



AUTOMOBILE CLUB PADOVA

PARTE I

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2017

Egredi Consiglieri,

Il budget dell'Automobile Club Padova per l'esercizio 2017 che mi appresto ad illustrare si basa su un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale e ricomprende le risultanze della gestione amministrativa formulate in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente

Come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità (RAC), approvato da con nota 9367P-270.4.6. del 24/06/2010 dalla Pres.za del Consiglio dei Ministri – Dip.to Sviluppo e Competitività Turismo ci concerto con il MEF, il budget è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti/dismissioni. Ne costituiscono allegati, il budget di tesoreria, la relazione del Presidente e la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti. Per fini comparativi il budget 2016 allegato e commentato nella presente relazione viene confrontato con il consuntivo 2014 in relazione al Budget Economico del 2015.

Il D.M. 27.03.2013 - provvedimento attuativo che ha fissato i termini, i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, per raccordarlo con gli analoghi documenti revisionali, predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria - ha introdotto nuovi documenti contabili che, in occasione dell'approvazione del budget annuale e del bilancio di esercizio, vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del citato regolamento di amministrazione e contabilità dell'A.C..

Il Budget Annuale si compone di:

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti/dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Pianta organica del personale;
- Relazioni del Presidente;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il D.M. 27.03.2013 ha introdotto, come ulteriori allegati al budget annuale, i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato;
- Budget economico pluriennale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Va detto subito che il bilancio per il futuro esercizio si giova del risultato dell'azione di governo ed amministrativa che era stato previsto con l'adozione del bilancio per l'esercizio 2016 e degli esercizi precedenti. Grazie a ciò il percorso di costruzione del budget per l'anno 2017 è stato meno problematico visto il raggiungimento dell'equilibrio economico degli ultimi esercizi. Tuttavia si è cercato di conciliare le risorse disponibili con le necessità di svolgere degli interventi alla sede dell'Ente e soddisfare il fabbisogno di personale.

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

Di seguito, è riportato il quadro riepilogativo del Budget Economico per l'esercizio 2016 (Tab. 1), che espone ricavi e costi, tenendo conto della natura e della tipologia economica delle poste.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.039.400
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	885.728
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	153.672
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17-bis)	11.700
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'	0
	165.372
Imposte sul reddito dell'esercizio	61.679
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	103.693

Agli effetti dei prevedibili flussi di entrata e di spesa, cui fa riferimento il regolamento di amministrazione e contabilità, si fa presente che, in mancanza di funzioni esclusive delegate dallo Stato, le fonti da cui derivano le entrate dell'Ente sono prevalentemente costituite da prestazioni di servizi resi alla clientela in regime di libero mercato che, pur soggette ad un ampio margine di incertezza, non possono che ipotizzarsi costanti. Con questa premessa, le previsioni di entrata sono state formulate con prudente attendibilità, sulla base dei risultati dell'ultimo consuntivo approvato e di quelli conseguiti a tutto il mese di settembre dell'anno in corso. Nella definizione della dotazione dei conti, il budget risulta conforme ai limiti di spesa di cui al **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 c. 2 bis DL 101/2013**, adottato dall'Ente, ed approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 27/01/2013.

Sono stati, inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali, che influiranno sul prossimo esercizio. Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate e adottati criteri di economicità per le uscite.

Occorre precisare che, in analogia all'esercizio in corso, nell'aggiornare le previsioni appostate non si è potuto prescindere dalla perdurante condizione relativa ad una generale stagnazione dei consumi, che, in maniera più incisiva, si riflette su quelli che sono considerati beni non indispensabili. Tale lettura viene corretta da una timida ripresa del comparto automobilistico, che viene rappresentata nel corrente budget con una generale tenuta dei valori economici raggiunti dalle attività.

Tale andamento si sintetizza attenendosi, comunque sempre e come di consueto, a criteri di prudente valutazione delle proiezioni, in una riduzione sia dei valori della produzione (- 4,7%) che dei costi della produzione (- 6,5%) evidentemente correlati e ricondotti, questi ultimi, al limite delle necessità per il vitale funzionamento delle attività.

