



Automobile Club Ivrea

Relazione del Presidente al Budget Annuale 2016

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.

Il Budget 2016 continua a caratterizzarsi per il forte impegno all'attenta programmazione delle risorse e al contenimento delle spese, le quali sono giunte oramai ad un livello oltre il quale non possono essere più ulteriormente comprese.

Pertanto 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 e la riorganizzazione della rete possano essere forieri di una netta inversione di tendenza.

Nel corso dell'esercizio 2016 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 della perdurante crisi economica.

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.

In ultimo mi preme precisare che per quanto è stato inserito nello schema di decreto legislativo che attua la riforma della Pubblica Amministrazione sull'unificazione degli archivi del P.R.A. e della Motorizzazione, non si sono potuti considerare gli effetti di un'eventuale riorganizzazione in assenza ad oggi di emanazione di decreti attuativi.

Nell'ambito di applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, l'Ente ha provveduto ad applicare alle previsioni economiche 2016 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 2016 rispetto alle previsioni 2015 assestate e , nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2014.
- Budget degli investimenti/dismissioni: rappresenta gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2016.

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 tesorerieri).

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 per l'anno 2016 prevede un utile complessivo al netto delle imposte di € 1.575, in linea con il budget assestato 2015. Tali risultanze ci permettono di mantenere l'equilibrio economico-patrimoniale richiesto dai parametri A.C.I.

Il risultato operativo è determinato dalla differenza tra il valore e il costo della produzione, attestandosi su € 18.775 – in linea rispetto alla previsione assestata dell'esercizio corrente e al consuntivo 2014.

	Esercizio 2014 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2015 (B)	Budget Esercizio 2016 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	625.071,15	615.550,00	605.000,00	-10.550,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	607.530,17	596.633,00	586.225,00	-10.408,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	17.540,98	18.917,00	18.775,00	-142,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-14.820,82	-13.980,00	-13.500,00	480,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-558,00	0,00	0,00	0,00
E -PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	40,98	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	2.203,14	4.937,00	5.275,00	338,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	1.827,53	4.100,00	3.700,00	-400,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	375,61	837,00	1.575,00	738,00

Si illustrano le voci principali che hanno determinato le differenze rispetto al budget definitivo anno 2014.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione, pari a € 605.000, prevede una diminuzione di € 10.550 rispetto al 2015.

- **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 della previsione dell'incasso delle quote sociali da una riduzione generalizzata dei ricavi.
- **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 A.A. la previsione per l'anno 2016 è in linea con il budget 2015.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano a € 586.255, con una diminuzione di € 10.408 rispetto al 2015.

- **B6) Acquisti di materie prime:** comprendono gli acquisti di cancelleria, materiale di consumo e tessere Neos Park. La previsione è invariata rispetto al 2015.
- **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 2016 il risparmio sulle spese di funzionamento come previsto dal Regolamento di Contenimento e Razionalizzazione della Spesa approvato dall'Ente. La previsione è in linea con il budget 2015.
- **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 2015 per minori spese condominiali previste per l'esercizio 2016.

- **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 invariata rispetto al 2015.
- **B10) Ammortamenti e svalutazioni:** comprende le quote di ammortamento dei cespiti esistenti ad oggi.
- **B14) Oneri diversi di gestione:** comprendono le imposte e le tasse indirette, il costo prorata, gli omaggi e le aliquote sociali. Il risparmio di € 7.725 è imputabile principalmente al minor peso delle aliquote sociali a seguito di una minor previsione dell'incasso delle quote sociali, per le altre voci di costo non sono ad oggi prevedibili significativi scostamenti.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria è negativa per € 13.500, in miglioramento di € 480 rispetto al 2015 grazie alla riduzione degli interessi sul mutuo, come da piano di rientro dello stesso. Dal lato dei proventi, sono previsti, come per il 2015, € 2.800 di interessi bancari e postali.

Il risultato ante imposte è pari a € 5.275, per le imposte dell'esercizio (Ires e Irap) non sono prevedibili significativi scostamenti rispetto al 2015 e sono pari a € 3.700.

L'utile dell'esercizio previsto per il 2016 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 2016 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 01.01.2016 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 2016, 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 2016
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31.12.2015	€ 300.000
FLUSSI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	€ 590.000
Entrate da dismissioni	
Entrate da gestione finanziaria	€ 3.000.0000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2016	€ 3.590.000
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	€ 580.900
Uscite da investimenti	
Uscite da gestione finanziaria	€ 3.008.280
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2016	€ 3.589.180
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2016	€ 300.820

❖ 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		
	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI	POSTI VACANTI
AREA D'INQUADRAMENTO E POSIZIONI ECONOMICHE			
AREA B POSIZIONE ECONOMICA B1	3	0	3
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 Ivrea Parcheggi, 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 2016 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 2016. 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 2016, riepilogando le risorse del budget 2016 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 2016, tesi a realizzare le priorità politiche e missioni locali e di federazione. L’Ente per il 2016 ha previsto di attivare un Convegno, facendo ricorso principalmente a risorse interne Si prevede infatti solo una spesa € 300 per l’organizzazione dell’evento (cat. B7 compresa nel piano) .

