

# **AUTOMOBILE CLUB TRENTO**

\* \* \*

## **Relazione al budget economico 2021**

### **1) LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO DELL'ENTE**

Il Budget annuale è composto dal bilancio economico di previsione e dal budget degli investimenti e delle dismissioni.

Ne costituiscono allegati il budget di tesoreria, la presente relazione, i piani delle attività e la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 ha introdotto, come ulteriori allegati al budget annuale, i seguenti documenti:

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

All'attività istituzionale si affiancano iniziative di natura commerciale per l'acquisizione delle risorse utili al finanziamento della prima.

L'obiettivo e la ragion d'essere di A.C Trento è quello di sviluppare nel socio ACI la coscienza di appartenere ad un club che lo affianchi nel tempo libero con l'organizzazione di manifestazioni sportive, proposte culturali, turistiche ed altro, oltre alla consapevolezza della fattiva attività di Aci di difesa dei suoi diritti presso gli enti e le istituzioni preposte alla mobilità, aumentando gli interventi a favore dei soci con il contributo di Enti ed Istituzioni.

## **2) CRITERI ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI ECONOMICHE**

In sede di valutazione delle previsioni si è tenuto conto, per la gestione ordinaria, delle risultanze degli anni precedenti e di quelle in corso, applicando metodologie omogenee per una corretta rappresentazione dei fenomeni economici.

Al riguardo il documento contabile espone, opportunamente, quanto avvenuto negli anni precedenti e i valori economici dell'anno in corso.

Tenuto conto del quadro economico generale, caratterizzato da una stasi congiunturale aggravata dalle note problematiche sanitarie Covid, le previsioni 2021 sono prudenziali e correlate ai valori attuali e prospettici dell'esercizio in corso.

L'Ente ha adottato con delibera del Consiglio Direttivo nr. 189 del 25 ottobre 2019 il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento" di cui all'art.2 comma 2 bis DL 101/2013.

Nella stesura del presente budget si sono formulate le previsioni economiche nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

## **3) CRITERI DI DEFINIZIONE DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI**

La struttura istituzionale e organizzativa dell'Ente si è sinora dimostrata ottimale e rispondente alle esigenze dei soci e degli utenti.

Le previsioni stanziavano la somma di euro 50.000, destinata all'acquisto di necessari mobili, arredi e al rinnovo di attrezzature di ufficio.

## **4) COMPOSIZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI**

Ai fini della stesura del budget economico 2021 sono state analiticamente valutate le previsioni dell'attività ordinaria e dei programmi di attività e si sono rispettati gli equilibri finanziari ed economici.

Il budget espone i risultati di consuntivo 2019, la previsione del bilancio del corrente esercizio ed infine le previsioni per l'anno 2021.

**I ricavi** previsti per l'anno 2021 ammontano ad euro 1.278.780, con un decremento di euro 144.700 rispetto alle previsioni del corrente anno.

Si segnalano le più significative diminuzioni che tengono conto dell'evoluzione sinora verificatasi nelle componenti economiche e sono massimamente conseguenti agli effetti del Coronavirus per il quale sussistono pessimistiche indicazioni per il prossimo anno:

- Distributore: minori introiti previsti per euro 73.000;
- Proventi posteggi: minori introiti previsti per euro 30.000;
- Aggio per riscossione tasse: minori entrate per euro 45.000;

Di contro i proventi da locazione di immobili di proprietà si incrementeranno a seguito della locazione di ulteriori locali di euro 6.000.

\* \* \*

Ai fini del rispetto dei vincoli di bilancio si sono attentamente valutate le previsioni di uscita di parte corrente e quindi della gestione economica da parametrarsi con le risorse disponibili.

**I costi della produzione** ammontano ad euro 1.244.850 con un decremento rispetto al budget dell'anno precedente di euro 105.015.

Il risultato netto della gestione caratteristica ammonta pertanto a euro 33.930 con un peggioramento di euro 39.685 rispetto al budget dell'anno corrente.

Le variazioni più significative riguardano:

- Distributore: minori acquisti previsti correlati alle minori entrate di euro 72.300;
- Manutenzione immobile: maggiori costi per manutenzioni necessari e urgenti

dell'immobile di sede di euro 25.000;

- Convenzioni Acit: le previsioni tengono conto di minori costi per euro 22.500 riferibili a minori servizi ricevuti;
- Assicurazioni: risparmio di euro 3.000;
- Ammortamenti: la piena funzionalità dei cespiti determina quote ordinarie di ammortamento con un aumento di euro 7.400;
- Tasse comunali: per il 2021 si sono determinati, in applicazione delle tariffe vigenti, minori esborsi per euro 14.000;
- Omaggi sociali: si sono decisi omaggi più contenuti con un risparmio di euro 11.200;
- Accantonamento per rischi: non è previsto alcun stanziamento stante le risultanze di bilancio.

\* \* \*

La gestione caratteristica, costituita dalla contrapposizione tra ricavi e costi di esercizio, permane positiva pur se lievemente inferiore del precedente esercizio.

Tale fatto è così sintetizzato:

	budget 2020	budget 2021	variazioni
valore della produzione	1.423.480	1.278.780	-10,16%
costi della produzione	1.349.865	1.244.850	-7,77 %
Differenza	73.615	33.930	

\* \* \*

**La gestione finanziaria** rimane positiva in virtù dei dividendi della società partecipata.

Gravano sulla gestione imposte dirette ed irap per complessivi euro 34.800.

