



Automobile Club di Napoli

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2018

PREMESSA

In via preliminare, bisogna esplicitare che il contesto socio-economico della città non mostra progressi, nella quasi totalità degli organismi istituzionali e produttivi, se non addirittura consistenti peggioramenti. Ciò si evince dalle statistiche ufficiali concernenti la disoccupazione giovanile e non, e tutti gli altri settori, ivi compreso il Comune di Napoli in predissesto con le situazioni economiche gravissime di quasi tutte le sue Aziende erogatrici di servizi pubblici, dalle quali sarebbe dovuto dipendere, anche, l'espansione produttiva della Città e della Regione. Aumenta, pertanto, notevolmente il fenomeno dell'emigrazione giovanile contestualmente alla immigrazione di extracomunitari.

In questo contesto, ove continua ad essere consistente la malavita organizzata e non, è estremamente difficile promuovere l'associazionismo all'ACI, maggiore entrata per l'Automobile Club, ritenuto da più parti voluttuario e non indispensabile. A tal uopo, necessitano una rivisitazione della mission associativa all'Ente e, soprattutto, nuovi servizi ed utilities che rendano la stessa tessera sociale appetibile, nonché significativo e gradito l'ingresso degli utenti della strada nel Club.

Di grosso interesse per i Soci è sempre stato, negli anni pregressi, lo sconto riconosciuto agli stessi dalla SARA, l'Assicuratrice ufficiale dell'ACI, che trainava verso l'Automobile Club decine di migliaia di clienti. Tali sconti, peraltro, di misura ridottissima, non rendono più conveniente contrarre polizze RCA con la suddetta Compagnia, le cui tariffe sono notevolmente al di sopra del mercato. Inoltre, la soppressione della gestione diretta dell'agenzia di sede ha provocato una drastica riduzione degli assicurati, nonché Soci dell'Ente, facendo registrare a bilancio una perdita netta, nell'ultimo quinquennio, di oltre due milioni di euro all'anno. Tale perdita non è stata nemmeno lontanamente compensata dalle provvigioni percepite relativamente alla produzione dei soli agenti capo, con una rete di vendita estremamente ridotta rispetto ad una conurbazione di oltre tre milioni di abitanti ed un portafoglio assicurati che presenta volumi addirittura inferiori a piccoli contesti urbani e relativi A.C..

Nonostante questa realtà operativa con immani problemi di bilancio, non si è provveduto a drastiche diminuzioni di personale attualmente ridotto al minimo, né a scadimenti dell'immagine e della qualità dell'Ente che, peraltro, risulta migliorata ed apprezzata dalla intera città.

Per quanto attiene alle altre attività istituzionali, leggi sicurezza stradale, sport e turismo, esse vengono svolte senza utili se non addirittura in perdita.

Nell'anno 2018, pertanto, l'obiettivo da perseguire e raggiungere è quello di allargare la presenza dell'Ente sul territorio urbano e nei comuni della provincia, ove insistono enti locali che superano i centomila abitanti. Tale presenza dovrà essere concretizzata con l'apertura di ACI Point, delegazioni ed agenzie Sara, e con un supporto operativo maggiormente incisivo di ACI Informatica che deve collaborare sinergicamente con l'Ente per incrementare la compagine sociale.

È necessario ipotizzare, altresì, una maggiore partecipazione alla gestione ACI della Convenzione Tasse con la Regione Campania in relazione alle continue e pressanti richieste dell'utenza alla quale bisogna fornire puntuali e tempestivi servizi di informazione ed assistenza. Tali servizi, in assenza di strutture regionali all'uopo deputate sono iniziati nel corso del 2016, in stretta collaborazione con la competente Direzione Centrale ACI e risultano, data la complessità del tributo, di gradimento e grande aiuto per i contribuenti.

Tra le manifestazioni sulla sicurezza stradale programmate dall'Ente per il 2018, oltre a quelle indette dall'ACI, continueranno, con la Curia di Napoli, le attività divulgative e formative della sesta edizione di " 'A Maronna t'accumpagna...ma chi guida sei tu !". Tale iniziativa intende diffondere il rispetto delle regole tra i giovani e premiare le forze dell'ordine che si sono particolarmente distinte nel settore della mobilità e prevenzione degli incidenti stradali.

Sulla base del piano delle attività redatto dal Direttore dell'Ente, si sono ipotizzate le voci del budget 2018 che prevede il pareggio economico al netto delle imposte.

Il budget economico dell'Automobile Club Napoli per l'anno 2018 evidenzia un pareggio economico al netto delle imposte sul reddito.