Nella tabella 3 “Piano degli obiettivi per indicatori” sono riportati gli indicatori di misurazione e i target previsti per l’anno 2016 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 partecipanti presenti al corso, e come target previsto per l’anno 2016, n° 100 partecipanti.

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 2016.

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



Automobile Club Ivrea

ESTRATTO VERBALE DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'AUTOMOBILE CLUB IVREA

L'anno duemilaquindici, il giorno 27 del mese di ottobre, alle ore 16.30, presso i locali della Sede Sociale siti ad Ivrea in Via Cesare Pavese n. 8, a seguito di formale convocazione prot. n. 438 del 19 ottobre, da parte del Presidente dell'Ente, Dott. Luigi BERUTTI, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Ivrea, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA' 2016 DELL'ENTE.
- 2) APPROVAZIONE DEL BUDGET DI PREVISIONE ANNO 2016
- 3) ESAME LETTERA DI INCARICO PER L'AFFIDAMENTO SERVIZI TRA L'A.C.IVREA E LA SOCIETA' SIRIO SERVICE SRL PER L'ANNO 2016
- 4) VARIE ED EVENTUALI.

Sono presenti: il Presidente Dott. Berutti Luigi e i Consiglieri: Giancarlo Bagnera, Maurizio Braghiroli, Paolo Dagasso, Piero Gaio;

Partecipa alla seduta per il Collegio dei Revisori: Presidente Sig.ra Maria Pia Laudando e i Revisori Dott. Dario Quaccia.

Assente giustificato il Revisore: Dr. Pino Barra.

Alle ore 16.45, constatata la presenza del numero legale richiesto per la validità della seduta, il Presidente apre i lavori.

1) APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA' 2015 DELL'ENTE.

- Preso atto della comunicazione del Segretario Generale dell'Automobile Club d'Italia prot. n. 1050/15 del 27.05.2015 inerente il processo di pianificazione delle iniziative progettuali e ordinarie da realizzare nell'anno 2016 e la comunicazione avente prot. n. 1613/15 del 23.09.2015:

prende la parola il Direttore che sottopone all'esame del Consiglio Direttivo i progetti e i piani di attività, sia di Federazione che a livello locale.

Il Direttore comunica come di consueto, che anche per l'anno prossimo, l'ufficio si impegnerà a realizzare i maggiori risultati sia per le attività istituzionali che in quello dei servizi delegati, perseguendo il contenimento delle risorse finanziarie, con il rispetto degli equilibri di bilancio. Per sostenere e per cercare di incrementare il parco soci si è pensato di offrire un più ampio assortimento di convezioni a livello locale, mentre in ambito di progettualità locale si svolgerà un Convegno sulla sicurezza stradale rivolto ad un pubblico adulto.

Il Presidente sottopone all'approvazione i piani attività già esaminati nella seduta del 30 settembre u.s.

Il Consiglio all'unanimità

Delibera

di approvare i piani attività anno 2016, assegnando alla progettualità locale il peso totale del 25%.

2) APPROVAZIONE DEL BUDGET DI PREVISIONE ANNO 2015

Il Presidente, dott. Berutti, procede alla lettura della relazione di accompagnamento al budget annuale 2016. Il budget di previsione sottoposto è stato redatto nel rispetto dei principi di legge e predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI ispirato ai principi civilistici in applicazione dell'art. 13, comma 1, lettera o) del Decreto Legislativo n. 419/1999 e dello Statuto dell'Ente. Inoltre si sono predisposti ulteriori allegati, così come previsto dal Decreto Ministeriale 27.03.2013 e nello specifico: il budget annuale riclassificato, il budget economico pluriennale, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi ed infine il piano degli indicatori e dei risultati

attesi di bilancio. Nella predisposizione del Budget 2015 si è tenuto conto dei principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2, co.2 bis D.L. 101/2013 convertito dalla L. 125/2013, recepiti con apposito Regolamento.

Il Presidente del Collegio dei Revisori comunica ai Consiglieri che è stato esaminato nel dettaglio il documento di previsione ed è stato rilasciato parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2016.

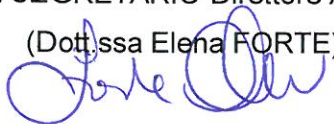
Il Consiglio Direttivo:

esaminata la documentazione approva all'unanimità il Budget annuale per l'anno 2016 con i suoi allegati e delibera di procedere all'invio dello stesso, con la Relazione del Presidente ed unitamente alla Relazione predisposta dal Collegio dei Revisori, al Comitato Esecutivo dell'ACI e ai Ministeri vigilanti.

(OMISSIS)

Considerati esauriti gli argomenti posti all'ordine del giorno, e nessuno più richiedendo la parola, il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 18.40.


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


IL SEGRETARIO-Direttore A.C.
(Dott.ssa Elena FORTE)