



AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2018

Egregi Consiglieri,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 che mi appresto ad illustrare è stato redatto conformemente al Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo AC. E' stato formulato in termini economici di competenza e rappresenta la valorizzazione del piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il Budget d'Esercizio si compone del Budget Economico, del Budget degli Investimenti/Dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

Si espone il quadro riepilogativo del Budget Economico 2018 (all. 1).

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET	
DESCRIZIONE	IMPORTI
VALORE DELLA PRODUZIONE	507.500,00
TOTALE DEI COSTI DELLA PRODUZIONE	473.600,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	33.900,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	1.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	35.400,00
Imposte sul Reddito dell'Esercizio	24.500,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	10.900,00

Tab. 1

Andiamo ora ad analizzare i valori riportati in Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

il Valore della produzione nella configurazione del Budget 2018 dell'AC L'Aquila è alimentato dai componenti positivi accolti nelle voci sub (1) "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e sub (5) "altri ricavi e proventi".

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC, troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi riconducibili alla gestione caratteristica dell'Ente. I ricavi delle vendite e delle prestazioni si configurano con la seguente stratificazione:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
QUOTE SOCIALI	215.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	4.000,00
PROVENTI PER LA RISCOSSIONE TASSE DI CIRCOLAZIONE	21.000,00
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	240.000,00

Tab. 1/a

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce di budget sono rilevate tutte le componenti positive di reddito inerenti la gestione accessoria dell'Ente e contabilizzati nei seguenti conti accesi ai ricavi:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	-
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	1.500,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	36.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	70.000,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	-
PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI COMMERCIALI	160.000,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	267.500,00

Tab. 1/b

la stratificazione dei ricavi che concorrono alla formazione del Valore della Produzione realizza un incremento rispetto alle previsioni di budget stanziate sull'esercizio 2017 in forza dell'accoglimento dei ricavi che verranno realizzati in conto dell'ultimazione del progetto SICURPAQ. Il progetto prevede la realizzazione di una serie di attività divulgative e di monitoraggio dei flussi veicolari che caratterizzano la viabilità della Provincia dell'Aquila finalizzate all'aumento dei livelli di sicurezza stradale. Il progetto è gestito in compartecipazione con l'ente Provincia di L'Aquila il quale concorre alle spese di progetto con un proprio contributo (in parte già corrisposto nelle annualità precedenti) e che all'atto della rendicontazione finale da prodursi nel corso dell'esercizio 2018 produrrà ricavi per

circa euro 150.000,00 la cui disponibilità verrà iscritta ad alimento del Valore della Produzione con la movimentazione del conto RP.01.06.0017 acceso alla rilevazione dei "Proventi per servizi diversi commerciali".

In relazione alla flessione dei "Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni" si informa che l'abbattimento dei ricavi rispetto alle previsioni di budget dell'anno 2017 è stato operato per adeguare i medesimi ai valori realmente attesi la cui stima è stata effettuata con il raffronto dei dati di Budget con la consistenza dei ricavi in corso di formazione nell'esercizio 2017.

Di seguito si predispongono un sintetico elaborato di raffronto dei valori di budget degli esercizi 2018 e 2017 finalizzato alla rappresentazione degli scostamenti.

Evidenza scostamenti del Valore della produzione

Descrizione	Budget Esercizio 2018		Budget Esercizio 2017		variazioni	
	importi	%	importi	%	importi	%
1 Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	240.000,00	47,29	253.500,00	61,00	- 13.500,00	- 5,33
2 Altri ricavi e proventi	267.500,00	52,71	162.100,00	39,00	105.400,00	65,02
Valore della Produzione	507.500,00		415.600,00		91.900,00	22,11

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

In tale voce rientrano anche i materiali di consumo e nel nostro budget sono rappresentate dalla sola voce di costo accesa ai consumi di cancelleria, come rappresentato dalla seguente tabella di dettaglio:

ACQUISTI DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
CANCELLERIA	800,00
TOTALE	800,00

Tab. 1/c

7) Spese per prestazioni di servizi.

Nella voce B7 sono state indicate le spese relative all'acquisizione dei servizi connessi alle attività esercitate dall'Ente.

