

AUTOMOBILE CLUB NOVARA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

**BUDGET ANNUALE
ESERCIZIO 2016**

Il budget annuale 2016 viene presentato all'approvazione con una previsione finale di pareggio della gestione nel quadro di un percorso rigoroso, teso al risanamento dei conti.

Si tratta di una previsione importante che l'Ente ha inteso perseguire con determinazione nonostante oggettive difficoltà di contesto. La prima di queste è riferita alle proiezioni che continuano a rimanere sconcertanti circa l'andamento economico generale del paese. Per questi motivi, il documento previsionale è stato più del solito prudente nelle entrate e mirato a razionalizzare e ridurre i costi interni, anche se non si mancherà di dedicare le poche risorse disponibili alle attività istituzionali dell'Ente.

Per l'anno 2016, il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto, si compone dei seguenti documenti contabili:

- Budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2016 rispetto alle previsioni 2015 assestate alla data di presentazione del budget 2016, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2014.
- Budget degli investimenti/dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2016.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- Il Budget di Tesoreria;
- La relazione del Presidente;

A seguito dell'emanazione del Decreto del MEF de 27 marzo 2013 e delle successive circolari 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, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013;
- Budget economico pluriennale, per il triennio 2016-2018;
- Piano degli obiettivi.

Il budget economico è redatto in conformità al 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 N. 46 del 27/12/2013 ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente.

BUDGET ECONOMICO

Il budget economico dell'Automobile Club Novara per l'anno 2016 evidenzia un pareggio, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per " 20.000,00.

Il risultato operativo della gestione ordinaria, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, risulta pari a " 32.400,00 con un calo di " 4.800,00 rispetto al 2015.

Il margine operativo lordo, ovvero la differenza tra il valore e i costi della produzione, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti, è positivo e pari a " 28.100,00.

Il risultato negativo della gestione finanziaria, nonché il risultato negativo della gestione straordinaria, conducono ad un utile lordo prima delle imposte sul reddito d'esercizio pari a " 20.000,00.

Di seguito è riportato il prospetto di sintesi, nel quale le previsioni di budget economico del 2016 sono raffrontate con le previsioni economiche assestate del 2015.

BUDGET ECONOMICO	CONSUNTIVO 2014	BUDGET 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
Tot. Valore della produzione	946.416,41	1.034.800,00	970.675,00	-64.125,00
Tot. Costi della produzione	942.962,87	997.600,00	938.275,00	-59.325,00
Differenza fra ricavi e costi della produzione	3.453,54	37.200,00	32.400,00	-4.800,00
Tot. proventi e oneri finanziari	-2.461,39	-9.000,00	-6.400,00	2.600,00
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. proventi e oneri straordinari	40.221,84	-7.200,00	-6.000,00	1.200,00
Risultato prima delle imposte	41.213,99	21.000,00	20.000,00	-1.000,00
Imposte sul reddito d'esercizio	18.924,06	21.000,00	20.000,00	-1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	22.289,93	0,00	0,00	0,00

1 COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione, pari a " 970.675,00 è previsto in diminuzione di " 64.125,00 rispetto all'esercizio in corso.

Di seguito si analizza la composizione della voce A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e A5 "Altri ricavi e proventi" che formano il valore della produzione.

1.1.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a " 830.675,00 contro " 870.000,00 dell'esercizio in corso evidenziando un decremento di " 39.325,00.

I ricavi per quote associative sono previsti in " 400.000,00, con una riduzione di " 9.500,00 rispetto al budget 2015. La diminuzione di tali ricavi è da ricondurre non alla diminuzione del numero dei soci, che si prevede rimanga tale, ma ad una diversa composizione del portafoglio associativo.

I ricavi direttamente riconducibili alla gestione delle tasse automobilistiche sono stimati in " 44.525,00, con un decremento di " 7.975,00; tali ricavi sono relativi principalmente al passaggio della Regione Piemonte da non convenzionata a Regione convenzionata.

I ricavi riconducibili all'attività dell'ufficio Assistenza Automobilistica sono previsti in " 170.600,00 con una diminuzione di " 7.900,00 rispetto all'esercizio in corso.

In riferimento alla voce %proventi vari+si evidenzia un sostanziale pareggio dovuto anche alla vendita di ricariche neos park, un servizio rivolto agli utenti in materia di parcheggio auto.