\* \* \*

Per effetto di quanto sin qui esposto il budget economico 2021 chiude con un utile previsto di euro 14.830 rispetto ad euro 23.615 per il corrente anno.

\* \* \*

Ai fini della gestione di budget si espone la tabella dimostrativa del margine operativo lordo:

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.278.780
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.278.780</b>
4) Costi della produzione	1.244.850
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	136.500
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.108.350</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>170.430</b>

\* \* \*

La sintesi complessiva dei risultati di bilancio è evidenziata nella seguente tabella:

	Anno 2020	Anno 2021
Valore della produzione	1.423.480	1.278.780
Costi della produzione	1.349.865	1.244.850
<b>Differenza</b>	<b>73.615</b>	<b>33.930</b>
Gestione finanziaria	40.800	15.700

Imposte	90.800	34.800
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>23.615</b>	<b>14.830</b>

Per una più compiuta analisi della composizione di costi e ricavi si rinvia ai valori analiticamente esposti nel budget.

### **5) BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI**

L'intervenuta ultimazione degli investimenti immobiliari comporta solo oneri di completamento consistenti sostanzialmente in acquisti di mobili, arredi e attrezzature d'ufficio e rinnovamento sede.

### **6) BUDGET DI TESORERIA**

La gestione di tesoreria tiene conto del fatto che oltre agli incassi e pagamenti riferiti alla gestione corrente e ordinaria dell'Ente sono esposte le ulteriori movimentazioni finanziarie correlate all'evoluzione degli investimenti nonché alle movimentazioni delle partite patrimoniali (ex partite di giro).

Con tali presupposti il budget di tesoreria dell'anno 2021 è costituito dai sotto indicati elementi:

prevista giacenza iniziale di tesoreria € 300.000

#### **INCASSI**

- previsioni incasso 80% ricavi € 1.042.724
- entrate da gestione finanziaria (1) € 2.500.000

#### **PAGAMENTI**

- pagamento 95% dei costi di esercizio € 1.085.360
- investimenti (2) € 50.000

- uscite da gestione finanziaria (3) € 2.558.000

saldo presunto finale di tesoreria € **149.364**

(1) Le entrate finanziarie sono costituite dalle movimentazioni che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti (ex partite di giro) per euro 2.500.000.

(2) Gli investimenti sono illustrati alla sezione programmi di investimento (capitolo terzo).

(3) La voce è costituita dalla quota capitale del mutuo di euro 300.000 (euro 58.000). Inoltre sono evidenziate le movimentazioni che intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti (ex partite di giro) per euro 2.500.000.

Le disponibilità finanziarie sono positive e consentono di far fronte alle esigenze di funzionamento dell'Ente.

## **7) BUDGET ANNUALE RICLASSIFICATO**

Il documento (allegato 1) è una riclassificazione del budget economico così come previsto dal regolamento di Amministrazione e contabilità dell'A.C. Trento. Trattandosi di una riclassificazione del budget annuale il risultato economico finale d'esercizio corrisponde a quello del budget annuale attualmente in contestuale sede di approvazione.

## **8) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Il budget economico pluriennale (allegato 2) è rappresentato dal budget economico

riclassificato proiettato per un periodo di tre anni. La prima annualità del budget coincide con il budget economico annuale riclassificato. Le previsioni per gli anni 2022 e 2023 sono in linea con quelle dell'esercizio 2021.

## **9) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

Il piano (allegato 3) è formato da 3 documenti, e precisamente:

- piano degli obiettivi per attività, con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
- piano degli obiettivi per progetti;
- piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.;

In tale piano si sottolinea che, in mancanza di funzioni esclusive delegate dallo Stato, le sole fonti da cui derivano le entrate dell'Ente sono prevalentemente costituite da prestazioni di servizi resi alla clientela, in regime di libero mercato, e come tali influenzate dai periodi di contrazione economica. Tali entrate, nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi, finanziano le attività ed i progetti nello specifico declinati nei sopra elencati prospetti.

I piani degli obiettivi per attività e progetti, esposti in termini di costi della produzione, sono la rappresentazione delle attività messe in atto dall'Automobile Club nonché dei progetti appostati in osservanza agli obiettivi ed alle scelte strategiche operate dall'Acì, cui l'Ente deve necessariamente conformarsi in quanto costituente parte attiva della Federazione.

Il piano degli obiettivi per indicatori è stato redatto sulla base degli obiettivi che annualmente la sede centrale fissa a carico del direttore, integrandolo con gli obiettivi

dell'Ente.

**10)PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE ALLA DATA DEL 30/06/20**

Area inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C	1	1	0
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

**11)CONCLUSIONI**

Gli Automobile Club hanno una collocazione specifica nell'ambito del comparto pubblico con risorse derivanti esclusivamente dalle attività istituzionali e commerciali senza alcun sostegno da parte dello Stato.

Di ciò si è tenuto conto nella stesura del documento di bilancio, il quale rispetta realistiche previsioni di entrata e prudenti valutazioni di spesa.

Non ci si nasconde che la crisi economica generale del paese e l'affievolirsi della attività associativa potrebbero determinare, per i prossimi esercizi, decrementi nelle entrate.

E' quindi compito dell'amministrazione valorizzare le attività lucrative per la conservazione di idonei equilibri patrimoniali, finanziari ed economici.

Trento, 28 ottobre 2020

**Il Presidente f.to**