AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2017

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato da questo C.D. nel mese di settembre 2009.

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 di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché degli allegati, ossia la presente Relazione del Presidente, dei Revisori e del Budget di Tesoreria.

Il DM 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dal DM, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Nel redigere il presente Budget si è provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo 2015 e l'andamento del 2016 al 30 Settembre; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizioni, introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, si è provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza la voce proventi e oneri straordinari, dette modifiche non sono state apportate al documento previsto dalla menzionata circolare 35 in quanto si è in attesa di comunicazione formale da parte del Ministero.

Il prospetto del Budget economico, nella colonna consuntivo 2015, è stato opportunamente riclassificato riportando i dati dei proventi e oneri straordinari all'interno dei valori e costi della produzione.
Riporto nel dettaglio il quadro riepilogativo degli stanziamenti 2017.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.788.200,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	6.749.550,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**38.650,00**
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	26.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	**65.150,00**
Imposte sul reddito dell'esercizio	31.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2017	**34.150,00**

Tab. 1

Dall'esame della Tab. 1, emerge che l'utile è aumentato rispetto al risultato previsto nel Budget anno 2016, il valore della produzione registra una contrazione per circa €.366.900 a cui corrisponde una proporzionale diminuzione dei costi della produzione per -€. 404.700,00 generando un risultato di Valore aggiunto pari a €. 38.650 e un incremento di euro 37.800,00 rispetto al 2016.

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 di beni e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica e proventi per riscossione tasse di circolazione ricavi per vendita di carburanti a marchio ACL.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VENDITA CARBURANTI	5.193.500,00
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI	100,00
QUOTE SOCIALI	665.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	187.000,00
PROV.PER MANIFESTAZIONI	21.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	36.000,00
TOTALE	6.102.600,00

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2016, si è provveduto a ridurre ulteriormente e prudenzialmente i ricavi di quote sociali di circa il 6%; le rimanenti voci risultano in sostanziale tenuta;

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni assicurative, proventi accordo compagnie petrolifere quest'ultimi, sono stati prudenzialmente adeguati in funzione dell'andamento nelle vendite realizzate nei primi nove mesi dell'anno.
Altro elemento significativo che troviamo in questa tabella è la sistematica e costante diminuzione delle provvigioni assicurative, dovute soprattutto al precario collocamento dei prodotti della compagnia, peraltro fatto presente agli organi preposti; Nei proventi e ricavi diversi troviamo le entrate dei quattro impianti convenzionati ENI i quali, sono stati ridotti del 7% in funzione di aspettative di maggior contrasto dal punto di vista commerciale, da parte principalmente di soggetti privati che applicano politiche di prezzo aggressive. Gli affitti sono stati leggermente incrementati in funzione della nuova locazione del terreno di proprietà presso l'impianto carburanti di Antignano in precedenza ad uso autolavaggio. Il terreno stesso sarà destinato al completamento dell'offerta del vicino locale bar/ristorante.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 35.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	€ 121.100,00
SUBAFFITTI DI IMMOBILI	€ 55.500,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 85.000,00
SOPRAVVENIENZE	€ 5.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CARBURANTI)	€ 384.000,00
TOTALE	€ 685.600,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Nella tabella di seguito riportata troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale, nonché, costi per acquisto di carburante a marchio ACL considerati merce destinata alla rivendita.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
MERCE DESTINATA ALLA RIVENDITA CARB. A MARCHIO ACL	€ 4.974.000,00
CANCELLERIA	€ 4.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 500,00
MATERIALE EDITORIALE	€ 500,00
TOTALE	€ 4.979.000,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi ricevuti da terzi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 5.500,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 150.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 6.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 5.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 30.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 6.000,00
SPESE PER I LOCALI	€ 11.500,00
VIGILANZA	€ 1.000,00
FORNITURA ACQUA	€ 1.500,00
FORNITURA GAS	€ 5.000,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 9.000,00
SPESE TELEFONICHE	€ 5.800,00
SERVIZI DI RETE E CONNETTIVITA'	€ 2.200,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 30.000,00
FACCHINAGGIO	€ 1.500,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 5.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 25.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 15.000,00
BUONI PASTO	€ 2.000,00
SPESE POSTALI	€ 6.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 1.000,00
ALTRE SPESE PER SERIVZI	€ 120.100,00
SPESE ACQUISTO CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 0,00
SPESE TRASPORTO CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 0,00
SPESE VARIE CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 26.000,00
RIVISTA SOCIALE	€ 30.000,00
SOCIETA' IN HOUSE	€ 375.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI COPERTI DA CONTRIBUTI	€ 21.000,00
TOTALE	€ 900.600,00