Per quanto attiene all'attività turistica , si prevedono ricavi per " 1.000,00 per le attività derivanti dalla vendita di contrassegni svizzeri, austriaci e dalle viacard. Sono stati inoltre stimati in " 1.500,00 i proventi per la vendita di apparecchi neos park e materiale cartografico, è stato anche siglato un accordo per la vendita di telepass.

Si prevedono ulteriori ricavi stimati in " 170.000,00 per corrispettivi SARA Assicurazioni nei nostri confronti.

1.1.2 Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi (voce A5) sono pari a " 140.000,00 ed evidenziano un decremento di " 24.800,00 rispetto all'esercizio precedente.

La previsione degli altri ricavi e proventi per il 2016 risulta così composta:

- Canone marchio delegazioni per complessivi " 44.000,00.
- Locazioni attive per " 64.000,00 su immobili di proprietà e sublocazioni, nonché per rimborso di spese condominiali ed energia elettrica per complessivi " 16.000,00.
- Altri ricavi principalmente attribuibili per " 10.000,00 a rimborsi e concorsi diversi, " 3.000,00 rimborsi di spese da terzi ed " 3.000,00 sopravvenienze attive.

1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione, pari a " 938.275,00 si prevedono in riduzione di " 59.325,00 rispetto all'esercizio precedente.

Le principali cause di tale diminuzione sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- pareggio dei costi per acquisti di prodotti finiti e merci (B6);
- diminuzione di " 28.480,00 dei costi per prestazioni di servizi (B7);
- diminuzione di " 16.500,00 dei costi per godimento di beni di terzi (B8);
- decremento di " 1.500,00 dei costi del personale (B9);
- decremento di " 5.200,00 per ammortamenti di immobilizzazioni (B10);
- pareggio di rimanenze di materie prime (B11);
- diminuzione di " 7.645,00 negli oneri di gestione (B14).

Il budget 2016 risulta conforme ai limiti di spesa di cui al %Regolamento per la adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica+ deliberato dal Presidente dell'Automobile Club Novara in data 27 dicembre 2013.

Di seguito si analizza la composizione delle voci che formano i costi della produzione:

1.2.1 Costi per acquisti di materie prime e di merci (B6)

I costi per l'acquisto di materie prime e merci iscritti alla voce B6 del budget economico sono pari a " 10.500,00 ed evidenziano un pareggio rispetto alle previsioni dell'esercizio in corso.

Le voci principali che compongono questo conto sono così ripartite:

- cancelleria e materiale di consumo per " 6.500,00;
- materiale editoriale per " 1.000,00;
- altri beni per " 3.000,00.

1.2.2 Costi per prestazioni di servizi (B7)

I costi per prestazioni di servizi di cui alla voce B7 del budget economico sono pari a " 385.920,00 evidenziando un decremento di " 28.480,00.

Di seguito si riportano le principali voci che compongono la voce B7 del conto economico:

- indennità alla Presidenza e compensi agli organi dell'Ente, per " 9.200,00 relativi alle competenze per indennità del Presidente e al Collegio dei Revisori dei Conti; tale voce è stata determinata in ottemperanza al Regolamento per il contenimento della spesa, adottato da codesto Automobile Club;
- trasferte e missioni pari a " 5.000,00, di cui " 3.000,00 per trasferte del Presidente, " 2.000,00 per il personale dell'Automobile Club;
- corsi per il personale pari ad " 1.000,00;
- spese per l'organizzazione e partecipazione a convegni e manifestazioni sportive, per " 5.400,00 di cui " 2.000,00 per l'organizzazione di eventi, ed " 3.400,00 per l'organizzazione di rally;
- spese per elaborazione paghe, per " 2.600,00 tale importo è riferito alla gestione c/o il nostro consulente;
- corsi per educazione stradale, per complessivi " 2.000,00 dovuti alla realizzazione di corsi di sicurezza stradale;
- spese per pulizia locali, pari ad " 4.000,00;
- utenze, per " 15.200,00 di cui per energia elettrica " 8.200,00, acqua " 1.000,00 ed infine spese telefoniche per " 6.000,00;
- spese per la società di servizio, per " 250.000,00;
- spese per acquisizione di soci, per complessivi " 19.000,00 per la sua totalità destinata alle delegazioni per il buon funzionamento della struttura dedicata al supporto associativo;