Di seguito, si analizzano le poste principali costituenti i valori riportati in Tab. 1, con particolare riferimento agli scostamenti più incisivi rispetto alla previsione assestata dell'esercizio in corso.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui le voci più consistenti sono date dalle quote sociali e dai proventi per riscossione tasse di circolazione. Il raffronto con le previsioni appostate per l'esercizio in corso, inteso quale proiezione della valutazione delle risultanze al 30 settembre u.s., e delle prospettive impostate e programmate per l'esercizio futuro, espone nel suo complesso una diminuzione di € 41.025, intesa quale risultato della somma algebrica delle diverse poste. Nello specifico, per quanto riguarda le quote sociali, pur tenendo conto della crisi in atto, si è ritenuto di prevedere valori in linea con le risultanze al 31/12/2015 e con le proiezioni di fine esercizio, con l'auspicio che le politiche di incentivazione messe in atto dalla Sede Centrale per l'attuale e futura campagna sociale 2017, possano favorire, quantomeno, il consolidamento della produzione associativa, frenando, in parte, la perdita delle tessere associative.

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	€ 450.000,00
RICAVI VENDITA MATERIALE CARTOGRAFICO E MINUT.	€ 935,00
PROVENTI SERVIZI TURISTICI	€ 500,00
PROVENTI DIVERSI DA ACI	€ 2.370,00
PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE	€ 20.000,00
PROVENTI EDUCAZIONE STRADALE	€ 3.000,00
TOTALE	€ 476.805,00

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo le entrate più consistenti derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni e dai proventi per canone marchio delle delegazioni. Si rileva che nel complesso i ricavi delle vendite e delle prestazioni incrementano rispetto al dato di bilancio di esercizio al 31/12/2015 per effetto delle previsioni di maggiori entrate derivanti dalla Sara in forza del ripristino del contributo straordinario soppresso nell'esercizio 2015 che in parte compensa la perdita di fasce di mercato locale ed in ragione dell'incremento della royalty per l'utilizzo del marchio e della previsione di entrate per la gestione dell'immobile di proprietà dell'ACI. E' stata mantenuta la voce relativa ai proventi pubblicitari nell'auspicio che con il nuovo affidamento del servizio di cassa sia possibile mantenere detta voce di entrata.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AFFITTI IMMOBILE	€ 20.000,00
PROVENTI GESTIONE IMMOBILE	€ 10.000,00
PROVVIGIONI SARA	€ 335.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 56.095,00
RIMBORSI E CONCORSI DIVERSI	€ 121.500,00
CESSIONE AUTO IN USO	€ 4.000,00
PROVENTI PUBBLICITA'	€ 16.000,00
TOTALE	€ 562.595,00

Nel complesso le Entrate previste incrementano rispetto al bilancio d'esercizio 2015 per Euro 161.613 riducendosi rispetto alla previsione del corrente esercizio di Euro 51.025.

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. Si rileva che nel complesso i costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci incrementano rispetto al dato di bilancio di esercizio al 31/12/2015 per effetto delle previsioni di maggiori spese per cancelleria e per carburanti, risultando comunque in linea con la previsione di spesa per l'esercizio 2015.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA E STAMPATI	€ 3.100,00
CARBURANTI	€ 4.500,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 1.000,00
TOTALE	€ 8.600,00

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 per aliquote sociali e tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi. Nel complesso l'ammontare di tali spese è stato previsto in incremento rispetto al dato risultante nel bilancio di esercizio 2015 e leggermente in decremento rispetto al budget 2016 a causa dei minori costi derivanti dal fatto di non dovere svolgere le elezioni per il rinnovo delle cariche sociali dell'Ente oltre che per

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

minori spese di facchinaggio derivanti dall'avvenuto trasloco di alcuni uffici. Prudenzialmente sono state mantenute le altre previsioni di spesa dell'esercizio 2016

