-

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

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 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;
- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi;
- 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 2017 e l'andamento del 2018 al 30 Settembre; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizione -introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC- sono stati redatti 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 competente.

Viene di seguito riportato nel dettaglio il quadro riepilogativo degli stanziamenti 2019.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.852.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.768.930,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**83.170,00**
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	10.000,00
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)	**93.170,00**
Imposte sul reddito dell'esercizio	30.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2019	**63.170,00**

Tab. 1

Dall'esame della Tab. 1, emerge che l'utile si è ridotto rispetto al risultato previsto nel Budget anno 2018, mentre il valore della produzione registra una contrazione per € 247.200, a cui corrisponde una proporzionale diminuzione dei costi della produzione per -€. 208.200, generando un risultato di valore aggiunto pari a €. 83.170 con un decremento di € 39.000 rispetto al 2018. La riduzione è frutto della disdetta del contratto ENI per la gestione di 4 carburanti ed il contestuale utilizzo degli stessi a marchio ACL.

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, proventi per riscossione tasse di circolazione e ricavi per vendita di carburanti a marchio ACL.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI CARBURANTI ACL	610.000,00
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI	100,00
QUOTE SOCIALI	700.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	180.000,00
PROV.PER MANIFESTAZIONI	-
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	40.000,00
TOTALE	1.530.100,00

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2018 al netto della variazione degli impianti ENI che verranno gestiti con marchio ACL; la voce degli impianti ACL giova anche di un corrispettivo per rilascio di uno degli impianti all'Ente Locale proprietario del suolo pubblico anticipatamente rispetto alla scadenza naturale della concessione.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo le entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni assicurative, proventi accordo compagnie petrolifere; quest'ultimi vedono azzerati i ricavi per la cessazione della convenzione con ENI ed il passaggio della gestione degli stessi al marchio ACL.
Altro elemento significativo che troviamo in questa tabella è una prudenziale diminuzione delle provvigioni assicurative, in un'ottica di rispondenza all'andamento storicamente registrato nel corso degli ultimi esercizi e derivante dalla particolare concorrenza esistente nello stesso settore.

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)	€ 100.000,00
SOPRAVVENIENZE	€ 5.000,00
TOTALE	€ 322.000,00

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 della cancelleria e del materiale di consumo.

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	€ 160.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 6.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 18.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 30.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 6.000,00
SPESE PER I LOCALI	€ 12.000,00
VIGILANZA	€ 1.000,00
FORNITURA ACQUA	€ 4.000,00
FORNITURA GAS	€ 6.500,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 10.000,00
SPESE TELEFONICHE	€ 6.000,00
SERVIZI DI RETE E CONNETTIVITA'	€ 0,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 25.000,00
FACCHINAGGIO	€ 2.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 3.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 60.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 15.000,00
BUONI PASTO	€ 2.000,00
SPESE POSTALI	€ 8.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 500,00
ALTRE SPESE PER SERIVZI	€ 0,00
SPESE ACQUISTO CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 0,00
SPESE TRASPORTO CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 0,00
SPESE VARIE CARBURANTI MARCHIO ACL	€ 35.000,00
RIVISTA SOCIALE	€ 26.500,00
SOCIETA' IN HOUSE	€ 390.000,00
PERSONALE COMANDATO DIRETTORE	€ 55.000,00
COSTI DISMISSIONE IMPIANTO E BONIFICA	€ 27.000,00
TOTALE	€ 918.500,00

Nelle "Provvigioni passive" troviamo invece i costi sostenuti per le provvigioni riconosciute ai titolari delle Delegazioni sulle emissioni delle nuove associazioni e sui rinnovi sociali effettuati, nonché tutti quei costi che l'A.C. affronta per l'acquisizione di nuovi Soci, come nel caso di campagne promozionali.

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

Le "Manutenzioni ordinarie" sono state valutate in base all'andamento medio dei costi sostenuti ogni anno dall'A.C. per interventi di manutenzione sugli immobili e sugli impianti carburanti di proprietà dell'Ente per tenere in efficienza dette strutture.

