



VERBALE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO
DELL'AUTOMOBILE CLUB BRESCIA
DEL 30 OTTOBRE 2018 N. 18/2018

Oggi, martedì 30 ottobre 2018, alle ore 17.00 a seguito della convocazione Prot. n. 3760/18 del 19 ottobre 2018, si è riunito presso la sede sociale il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Brescia per trattare il seguente ordine del giorno:

1. 1° Provvedimento di Rimodulazione al Budget 2018;
2. Budget 2019;
3. Varie ed eventuali.

Sono presenti i signori:

- | | |
|---------------------|-----------------|
| - Angelini Pasquale | Vice Presidente |
| - Gandolfi Flavio | Consigliere |
| - Gaburri Maria | Consigliere |
| - Tenchini Vincenzo | Consigliere |

Come previsto dalla convocazione, segue la seduta in audio conferenza il Presidente Aldo Bonomi.

Partecipano alla riunione il Presidente del Collegio dei Revisori, Giovanni Rizzardi, il Revisore Chiara Segala; segue in audio conferenza il Revisore Ministeriale Katyuscia Dallera.

Il Vice Presidente avv. Angelini, dopo aver verificato il regolare funzionamento del collegamento audio e constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta e valida la seduta.

Si dà quindi inizio alla seduta del Consiglio Direttivo, in cui il Direttore dell'Ente esercita le funzioni di Segretario.



1. 1° Provvedimento di Rimodulazione al Budget 2018.

Relazione del Presidente al 1° Provvedimento di Rimodulazione al Budget Annuale 2018

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2018 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 2018.

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 BRESCIA - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2018			
	Budget asestato esercizio 2018	Variazioni +/- a seguito prov. di rimodulazio ne	Budget asestato Bilancio 2018
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.859.500,00	50.000,00	1.909.500,00
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	2.202.000,00	10.000,00	2.212.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.061.500,00	60.000,00	4.121.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.000,00	1.500,00	18.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.611.500,00	327.000,00	1.938.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	76.000,00	9.000,00	85.000,00



9) Costi del personale	470.000,00	-21.000,00	449.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	212.700,00	9.000,00	221.700,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	5.000,00	0,00	5.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	747.050,00	6.500,00	753.550,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.139.250,00	332.000,00	3.471.250,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	922.250,00	-272.000,00	650.250,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	6.000,00	2.600.000,00	2.606.000,00
16) Altri proventi finanziari	3.000,00	0,00	3.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	23.000,00	0,00	23.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-14.000,00	2.600.000,00	2.586.000,00
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 (18-19)	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	908.250,00	2.328.000,00	3.236.250,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	310.000,00	80.000,00	390.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	598.250,00	2.248.000,00	2.846.250,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

- A01. Ricavi delle vendite e delle prestazioni: lo stanziamento aumenta



di € 50.000 a seguito dei migliori risultati ottenuti nella vendita di quote sociali;

- A05. Altri ricavi e proventi: la previsione si incrementa di € 10.000 in ragione di maggiori rimborsi ottenuti a seguito di spese effettuate dall'Ente;

COSTI DELLA PRODUZIONE

- B06. Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: si prevede di spendere un po' di più di quanto inizialmente previsto;
- B07. Spese per prestazioni di servizi: come si può capire, si tratta di un'importante variazione in aumento. Il totale dipende da vari fattori che si cercherà di illustrare. Nello specifico:
 - Aumentano le provvigioni passive verso i delegati in ragione degli ottimi risultati raggiunti nei ricavi sulle quote sociali (€ 35.000);
 - Aumentano le spese per la tutela del marchio (€ 75.000);
 - Le spese per consulenze amministrative e fiscali aumentano (€ 15.000) a seguito della due diligence effettuata sulla società controllata 1000 Miglia srl;
 - Le spese per la convenzione con la società di servizi, infine, aumentano di € 130.000;
 - Spostamento del compenso del direttore dalla voce B9 alla voce B7 (€ 60.000);
- B08. Spese per godimento beni di terzi: sia i costi dei noleggi che quelli per fitti passivi sono leggermente superiori a quanto previsto in sede di predisposizione del budget 2018 (€ 9.000);
- B09. Costi del personale: si è registrato un aumento sia perché sono stati pagati compensi arretrati (con effetti sia sulla voce stipendi che



sugli oneri sociali collegati), sia perché sono aumentate le ferie non godute dai dipendenti dell'AC Brescia. Di contro sono stati spostati € 60.000 (relativi al compenso del direttore) sulla voce B7 del Conto Economico;