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
EDUCAZIONE STRADALE	€ 3.000,00
RIMBORSI VARI	€ 3.000,00
ATTIVITA' ASSICURATIVA	€ 59.000,00
ACQUA	€ 5.500,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 14.600,00
SPESE TELEFONICHE	€ 7.500,00
RISCALDAMENTO/CONDIZIONATORI	€ 29.000,00
SERVIZIO CASSA E COMMISSIONI BANCARIE	€ 4.000,00
ASSICURAZIONI	€ 15.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	€ 13.500,00
PUBBLICITA'	€ 3.000,00
ACQUISIZIONE SOCI	€ 65.000,00
TRASPORTI E FACCHINAGGI	€ 3.000,00
SERVIZI CONTABILI, PAGHE, ECC.	€ 10.000,00
ONORARI COMPENSI SPECIALI INCARICHI	€ 5.000,00
SPESE LEGALI E NOTARILI	€ 5.000,00
PULIZIA LOCALI	€ 16.000,00
VIGILANZA	€ 1.500,00
SPESE PER SERVIZI DIVERSI	€ 12.633,00
PRESIDENTE CONSIGLIO DIRETTIVO REVISORI	€ 14.500,00
MISSIONI	€ 1.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 1.367,00
COMMISSIONI E COMITATI	€ 1.000,00
TOTALE	€ 293.100,00

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva la cui previsione di spesa è stata ridotta di Euro 23.000 per effetto della più attenta valutazione dei costi di locazione in base alle riduzioni di canone previste per legge e per la risoluzione del contratto di locazione passiva dei locali nel Comune di Conselve.


DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 1.000,00
FITTI PASSIVI	€ 147.000,00
TOTALE	€ 148.000,00

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Nel complesso l'ammontare di tali spese è stato previsto in incremento sia rispetto al dato risultante nel bilancio di esercizio 2015 in linea con la previsione indicata nel budget 2016 a causa dei maggiori costi derivanti dalla prevista assunzione di una unità non appena vi sarà lo sblocco delle assunzioni nel pubblico impiego.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 21.734,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 10.275,00
ONERI SOCIALI	€ 8.393,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 2.371,00
DIRETTORE	€ 42.500,00
TOTALE	€ 85.273,00

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio, che sono previsti allo stesso livello delle previsioni del 2016 a fronte dell'ammortamento della quota 

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

competenza dei lavori di manutenzione straordinaria dell'immobile sede dell'Ente eseguiti nel 2016.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO COSTI PLURIENNALI	€ 3.055,00
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 500,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 2.445,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 2.055,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELET	€ 1.500,00
SVALUTAZIONI	€ 2.000,00
TOTALE	€ 11.555,00

11) Variazioni rimanenze

E' la rappresentazione delle residuali rimanenze di materiale cartografico e vario.

12) Accantonamenti per rischi

Prevede la quota di esercizio appostata al fondo svalutazione crediti commerciali.

13) Altri accantonamenti

Il sottoconto non è valorizzato.

14) Oneri diversi di gestione.

Racchiude al suo interno alcune voci di costo, tra cui la più rilevanti è data dalle aliquote sociali da riversare all'ACI. Complessivamente gli oneri diversi di gestione sono previsti in decremento sia rispetto al dato del bilancio di esercizio 2015 sia, in misura più consistente, rispetto al budget 2016 per effetto delle minori spese collegate alle agli organi sociali, non dovendosi svolgere le relative elezioni (tenutesi nel 2016) e principalmente per la riduzione della previsione dell'ammontare delle aliquote associative da riconoscere all'ACI, in linea con la riduzione della corrispondente voce di entrata. Viene mantenuta la quota di IVA indetraibile, di imposte, tasse e tributi vari, ritenendo che non sia prevista allo stato alcuna manovra di riduzione, che possa essere riferita ai tributi locali.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 15.600,00
SPESE PER CONVOCAZIONE ORGANI	€ 2.000,00
LIBRI RIVISTE GIORNALI	€ 3.500,00
CONTRIBUTI AD ENTI SPORTIVI	€ 5.000,00
PARTECIPAZIONE A CONVEGNI MOSTRE ECC.	€ 5.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	€ 270.000,00
IMPOSTE E TASSE DIVERSE	€ 12.500,00
SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 18.000,00
SPESE POSTALI	€ 2.100,00
TOTALE	€ 333.700,00

Nel complesso i costi previsti incrementano rispetto al bilancio d'esercizio 2015 per Euro 95.291. Per contro la previsione per l'esercizio 2017 viene ridotta per Euro 61.825 rispetto alla alla previsione del corrente esercizio. Tenuto conto di detto decremento, sulla base della previsione delle entrate, si evidenzia che in ogni caso si prevede un differenza in positivo tra valore e costi della produzione, in incremento con il risultato di bilancio dell'esercizio 2015 ed in linea con la previsione del 2016.

