ESTRATTO VERBALE SEDUTA DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

N. 160 DEL 30/10/2017

Addì 30 del mese di ottobre dell'anno 2017, previa regolare convocazione del Presidente dell'Ente, Prof. Franco Pardini, diramata in data 25/10/2017 (prot. 1572/17), si è riunito presso la Sede dell'Automobile Club Livorno, in Via Verdi n. 32, il Consiglio Direttivo per discutere e deliberare sul seguente

O.d.G.

1) Omissis;
2) Omissis;
3) Omissis;
4) 1° provvedimento rimodulazione Budget 2017;
5) Approvazione Budget 2018;
6) Omissis;
7) Omissis;
8) Omissis;
9) Omissis.

Alle ore 18:00 risultano presenti il Presidente, Prof. Franco Pardini, il Vice-Presidente, Sig. Marco Fiorillo, e gli altri Consiglieri; per i Revisori dei Conti partecipano il Dott. Emanuele Panattoni ed il Rag. Gaetano Munafò (MEF), mentre risulta assente giustificato il Presidente del Collegio, Rag. Paolo Bassani.
Assiste alla riunione, per unanime consenso, il dott. Luca Francesco Baldi, mentre funge da Segretario il Direttore dell'Automobile Club, dott. Ernesto La Greca.
Il Presidente, verificato il numero legale dei Consiglieri, dichiara aperti i lavori della seduta.

Omissis....

4) 1° provvedimento di rimodulazione Budget 2017

Il Presidente espone al Consiglio Direttivo la propria relazione relativa al 1° provvedimento di rimodulazione del Budget 2017, che si è reso necessario al fine di adeguare lo stesso alla previsione di chiusura dei conti al 31/12 sulla base della situazione contabile al 30/09/2017:

"Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2017 che si sono rese necessarie, in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2017.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico allegato contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2017			
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2017	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2017
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.102.600,00	2.258.500,00	8.361.100,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	685.600,00	21.000,00	706.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	**6.788.200,00**	**2.279.500,00**	**9.067.700,00**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.979.000,00	2.104.500,00	7.083.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	900.600,00	89.400,00	990.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	50.000,00	-1.250,00	48.750,00
9) Costi del personale	169.950,00	0,00	169.950,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	134.000,00	6.450,00	140.450,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	516.000,00	44.000,00	560.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	**6.749.550,00**	**2.243.100,00**	**8.992.650,00**
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**38.650,00**	**36.400,00**	**75.050,00**
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	26.500,00	-8.500,00	18.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	**26.500,00**	**-8.500,00**	**18.000,00**
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	**65.150,00**	**27.900,00**	**93.050,00**
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	31.000,00	20.300,00	51.300,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**34.150,00**	**7.600,00**	**41.750,00**

- La differenza del valore della produzione passa da €. 6.788.200 a €. 9.067.700 con una variazione positiva di €. 2.279.500;
- La differenza dei costi della produzione passa da €. 6.749.550 a €. 8.992.650 con una variazione in aumento di €. 2.243.100;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari passa da €. 26.500 a € 18.000 con una variazione negativa di € 8.500,00;

- Le imposte dell'esercizio passano da €. 31.000 a €. 51.300 con una variazione in aumento di €. 20.300;

  Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2017 passa da €. 34.150 a 41.750, subendo una variazione di €.7.600 di maggior utile previsto.

  A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

  - **sul fronte dei ricavi,** l'incremento di euro 2.279.500 è la fisiologica conseguenza della gestione diretta da parte del'Ente di quattro impianti carburanti a bandiera bianca e di conseguenza le stime vengono riviste mensilmente in base alle vendite ed al prezzo del carburante; nello specifico, il fatturato dei quattro impianti è aumentato per effetto della aumento dei prezzi e maggiori litri venduti. Si registra anche un leggero incremento a conguaglio dei distributori a marchio Eni per € 20.000 circa.
  - Si è provveduto inoltre ad adeguare le previsioni per quote sociali (da statistiche al mese di settembre si registra un leggero incremento delle stime finanziarie pari ad € 5.000 ricavi sulle tessere soci 2017 al netto dei risconti 2016 competenza esercizio in corso) dovuto principalmente alle tessere multicanalità. Anche i proventi per riscossione tasse per € 4.000 e le previsioni di entrata dell'assistenza automobilistica di € 3.000.

