



Automobile Club Ivrea

Relazione del Presidente al Budget Annuale 2020

Stimatissimi Consiglieri,

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

Il Budget 2020 è stato redatto sulla base di un'attenta programmazione delle risorse e al continuo e attento contenimento delle spese.

La Relazione del Presidente, fornisce indicazioni in merito alle linee strategiche dell'Ente ed ai criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche. Illustra inoltre la composizione dei costi e dei ricavi e contiene la pianta organica del personale.

In particolare per l'esercizio 2020 è prevista una perdita economica pari ad euro 13.500 dovuta principalmente alla riduzione della remunerazione dell'attività di sportello per Ivrea Parcheggi Spa da euro 30.000 ad euro 15.000. Tale attività di gestione dello sportello è previsto che termini al 31.12.2020, in quanto successivamente l'Ivrea Parcheggi ha manifestato l'intenzione di gestirla in proprio. Si sottolinea che la perdita economica pari ad euro 13.500 non pregiudica, in ogni caso, il patrimonio netto dell'Ente che al 31 dicembre 2018 è positivo ed è pari ad euro 30.013.

A fronte di ciò il Consiglio direttivo del 09 ottobre 2019 ha deliberato *"di sviluppare un percorso che possa giungere in tempi relativamente brevi (1/2 anni) ad una possibile fusione per incorporazione in AC Torino invitando il Presidente a procedere nell'operatività di questa ipotesi"*.

La situazione attuale, sulla base degli elementi certi a nostra disposizione non permette di effettuare previsioni compatibili con un budget in pareggio economico, anche se è possibile evidenziare in questa sede le possibili azioni di intervento che abbiamo intenzione di perseguire nel 2020 in modo da comprimere ulteriormente le spese e che possono riguardare:

- 1) Riduzione degli oneri finanziari derivanti dal contratto di mutuo surrogato con altra banca in fase avanzata di definizione;
- 2) Scadenza al 29 febbraio 2020 dell'incarico dell'attuale Responsabile dell'AC Ivrea.; per i mesi successivi l'Ente, in accordo con Automobile Club d'Italia, cercherà di trovare una soluzione organizzativa meno onerosa per contenere i costi di esercizio (nel budget in esame prudenzialmente le condizioni economiche sono state confermate rispetto al passato non prevedendo nessuna riduzione in assenza di elementi certi);
- 3) Riduzione delle spese di gestione del servizio gestito dalla partecipata Sirio Service Srl, nel rispetto degli standard qualitativi e del contenimento della spesa;

4) Gestione delle economie realizzabili dall'attivazione del Documento Unico di Circolazione e Proprietà (D.Lgs. 98/2017) che decorrerà dal 01 gennaio 2020.

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.

Nell'ambito di applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, l'Ente ha provveduto ad applicare alle previsioni economiche 2020 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 2020 rispetto alle previsioni 2019 assestate e, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2018.
- Budget degli investimenti/dismissioni: rappresenta gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2020.

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 raccontabilità 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 stato formulato in base ai principi della competenza e della prudenza.

L'Automobile Club Ivrea ha redatto il Budget economico 2020 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 dello stesso budget 2020.

Il Budget economico per l'anno 2020 prevede una **perdita di € 13.500**

Il risultato operativo è determinato dalla differenza tra il valore e il costo della produzione, attestandosi su € 2.025 – in diminuzione rispetto alla previsione assestata dell'esercizio corrente e al consuntivo 2018

Il margine operativo lordo atteso per l'esercizio 2020 è pari ad euro 12.015 così come da tabella sottostante:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	586.775
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	586.775
4) Costi della produzione	584.750
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	9.990
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	574.760
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	12.015

Si illustrano le voci principali che hanno determinato le differenze rispetto al budget definitivo 2019 e il consuntivo 2018.

- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione, pari a € 586.775, prevede una diminuzione di € 33.450 rispetto al 2019 e ad una diminuzione di € 3.319 rispetto al consuntivo 2018.

- **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 principalmente alla riduzione del corrispettivo della convenzione con la Società Ivrea Parcheggi per l'affidamento della gestione vendita parcheggi e abbonamenti che passa da 30.000 del 2019 ai 15.000 del 2020, dalla riduzione dei proventi dell'ufficio dell'assistenza automobilistica e dalla riduzione della cessione dei titoli di posta per conto di Ivrea Parcheggi; tuttavia quest'ultima riduzione è compensata da un minor costo per la gestione dei servizi dei parcheggi di pari importo nella categoria B7.

La riduzione dei sopracitati incassi è parzialmente compensata dall'aumento delle provvigioni di Sara Assicurazioni e dal nuovo servizio affidato all'Ente dalla Soris, tuttavia non sufficienti a coprire la riduzione della previsione degli incassi della categoria.