- consulenze, per " 7.000,00 principalmente riferibili all'indispensabile ricorso a professionisti esterni;
- spese legali e notarili, per complessivi " 6.000,00 riferibili all'assistenza legale, a prestazioni notarili e altri servizi;
- manutenzione ordinarie, pari a " 8.100,00 previste sui fabbricati, sull'hardware e sulle macchine elettroniche;
- premi assicurativi, complessivamente " 6.920,00 relativi a polizze a copertura dei rischi per responsabilità civile e per danni agli immobili di proprietà, e per altri premi assicurativi;
- servizi bancari, pari a " 7.000,00 per tutte le operazioni bancarie inerenti i nostri conti correnti;
- altri servizi, riferiti principalmente all'acquisto di apparecchi neos park e ricariche, servizio di bollatura e vidimazione, servizi postali e telegrafici, spese per trasporti e facchinaggio.

1.2.3 Spese per godimento di beni di terzi (B8)

I costi per godimento beni di terzi ammontano a " 104.000,00 e fanno registrare un decremento di " 16.500,00.

La diminuzione di tale voce di budget, rispetto all'esercizio 2015, è riconducibile esclusivamente al minor canone di locazione passiva dell'immobile.

1.2.4 Costi del personale (B9)

I costi del personale sono pari ad " 161.555,00 e fanno registrare un decremento di " 1.500,00.

In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2016 sono così composti:

COSTI DEL PERSONALE 2016	
Stipendi e altri assegni fissi	" 97.700,00
Retribuzione di posizione Direttore	" 21.355,00
Oneri previdenziali ed assistenziali	" 35.000,00
Altri costi del personale	" 7.500,00
TOTALE	Ö161.555,00

1.2.5 Ammortamenti e svalutazioni (B10)

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano complessivamente a " 4.300,00.

Sono ammortamenti che comprendono ammortamento di beni immobili, mobili, registrazione marchi, attrezzature, macchine elettroniche.

1.2.6 Variazioni rimanenze materie prime (B11)

Non si prevedono sostanziali variazioni sulle rimanenze finali rispetto al budget 2015.

1.2.7 Oneri diversi di gestione (B14)

Gli oneri diversi di gestione sono pari a " 271.000,00 e fanno registrare una diminuzione di " 7.645,00 rispetto all'esercizio in corso.

In dettaglio, per l'anno 2016, il conto in esame è composto da:

- Imposte e tasse, per " 13.000,00 e comprendono IMU . Imposta Municipale Unica sugli Immobili, TASI . Tassa Servizi Indivisibili, TARI . Tariffa per asporto rifiuti, tasse comunali per insegne ed affissioni e tasse per circolazione autovettura.
- Sopravvenienze passive ordinarie, per " 2.000,00 derivanti prevalentemente da costi stimati di competenza di esercizi precedenti per i quali si prevede la contabilizzazione nel 2016.
- Iva indetraibile pro-rata, per " 6.500,00 su operazioni esenti. Si fa presente che l'IVA non detraibile per motivi diversi dal predetto pro-rata viene contabilizzata direttamente in aumento del costo al quale si riferisce.
- Altri oneri di gestione, per " 249.500,00 che comprendono spese di rappresentanza, quota tessera sociale a favore di Acitalia, rimborsi di terzi, rimborsi di pratiche in espletate ufficio AA e rimborso di somme per prestazioni soccorso stradale.

1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a " -6.400,00 evidenzia un decremento di " 2.600,00 rispetto al budget dell'esercizio precedente ed è così composto:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2016	2015	DIFFERENZA
Interessi attivi su c/c bancari	1.000,00	1.000,00	0
Totale proventi finanziari	1.000,00	1.000,00	0
Interessi passivi su c/c bancari	2.000,00	2.000,00	0
Interessi per dilazione pag. oneri a seguito sentenza INPS	5.400,00	1.000,00	-4.400,00
Spese per servizio di cassa	0	7.000,00	7.000,00
Totale oneri finanziari	7.400,00	10.000,00	2.600,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FIN.	6.400,00	9.000,00	2.600,00

1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si prevedono rivalutazioni, né svalutazioni di attività finanziarie nell'esercizio 2016.

1.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il saldo dei proventi e oneri straordinari è pari a " -6.000,00 in diminuzione di " 1.200,00 rispetto all'esercizio precedente.

I proventi straordinari previsti in " 1.000,00 si riferiscono a ricavi relativi ad esercizi precedenti per i quali si prevede la contabilizzazione nel 2016.