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni.

Tale voce raffigura la previsione di entrata derivante dal dividendo riconosciuto all'Ente dalla società controllata Acipadova Servizi Srl

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
DIVIDENDI PARTECIPAZ. DA IMPRESE COLLEGATE	€ 10.000,00
TOTALE	€ 10.000,00

16) Altri proventi finanziari.

E' costituito dagli interessi attivi sui depositi accesi presso l'Istituto Bancario

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI ATTIVI DIVERSI	€ 1.000,00
INTERESSI PASSIVI SU DEPOSITI	€ 2.000,00
TOTALE	€ 3.000,00

17) Interessi ed altri oneri finanziari

La voce rappresenta i costi per interessi passivi e gli eventuali costi per le commissioni bancarie di finanziamento.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI DIVERSI	€ 1.300,00
TOTALE	€ 1.300,00

22) Imposte sul reddito d'esercizio.

Si tratta di IRES calcolata sui presunti redditi di impresa, di capitale e fabbricati, nonché di IRAP determinata ai sensi dell'art. 10 bis comma 2 del D.Lgs. 446/97. I valori indicati, sono stati determinati prudentemente applicando il metodo storico, non essendo di facile valutazione l'incidenza della variabile promiscua in entrambe le imposte, e tenendo altresì conto dell'utile previsto

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.E.S.	€ 53.057,00
I.R.A.P.	€ 8.622,00
TOTALE	€ 61.679,00

Passiamo ora ad analizzare il **Budget degli investimenti/dismissioni** redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, che 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	27.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	32.000,00

Tab. 2

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per impianto e ampliamento, che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio. Nella fattispecie in esame si sostanziano in costi di manutenzione straordinaria sull'immobile di proprietà di ACI. Pur non avendo una manifestazione tangibile accrescono tuttavia il valore patrimoniale.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare a fronte dell'ammodernamento degli uffici per l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015	-416.599,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2017	1.609.400,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2017	1.010.445,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2016	182.356,00

Tab. 3

Nella valorizzazione del **Budget di Tesoreria** si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti tenendo conto anche dell'anticipazione di cassa.

Le previsioni per l'anno 2017 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi e costi a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2015. Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Sottolineando che 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 2017.

Gli obiettivi preponderanti saranno accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci, organizzando eventi ad essi rivolti, incentivando la rete di vendita; proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; oltre che continuare nella politica di contenimento dei costi.

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 2017 si è prevista una più realistica rappresentazione delle previsioni delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali l'attività assicurativa, associativa e di riscossione tasse, 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 2017 equilibrata.

D - APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA

Dato atto in premessa dell'avvenuta adozione da parte dell'Ente Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa, ai sensi dell'art. 2, comma 2 bis del D.L. n.101/2013 convertito dalla L. n.125/2013, si evidenzia come la formulazione delle previsioni di spesa siano pienamente in linea con gli obiettivi fissati dal succitato Regolamento, così come di seguito esplicitato:

Art. 4 – Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio

MOL 2017 previsto		Obiettivo 2017
Euro 103.693		pareggio

Art. 5 – Interventi per la riduzione delle spese di funzionamento

previsione spese di funzionamento 2017 [voci B6), B7), B8)]	spese di funzionamento 2010 [voci B6), B7), B8)]	Variazione		Obiettivo 2017
		Valori assoluti	%	
Euro 449.700,00	Euro 844.036,00	Euro -394.336,00	-47%	-5%