  - **sul fronte dei costi,** si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate ed in funzione dell'andamento economico al 30/09/2017 e dati consuntivi al 31/12/2016. Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B6, B7 e B14 e ciò è dovuto alla variazione dei prezzi del carburante marchio ACL proporzionalmente ai ricavi attesi per € 2.105.000 riguardo il B6 con una riduzione di € 500. Riguardo in conto B7 le variazioni intervenute riguardano principalmente le spese di manutenzioni legate agli impianti carburanti per € 76.900, la riduzione delle spese previste per la rivista sociale poiché sono stati realizzati 2 numeri rispetto ai 3 previsti a budget con un risparmio di spesa di € 8.000 e adeguate le spese previste per gas, buoni pasto, spese postali per circa € 6.000 nel totale e quelle per la società di servizi per la quota relativa ai costi indetraibili per promiscuo di € 15.000. Sono state rimodulate le stime dei costi per ammortamenti per € 6.450. Mentre per ciò che riguarda il B14 la variazione più significativa riguarda la voce delle aliquote di competenza Aci Italia con un incremento di € 44.000 per incremento delle multicanalità e relativo margine ACI ed una ridotta stima in previsione degli effettivi costi di esercizio.

Nel dettaglio i costi sono stati ridotti nei seguenti conti:

VOCE B6

CP.01.01.0001 Merce destinata alla vendita	€ 2.105.000,00
CP. 01.01.0005 Materiale Editoriale	-€ 500,00

VOCE B7

CP.01.02.0006 Consulenze amministrative e fiscali	€ 20.000,00
CP.01.02.0023 Fornitura Gas	€ 2.000,00
CP.01.02.0033 Spese manutenzioni ordinarie	€ 20.000,00
CP.01.02.0037 Buoni pasto	€ 1.000,00
CP.01.02.0039 Spese postali	€ 3.000,00
CP.01.02.0042 Altre spese per servizi	€ 27.900,00
CP.01.02.0046 Altre spese impianti ACL	€ 9.000,00
CP.01.02.0047 Spese rivista sociale	-€ 8.000,00
CP.01.02.0048 Costi convenzione in house	€ 15.000,00

VOCE B8

CP.01.03.0002 Noleggi	- € 1.250,00

VOCE B10

CP.01.05.0003 Ammortamento Software	-€ 1.000,00
CP.01.05.0008 Ammortamento impianti	€ 7.400,00
CP.01.05.0007 Ammortamento mobili e arredi	€ 50,00

VOCE B14

CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	-€ 2.000,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	-€ 4.000,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	€ 50.000,00

- **sul fronte dei proventi finanziari**, in seguito al bando espletato per la gestione del conto corrente si è reso necessario l'adeguamento delle stime previste per la riduzione degli interessi attivi contrattualizzati con una riduzione di € 8.500 inizialmente previste.

Si è ritenuto opportuno adeguare infine le imposte dell'esercizio in base al risultato presunto al 31/12/2017, con il seguente incremento di imposte:

CP.06.01.0001 IRES €.20.300,00

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato in data 28/12/2016, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti si è reso necessario rimodulare le previsione di € 64.000 per le immobilizzazioni materiali per il rifacimento di un disoleatore circa € 40.000 e due nuovi accettatori di banconote per costo stimato di circa € 12.000 ognuno.

Sul fronte del Budget di Tesoreria non si sono apportate variazioni.

Partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2017, sono state apportate rettifiche di storno ed integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2017. A conclusione di detto lavoro il risultato presunto al 31/12/2017 vede un incremento dell'utile atteso di € 7.600 che passa da € 34.150 ad € 41.750.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 di Aci 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	9.067.700
2) di cui proventi straordinari	5.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	**9.062.700**
4) Costi della produzione	8.992.650
5) di cui oneri straordinari	5.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	140.450
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	**8.847.200**
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**215.500**

Premesso quanto sopra, a norma dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso".

Il Consiglio Direttivo:

- ascoltata l'illustrazione del Presidente;
- preso atto della Relazione del Collegio dei revisori dei Conti;
- dopo ampia discussione ed ottenuti dal Direttore i chiarimenti richiesti

approva all'unanimità il 1° provvedimento di rimodulazione del Budget 2017.