Gli oneri straordinari previsti in " -7.000,00 si riferiscono a costi relativi ad esercizi precedenti per i quali si prevede la contabilizzazione nel 2016.

1.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2016 sono stimate in " 20.000,00 ed evidenziano un decremento di " 1.000,00.

In dettaglio si tratta di IRES, per " 10.000,00, calcolata sui presunti redditi d'impresa e di fabbricati, nonché di IRAP per " 10.000,00, determinata sugli imponibili retribuiti del personale dipendente.

2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni è relativo alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Il saldo complessivo degli investimenti per l'anno 2016, al netto delle dismissioni, è pari a " 1.000,00 ed è formato interamente da investimenti, non essendo previsto alcun disinvestimento.

2.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non si prevedono movimenti tra le immobilizzazioni immateriali.

2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tra le immobilizzazioni materiali si prevedono acquisti di attrezzature per ufficio pari a " 1.000,00.

2.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non si prevedono movimenti tra le immobilizzazioni finanziarie.

3. BUDGET DI TESORERIA

Il budget di tesoreria ha la funzione di dare dimostrazione dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Si riporta di seguito una tabella di sintesi dei flussi che si prevede saranno generati nel corso del 2016.

BUDGET DI TESORERIA 2016	
Saldo finale di tesoreria al 31.12.2015	0,00
Flussi da gestione economica	4.000,00
Flussi da investimenti/dismissioni	- 1.000,00
Flussi da gestione finanziaria	0,00
Saldo al 31.12.2016	3.000,00

In dettaglio, il budget di tesoreria per il 2016 prevede i seguenti flussi.

Il saldo della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi e le uscite si prevede positivo per " 4.000,00

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di entrata della gestione economica per " 970.000,00 e di uscite della medesima gestione per " 966.000,00.

Il saldo differenziale tra entrate da dismissioni al netto delle uscite da investimenti risulta negativo per " 1.000,00.

Il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria, vale a dire quelle derivanti da riscossioni e pagamenti di partite patrimoniali non attinenti alla gestione economica, né a quella degli investimenti e delle dismissioni ed è uguale a 0,00.

4. BUDGET PLURIENNALE

Ai sensi del Decreto Ministeriale del 27/03/2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale riclassificato per il triennio 2016-2018.

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie delineate dai documenti di programmazione approvati dal piano della performance.

Ai sensi del DM del 27/03/2013, la struttura del documento è conforme a quella del budget annuale riclassificato.

Di seguito si espone il budget pluriennale, nella versione sintetica:

BUDGET PLURIENNALE 2016- 2018	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Tot. Valore della produzione	970.675,00	970.675,00	970.675,00
Tot. Costi della produzione	938.275,00	938.275,00	938.275,00
Differenza fra ricavi e costi della produzione	32.400,00	32.400,00	32.400,00
Tot. proventi e oneri finanziari	-6.400,00	-6.400,00	-6.400,00
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tot. proventi e oneri straordinari	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
Risultato prima delle imposte	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

5. PIANO DEGLI OBIETTIVI

L'Automobile Club Novara, in linea con le direttive generali in materia di indirizzi strategici della Federazione ACI, approvate dall'Assemblea dell'Automobile Club d'Italia del 30 aprile 2012, si propone di sviluppare l'attività associativa, rafforzare il ruolo e le attività istituzionali, ottimizzare l'organizzazione per rendere l'Ente efficiente e competitivo, nonché per offrire servizi di qualità, senza dimenticare il mandato istituzionale: presidiare, nella circoscrizione di competenza, i molteplici versanti della mobilità e diffondere una nuova cultura dell'automobile, rappresentando e tutelando gli interessi generali dell'automobilismo italiano, del quale l'Ente promuove e favorisce lo sviluppo.

La complessità del contesto operativo e l'obbligatoria razionalizzazione delle spese rendono opportuno concentrare per il 2016 le risorse disponibili sulle suddette iniziative e sulle altre che verranno assegnate all'Automobile Club Novara in sede di ripartizione del Piano della Performance 2016, senza aggiungere ulteriori progetti locali.

A seguito dell'approvazione dei progetti di Federazione e dei relativi obiettivi per il 2016, sarà possibile determinarne l'impatto sulle attività svolte fino ad oggi e sulla continuità delle iniziative di miglioramento già avviate.

Novara, 27 ottobre 2015

AUTOMOBILE CLUB NOVARA
IL PRESIDENTE
Dr. Marco MOTTINI