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

Art. 6 – Disposizioni specifiche per la riduzione di particolari tipologie di spese di funzionamento

previsione spese per mostre e convegni 2017	spese per mostre e convegni 2010	Variazione		Obiettivo 2017
		Valori assoluti	%	
Euro 5.000,00	Euro 11.395,70	Euro -6.395,70	-56%	-5%
previsione spese di rappresentanza 2017	spese di rappresentanza 2010	Variazione		Obiettivo 2017
		Valori assoluti	%	
Euro 1.367,00	Euro 1.439,50	Euro -72,50	-5%	-5%
previsione spese per contributo a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente 2017	spese per contributo a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente 2010	Variazione		Obiettivo 2017
		Valori assoluti	%	
Euro 5.000,00	Euro 5.520,58	Euro -520,58	-9%	-5%

Art. 7 – Spese per il personale

previsione spese per il personale 2017 [voce B9]	spese per il personale 2010 [voce B9]	Variazione		Obiettivo 2015
		Valori assoluti	%	
Euro 85.273,00	Euro 121.961,00	Euro -36.688,00	-30%	-10%

E- IL BUDGET ECONOMICO RICLASSIFICATO SECONDO LO SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO I DEL DL N. 91/2011.

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, sono stati adottati i provvedimenti attuativi del D.Lgs. n. 91 /20 II di cui alla circolare MEF n. 35 del 22.08.2013, che fissa i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica per raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria. Ciò ha implicato la rielaborazione del budget economico 2017, oggetto della presente relazione, le cui considerazioni generali riportate in precedenza e quelle conclusive illustrate di seguito sono qui richiamate. Il budget economico riclassificato rappresenta una riclassificazione dei valori di budget economico 2017 redatto così come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C. Padova di cui in premessa. A fronte della riallocazione di alcune voci di ricavo e di costo si precisa che i totali delle macrovoci contrassegnate dalle lettere A), B), C), D) ed E) del Budget economico annuale riclassificato, nonché il risultato economico finale d'esercizio, corrispondono a quelli esposti nel Budget annuale.

F- IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget economico pluriennale che è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre esercizi 2017-2021; la prima annualità coincide con budget 2017. Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie programmatiche dell'Ente in armonia con l'aggiornamento del piano di risanamento pluriennale adottato dal Consiglio Direttivo. Le previsioni per le annualità 2017-2021 coincidono con quelle del piano di risanamento pluriennale e sono il risultato delle politiche di riequilibrio economico-patrimoniale che si prevede di porre in essere. E che schematicamente si possono così riassumere:

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

Anni	Utile previsto	Deficit Patrimoniale residuo
2017	103.693,00	-1.563.076,00
2018	110.451,00	-1.452.625,00
2019	110.451,00	-1.342.174,00
2020	91.336,00	-1.250.083,00
2021	110.451,00	-1.140.387,00

G- IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

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 nelle seguenti diverse modulazioni:

Piano degli obiettivi per attività

Piano degli obiettivi per progetti

Piano degli obiettivi per indicatore.

I primi due, 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'ACI, cui l'Ente deve necessariamente conformarsi in quanto costituente parte attiva della Federazione.

Il piano degli obiettivi per indicatori è la rappresentazione descrittiva e numerica di quanto indicato nei prospetti precedenti.

Nei prospetti allegati vengono illustrati in maniera sintetica i progetti di rilevanza nazionale cui l'A.C. Padova parteciperà per il 2017, ovvero quelle iniziative che, calate a livello locale, permettono all'Ente di rafforzare il ruolo di presidio territoriale e di affermare e sviluppare conseguentemente attività e servizi offerti. Non sono stati formalizzati progetti sviluppati esclusivamente in ambito locale da parte dell' AC. In ambito locale, lo sforzo dell'AC Padova sarà indirizzato, oltre alle attività ordinariamente svolte e alle iniziative che si vengono a sviluppare di consueto attraverso i rapporti con gli enti locali vicini all' AC Padova, alla promozione delle attività sportive con l'edizione 2017 del Campionato sociale, alla previsione di ripristinare la benedizione delle autovetture, oltre che all'organizzazione della tappa di Padova della Mille Miglia 2017.