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	€ 2.250,00
TOTALE	€ 51.250,00

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.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 55.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 21.830,00
ONERI SOCIALI	€ 16.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 3.850,00
TOTALE	€ 96.680,00

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, in una logica 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	€ 35.000,00
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	€ 10.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 2.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€ 5.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	€ 410.000,00
TOTALE	€ 553.500,00

Nel sottoconto “Oneri diversi di gestione”, troviamo le aliquote sociali da riversare ad ACI, nonché le imposte per tasse indeducibili IMU e deducibili come i tributi sui servizi locali.

C- PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 10.000,00
TOTALE	€ 10.000,00

Gli interessi attivi stimati non sono in linea con l’esercizio precedente in quanto si prevede una minore liquidità finanziaria dipendente dalla gestione amministrativo-contabile della vendita carburanti da parte della società *in house*.

Le imposte sono state calcolate con il metodo istituzionale 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 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	505.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**505.000,00**

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, questi accrescono il valore patrimoniale.

Le “Immobilizzazioni materiali” rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l’adeguamento, l’ammodernamento e la ristrutturazione degli immobili di proprietà dell’ACL.

Si precisa che le “Immobilizzazioni materiali” comprendono:

Immobili

la voce immobili contiene il costo dei lavori da avviare sui terreni acquistati nel 2013: detti lavori, a causa di questioni burocratiche, non sono stati ancora avviati e si prevede di realizzarli nel 2018 con la loro conclusione nel 2019. Da valutazioni fatte, si stima che l’impatto finanziario ed immobilizzato avrà un’incidenza per il 2019 pari ad € 85.000 circa per l’immobile istituzionale.
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 € 50.000 circa, nonché ristrutturazione degli uffici per € 50.000 circa.

Impianti:

€ 230.000 per installazione e fornitura di due disoleatori presso gli impianti di carburante ubicati a Piombino ed a Livorno in Viale Nievo/Lato Monte, oltre alla ristrutturazione degli stessi;
€ 35.000 per rebranding di uno degli impianti attualmente a marchio ENI.

Macchine elettriche ed elettroniche, attrezzature e beni under € 516 per circa € 25.000.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (A)	**897.205,00**
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 (B)	4.905.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019	4.735.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)= A+B-C	**1.067.205,00**

Tab. 3

- Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria sono stati tenuti presente i flussi in entrata ed 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 2019 sulla base dell'andamento di previsione ed 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, prevedendo un prudenziale incremento del saldo di tesoreria che avrà un valore stimato al 31/12/2019 pari ad € 1.167.205.

Per la predisposizione del budget 2019, inoltre, si è tenuto 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. 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 2019, 2020 e 2021 equilibrata.

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni rispetto all'esercizio precedente ed a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2019.

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 2019 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardine dell'Automobile Club Livorno, quali le attività di assistenza/assicurative e di gestione degli impianti carburanti, risorse economiche che permettono di alimentare e finanziare i fondamentali servizi istituzionali.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2018
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	1	1
AREA C = C1	1		1
AREA B = B3	1	1	0
AREA B = B2	1		1
AREA B = B1	1		1
TOTALE	7	2	5

Tab. 4

Come disposto dalla lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 27/10/2014 (prot. 8949), sono state formulate 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 nella seduta del 5/12/2016, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, c. 2 e 2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n.101, convertito in L. 30 ottobre 2013, n.125.

Come previsto dalla circolare ACI n. 11111/16 del 14/10/2017, viene riprodotto di seguito lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.852.100
2) di cui proventi straordinari	5.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	**1.847.100**
4) Costi della produzione	1.768.930
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)	**1.620.930**
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**226.170**

Per quanto sopra illustrato, si richiede al Collegio dei Revisori di asseverare i dati relativi al Budget di previsione 2019, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del Regolamento succitato.

Si propone quindi l'approvazione del Budget economico di previsione per l'esercizio 2019.

Livorno, 29 ottobre 2018.

IL PRESIDENTE
AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
(Prof. Franco Pardini)