Nella sua predisposizione si è tenuto conto:

- del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30 settembre 2009 e approvato da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo - in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota protocollo n. DSCT0009363 P-2.70.4.6 del 24 giugno 2010:

- del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, di cui all'art.2 comma 2bis D.L. 101/2013, deliberato dall'A.C. Napoli in data 26/10/2016 per il triennio 2017-2019.

1. BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti

- budget economico generale: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2018 rispetto alle previsioni 2017 assestate alla data di presentazione del budget 2018, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2016;
- budget degli investimenti/dismissioni generale: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2018.

Costituiscono allegati al budget annuale:

1. budget di tesoreria;
2. relazione del Presidente;
3. relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
4. budget economico annuale riclassificato;
5. budget economico pluriennale;
6. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Considerato il pareggio previsto per l'esercizio 2018, si stima che il patrimonio netto presunto al 31/12/2018 rimarrà invariato.

Inoltre essendo la consistenza del patrimonio netto al 31/12/2016 pari al 38,18% del totale delle attività, l'A.C. Napoli è in linea con gli obiettivi patrimoniali deliberati dal Consiglio Generale dell'Acì per il triennio 2016-2018.

2. IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico, redatto in forma scalare, conformemente all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile ed evidenzia un pareggio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio di € 77.000, in linea col risultato previsto per il 2017.

La classificazione delle voci ha tenuto conto della natura e della tipologia dei ricavi e dei costi di gestione.

2.1 Dati di sintesi

Si indica di seguito una sintesi dei risultati economici e finanziari previsti:

- differenza tra valore e costi della produzione	€	67.000,00
- risultato prima delle imposte	€	77.000,00
- imposte sul reddito dell'esercizio	€	77.000,00
- risultato economico di esercizio	€	pareggio
- saldo presunto di tesoreria al 31/12/2018	€	1.888.678,00.

Il Budget 2018 presenta un MOL pari a € 95.500, in linea con gli obiettivi economici deliberati dal Consiglio Generale dell'Acì nella seduta del 29 ottobre 2015, che prevedono un margine operativo lordo almeno in pareggio.

Si precisa ulteriormente che detto Budget non comprende ricavi e costi straordinari, eventualmente riclassificati all'interno delle macrovoci del valore e dei costi della produzione.

La tabella che segue mette a confronto le previsioni del 2018, le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2016 e le previsioni economiche del 2017, assestate alla data odierna, ed evidenzia le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2016	Budget economico assestato 2017	Budget economico esercizio 2018	Differenza	%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.403.274,00	2.530.000,00	2.124.100,00	-405.900,00	-16,04%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.449.455,00	2.466.500,00	2.057.100,00	-409.400,00	-16,60%
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI	-46.181,00	63.500,00	67.000,00	3.500,00	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	40.071,00	13.500,00	10.000,00	-3.500,00	-25,93%
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-6.110,00	77.000,00	77.000,00	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-66.620,00	-77.000,00	-77.000,00	0,00	0,00%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-72.730,00	0,00	0,00	0,00	

Il valore della produzione previsto nel 2018 mostra una flessione rispetto al dato del 2016 di 279 mila euro, dovuto alle differenze intervenute in aumento e in diminuzione come segue:

- quote sociali: € 1.250.317,47 nel 2016, previste in 1.120.000,00 a seguito della flessione che si sta registrando in tale attività;
- proventi per pubblicità: € 7.366,69 nel 2016, previsti in € 20.000,00 a seguito di nuovi contratti stipulati;
- proventi esazione tasse: € 111.547,50 nel 2016, previsti in 115.000,00. L'incremento è stato calcolato sulla base dei ricavi accertati nel corrente esercizio;
- proventi diversi rilevanti ai fini Iva: € 52.460,49 nel 2016, previsti in € 50.000,00. Anche in questo caso si è tenuto conto dell'andamento del corrente esercizio 2017;
- proventi ufficio A.A.: € 8.710,53 nel 2016, previsti in 10.000,00;
- canone marchio delegazioni: € 5.805,00 nel 2016, previsto in 5.000,00 sulla base dei contratti di franchising in essere con le delegazioni;
- provvigioni Sara: € 263.422,09 nel 2016, previste in € 400.000,00 a seguito dell'apertura di Nuove Agenzie Capo della Sara Assicurazioni S.p.A.;
- corrispettivi Aci per servizio assistenza tasse: € 80.000 nel 2016, previsti nel 2018 in € 106.000,00;
- proventi per penalità: € 169.857,58 nel 2016, azzerati nel 2018 in quanto non prevedibili, ma accertabili solamente a fine esercizio;
- affitti di immobili: € 236.268,59 nel 2016, previsti in € 296.000,00 in quanto si ipotizza di affittare gli ulteriori locali di proprietà dell'A.C. attualmente non locati;

- concorsi e rimborsi diversi: € 6.834,18 nel 2016, previsti in € 1.500,00 in considerazione di quanto avvenuto nel 2017;
- insussistenze del passivo: € 209.987,75 nel 2016, azzerate nel 2018 stante la loro natura non prevedibile.

