



Automobile Club Latina

AUTOMOBILE CLUB LATINA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2019

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato da questo Consiglio Direttivo nella seduta del 22/10/2009 ed al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Latina per il triennio 2017/2019, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 21/12/2016, 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.

Ciò premesso, 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 del Budget Economico, del Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di Tesoreria e delle Relazioni allegate.

Il **Budget economico**, che recepisce gli schemi propri del conto economico contenuti nell'art. 2425 del c.c., si presenta in una forma espositiva scalare e con una classificazione dei costi per natura. Esso rappresenta le operazioni di gestione ed il risultato economico attraverso una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno determinato il risultato medesimo, evidenziandone i risultati intermedi nella suddivisione tra gestione ordinaria e gestione straordinaria.

Il **Budget degli investimenti** indica le acquisizioni e le dismissioni di immobilizzazioni immateriali materiali e finanziarie che si prevede di effettuare nell'esercizio di riferimento.

Il **Budget di tesoreria** contiene una previsione degli incassi e dei pagamenti.

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 27/03/2013.

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 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.

In relazione ai criteri seguiti per la formulazione delle previsioni economiche contenute nel Budget, si precisa che le stesse sono state elaborate sulla base di un esame degli andamenti degli esercizi 2016 e 2017, dei dati consuntivi dell'esercizio in corso alla data del 30 settembre proiettati e stimati al 31 dicembre 2018 e della previsione dei trend gestionali ed operativi dell'esercizio 2018.

Di seguito si riporta il quadro riepilogativo del Budget Economico:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	770.050,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	756.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	14.050,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 4.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	9.550,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2018	550,00

Tab. 1

Il budget economico dell'Automobile Club per l'anno 2019 evidenzia un utile di € 550, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio per € 9.000, pari al risultato di esercizio previsto per il 2018.

Le iniziative già avviate nel corso del 2018 e quelle che verranno adottate nel 2019 sono/saranno tutte tese ad aumentare e massimizzare la gestione delle entrate, seppure in un contesto economico generale e di settore particolarmente colpito dalla crisi economica che, realisticamente e cautelativamente, rende, in tale sede, difficile l'individuazione di margini e proventi diversi ed ulteriori. Inoltre, anche nel 2019 si continuerà a perseguire una politica di riduzione delle spese attuando puntualmente le disposizioni contenute nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Ente.

Dall'analisi delle macrovoci del budget economico dell'esercizio 2019, comparate con quelle previsionali definitive dell'esercizio 2018, si confermano i risultati delle gestioni allineati con quelli del 2018; pertanto non verranno aggiunte descrizioni a valle di ogni singolo conto esposto in quanto, si ribadisce, i valori esposti confermano quelli del 2018.

Si procede ora con l'analisi disaggregata dei valori riportati in Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo R.A.C. troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi per pubblicità, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RICAVI VALORI BOLLATI	€ 50
QUOTE SOCIALI	€ 349.000
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	€ 35.000
TOTALE	€ 384.050

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni e canone marchio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 23.000
AFFITTI DI IMMOBILI	€ 10.000
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 110.000
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 180.000
SOPRAVVIVENienze ATTIVE ORDINARIE	€ 3.000
PROVENTI E RICAVI DIVERSI ATTIVITA' CARBURANTI	€ 60.000
TOTALE	€ 386.000

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 SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 4.000
MATERIALE DI CONSUMO	€ 0
MATERIALE EDITORIALE	€ 0
TOTALE	€ 4.000

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti, all'interno troviamo tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi. Al riguardo, non sono previsti grandi scostamenti rispetto al precedente esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 7.000
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.000
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 35.000
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 1.000
ALTRE CONSULENZE	€ 4.000
PUBBL. E ATT.TA' PROMOZIONALI	€ 2.000
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	€ 20.000
ENERGIA ELETTRICA	€ 8.500
SPESE TELEFONICHE	€ 2.000
SERVIZI INFORMATICI PROF.LI ED ELAB. DATI	€ 9.000
ESERCIZIO AUTOMEZZI	€ 3.000
MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 3.500
PREMI ASSICURAZIONE	€ 1.500
BUONI PASTO	€ 2.000
SERVIZI BANCARI	€ 1.000
SPESE POSTALI	€ 500
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 500
ALTRE SPESE PER SERIVZI (SOCIETA' IN HOUSE)	€ 250.000
SPESE PER GESTORI STAZIONE SERVIZIO	€ 5.000
SPESE DIVERSE PER BENI CONS/SERV	€ 3.500
COSTI PER SALARI E STIPENDI PERSONALE ACI	€ 35.000
TOTALE	€ 399.000

Da evidenziare in questa voce lo spostamento dei costi inerenti il Direttore, dipendente dell'ACI, tuttavia, in base alle disposizioni normative vigenti, la sua indennità relativa all'incarico di responsabile di struttura dell'Automobile Club Latina rimane a carico di quest'ultimo sodalizio; in ragione di ciò si è provveduto a spostare il compenso del direttore dal conto B9 al conto B7 secondo le disposizioni di Aci Italia in osservanza alla circolare n. 1939/18 del 15/02/2018.