Si elencano le distinte voci di costo:

SPESE PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
ALIQUOTE SOCIALI	
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	5.300,00
COMPENSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	4.150,00
PROVVIGIONI PASSIVE	35.000,00
CONSULENZE LEGALI NOTARILI	10.000,00
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	1.000,00
SERVIZI MOBILITA' E SICUREZZA STRADALE	3.000,00
PULIZIA LOCALI E VIGILANZA	3.000,00
FORNITURA DI ACQUA	1.000,00
FORNITURA DI GAS	2.000,00
FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA	2.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	400,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	1.000,00
SERVIZI INFORMATICI PROF.li ED ELABORAZIONE DATI	10.000,00
SPESE TRASPORTI	500,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	150,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
PREMI ASSICURAZIONE	650,00
SERVIZI BANCARI	900,00
SPESE POSTALI	300,00
BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	500,00
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	150,00
SPESE PER SERVIZI COMMERCIALI DIVERSI	140.000,00
SPESE PER CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	1.000,00
SPESE PER SERVIZI ISTITUZIONALI DIVERSI	3.000,00
ACQUISTI E SPESE PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	6.000,00
SPESE DIVERSE	400,00
SPESE PER SERVIZI DIVERSI RESI DA A.C.I.	5.000,00
COSTO ESERCIZIO MACCHINE DI UFFICIO ELETTR.che	500,00
TOTALE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	237.900,00

Tab. 1/d

Le voci di costo che formano il comparto delle *Spese per Prestazione di Servizi* presentano, per le medesime ragioni osservate nell'analisi del valore della produzione, un aumento rispetto agli importi stanziati a budget 2017.

La conclusione del richiamato progetto SICUPAQ, infatti, genererà in contropartita della realizzazione dei ricavi anche la necessità di sostenere i relativi costi di gestione delle attività di divulgazione e di monitoraggio del traffico veicolare.

I costi totalizzati per la conclusione di detta attività progettuale verranno iscritti al conto CP.01.02.0044 acceso alle "Spese per servizi commerciali diversi".

Gli stanziamenti delle altre voci di costo rimangono pressoché in linea con le previsioni finali di budget dell'anno 2017.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Contengono i costi relativi ai canoni di locazione della sede operativa dell'Automobile Club L'Aquila e delle sedi delle agenzie SARA Assicurazioni in Sulmona ed Avezzano.

SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	38.100,00
TOTALE SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38.100,00

Tab. 1/e

le spese relative ai fitti passivi sono allocate nel conto "CP.01.03.0005" e, come anticipato, accoglie due diverse stime di spesa:

- la prima, pari agli euro 18.000,00, relativa al sostenimento dei fitti passivi per conto delle agenzie assicurative SARA delle città di Avezzano e Sulmona (in Provincia dell'Aquila);
- la seconda, pari agli euro 20.100,00, relativa al canone di locazione da corrispondere per la detenzione dei locali della sede operativa dell'ente.

Il conto ripropone i medesimi stanziamenti di spesa applicati al Budget 2017.

9) Costi del personale.

Tale voce rappresenta il costo sostenuto per la corresponsione dell'indennità di direzione e per i versamenti dei relativi oneri contributivi.

COSTI DEL PERSONALE	
DESCRIZIONE	IMPORTI
SALARI E STIPENDI: personale ACI (personale comandato Direttore)	29.000,00
ONERI SOCIALI	6.000,00
ALTRI COSTI	1.000,00
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	36.000,00

Tab. 1/f

L'ammontare complessivo del costo del personale realizza gli obiettivi di contenimento della spesa negli importi stabiliti dal regolamento interno adottato per l'adeguamento dell'economia dell'A.C. ai principi generali di razionalizzazione e al contenimento della spesa.

La valorizzazione della voce di spesa è stata ottenuta con la verifica degli ammontari delle spese in corso di formazione nell'esercizio 2017.

10) Ammortamenti e svalutazioni.