Circa i costi della produzione previsti in € 2.057.100,00 nel 2018 contro € 2.449.455,66 del 2016 si comunica che le principali variazioni intervenute riguardano le seguenti macrovoci:

- spese per prestazione di servizi (€ 1.144.727,28 nel 2016, previste in € 999.000,00) che mostrano decrementi per provvigioni da corrispondere alle delegazioni (45 mila euro) e per minori importi riconosciuti ad una società partecipata (100 mila euro);
- spese per il godimento dei beni di terzi (€ 11.028,07 nel 2016 per spese condominiali, previste nel 2018 in € 15.000) sulla base dell'andamento del corrente esercizio;
- ammortamenti e svalutazioni (€ 344.113,73 nel 2016, previsti in € 28.500,00) a seguito del minor importo degli ammortamenti (50 mila euro circa) e della svalutazione crediti verso clienti (267 mila euro);
- variazioni alle rimanenze di prodotti finiti (€ 15.495,40 nel 2016) previste in pareggio nel 2018;
- oneri diversi di gestione (€ 867.135,42 nel 2016, previsti in € 944.900,00) che mostrano incrementi alle aliquote a favore Aci e decrementi per doni e articoli promozionali, Iva indetraibile sulle spese promiscue, Iva indetraibile per pro-rata e insussistenze dell'attivo.

Per i proventi da partecipazioni sono stati incassati nel 2016 € 5.063,00 ma tale voce non figura nel Budget 2018 in quanto non prevedibile.

Gli interessi attivi (altri proventi finanziari) mostrano una flessione (35 mila euro nel 2016 contro una previsione di 11 mila euro nel 2018) a seguito della diminuzione del fondo vincolato.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Valore della produzione

Il valore della produzione mostra complessivamente un decremento di 405,9 mila euro pari al 16,04 %, come si evince dal prospetto che segue.

QUOTE SOCIALI	1.450.000,00	1.120.000,00	-330.000,00	-22,76%
VENDITA MATERIALE DIVERSO	200,00	200,00	0,00	0,00%
PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
PROVENTI SERVIZI TURISTICI	300,00	300,00	0,00	0,00%
PROVENTI PER PUBBLICITA'	6.000,00	20.000,00	14.000,00	233,33%
PROVENTI PER ESAZIONE TASSE AUTO	130.000,00	115.000,00	-15.000,00	-11,54%
PROVENTI DIVERSI	21.000,00	50.000,00	29.000,00	138,10%
			0,00	100,00%
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE	1.617.500,00	1.315.500,00	-302.000,00	-18,67%
RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
CORRISPETTIVO SERVIZI ASSISTENZA TASSE AUTOMOB.	106.000,00	106.000,00	0,00	0,00%
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	4.000,00	5.000,00	1.000,00	25,00%
PROVVIGIONI ATTIVE	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00%
AFFITTI DI IMMOBILI	296.000,00	296.000,00	0,00	0,00%
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	1.400,00	1.500,00	100,00	7,14%
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	105.000,00	0,00	-105.000,00	-100,00%
ARROTONDAMENTI ATTIVI	100,00	100,00	0,00	0,00%
TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI	912.500,00	808.600,00	-103.900,00	-11,39%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.530.000,00	2.124.100,00	-405.900,00	-16,04%

3.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi

Tale raggruppamento presenta un decremento di € 301.900,00 pari al 18,67%

Le previsioni per il Budget 2018 sono state calcolate sulla base delle risultanze del 2016 e in considerazione dei movimenti registrati nel 2017. Comunque si precisa ulteriormente che:

- i proventi per le quote sociali sono stati previsti con una riduzione rispetto al 2017, considerato l'andamento del corrente esercizio;
- i proventi dell'Ufficio Assistenza Automobilistica non mostrano variazioni;
- quelli per pubblicità sono stati previsti secondo quanto realizzato nel corso del corrente esercizio a seguito di contratti conclusi;
- i proventi per esazione tasse auto risultano decrementati di 15 mila euro sulla base dei ricavi accertati nel corrente esercizio;

- i proventi diversi mostrano un incremento di 29 mila euro calcolato secondo le risultanze del 2017.