Nelle provvigioni passive troviamo invece i costi sostenuti per le provvigioni riconosciute ai nostri Delegati sulle emissioni delle nuove associazioni e sui rinnovi effettuati, nonché tutti quei costi che l'A.C. affronta per l'acquisizione di nuovi Soci come ad esempio campagne promozionali.

Per organizzazione eventi si intendono, invece, i costi sostenuti per le manifestazione sportive indette dall'A.C. Livorno e gli eventi organizzati, come ad esempio l'Assemblea annuale dei nostri Soci; le previsioni formulate prevedono una spesa coerente e in linea con quella dell'esercizio precedente in funzione dell'andamento effettivo riscontrato.

Le manutenzioni ordinarie sono state valutate in base all'andamento medio dei costi sostenuti ogni anno dal nostro A.C. per interventi di manutenzione sui nostri. immobili e sugli. impianti carburanti di proprietà per tenere in efficienza detti investimenti .

I servizi di terzi non meglio identificabili nelle voci precedenti si inseriscono tra le altre spese per servizi, tale voce contiene principalmente i costi per il supporto alle iniziative commerciali poste in atto dagli impianti carburanti a marchio ENI.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
FITTI PASSIVI	€ 47.500,00
NOLEGGI	€ 2.500,00
TOTALE	€ 50.000,00

I fitti passivi riguardano l'area del parcheggio di Piazza Benamozegh ed alcuni locali strumentali all'attività dell'Ente, per l'esercizio 2017 gli affitti sono stati decurtati per effetto degli adeguamenti contrattuali effettuati.

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio, in conformità al CCNL in vigore alla data di redazione del Budget.
Su tale voce si precisa che è stata opportunamente adeguata in funzione della prevista fuoriuscita di una unità di personale per raggiunta anzianità di servizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 108.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 38.100,00
ONERI SOCIALI	€ 20.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 3.850,00
TOTALE	€ 169.950,00

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio, calcolate in ossequio al principio di fecondità dei beni ammortizzabili, sempre nel principio di continuità aziendale. La seguente griglia esprime le percentuali di ammortamento per singola tipologia di cespite.

TIPOLOGIA	%
Immobili	**3,00%**
Mobili e macchine ufficio	**12,00%**
Macchine ufficio	**20,00%**
Impianti e attrezzature	**12,50%**
Impianti e macchinari	**20,00%**
Impianti carburante e attrezzature	**7,50%**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 1.000,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 92.500,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 4.500,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 35.000,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	€ 2.000,00
TOTALE	€ 134.000,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 37.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 50.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	€ 5.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	€ 5.000,00
ONERI E SPESE BANCARIE	€ 10.000,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	€ 10.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 20.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 7.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 2.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€ 5.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	€ 365.000,00
TOTALE	€ 516.000,00

Nel sottoconto "Altri oneri diversi di gestione", troviamo le aliquote sociali da riversare ad ACI, nonché le imposte per tasse indeducibili IMU e deducibili tributi su servizi locali.

C- PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 26.500,00
TOTALE	€ 26.500,00

Gli interessi attivi stimati sono in linea con l'esercizio precedente in quanto si prevede una costante giacenza di liquidità.