- B14. Altri oneri diversi di gestione: come già visto in relazione alle quote sociali, anche le aliquote sociali verso Aci aumentano. L'aumento è più basso a seguito della politica di vantaggi concessa dalla sede centrale sulle quote sociali (il costo delle aliquote da girare ad ACI è stato infatti più basso di quanto avveniva negli esercizi precedenti).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- C15. Proventi da partecipazioni: in questa voce è stata iscritta la rimodulazione riguardante l'introito di € 2.600.000 derivante dai dividendi della società 1000 Miglia S.r.l.. Tale somma non era prevista nella formulazione del budget iniziale in quanto deliberata dall'assemblea della società controllata in data 18 aprile 2018. La distribuzione degli utili è stata utilizzata, così come deliberato dal C.D. del 26 marzo 2018 all'estinzione del mutuo ipotecario Unicredit sottoscritto nel 2005 che aveva un saldo all'inizio dell'esercizio 2018 di € 2.626.423,27.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

- 22. Imposte sul reddito d'esercizio: a seguito della variazione fortemente positiva, aumentano anche le previsioni di imposte da pagare a fine esercizio.

L'effetto totale delle rimodulazioni poste in essere è pari ad € 2.248.000 portando il risultato finale previsto da € 598.250 a € 2.846.250.

In riferimento al budget degli investimenti, si riporta di seguito la tabella che evidenzia la variazione da porre in essere.



AC BRESCIA - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO ECONOMICO 2018			
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget iniziale 2018	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulaz.	Budget Assestato Esercizio 2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - investimenti	2.000,00	0,00	2.000,00
SOFTWARE - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - investimenti	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	0,00	2.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - investimenti	0,00	0,00	0,00
IMMOBILI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - investimenti	11.000,00	130.000,00	141.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.000,00	130.000,00	141.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - investimenti	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TITOLI - investimenti	50.000,00	0,00	50.000,00
TITOLI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	50.000,00	0,00	50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	63.000,00	130.000,00	193.000,00

L'unica variazione riguarda l'aumento dello stanziamento della voce altre immobilizzazioni materiali per € 130.000. Si tratta, nello specifico, delle spese da sostenere per il riammodernamento dell'impianto di climatizzazione della sede principale dell'Ac Brescia.

Si precisa che le variazioni poste in essere portano il budget 2018 in linea con gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 adottato dall'AC Brescia a seguito di



approvazione con Delibera del Consiglio Direttivo del 19/12/2016.

Il presente provvedimento, a seguito della importante variazione migliorativa prevista nel budget economico, migliora significativamente l'equilibrio patrimoniale e finanziario dell'Ente così come fu previsto in sede di approvazione del documento del budget 2018.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 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, preso atto della relazione sopra riportata, alla luce del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, delibera all'unanimità che vengano apportate al Budget Economico ed al Budget degli investimenti 2018 le sopradescritte variazioni e dispone che gli Uffici Amministrativi provvedano di conseguenza.

2. Budget 2019.

Alla luce delle disposizioni normative introdotte con il Decreto Legislativo n.75/2017, il Consiglio Direttivo prende in esame il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il triennio 2019-2021, preparatorio alla predisposizione del Budget 2019.

PIANO TRIENNALE FABBISOGNI DI PERSONALE 2019-2021

1. Premessa

Il presente piano, relativo al periodo 2019-2021, ridefinisce la programmazione dei fabbisogni di personale in ottemperanza alle disposizioni normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 75/2017 e dalle



relative Linee Guida pubblicate dal Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione, visti i Decreti Legislativi n. 165/2001, n. 150/2009, n. 74/2017. Esso tiene conto sia del nuovo quadro legislativo sia degli effettivi fabbisogni di personale dell'Ente superando i precedenti concetti di pianta e di dotazione organica. La giusta scelta delle professioni e delle relative competenze professionali che servono alle amministrazioni pubbliche e l'attenta ponderazione che gli organi competenti sono chiamati a prestare nell'individuazione della forza lavoro e nella definizione delle risorse umane necessarie, appaiono un presupposto indispensabile per ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e per meglio perseguire gli obiettivi di performance organizzativa e di erogazione di migliori servizi alla collettività.