3.2 Ricavi e proventi diversi

La voce mostra un decremento netto di 104 mila euro, pari all'11,40%, dovuto soprattutto all'azzeramento delle sopravvenienze dell'attivo rilevate nel 2017.

3.3 Costi della produzione

I costi della produzione presentano una diminuzione di € 409.400,00 pari al 16,60%

Viene di seguito indicata una tabella nella quale gli stanziamenti dei costi vengono confrontati con le previsioni assestate per il 2017.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget economico assestato 2017	Budget economico Esercizio 2018	Differenza	%
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie, ecc.	16.800,00	16.000,00	-800,00	-4,76%
Costi per prestazione di servizi	1.069.200,00	999.000,00	-70.200,00	-6,57%
Costi per godimento di beni di terzi	13.500,00	15.000,00	1.500,00	11,11%
Costi del personale	63.600,00	53.700,00	-9.900,00	-15,57%
Ammortamenti e svalutazioni	307.000,00	28.500,00	-278.500,00	-90,72%
Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	996.400,00	944.900,00	-51.500,00	-5,17%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.466.500,00	2.057.100,00	-409.400,00	-16,60%

3.3.1 Costi per materie prime, sussidiarie, merci

La variazione, peraltro di modesta entità, riguarda le spese di cancelleria.

3.3.2 Costi per prestazione di servizi

La categoria mostra un decremento netto di 70.200,00 dovuto principalmente a:

- 21.000,00 euro per provvigioni passive da corrispondere ai delegati;
- 15.000,00 euro per servizi mobilità e sicurezza stradale;
- 5.000,00 euro per le spese per le prestazioni di servizi commerciali;
- 30.000,00 euro per incarichi amministrativi e fiscali.

Le spese per gli organi dell'Ente sono state complessivamente previste in € 500,00 in quanto il Presidente dell'A.C. ha rinnovato la propria volontà di rinunciare al proprio

compenso. Quindi si è provveduto a mantenere la sola previsione delle spese per i gettoni di presenza spettanti ai Consiglieri.

3.3.3 Spese per il godimento di beni di terzi

La previsione è stata calcolata in base alle spese condominiali pagate nell'anno 2017 e presenta un modesto incremento di 1.500,00 euro.

3.3.4 Spese per il personale

Nella tabella che segue viene specificata la composizione dei costi per il personale.

COSTI DEL PERSONALE	Budget economico assestato 2017	Budget economico Esercizio 2018	Differenza	%
Stipendi ed altri assegni fissi	49.600,00	40.200,00	-9.400,00	-18,95%
Oneri sociali	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00%
Accantonamento al fondo T.F.R.	2.500,00	2.000,00	-500,00	-20,00%
Altri costi del personale	500,00	500,00	0,00	0,00%
TOTALE	63.600,00	53.700,00	-9.900,00	-15,57%

Il minore costo previsto è relativo alle spese per trattamento accessorio aree.

Negli altri costi del personale è stata prevista la polizza assicurativa a favore degli stessi.

Viene, infine, rappresentata la consistenza numerica dell'organico considerata ai fini della stima dei costi in oggetto:

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2017	UNITA'
Personale in servizio al 30 giugno 2017	1
Stima cessazioni dal servizio	
Stima assunzioni in servizio	
Stima personale in servizio al 31.12.2017	1
Cessazioni previste nel 2018	
Assunzioni previste nel 2018	
Stima personale in servizio al 31.12.2018	1

Si indica di seguito la pianta

organica del personale alla data del 30 giugno 2017:

Area di inquadramento	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C	2	1	1
B	1		1
A	1		1

3.3.5 Ammortamenti e svalutazioni

Si precisano, nella tabella sotto indicata, le quote previste:

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni immateriali	
- Software	500,00
- Altri oneri pluriennali	0,00
Totale beni immateriali	500,00
Beni materiali	
- Immobili	0,00
- Attrezzature e impianti	6.000,00
- Altri beni materiali	6.000,00
Totale beni materiali	12.000,00
Totale generale quote di ammortamento	12.500,00

La previsione delle quote di ammortamento mostra un decremento di 500 euro per gli altri beni materiali

Per il fondo svalutazione crediti verso clienti dell'attivo circolante è stato previsto un accantonamento di 16 mila euro nel 2018, contro i 294 mila euro del 2017.

3.3.6 Variazione alle rimanenze di merci

Non si prevedono variazioni fra rimanenze iniziali e finali.

3.3.7 Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione mostrano una minore previsione netta di 51 mila euro principalmente dovuta a:

- doni e articoli promozionali (5.500,00 euro), aliquote a favore Aci, che sono state calcolate sulla base dell'aliquota media per il numero delle associazioni che si prevede di effettuare (37.500,00 euro), oneri diversi promiscui di gestione (5.000,00 euro).