In tale voce confluiscono tutte le quote di ammortamento calcolate sulle immobilizzazioni materiali che concorrono alla determinazione del reddito d'esercizio. L'attuale dotazione strumentale dell'A.C. non annovera cespiti per i quali si debba procedere alla pratica dell'ammortamento economico.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
AMMORTAMENTO BENI DI VALORE INFERIORE A € 516,46	-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-

Tab. 1/g

Nella configurazione del Budget 2018 non si rilevano attività patrimoniali che diano luogo alla pratica dell'ammortamento.

11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie di consumo e merci

I conti accesi ai costi per "Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie di consumo e merci" non sono valorizzati.

12) Accantonamenti per rischi

I conti accesi ai costi per "accantonamenti per rischi" non sono valorizzati.

13) Altri accantonamenti

I conti accesi ai costi per "Altri accantonamenti" non sono valorizzati.

14) Oneri diversi di gestione.

La voce B14 comprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B) ed i costi delle gestioni accessorie che non abbiano natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diversi dalle imposte dirette.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
DESCRIZIONE	IMPORTI
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	1.500,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	5.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE PROMISQUE	5.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	5.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	5.300,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	3.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	135.000,00
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	160.800,00

Tab. 1/h

Gli stanziamenti di Budget presentano uno scostamento di € 10.950,00 rispetto ai corrispondenti stanziamenti di budget 2017. La flessione è riconducibile all'adeguamento dei costi da sostenere a titolo di "Aliquote Sociali" il cui ammontare è stato stimato previa verifica degli importi di spesa in corso di formazione nell'esercizio 2017. I valori iscritti in conto dei costi per IVA indetraibile sono stati aumentati (rispetto al budget 2017) in relazione ai maggiori volumi di ricavi che verranno generati con l'ultimazione del richiamato progetto SICURPAQ.

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La configurazione di bilancio non accoglie la voce di costo degli "interessi passivi di c/c" in considerazione del valore positivo che costantemente realizza il saldo di c/c bancario applicato alla gestione di tesoreria dell'ente. Mentre, le spese bancarie per commissioni e altre competenze sono iscritte alla voce B) 7.

Per tali motivi, la gestione dei proventi e degli oneri finanziari è stata rappresentata con il solo stanziamento della voce di budget riportata al n.ro 16) accesa alla rilevazione degli "altri proventi finanziari" e i conti accolti nelle restanti voci sub (15), (17), e (17bis) non sono stati valorizzati.

16) Altri proventi finanziari.

In tale voce sono rilevati i proventi finanziari che per quanto attiene alla configurazione del Budget 2017 sono riferiti agli interessi attivi di c/c bancario.

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	1.500,00
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.500,00

Tab. 1/i

Lo stanziamento di budget è in linea con il corrispondente valore del Budget 2017.

I conti (18) "rivalutazioni" e (19) "svalutazioni" accolti nella sezione scalare di Budget (D) "RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE" non sono stati valorizzati.

22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

La voce accoglie tutte le imposte dirette di competenza dell'esercizio,

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
DESCRIZIONE	IMPORTI
IRES	20.000,00
IRAP	4.500,00
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	24.500,00

Tab. 1/n

Gli impegni per imposte comportano uno stanziamento aumentato rispetto alla corrispondente voce valorizzata nelle previsioni finali del budget 2017 in funzione del corrispondente aumento dell'utile dell'esercizio del quale si dirà appresso.

23. Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale voce accoglie l'utile netto civilistico presunto, determinato sottraendo tutte le imposte dirette di competenza del periodo ed è pari a € **10.900,00**.

Di seguito si fornisce la rappresentazione degli scostamenti dei componenti negativi di reddito stanziati a Budget 2018 rispetto ai componenti negativi di reddito stanziati a budget 2017:

Descrizione	Budget esercizio 2018		Budget esercizio 2017		variazioni	
	importi	%	importi	%	importi	%
1 Materie prime e sussidiarie	800,00	0,17	800,00	0,20	-	-
2 Spese per prestazione di servizi	237.900,00	50,23	145.310,00	36,61	92.590,00	63,72
3 Godimento beni di terzi	38.100,00	8,04	38.100,00	9,60	-	-
4 Personale	36.000,00	7,60	40.500,00	10,20	- 4.500,00	- 11,11
5 Ammortamenti e svalutazioni		-	500,00	0,13	- 500,00	- 100,00
6 Variaz. di mat. Prime suss. Merci	-	-		-	-	-
7 Accantonamenti per rischi	-	-		-	-	-
8 Altri accantonamenti	-	-		-	-	-
9 Oneri diversi di gestione	160.800,00	33,95	171.750,00	43,27	- 10.950,00	- 6,38
Valore della Produzione	473.600,00		396.960,00		76.640,00	0,19