Questo nuovo processo richiede un differente approccio al tema dei fabbisogni del personale ed il presente Piano recepisce le indicazioni e le adatta alle peculiarità dell'Automobile Club Brescia.

2. Situazione di partenza

La situazione di partenza, da cui muove la presente programmazione, viene di seguito descritta con riferimento a:

- organici;
- turn-over del personale dal 2012 ad oggi;
- andamento della spesa per il personale;
- previsione cessazioni.

2.1 Organici

Nella tabella 1 si evidenzia la situazione aggiornata dell'organico Automobile Club Brescia al 30/06/2018 (determinata nel mese di



settembre 2012, sulla base del personale a tale data in servizio, ai sensi dall'art. 2 del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135).

Livelli economici	Posti in organico	di cui: coperti	di cui: non coperti
C4	1	1	
C3	2	1	1
C2		3	
C1	3		
B3	4	2	2
B2	1	3	1
B1	3		
TOTALE	14	10	4

[tabella 1]

2.2 Turn-over del personale dal 2012 ad oggi

Nella tabella 2 è rappresentato il turn-over del personale dal 2012 ad oggi.

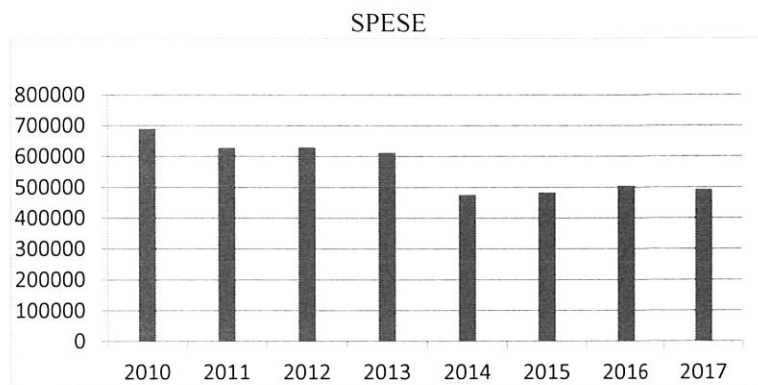
Per ogni livello economico si evidenziano le cessazioni, le acquisizioni e la relativa differenza.

Aree e livelli economici	Cessazioni	Acquisizioni	Saldo
C4			
C3	1		-1
C2		3	3
C1	3		-3
B3	2		-2
B2		3	3
B1	3		-3
TOTALE	9	6	-3

[tabella 2]

2.3 Andamento della spesa del personale

Nella tabella 3, poi, viene evidenziata la spesa per il personale dipendente dell'Ente dal 2010 ad oggi.



[tabella 3]

2.4 Previsione cessazioni

La tabella 4, infine, fornisce una previsione delle cessazioni negli anni 2018, 2019 e 2020. La previsione si basa, nei casi in cui non siano disponibili informazioni puntuali sull'anzianità contributiva, sul criterio del raggiungimento del requisito ordinamentale dell'età anagrafica (65 anni).

Livelli economici	Cessazioni 2018	Cessazioni 2019	Cessazioni 2020	Totale
C4				
C3				0
C2				0
B3				0
B2				0
TOTALE	0	0	0	0

[tabella 4]

3. Fabbisogno di personale

Prima di definire e quantificare l'effettivo fabbisogno di personale di AC Brescia, è bene ricordare che l'Ente ha attraversato una fase di ridefinizione strutturale ed organizzativa negli anni passati. Tale revisione di modello organizzativo, che ha interessato a dire il vero numerosi altri soggetti pubblici, non ha avuto un riscontro formale in appositi atti documentali mirati a cambiare la natura degli Enti suddetti ma,



cionondimeno, ha realizzato una significativa variazione degli assetti organizzativi dell'Ente.