La diminuzione dei proventi delle vendite e delle prestazioni determina inequivocabilmente la perdita prevista per l'esercizio 2020.

- **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 2020 è in linea rispetto al budget 2019 e al consuntivo 2018. Si fa presente inoltre che anche per l'esercizio 2020 è stato previsto da parte dell'Automobile Club Biella un rimborso di quota parte dell'indennità del Direttore ad "interim" presso la loro struttura. Tale situazione però è da monitorare in quanto a Marzo 2020 scade l'incarico del Direttore e ciò potrebbe comportare cambiamenti sia per quanto riguarda il costo dell'indennità sostenuto da codesto Ente, sia per il relativo rimborso da parte dell'automobile Club di Biella.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano a € 584.750, con una diminuzione di € 24.740 rispetto al 2019 e in aumento rispetto al consuntivo 2018 di € 7.642.

- **B6) Acquisti di materie prime:** comprendono gli acquisti di cancelleria, materiale di consumo e tessere Neos Park. La previsione è in linea rispetto al 2019 e al consuntivo 2018.
- **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, la cessione dei titoli di posta per conto di Ivrea 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 fideiussione, le spese postali e bancarie. È stato previsto anche per il 2020 il risparmio sulle spese di funzionamento come previsto dal Regolamento di Contenimento e Razionalizzazione della Spesa approvato dall'Ente.

La previsione è in netta riduzione rispetto al budget 2019 in quanto è prevista una riduzione del costo della gestione del servizio front-office da parte della società in house e dalla riduzione delle spese per la gestione dei 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 in linea rispetto al consuntivo 2018 e al budget 2019.
- **B9) Costo del personale:** tale voce non è valorizzata in quanto l'Ente non ha personale dipendente.
- **B10) Ammortamenti e svalutazioni:** comprende le quote di ammortamento dei cespiti esistenti e degli eventuali nuovi acquisti. La previsione è 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 dato 2020 è in linea con il budget 2019 ed in aumento rispetto al 2018 a causa del maggior peso delle aliquote sociali.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria è pari a - € 12.970.

Rispetto al Budget 2019 ed al consuntivo 2018 è maggiormente negativa in quanto negli esercizi 2018 e 2019 la gestione finanziaria dell'Ente ha beneficiato dell'incasso del dividendo dalla società partecipata Ivrea Parcheggi S.P.A. che al momento non è prevedibile per il 2020.

Le entrate della gestione finanziaria sono relative agli interessi attivi del Buono Postale sottoscritto dall'Ente con scadenza 13/11/2024 e dagli interessi attivi del conto corrente.

Le uscite della gestione finanziaria sono relative agli interessi del mutuo richiesto per l'acquisto dell'immobile della sede che è in fase di negoziazione, ma al momento non sono ancora prevedibili i risparmi ottenuti.

Il risultato ante imposte è pari a € 2.055, per le imposte dell'esercizio (Ires e Irap) non sono prevedibili significativi scostamenti rispetto al 2019 e al consuntivo 2018 e sono pari a € 2.555.

La perdita dell'esercizio prevista per il 2020 è pari pertanto a € 13.500.

❖ Budget degli investimenti e delle dismissioni

In tale documento vengono indicate le previsioni degli investimenti o delle dismissioni delle immobilizzazioni; nel 2020 prudenzialmente è stato stanziato a budget € 2.000 per eventuali acquisti di beni durevoli. Non sono previsti invece investimenti diretti da parte dell'Ente in immobilizzazioni immateriali o finanziarie.

	INVESTIMENTI E/O DISMISSIONI
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.000
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 01.01.2020 pari ad € 130.000.

Le entrate e le uscite della gestione economica derivano dall'incasso dei ricavi e dal pagamento dei costi previsti dal budget economico 2020, 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, viocard, 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 2020
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31.12.2019	€ 100.000
FLUSSI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	€ 585.000
Entrate da dismissioni	
Entrate da gestione finanziaria	€ 3.000.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020	€ 3.585.000
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	€ 575.000
Uscite da investimenti	€ 2.000
Uscite da gestione finanziaria	€ 3.008.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020	€ 3.585.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2020	€ 100.000

❖ 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			
		POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI	POSTI VACANTI
AREA D'INQUADRAMENTO E POSIZIONI ECONOMICHE				
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.

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.

❖ **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 2020 in quanto ad oggi non sono previsti significativi cambiamenti nelle voci di ricavo e di costo, eccezione 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 2020. Detto piano è costituito da n. 3 tavole 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 2020, 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 2020, tesi a realizzare le priorità politiche e missioni locali e di federazione. L’Ente per il 2020 ha previsto di attivare un progetto denominato “CORSI EDUCAZIONE STRADALE”. 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 2020 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 numero di scuole coinvolte e come target previsto per l’anno 2020, almeno una.

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 2020.