H- CONCLUSIONI

Pur in un contesto economico che dà dei segnali di ripresa, il budget 2017 prudenzialmente si colloca nella linea già tracciata nei precedenti esercizi, perseguendo obiettivi di sostanziale tenuta nel breve periodo ed ambendo, in una prospettiva di medio e lungo termine, a porre le condizioni per la prosecuzione delle azioni dirette al risanamento economico-patrimoniale dell'Ente secondo le linee strategiche riportate nel piano di risanamento pluriennale deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente, di cui il budget 2017 è espressione. In tal modo il Consiglio Direttivo potrà orientare meglio le proprie scelte in un quadro di coerenza, rappresentando il bilancio sempre di più uno strumento di governo. Ritengo che l'approvazione del budget 2017 rappresenti una risposta chiara in termini di efficienza e di buon governo dell'A.C. Padova che consentirà di avviare la gestione fin dall'inizio dell'anno in un contesto ordinato di azioni, di procedure e di tempi che condurrà, mi auguro, a risultati certamente apprezzabili. Si tratta, comunque, di un progetto di budget aperto ai contributi che verranno dati in sede di esame da parte del Consiglio Direttivo, fermo restando che deve essere mantenuto l'obiettivo di andare nella direzione di sostenere una politica di sviluppo e di rilancio dell'Ente. E' di tutta evidenza, per l'intera Federazione, la necessità di un riposizionamento strategico, che prenda l'avvio da un'analisi realistica e quanto più possibile critica dell'identità dell'Ente, del ruolo svolto sinora e degli obiettivi futuri. Non si può, infatti, non prendere atto che, purtroppo, le entrate continuano a calare su tutti i fronti e che le spese sono giunte oramai ad un livello, oltre il quale non possono essere ulteriormente compresse. Ciò nonostante la cura in un'attenta e responsabile gestione porta a prevedere il generare di utili che, a causa dei dissesti imputabili alle precedenti gestioni, sono vincolati alla riduzione del deficit patrimoniale dell'Ente. Si

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

auspica pertanto in iniziative, anche di comunicazione, da parte della Federazione per mantenere ed accrescere la base associativa, vero termometro della vitalità dell'Ente.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget per l'anno 2017, il Budget riclassificato per l'anno 2017, il budget economico pluriennale 2017/2021 ed il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

La **Pianta organica del personale** (Tab. 4) rileva il personale di ruolo in servizio al 30.06.2016, ed è adeguata, nella composizione della dotazione organica, al disposto di cui all'art. 2 comma 1 del D.L. 95/2012, convertito nella L. 135/2012 (Spending Review).

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2016 AUTOMOBILE CLUB PADOVA Personale di ruolo			
Area inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA B	2	0	2
TOTALE	2	0	2

Tab. 4

PARTE II

RELAZIONE

PIANO RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE

QUINQUENNIO 2017-2021

Egregi Consiglieri,

Il Piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2017/2021 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 31 dicembre 2015 da cui si desume l'effettivo deficit patrimoniale dell'Ente.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi; mi preme solo sottolineare che le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

La presente relazione sarà composta di due sezioni, la prima di **carattere descrittivo**, in cui verranno precisate le politiche dirette al riassorbimento del deficit e la durata dello stesso; la seconda avrà **carattere analitico**, in cui si dettaglieranno gli interventi del primo quinquennio riportando i dati che si prevede di produrre sul conto economico e l'impatto che gli stessi avranno sul deficit patrimoniale, sarà quindi riportata una tabella dimostrativa in cui si evincerà in maniera chiara il riassorbimento del deficit patrimoniale.

Sezione descrittiva

Il Deficit patrimoniale presunto dell'AC Padova al 31-12-2016 ammonta ad € 1.666.769

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

Il piano di risanamento che l'AC Padova ritiene di poter realisticamente porre in essere, prevede un riassorbimento del deficit patrimoniale nel giro di 20 anni.

Di seguito vengono illustrate le politiche di sviluppo che si intendono perseguire:

1. Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali e di incentivazione ed incentivazione della rete di vendita (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)

L'incremento della compagine associativa prevede lo sviluppo di tutta una serie di iniziative che migliorino l'appeal della tessera aci presso i nostri clienti. Attraverso lo sviluppo di queste iniziative rivolte sia ai singoli utenti che ad accordi di co-marketing da sviluppare di concerto con associazioni presenti sul territorio, si può presumibilmente pensare di incrementare la compagine associativa e migliorare la profittabilità della nostra attività istituzionale;

2. Politiche di sviluppo delle entrate. In particolare quelle relative dei rapporti con la SARA Assicurazioni, con la previsione di un punto vendita della Compagnia all'interno del rinnovato layout del salone destinato al pubblico.
3. Monitoraggio dei costi al fine del mantenimento dell'equilibrio di bilancio e consolidamento dei risultati gestionali positivi degli ultimi esercizi.