3.3 Proventi ed oneri finanziari

Come per lo scorso anno, sono stati previsti 11 mila euro per interessi attivi bancari e mille euro per interessi passivi su depositi cauzionali.

3.4 Imposte sul reddito di esercizio.

Tale categoria presenta una previsione di € 70.000,00 per Ires, € 2.000,00 per Ires anticipata e € 5.000,00 per Irap.

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Per il prossimo esercizio non è stata prevista alcuna dismissione, ma solo modesti, eventuali investimenti, come si evince dalla tabella di seguito rappresentata.

IMMOBILIZZAZIONI	Budget economico assestato 2017	Budget economico Esercizio 2018	Differenza	%
IMMATERIALE				
Software	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
Altri costi pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00%
MATERIALE				
Terreni e fabbricati	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
Impianti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Attrezzature	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
Altri beni materiali	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
FINANZIARIE				
Buoni fruttiferi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00%

Nel 2018 si prevedono di realizzare, a titolo puramente cautelativo, investimenti netti di 24 mila euro e più precisamente:

- **Investimenti in immobilizzazioni immateriali** per € 1.000 legati all'acquisto di licenze software;
- **Investimenti in immobilizzazioni materiali** per € 23.000, di cui € 15.000 per manutenzioni straordinarie, € 2.000 per acquisto di attrezzature e € 6.000 per altri beni materiali;

così da non dover ricorrere a rimodulazioni nel caso in cui si rendesse necessario l'acquisto di una qualsiasi immobilizzazione.

5. IL BUDGET DI TESORERIA

Tale budget contiene la previsione dei flussi finanziari che l'A.C. prevede di incassare e di pagare nell'esercizio 2018.

Vengono quindi indicati i flussi finanziari previsti a fronte delle gestioni economica, patrimoniale e finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA 2018	
Saldo finale presunto al 31.12.2017	1.812.678,00
Gestione economica	50.000,00
- entrate	1.900.000,00
- uscite	1.850.000,00
Gestione patrimoniale	-24.000,00
- entrate da dismissioni	
- uscite per investimenti	24.000,00
Gestione finanziaria	50.000,00
- altre entrate finanziarie	8.950.000,00
- altre uscite finanziarie	8.900.000,00
Avanzo di tesoreria budget 2018	76.000,00
Saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2018	1.888.678,00

Il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2018 in € 1.888.678 risulta costituito dalla somma algebrica fra il saldo finale di tesoreria presunto alla fine del corrente esercizio di € 1.812.678 e l'avanzo di tesoreria di € 76.000 generato dalla dinamica finanziaria prevista per l'esercizio 2018.

In particolare tale avanzo è determinato dai flussi finanziari connessi:

- alla gestione economica che genererà liquidità per € 50.000;
- alla gestione patrimoniale che assorbirà liquidità per € 24.000;

- alla gestione finanziaria che genererà liquidità per € 50.000.

Pertanto sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari per l'esercizio 2018, si rileva che le gestioni economica e finanziaria saranno in grado di generare risorse tali da garantire la copertura del fabbisogno richiesto dalla gestione patrimoniale e da incrementare le disponibilità liquide iniziali.

6. IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

La previsione per i prossimi tre esercizi prevede sia per il 2019 che per il 2020 modesti incrementi percentuali nei ricavi e nei costi, così da passare ad una differenza fra valore e costi della produzione come segue: da € 67.000,00 del 2018 a € 70.000,00 per il 2019 e a € 70.000,00 per il 2020.

I proventi ed oneri finanziari non presentano modifiche rispetto alle previsioni del 2018.

7. PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

A seguito dell'emanazione del Decreto del MEF del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo Ministero n. 35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. n. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, sono state redatte le Tabelle 1, 2 e 3 allegate al presente budget (Allegato n. 6) nelle quali vengono riportati dapprima il rapporto degli obiettivi con il dettaglio dei costi della produzione relativi alle attività previste per l'anno 2018 e, successivamente, i piani obiettivi per progetti e poi quelli per indicatori.

Dette tabelle sono state elaborate sulla scorta degli indirizzi politici e strategici determinati dall'ACI nonché dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Napoli contenuti nel piano delle attività dell'Ente per il 2018. La ripartizione per missioni e programmi è articolata per gruppi COFOG secondo l'elenco riportato sul sito dell'ISTAT.

Tutto quanto sopra premesso, Vi propongo l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2018.

IL PRESIDENTE

f.to Dott. Antonio Coppola