In particolare, l'Automobile Club Brescia ha ridefinito alcune sue attività mantenendo al suo interno quelle più operative ed organizzative.

Questo processo ha dunque mutato la struttura e la composizione delle risorse umane in forza all'Ente ed il presente Piano recepisce e plasma quanto precede avendo riguardo a definire fabbisogni prioritari, individuando le vere professionalità infungibili e le relative competenze per rendere più efficiente l'organizzazione del lavoro.

Inoltre la pianificazione dei fabbisogni deve essere anche pienamente coerente, oltre che con i principi generali di legalità, con la disciplina in materia di anticorruzione, e pertanto il presente Piano è coerentemente integrato con le disposizioni contenute nel piano Triennale di prevenzione della corruzione adottato dall'Ente.

Infine, il superamento del concetto di dotazione organica, verso forme più flessibili e pragmatiche di analisi dei fabbisogni di personale implica anche una stretta connessione con le risorse stanziare nei documenti di programmazione e di bilancio e con gli stanziamenti in essi contenuti per quanto concerne la spesa dedicata al personale.

La sintesi delle indicazioni riportate sopra e dei principi introdotti dalla normativa di riferimento, come declinate dalle linee guida, implica una predisposizione di assetti che sia, quindi, coerente con la struttura organizzativa dell'Ente, con i compiti assegnati ed effettivamente svolti, con la programmazione in tema di performance organizzativa e con le risorse finanziarie ed economiche contenute nei documenti di



programmazione e di bilancio.

Nel seguito vengono definite le attività poste in essere dall'Ente con la precisa definizione delle risorse (definite in base al livello economico di appartenenza) necessarie per la corretta ed efficiente realizzazione delle stesse attività.

Segreteria e affari generali

Dall'analisi effettuata emerge un fabbisogno di n. 1 risorsa per l'Area Segreteria e affari generali. Sulla base delle competenze richieste, il livello economico di riferimento per questa figura é: 1 risorsa C3.

Ufficio Amministrazione/Personale

Per la gestione amministrativo-contabile e personale dell'Automobile Club Brescia sono presenti 3 risorse che svolgono tutte le attività amministrativo-contabili e fiscali previste, la gestione contabile della società di servizi partecipata ACI Brescia Service e gli adempimenti previsti per la gestione del personale. Sulla base delle competenze richieste, il livello economico di riferimento per queste figure è 1 risorsa C4, 1 risorsa C2 e 1 risorsa B2.

Ufficio Soci/Tasse automobilistiche

Per lo svolgimento della funzione di gestione dell'attività istituzionale di sottoscrizione delle tessere associative e dell'attività di riscossione delle tasse automobilistiche sono necessarie 3 risorse. Sulla base delle competenze richieste, il livello economico di riferimento per queste figure è 1 risorsa C2 e 2 risorse B3.

Ufficio pratiche assistenza automobilistica

Per lo svolgimento della funzione di gestione dell'attività di gestione delle



pratiche di assistenza automobilistica, sono necessarie 3 risorse. Sulla base delle competenze richieste, il livello economico di riferimento per queste 3 figure sono: 1 risorsa C2, 2 risorse B2.

A conclusione di questa trattazione va in ogni caso evidenziato che, se è possibile riuscire a definire il fabbisogno di personale in termini quantitativi, risulta difficile effettuare una valutazione qualitativa delle risorse necessarie. Infatti, in attesa degli esiti dei lavori della Commissione paritetica sui sistemi di classificazione professionale istituita presso l'ARAN ai sensi dell'articolo 12 del CCNL 2016-2018 sottoscritto il 12 febbraio 2018, nonché di quelli dell'Organismo paritetico per l'innovazione ACI" già insediatosi, si mantengono i profili professionali esistenti, rimandando l'analisi sul grado di efficacia degli stessi e, di conseguenza la determinazione definitiva del relativo fabbisogno qualitativo di personale.