Indipendentemente dallo sviluppo di un piano di risanamento del deficit patrimoniale, una corretta gestione finanziaria dell'Ente permetterà al nostro AC di avere le risorse finanziarie necessarie per poter essere aggiornati nei pagamenti nei confronti dei nostri fornitori (più di tutti ci si riferisce alla predisposizione di un eventuale piano di rientro nei confronti della sede centrale);

Osservazioni

Si confermano gli obiettivi descritti dal Presidente nella relazione al Budget Annuale, nel dettaglio:

1. accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci;
2. proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale;
3. riuscire a far risalire le entrate derivanti dall'attività assicurativa;
4. monitoraggio dei costi della produzione.

Sezione analitica

La **sezione analitica (allegato 1)**, si focalizza sui primi 5 anni del piano di rientro. Si prevede anche per il 2017 un utile (come nel 2016), e un mantenimento dei risultati positivi nei successivi 4 esercizi oggetto di questa sezione.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget per l'anno 2017, il Budget riclassificato per l'anno 2017, il budget economico pluriennale 2017/2021 ed il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio oltre al piano di risanamento pluriennale.

Padova 19/10/2016

IL PRESIDENTE
(Dott. Luigino Baldan)

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2017	
Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2016	-1.666.769,00
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2016	103.693,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2017	-1.563.076,00

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2018	110.451,00	1) Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali ed incentivazione della rete di vendita (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.) 2) Politica di monitoraggio dei costi per mantenere l'equilibrio con le entrate 3) incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Padova-SARA del 2017	-1.452.625,00
2019	110.451,00	1) Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali ed incentivazione della rete di vendita (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.) 2) Politica di monitoraggio dei costi per mantenere l'equilibrio con le entrate 3) incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Padova-SARA del 2017	-1.342.174,00
2020	91.336,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali ed incentivazione della rete di vendita (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.) 2) Politica di monitoraggio dei costi per mantenere l'equilibrio con le entrate 3) incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Padova-SARA del 2017	-1.250.083,00
2021	110.451,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali ed incentivazione della rete di vendita (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.) 2) Politica di monitoraggio dei costi per mantenere l'equilibrio con le entrate 3) incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Padova-SARA del 2017	1.140.387,00

AUTOMOBILE CLUB PADOVA

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE					
	2017	2018	2019	2020	2021
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	478.805	568.609	568.609	517.830	568.609
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor. semilavorati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	562.595	621.631	621.631	572.595	621.631
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.039.400	1.188.240	1.188.240	1.090.425	1.188.240
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.600	3.416	9.416	8.600	9.416
7) Spese per prestazioni di servizi	293.100	317.709	317.709	297.725	317.709
8) Spese per godimento di beni di terzi	145.000	187.243	187.243	171.000	187.243
9) Costi del personale	65.273	93.372	93.372	65.273	93.372
10) Ammortamenti e svalutazioni	11.555	12.414	12.414	11.555	12.414
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid. di consumo e	500	547	547	500	547
12) Accantonamenti per rischi	5.000	5.000	5.000	6.657	5.000
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione	333.700	397.360	397.360	387.900	397.360
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	885.728	1.023.061	1.023.061	949.110	1.023.061
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	153.672	165.179	165.179	141.315	165.179
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	10.000	1.950	10.950	10.000	10.950
16) Altri proventi finanziari	3.000	3.000	3.282	3.000	3.282
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.300	1.300	1.422	1.300	1.422
17)-bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	11.700	12.810	12.810	11.700	12.810
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni					
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	165.372	177.689	177.989	153.015	177.989
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	61.679	67.538	67.538	61.679	67.538
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	103.693	110.451	110.451	91.336	110.451