Tale esposizione risulta in coerenza con i dati consuntivi dell'esercizio 2018 alla data del 30 settembre proiettati e stimati al 31 dicembre.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva e noleggio delle postazioni di lavoro e stampanti.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 1.000
FITTI PASSIVI	€ 0
TOTALE	€ 1.000

La macrovoce a livello complessivo non rileva aumenti rispetto al 2018.

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. A tal proposito, l'Ente ha in dotazione nella pianta organica n. 2 dipendenti in area B posizione economica 02.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 47.000
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 13.000
ALTRI COSTI	€ 1.000
ONERI SOCIALI	€ 14.000
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 4.000
TOTALE	€ 79.000

Rispetto al dato previsionale definitivo dell'esercizio 2018, il costo del personale è stato ridotto per effetto dello spostamento della voce per i costi inerenti il Direttore, dipendente dell'ACI, dal conto B9 al conto B7 secondo le disposizioni di Aci Italia in osservanza alla circolare n. 1939/18 DEL 15/02/2018.

Nella seguente tabella n. 2 si riporta un quadro sintetico relativo alla dotazione organica.

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2018 AUTOMOBILE CLUB LATINA Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C	2	0	2
AREA B	2	2	0
AREA A	0	0	0
TOTALE	4	2	2

Tab. 2

10) Ammortamenti e svalutazioni.

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

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 4.000
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 6.000
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	€ 1.500
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	€ 2.000
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTR. ED ELETTRONICHE	€ 3.500
TOTALE	€ 17.000

Attengono alle quote di ammortamento relative ai di beni strumentali.

14) Oneri diversi di gestione.

All'interno di questa voce di costo troviamo principalmente ciò che riguarda costi per imposte, tasse deducibili e indeducibili nonché derivanti da fiscalità iva; spese riguardanti aliquote sociali, omaggi ai soci e spese rappresentanza; Al riguardo, non sono previsti grandi scostamenti rispetto al precedente esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	€ 12.000
Imposte e tasse indeducibili	€ 21.000
Iva indetraibile e congruaglio PRO-RATA	€ 2.500
Congruaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	€ 2.500
Sopravvenienze passive ordinarie	€ 3.000
Abbonamenti e pubblicazioni	€ 1.000
Omaggi e articoli promozionali	€ 1.000
Spese di Rappresentanza	€ 1.000
Rimborsi e concorsi spese diverse	€ 2.000
Aliquote sociali	€ 210.000
TOTALE	€ 256.000

C- PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 100,00
TOTALE	€ 100,00

Gli interessi attivi sulle giacenze di c/c sono stati adeguati rispetto all'esercizio precedente; ciò conseguenza fisiologica degli interessi corrisposti dall' istituto cassiere adeguati alla giacenza sui conti.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	€ 500,00
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	€ 4.000,00
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	€ 100,00
TOTALE	€ 4.600,00

Tale voce riguarda, interessi sostenuti per la gestione ordinaria dei conti correnti bancari, su finanziamento e su sanzioni per ritardata presentazioni deleghe fiscali.

Passiamo ora ad analizzare il **Budget degli investimenti/dismissioni** redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contenente l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.000,00

Tab. 3

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. Nel corso dell'esercizio si prevedono limitati investimenti per la sostituzione di beni strumentali funzionali allo svolgimento dei fini istituzionali dell'Ente che verranno ritenuti obsoleti e/o non più idonei all'uso.

Per ciò che concerne il **Budget di tesoreria**, nella sua valorizzazione si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che sta affrontando il nostro Paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata. 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 31/12/2018 (A)	143.672,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 (B)	770.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019	830.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)= A+B-C	83.672,00

Tab. 4

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il **Budget Economico annuale riclassificato** consiste in una riclassificazione dei valori del Budget economico 2019 approvato dal Consiglio Direttivo, nonché dei valori del budget definitivo 2018. 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 nella 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 2019.

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 tesorieri).

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	770.050
2) di cui proventi straordinari	3.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	767.050
4) Costi della produzione	756.000
5) di cui oneri straordinari	3.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	17.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	736.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	31.050

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Nella redazione del Budget 2019 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 della 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 Latina in

vigore per il triennio 2017 / 2019, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera del 21/12/2016; sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010.

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 2019.

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 2019 e già approvato/deliberato dall'Organo di indirizzo dell'Ente nella seduta del 03/10/2018, vengono illustrati in maniera dettagliata i progetti e le attività che saranno portati avanti dall'Automobile Club Latina coerentemente con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici della Federazione deliberate dall'Assemblea ACI del 27 aprile 2017.

Sinteticamente, gli obiettivi preponderanti saranno: accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia 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.

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 2019 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini 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 per gli esercizi 2019, 2020 e 2021 equilibrata.

Per quanto sopra illustrato:

- si richiede al Collegio dei Revisori, di assentire ai dati relativi al budget di previsione 2019, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.
- si invita a prendere atto della documentazione prodotta, al fine di approvare il Budget annuale per l'esercizio 2019 che verrà successivamente inviato ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti.

Latina, il 16 ottobre 2019

IL PRESIDENTE
Avv. Monica Roccato