4. Dotazione organica

In accordo con quanto esposto nelle linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PA emanate dal ministero della funzione pubblica, il concetto di dotazione organica viene superato da quello di fabbisogno del personale. Infatti: "... Il termine dotazione organica, nella disciplina precedente, rappresentava il "contenitore" rigido da cui partire per definire il Piano triennale di fabbisogno del personale nonché per individuare gli assetti organizzativi delle amministrazioni, contenitore che condizionava le scelte sul reclutamento in ragione dei posti disponibili e delle figure professionali contemplate.". Secondo quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 75/2017, invece: "... Il PTFP diventa lo strumento



programmatico, modulabile e flessibile, per le esigenze di reclutamento e di gestione delle risorse umane necessarie all'organizzazione. La nuova visione di superamento della dotazione organica, si sostanzia, quindi, nel fatto che tale strumento, solitamente cristallizzato in un atto sottoposto ad iter complesso per l'adozione, cede il passo ad un paradigma flessibile e finalizzato a rilevare realmente le effettive esigenze, quale il PTFP. **Per le amministrazioni centrali la stessa dotazione organica si risolve in un valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile che non può essere valicata dal PTFP.**"

La dotazione organica dell'AC Brescia per gli anni 2019-2021 è pari, quindi, a:

2019: € 539.000;

2020: € 545.500;

2021: € 548.500.

Nello specifico, i costi della vigente Dotazione Organica vengono assunti quale valore finanziario di spesa potenziale massima. La spesa del personale in servizio al 01 gennaio 2019, che non può essere superiore alla spesa potenziale massima, espressione dell'ultima dotazione organica adottata, è determinata, dal costo della dotazione organica stessa al netto dei risparmi derivanti dalle cessazioni previste fino al 31 dicembre 2019. In linea con i dati esposti al paragrafo 3, i fabbisogni di personale per gli anni successivi saranno spinti fino alla totale saturazione di spesa potenziale massima come si evince dalla tabella 5 sotto riportata.

Livelli economici	dotazione organica al	stipendi al 01/01/2019	altri costi personale al	fabbisogno personale al	differenza
-------------------	-----------------------	------------------------	--------------------------	-------------------------	------------



	01/01/2019		01/01/2019	01/01/2019	
C4	46.149,65	29.469,94	16.679,71	46.149,65	0,00
C3	84.812,48	54.159,00	30.653,48	84.812,48	0,00
C2	119.906,37	76.569,03	43.337,34	119.906,37	0,00
C1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B3	149.277,17	95.324,44	53.952,73	149.277,17	0,00
B2	105.697,22	67.495,44	38.201,78	105.697,22	0,00
B1	33.157,12	21.173,26	11.983,86	33.157,12	0,00
A3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	539.000,00	344.191,11	194.808,89	492.850,35	0,00

Livelli economici	dotazione organica al 01/01/2020	stipendi al 01/01/2019	altri costi personale al 01/01/2019	fabbisogno personale al 01/01/2020	differenza
C4	46.613,93	29.469,94	16.679,71	46.149,65	464,29
C3	85.741,05	54.159,00	30.653,48	84.812,48	928,57
C2	121.299,23	76.569,03	43.337,34	119.906,37	1.392,86
C1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B3	151.134,31	95.324,44	53.952,73	149.277,17	1.857,14
B2	107.090,07	67.495,44	38.201,78	105.697,22	1.392,86
B1	33.621,41	21.173,26	11.983,86	33.157,12	464,29
A3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	545.500,00	344.191,11	194.808,89	492.850,35	6.500,00

Livelli economici	dotazione organica al 01/01/2021	stipendi al 01/01/2019	altri costi personale al 01/01/2019	fabbisogno personale al 01/01/2021	differenza
C4	46.828,22	29.469,94	16.679,71	46.149,65	678,57
C3	86.169,62	54.159,00	30.653,48	84.812,48	1.357,14
C2	121.942,09	76.569,03	43.337,34	119.906,37	2.035,71
C1		0,00	0,00	0,00	0,00
B3	151.991,45	95.324,44	53.952,73	149.277,17	2.714,29
B2	107.732,93	67.495,44	38.201,78	105.697,22	2.035,71
B1	33.835,69	21.173,26	11.983,86	33.157,12	678,57
A3		0,00	0,00	0,00	0,00
A2		0,00	0,00	0,00	0,00



TOTALE	548.500,00	344.191,11	194.808,89	492.850,35	9.500,00
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------------

[tabella 5]

5. Conclusioni

Per quanto precede, avuto riguardo ai contenuti dei documenti citati e visto anche il Piano Generale delle attività per l'anno 2019, il presente documento prevede di non apportare modifiche in materia di fabbisogni del personale per il periodo 2019-2021, fermo restando, ovviamente, che il presente Piano sarà sottoposto ad una fase di revisione annuale per l'analisi di eventuali emergenti necessità che impongano una revisione dello stesso.