5) Approvazione Budget 2018

Il Presidente ricorda ai sigg. Consiglieri che, conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, è stato formulato il Budget annuale per l'esercizio 2018, composto dal Budget economico, dal Budget degli investimenti/dismissioni, dal Budget di tesoreria, nonché dalla documentazione prevista dal Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013 e dalla Relazione del Presidente del Collegio dei revisori dei Conti. Il Presidente si accinge quindi ad esporre al Consiglio Direttivo -secondo i contenuti della propria Relazione- il Budget 2018, di seguito illustrato:

"Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 che mi appresto ad illustrare è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo Consiglio Direttivo 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 2016, l'andamento del 2017 al 30 Settembre; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizione, 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 presente documento è fortemente influenzato dalla decisione del Consiglio Direttivo avvenuta in corso d'anno di cedere la gestione del servizio degli impianti carburanti a marchio AC alla società controllata ACI Livorno Service Srlu, pertanto la lettura del documento dovrà tener conto di tale operazione. Tale decisione non influirà sulla redditività dell'Ente, in quanto gli utili di tale attività saranno di competenza dell'Ente controllante stesso, con pagamento mensile da parte di ACI Livorno Service Srlu ed un conguaglio a fine anno. Ovviamente l'andamento sarà seguito puntualmente con una rendicontazione periodica.

Nel presente Budget non sono stati inseriti, per prudenza, i benefici economici derivanti dall'accordo con Unicoop Tirreno Soc. coop., sia per quanto concerne il distributore carburanti di Via di Levante che dall'accordo commerciale conseguente, con beneficio in termini reddituali.

Il budget, altresì non tiene in considerazione altri accantonamenti per il contenzioso relativo a Piazza Benamozegh a Livorno, non avendo avuto informazione dal Legale che segue la causa; in tal senso il Consiglio Direttivo si riserva un approfondimento durante l'anno per eventuale correzione dell'accantonamento già fatto nel precedente esercizio.

Riporto nel dettaglio il quadro riepilogativo degli stanziamenti 2018:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.846.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.812.900,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**33.200,00**
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	18.000,00
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)	**51.200,00**
Imposte sul reddito dell'esercizio	21.200,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2018	**30.000,00**

Tab. 1

Dall'esame della Tab. 1, emerge che l'utile si è ridotto rispetto al risultato previsto nel Budget anno 2017, il valore della produzione registra una contrazione per € 7.221.600 a cui corrisponde una proporzionale diminuzione dei costi della produzione per - € 7.179.750, generando un risultato di Valore aggiunto pari ad € 33.200 con un decremento di € 41.850 rispetto al 2017. La riduzione è frutto, come detto in precedenza, della cessione dei volumi d'affari degli impianti carburanti AC alla società di servizio con il relativo riversamento degli utili prodotti all'A.C.Livorno.

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 CARBURANTI ACL	246.000,00
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.	40.000,00
TOTALE	1.159.100,00

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2017: si è provveduto a ridurre ulteriormente e prudenzialmente i ricavi di quote sociali di circa il 1% anche se il numero dei soci si è incrementato notevolmente, grazie all'accordo stipulato nel 2016 con il gruppo CS Group SpA e che è in fase di conferma anche per il 2018. Le rimanenti voci in sostanziale tenuta ad eccezione dei ricavi per vendita di carburanti, prudenzialmente adeguati in diminuzione in ragione dell'eventuale rallentamento di vendite di due distributori a marchio ACL; la riduzione rispetto al 2017 degli impianti a marchio ACL è frutto della cessione dei volumi d'affari degli stessi alla società di servizio con il relativo riversamento degli utili prodotti all'AC.

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.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 35.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	€ 126.000,00
SUBAFFITTI DI IMMOBILI	€ 56.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 80.000,00
SOPRAVVENIENZE	€ 5.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI (CARBURANTI)	€ 385.000,00
TOTALE	€ 687.000,00

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 e materiale di consumo nonché, costi per acquisto di carburante a marchio ACL considerati merce destinata alla rivendita.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 5.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 1.000,00
TOTALE	€ 6.000,00

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	€ 140.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 6.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 15.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 30.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 6.000,00
SPESE PER I LOCALI	€ 12.000,00
VIGILANZA	€ 1.000,00
FORNITURA ACQUA	€ 2.000,00
FORNITURA GAS	€ 6.500,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 9.000,00
SPESE TELEFONICHE	€ 6.000,00
SERVIZI DI RETE E CONNETTIVITA'	€ 2.200,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 25.000,00
FACCHINAGGIO	€ 2.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 3.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 19.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 15.000,00
BUONI PASTO	€ 2.000,00
SPESE POSTALI	€ 6.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 500,00
ALTRE SPESE PER SERIVZI	€ 140.000,00
SPESE ACQUISTO CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 0,00
SPESE TRASPORTO CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 0,00
SPESE VARIE CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 16.000,00
RIVISTA SOCIALE	€ 22.000,00
SOCIETA' IN HOUSE	€ 390.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI COPERTI DA CONTRIBUTI	€ 21.000,00
TOTALE	€ 907.200,00

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	€ 49.000,00
NOLEGGI	€ 1.250,00
TOTALE	€ 50.250,00

I fitti passivi riguardano l'area del parcheggio di Piazza Benamozegh a Livorno ed alcuni locali strumentali all'attività dell'Ente.

