACANTI</u>
AREA B POSIZIONE ECONOMICA B2 FULL TIME	2	0	2
AREA B POSIZIONE ECONOMICA B2 PART TIME	1	0	1
AREA C POSIZIONE ECONOMICA C1	1	0	1

Si precisa che in data 28 settembre 2012 tale pianta organica è stato oggetto di una proposta di rideterminazione in seguito alla richiesta della “Spending Review”: riduzione delle dotazioni organiche delle pubbliche amministrazioni – Articolo 2 comma 1 del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in L. 135/2012.

La rideterminazione delle dotazioni organiche del personale non dirigenziale, ha previsto un’ulteriore riduzione non inferiore al 10% della spesa complessiva relativa al numero dei posti in organico di tale personale, registrando una riduzione minima della spesa complessiva pari a € 10.410,62.

Si procede ora all’analisi degli allegati al budget annuale previsti dal DM del 27.03.2013.

❖ **Budget economico annuale riclassificato**

Per quanto attiene al budget economico riclassificato nella forma contabile di cui all’allegato 1 del decreto 27 marzo 2013, occorre evidenziare come la forma contabile del budget economico segua 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.

Le voci più significative che sono state oggetto di riclassificazione riguardano la categoria B.7) Spese per prestazioni di servizi:

- costi per l’erogazione dei servizi istituzionali (B7a): in questa voce sono stati riclassificati i costi sostenuti dall’ Ente per erogare i servizi associativi, di riscossione tasse auto e di assistenza automobilistica;
- acquisizione di servizi (B7b): questa voce comprende le spese per l’acquisto dei dispositivi per il parcheggio da Ivrea Parcheggio S.p.A., le utenze, i servizi informatici e di elaborazione dati, le polizze e le spese postali/bancarie;
- consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro (B7c): in questa voce sono state riclassificate le spese per il supporto amministrativo/fiscale e le spese legali.
- compensi e rimborsi agli organi dell’Ente (B7d).

❖ **Budget economico pluriennale riclassificato**

Il budget economico pluriennale è rappresentato dal budget economico riclassificato per un periodo di tre anni.

La prima annualità del budget economico pluriennale coincide con il budget economico riclassificato. Per le successive due annualità sono state mantenute le ipotesi fatte per il 2018 in quanto ad oggi non sono previsti significativi cambiamenti nelle voci di ricavo e di costo, eccezion fatta per la progressiva riduzione degli interessi sul mutuo come da piano di rientro dello stesso.

❖ **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, "Piano degli obiettivi per attività" sono stati raggruppati le Missioni e i Programmi come previsto dalla norma, con la relativa classificazione COFOG. Vengono anche riportate le Missioni di Federazione ACI e le singole attività dell'Automobile Club Ivrea. In relazione a queste ultime, si riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsto per l'anno 2018, riepilogando le risorse del budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo.

Nella tabella 2, il "Piano degli obiettivi per progetti" riporta i singoli progetti deliberati dall'Ente con il Piano delle Attività 2018, tesi a realizzare le priorità politiche e missioni locali e di federazione. L'Ente per il 2018 ha previsto di attivare un progetto denominato "ALTERNANZA SCUOLA LAVORO". Per la realizzazione si fa ricorso principalmente a risorse interne. Si prevede infatti solo una spesa € 50,00 per l'utilizzo di materia di cancelleria (cat. B6 compresa nel piano).

Nella tabella 3 "Piano degli obiettivi per indicatori" sono riportati gli indicatori di misurazione e i target previsti per l'anno 2018 con riferimento al progetto locale dell'Ente di cui alla tabella 2. Nel caso specifico, l'A.C. ha individuato come indicatore di misurazione il n° di convenzioni sottoscritte, e come target previsto per l'anno 2018, almeno una convenzione.

Signori Consiglieri, dopo aver illustrato la situazione economica e patrimoniale della nostra struttura, Vi chiedo quindi di approvare il presente budget annuale di previsione per il 2018.

IL PRESIDENTE
(Dott. Luigi BERUTTI)
AUTOMOBILE CLUB IVREA
Il Presidente
(Dott. Luigi Berutti)