Il Consiglio Direttivo, preso atto della relazione sopra riportata, delibera all'unanimità l'adozione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2019-2021 nella forma proposta.

Il Consiglio Direttivo passa quindi all'esame della proposta di Budget anno 2019.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2019

Egregi Consiglieri,

il Budget di Previsione per l'esercizio 2019 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nella seduta del 14 dicembre 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 delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

Le valutazioni per la redazione del budget, sono state effettuate alla luce degli elementi di previsione ragionevolmente ipotizzabili; i criteri adottati per la determinazione degli importi previsti nelle singole voci dei ricavi e dei costi sono basati su dati riscontrati nell'andamento del corrente esercizio 2018 e sui risultati di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017, opportunamente valutati e rimodulati sulla base dei dati storici e di quelli tendenziali

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.151.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.445.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	706.500,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	6.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	712.500,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	320.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	392.500,00

Tab. 1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il Regolamento di Amministrazione e Contabilità troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quelle maggiormente significative sono: le quote sociali, i proventi dell'ufficio



assistenza automobilistica e i proventi per riscossione tasse di circolazione oltre che ai proventi delle manifestazioni sportive derivanti dalle quote di iscrizione delle tradizionali manifestazioni organizzate dall'Ente: Rally 1000 Miglia e Trofeo Valle Camonica previsti anche per il 2019.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RICAVI VENDITA MERCHANDISING	500,00
RICAVI VENDITA MATERIALE DIVERSO	500,00
QUOTE SOCIALI	1.150.000,00
PROVENTI TASSE DELEGAZIONE LENO	5.000,00
PROVENTI CORSO RECUPERO PUNTI PATENTE	3.000,00
PROVENTI ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	370.000,00
PROVENTI ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA LENO	25.000,00
PROVENTI MARCHIO SARA	10.000,00
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE	105.000,00
PROVENTI RALLY 1000 MIGLIA	130.000,00
PROVENTI TROFEO VAL CAMONICA	40.000,00
PROVENTI BONIFICHE ARCHIVIO TASSE	15.000,00
PROVENTI CABINA FOTO TESSERE	10.000,00
PROVENTI VISURE PRA	10.000,00
PROVENTI TASSE DELEGAZIONE SALO'	5.000,00
PROVENTI ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA SALO'	30.000,00
TOTALE	1.909.000,00

I valori sono assestati sulla base di stime di chiusura al 31/12/2018. Sono state fatte ipotesi prudenziali considerando una eventuale riduzione di ricavi da servizi svolti in sede, parzialmente compensati dalle attività commerciali.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, proventi derivanti dalla locazione degli impianti di distribuzione dei carburanti di San Polo e di Coccaglio, e il canone derivante dal marchio 1000 Miglia costituito da € 1.200.000 per la quota fissa del canone annuo a cui si



somma una quota pari al 5% del fatturato annuo della società partecipata, come da contratto in essere.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RIMBORSI BUONI PASTO	4.000,00
SPESE COMUNI IMMOBILE SEDE	22.000,00
TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	5.000,00
RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI VIA XXV APRILE	5.000,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	18.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	150.000,00
SUBAFFITTI DI IMMOBILI	13.000,00
AFFITTI DI AZIENDA	95.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	105.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	165.000,00
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	1.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.000,00
CANONE MARCHIO 1000 MIGLIA	1.650.000,00
PROVENTI NOLEGGIO MATERIALE MANIF. SPORT.	500,00
CANONI UTILIZZO MARCHI DELL'ENTE	1.000,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	5.000,00
TOTALE	2.242.500,00

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	7.500,00
MATERIALE DI CONSUMO	14.000,00
TOTALE	21.500,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi che riguardano la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	7.500,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	110.000,00
SPESE TUTELA MARCHIO	295.000,00



CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	25.000,00
ALTRE CONSULENZE	4.500,00
SPESE RALLY 1000 MIGLIA	220.000,00
SPESE TROFEO VAL CAMONICA	140.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	21.000,00
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	25.000,00
SERVIZI MOBILITA' E SICUREZZA STRADALE	5.000,00
CORSI DI FORMAZIONE	2.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	5.000,00
SPESE PER I LOCALI	35.000,00
VIGILANZA	6.000,00
FORNITURA ACQUA	9.000,00
FORNITURA GAS	1.000,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	50.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	20.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	3.500,00
SERVIZI RETE/CONNETTIVITA'	500,00
SERVIZI INFORMATICI	20.000,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	5.000,00
SPESE TRASPORTI	1.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	2.500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	30.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. IMMAT.	500,00
PREMI ASSICURAZIONE	25.000,00
POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	13.000,00
BUONI PASTO	22.000,00
SERVIZI BANCARI	10.000,00
SPESE POSTALI	11.000,00
SERVIZIO ELABORAZIONE PAGHE	8.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	2.500,00
SPESE A TERZI PER SERVIZI DIVERSI	3.500,00
CONSULENZE LEGALI	1.000,00
SPESE LEGALI E NOTARILI	10.000,00
SERVIZIO MAILING SOCI	5.000,00
ACCERTAMENTI SANITARI	1.000,00
CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	5.000,00
SPESE CONVENZIONE SOCIETA'	450.000,00
COSTI RISCOSSIONE TASSE AUTO	15.000,00
SPESE NOTIZIARIO "AC BRESCIA"	24.000,00
VISURE PRA	15.000,00
COMPENSO DIRETTORE	65.000,00
COSTI INVITA REVISIONE	15.000,00
UTENZE DELEGAZIONE LENO	8.000,00
UTENZE DELEGAZIONE SALO'	5.000,00
SERVIZI DELEGAZIONE LENO	15.000,00
SERVIZI DELEGAZIONE SALO'	12.000,00



TOTALE	1.791.000,00
--------	--------------

Gli importi previsti sono stati calcolati in base alle stime di chiusura al 31/12/2018 ed ai dati consuntivi 2017.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

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

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	18.000,00
FITTI PASSIVI	25.000,00
SPESE CONDOMINIALI VIA XXV APRILE	9.000,00
NOLEGGI AUTOMEZZI	8.000,00
FITTO PASSIVO DELEGAZIONE LENO	8.000,00
FITTO PASSIVO DELEGAZIONE SALO'	13.000,00
NOLEGGI MOBILIE ATTREZZATURE LENO	8.000,00
NOLEGGI MOBILIE ATTREZZATURE SALO'	8.000,00
TOTALE	97.000,00

Nel sottoconto noleggi è compreso il canone di noleggio dei mobili e delle macchine d'ufficio delle delegazioni di Leno e Salò, i fotocopiatori e le postazioni di lavoro informatiche della sede. Nei fitti passivi sono ricompresi i canoni di locazione delle due delegazioni dirette e un deposito per materiali utilizzati nelle manifestazioni sportive a Darfo B.T..

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	255.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	115.000,00
ONERI SOCIALI	98.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	16.000,00
TRATTAMENTO FINE SERVIZIO	13.000,00
INAIL	2.000,00
COSTI PER FERIE NON GODUTE	18.000,00
TOTALE	517.000,00



10) Ammortamenti e svalutazioni.

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

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTI MARCHI	15.000,00
AMMORTAMENTI SOFTWARE	1.000,00
AMMORTAMENTI ALTRI ONERI PLURIENNALI	9.500,00
AMMORTAMENTI IMMOBILI	182.000,00
AMMORTAMENTI MOBILI E ARREDI	4.500,00
AMMORTAMENTI IMPIANTI	4.500,00
AMMORTAMENTI ATTERZZATURE	1.000,00
AMMORTAMENTI MACCH. ELETTR. ED ELETTRON.	4.000,00
AMMORTAMENTI BENI UNDER 516,46	4.500,00
TOTALE	226.000,00