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 essa è stata opportunamente adeguata in funzione della fuoriuscita di una unità di personale per raggiunta anzianità di servizio avvenuta nel corso dell'anno 2017.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 94.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 38.100,00
ONERI SOCIALI	€ 16.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 3.850,00
TOTALE	€ 151.950,00

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 IMMOBILI	€ 95.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 5.000,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 41.500,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	€ 1.500,00
TOTALE	€ 143.000,00

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	€ 8.500,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	€ 3.000,00
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	€ 412.000,00
TOTALE	€ 554.500,00

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	€ 18.000,00
TOTALE	€ 18.000,00

Gli interessi attivi stimati non sono in linea con l'esercizio precedente in quanto si prevedono riduzioni per adeguamento al nuovo tasso di riferimento applicato dall'Istituto cassiere aggiudicatario della gara assegnata nel corso dell'anno 2017.

Le imposte sono state calcolate con il metodo presuntivo del carico fiscale in costanza di normativa 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	405.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**405.000,00**

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:

Immobili:

la voce immobili contiene il costo dei lavori da avviare sui terreni acquistati nel 2013: detti lavori per dettagli burocratici non sono stati ancora effettuati nel 2017 e si prevede di realizzarli nel 2018 con la loro conclusione nel 2018. Da valutazioni fatte, si stima che l'impatto finanziario ed immobilizzato avrà un'incidenza per il 2018 pari ad € 200.000 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 €. 40.000 circa.

Impianti:

€. 40.000 per installazione e fornitura di due disoleatori, presso gli impianti di carburante;

quanto a € 20.000 per rebranding di uno degli impianti a marchio ENI.

Macchine elettriche ed elettroniche:

€. 12.500 per accettatore banconote per impianto a marchio ACL.

€. 42.500 per attrezzature per impianto a marchio ACL

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 (A)	**982.205,00**
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018 (B)	4.766.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018	4.851.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 D)= A+B-C	**897.205,00**

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 2018 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 31/12/2018 in meno, pari a € 81.000, dovuti principalmente all'utilizzazione di parte della giacenza di liquidità pregressa per effettuazione di investimenti.

Per la predisposizione del Budget 2018, 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 Livorno con delibera assunta nella riunione n. 151 del 5/12/2016; 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.

Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2018, 2019 e 2020 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 2018.

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 2018 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardine 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 2018 equilibrata.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2017
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 per il triennio 2017/2019, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 151 del 5/12/2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013 n.101, convertito in L. 30 ottobre 2013, n.125.

Come previsto dalla circolare n. 11.111/16 del 14/10/2016 di ACI, viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi ed oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.846.100
2) di cui proventi straordinari	5.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	**1.841.100**
4) Costi della produzione	1.812.900
5) di cui oneri straordinari	5.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	143.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	**1.664.900**
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	176.200

Per quanto illustrato, si richiede al Collegio dei Revisori di asseverare i dati relativi al Budget di previsione 2018, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.

Per quanto sopra esposto, si propone quindi l'approvazione del Budget economico di previsione per l'esercizio 2018".

Il Consiglio Direttivo, dopo aver preso atto della proposta di adozione del Budget 2018 redatta dal Direttore secondo quanto previsto dall'art. 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità; letta la relazione di approvazione del Budget previsionale 2018 da parte del Collegio dei Revisori dei Conti; udita la Relazione del Presidente dell'A.C.; dopo ampia discussione ed ottenuti i chiarimenti richiesti, delibera di adottare il Budget annuale 2018 con i relativi allegati, dando mandato al Direttore per la trasmissione della documentazione ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti, al fine del rispetto dei termini previsti dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Omissis.....

Esaurito l'esame degli argomenti all'Ordine del Giorno, non avendo alcun Consigliere chiesto ulteriormente la parola, il Presidente ringrazia gli intervenuti per la loro partecipazione ed alle ore 21:15 dichiara sciolta la seduta.

F.to IL SEGRETARIO
(Dott. Ernesto La Greca)

F.to IL PRESIDENTE
(Prof. Franco Pardini)

Copia conforme all'originale

Automobile Club Livorno
IL DIRETTORE
Dr. Ernesto La Greca

Livorno, 7 ottobre 2017