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli Investimenti/Dismissioni. Il documento è redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità e il medesimo contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce. Attualmente non vi sono in atto programmi che comportino la realizzazione di spese di investimento nell'AC L'Aquila. Pertanto, il conto di Budget degli investimenti per l'anno 2018 accoglie le sole spese in immobilizzazioni materiali che verranno movimentate per l'acquisto di beni di valore inferiore agli € 516,46 consistenti nel mantenimento della normale dotazione in attrezzature degli uffici amministrativi.

Di seguito si riporta il dettaglio della voce desunto a livello di Budget di gestione degli investimenti:

1. Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti

Tale voce accoglie i soli impegni di spesa relativi all'acquisto di beni strumentali.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	
DESCRIZIONE	IMPORTI
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: acquisti di beni di valore inferiore agli € 516,46	2.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	2.000,00

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di tesoreria riproduce l'andamento previsto dei flussi finanziari .

Per quanto attiene la configurazione del medesimo in seno alle previsioni di budget 2018, si rileva che lo stesso rappresenta una situazione finanziaria priva di tensioni, considerato che la gestione dell'AC L'Aquila è caratterizzata dal mantenimento costante di un buon livello di liquidità.

FLUSSI DI TESORERIA	
DESCRIZIONE	IMPORTI
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2017	97.500,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	467.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	440.000,00
SALDO FINALE DI TESORERIA PRESUNTO AL 31/12/2018	124.500,00

Conclusioni

Le previsioni per l'anno 2018 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalle movimentazioni dei costi e ricavi a tutto il 30 settembre 2017 nonché dal consuntivo 2016. La struttura del budget 2018 e il risultato economico atteso è caratterizzato dalla contingenza dell'ultimazione del progetto SICURPAQ la cui rendicontazione, con l'ottenimento della liquidazione del SAL finale, andrà ad alimentare tanto il valore della produzione quanto i costi della produzione amplificando, rispetto alla norma, le capacità reddituali dell'ente. A tale proposito si evidenzia la riconduzione del risultato economico di esercizio previsto per gli anni 2019 e 2020 a bilancio pluriennale a livelli prossimi all'anno 2017.

I livelli di redditività dell'ente garantiscono il rispetto dell'equilibrio economico e patrimoniale come previsto dal regolamento di contabilità

La struttura dei costi iscritti a bilancio, inoltre, è tale da garantire il rispetto degli assunti regolamentari stabiliti per il rispetto delle norme di contenimento della spesa delle pubbliche amministrazioni.

Si rappresenta, infine, la pianta organica dell'Ente aggiornata al 30 giugno 2014 che verrà mantenuta in vigore per l'anno 2017.



PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2013

AUTOMOBILE CLUB L'AQUILA
Personale di ruolo

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C4			
AREA C = C3			
AREA C = C2			
AREA C = C1	1	0	1
AREA B = B3			
AREA B = B2			
AREA B = B1 PT 50%	1	0	1
TOTALE	2	0	2

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale per l'esercizio 2018.

L'Aquila, 23 ottobre 2017

LA PRESIDENTE
(Avv. ~~Marisa~~ Luciani)

ALLEGATI:

- 1) BUDGET ECONOMICO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2018;
- 2) BUDGET ECONOMICO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018;
- 3) BUDGET ECONOMICO DEGLI INVESTIMENTI DELL'ESERCIZIO 2018
- 4) BUDGET ECONOMICO DI GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI DELL'ESERCIZIO 2018;
- 5) BUDGET DI TESORERIA DELL'ESERCIZIO 2018;
- 6) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2018/2019;
- 7) PARERE DEL COLLEGIO DI REVISIONE RILASCIATO IN FUNZIONE DEL RISPETTO DELL'AZIONE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA CORRENTE.