Le imposte sono state calcolate con il metodo commerciale ed in base alle risultanze di bilancio al netto delle variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione dell'utile ante imposte.

Passando ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, esso contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget stesso si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	245.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**245.000,00**

Tab. 2

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per impianti ed ampliamenti, pubblicità, sviluppo, software, 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, l'ammodernamento e la ristrutturazione di nostri immobili;

Si precisa che le immobilizzazioni materiali ricomprendono:

Impianti

€ 45.000,00 per l'installazione e la fornitura di un disoleatore presso l'impianto carburanti di Portoferraio;

Attrezzature

si prevede l'acquisto di un nuovo "terminale di piazzale" per l'impianto carburanti di Cecina (€ 15.000,00)
€ 5.000,00 per l'installazione di sbarre e altri lavori minori presso il parcheggio della delegazione di Portoferraio

Immobili

la voce immobili contiene il costo dei lavori da avviare sui terreni acquistati nel 2013. L'inizio degli stessi, previsto nel 2017, dovrebbe concludersi nell'anno successivo, di cui si prevede l'esecuzione parziale nel 2017 con la successiva conclusione nel 2018. Da valutazioni fatte, si stima che l'impatto finanziario ed immobilizzato avrà un'incidenza per il 2017 pari ad € 130.000,00 circa.
Inoltre all'interno della stessa voce vengono ricompresi i lavori di messa a norma con allacciamento alla rete fognaria del complesso immobiliare di Venturina con una stima di € 30.000,00;
Si procederà poi al completamento dell'intervento di ristrutturazione del parcheggio della Delegazione di Portoferraio per € 20.000,00;

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2016 (A)	**1.063.900,00**
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2016 (B)	9.270.070,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2016 ©	9.351.765,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2016 D)= A+B-C	**982.205,00**

Tab. 3

- Nella valorizzazione del Budget di tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che continua ad affrontare il nostro Paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione posticipata di crediti.
- Si registra una variazione in diminuzione sul saldo finale, tenendo conto degli scostamenti sugli incassi 2017 sulla base dell'andamento di previsione e i dati rilevati alla prima decade di ottobre c.a.; per quanto riguarda i pagamenti, si rileva la congruità delle uscite da gestione economica.
- Il saldo finale previsto, considera un adeguamento rispetto all'esercizio precedente, che prevede una prudenziale riduzione del saldo di tesoreria che avrà un valore stimato al 31/12/2017 in meno, pari a €. 81.695,00.

Per la predisposizione del budget 2017, inoltre, si è tenuto anche conto, in via prudenziale ma non prescrittiva, delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club con delibera n. 135 del 28/01/2014; 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.

Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2017, 2018 e 2019 equilibrata.

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 2017.

In particolare, gli obiettivi principali consisteranno: 1) nell'accrescere la compagine associativa, offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; 2) nel proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile e di educazione stradale; 3) nel migliorare l'immagine dell'Ente, anche attraverso interventi specifici di costante adeguamento ed ammodernamento degli uffici di Sede e delle Delegazioni.

Al fine di garantire all'A.C. Livorno le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2017 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative e di gestione degli impianti carburanti, 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 2017 equilibrata.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2016
AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
Personale di ruolo

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C4	1		1
AREA C = C3	0		0
AREA C = C2	2	2	0
AREA C = C1	1		1
AREA B = B3	1	1	0
AREA B = B2	1		1
AREA B = B1	1		1
TOTALE	**7**	**3**	**4**

Tab. 4

Come disposto dalla lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 27/10/204 prot. 8949/14, si informa di aver formulato le previsioni economiche e rispettato i vincoli posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Livorno, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 135 nella seduta del 28/01/2014, 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.

Per quanto sopra illustrato:
si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al budget di previsione 2017, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.

Per quanto sopra illustrato, si propone l'approvazione del Budget economico di previsione per l'esercizio 2017.

Livorno, Lì 24/10/2016

IL PRESIDENTE
(Prof. Franco Pardini)