11) Variazione rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RIMANENZE INIZIALI	10.000,00
RIMANENZE FINALI	-5.000,00
TOTALE	5.000,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	1.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	6.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	3.500,00
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	4.500,00
ONERI E SPESE BANCARIE	22.000,00
SANZIONI	1.500,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	4.000,00
OMAGGI SOCIALI	20.000,00
SPESE RAPPRESENTANZA	2.000,00
RIMBORSI E CONCORSI DIVERSI	1.500,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.500,00
ALIQUEUTE SOCIALI	655.000,00
IMU-TASI-TARI	55.000,00
SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	5.000,00
TOTALE	787.500,00

La voce più significativa è rappresentata dalle aliquote sociali verso Aci,



importi dovuti in base alle emissioni delle quote sociali. Altra voce significativa è data dagli omaggi sociali che nel tempo l'Ente cerca di variare per andare incontro ai gusti ed alle richieste dei numerosi ed affezionati soci. Per gli oneri e le spese bancarie hanno peso rilevante quelli dovuti al servizio bollo sicuro e rinnovo automatico.

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
DIVIDENDI DA ALTRE IMPRESE	7.000,00
TOTALE	7.000,00

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.000,00
TOTALE	1.000,00

17) Interessi e altri oneri finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	2.000,00
TOTALE	2.000,00

22) Imposte sul reddito d'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.E.S.	268.000,00
I.R.A.P.	52.000,00
TOTALE	320.000,00

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	4.151.500
2) di cui proventi straordinari	0



3 - Valore della produzione netto (1-2)	4.151.500
4) Costi della produzione	3.445.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	226.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	3.219.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	932.500

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

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	62.000,00

Tab. 2

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.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018	750.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019	9.140.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019	9.160.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019	730.000,00

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 sta affrontando il nostro paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

Le previsioni per l'anno 2019 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi e costi a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2017.

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo del 19/12/2016.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2019 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio; 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.

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.

Gli obiettivi preponderanti saranno accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci, cercando di intervenire con l'ampliamento dei servizi che la nostra rete sul territorio – vera ricchezza



dell'Ente – possa offrire a soci e non; proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2019 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali l'attività associativa, di assistenza automobilistica e il canone del marchio 1000 Miglia, 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 2019 equilibrata.

Si riporta, di seguito, la tabella che illustra il Piano Triennale di fabbisogno del personale dell'AC Brescia per il triennio 2019-2021 che viene approvato nella seduta del Consiglio Direttivo che approva il presente provvedimento.

PIANO TRIENNALE DI FABBISOGNO DEL PERSONALE 2019-2021 AUTOMOBILE CLUB BRESCIA			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno 2019	Fabbisogno 2020	Fabbisogno 2021
AREA C	5	5	5
AREA B	5	5	5
TOTALE	10	10	10

Su tale base, il Budget 2019 dell'Automobile Club Brescia viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo.

Approvazione



Il Consiglio Direttivo, dopo attento esame, sentita la relazione favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti approva all'unanimità il Budget Economico, il Budget degli investimenti ed il Budget di Tesoreria relativi all'anno 2019, oltre al Budget Economico annuale riclassificato, il Budget Economico pluriennale riclassificato, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio previsti dal D.M. 27.03.2013.

3. Varie ed eventuali.

Il Direttore conferma al Consiglio Direttivo che, come deliberato nella riunione del 26 settembre u.s., l'Amministrazione ha provveduto a comunicare ad ANAC il rinvio delle assemblee delle società ACI Brescia Service S.r.l. e 1000 Miglia S.r.l. convocate per procedere all'adeguamento dei rispettivi statuti nelle parti relative all'oggetto sociale e al controllo analogo, in attesa di conoscere gli orientamenti di ACI in materia di società a partecipazione pubblica (legge Madia) a seguito di quanto stabilito in materia con legge di conversione 21 settembre 2018 n.108.

Il Consiglio Direttivo prende atto.

Alle ore 18.25, non essendoci null'altro di cui trattare, il Vice Presidente ringrazia i partecipanti e toglie la seduta.

Il Segretario

F.to Eugenio Roman

Il Vice Presidente

F.to Pasquale Angelini