



Automobile Club Pesaro e Urbino

AUTOMOBILE CLUB PESARO URBINO

AUTOMOBILE CLUB PESARO URBINO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2022



Automobile Club Pesaro e Urbino

**AUTOMOBILE CLUB PESARO
URBINO**

INDICE

PREMESSA	1
LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE	2
CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA	2
COMPOSIZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI	4
PIANTA ORGANICA	7
CRITERI DI DEFINIZIONE DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	9
BUDGET DI TESORERIA	10
ALLEGATI D.M. DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DEL 27 MARZO 2013	11



Automobile Club Pesaro e Urbino

AUTOMOBILE CLUB PESARO URBINO

PREMESSA

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo "Regolamento di Amministrazione e contabilità" e le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla L. 125/2013 deliberato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 30/10/2020.

Per l'anno 2021, viene predisposto il budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

- *budget economico annuale*: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2022 rispetto alle previsioni 2021 assestate alla data di presentazione del presente budget, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato per l'anno 2020;
- *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 2022;

Costituiscono allegati al budget annuale:

- *budget di tesoreria*;
- *relazione del Presidente*;
- *relazione del Collegio dei Revisori dei Conti*.

Si vuole evidenziare che la Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 ha indicato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del Ministero economia e finanza del 27/03/2013.

Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

1. *budget economico annuale riclassificato* secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. *budget economico pluriennale riclassificato* secondo il predetto schema;
3. *piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*.

Si precisa che, come da lettera circolare di Aci Italia prot. n. 9296 del 09/10/2013, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, previsto dal predetto DM del 27/03/2013, va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio, ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorerieri).

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Per il 2022, in linea con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente deliberate dall'Assemblea ACI, gli obiettivi preponderanti dell'ACI e della Federazione degli AA.CC. saranno:

1. Rafforzamento ruolo ed attività istituzionali;
2. Sviluppo dei servizi associativi;
3. Consolidamento dei servizi del PRA e in materia di tasse automobilistiche;
4. Funzionamento ed ottimizzazione organizzativa.

CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA

Per quanto riguarda i criteri seguiti per la formulazione delle altre previsioni economiche contenute nel Budget, si precisa che le stesse sono state elaborate sulla base di un esame dei ricavi conseguiti e dei costi sostenuti nell'ultimo esercizio (2020), tenuto conto degli effetti provocati dalla pandemia del Covid-19, e sulla base dell'andamento dell'esercizio in corso (2021).


Le iniziative già avviate nel corso degli esercizi precedenti e quelle che verranno adottate nel 2022 sono tutte tese ad aumentare la gestione dei ricavi e il contenimento delle spese, seppure in un contesto economico generale e di settore particolarmente colpito dalla crisi economica, ulteriormente aggravato dall'emergenza sanitaria causata dalla pandemia del Covid-19.

Come si può evincere dalla tabella seguente, la gestione di competenza è prevista per l'anno 2022 in leggero miglioramento rispetto all'anno 2021, determinando i seguenti risultati:

- un risultato operativo lordo (ROL) di € 6.100;
- un margine operativo lordo (MOL) di € 9.959;
- un risultato ante imposte di € 8.750;
- un risultato d'esercizio di € 2.350;
- patrimonio netto presunto al 31/12/2022 di € 653.854.

Il rapporto MOL/valore della produzione è previsto pari al 2,7%, in linea con il target approvato dal Consiglio Direttivo del 29/06/2021 per il parametro economico del triennio 2021-2023.



 Automobile Club Pesaro e Urbino	BUDGET ECONOMICO	Consuntivo 2020	Budget asessato 2021	Budget 2022	Differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		235.673	260.785	260.785	0
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e		0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		93.351	113.450	113.450	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		329.024	374.235	374.235	0
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		240	900	900	0
7) Spese per prestazioni di servizi		139.642	143.976	143.976	0
8) Spese per godimento di beni di terzi		9.454	9.554	9.754	200
9) Costi del personale		44.860	49.439	49.439	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		4.510	5.205	3.859	-1.346
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e m		0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		149.042	161.272	160.207	-1.065
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		347.748	370.346	368.135	-2.211
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-		-18.724	3.889	6.100	2.211
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari		2.289	3.000	3.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:		93	350	350	0
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+H-17bis)		2.196	2.650	2.650	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'					
18) Rivalutazioni		0	0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'		0	0	0	0
FINANZIARIE (18-19)		0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)		-16.528	6.539	8.750	2.211
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		4.122	6.400	6.400	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		-20.650	139	2.350	2.211

**COMPOSIZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI**

Il valore della produzione è determinato come segue:

A - VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	260.785
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	100
RP.01.02.0001 Quote sociali	232.000
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	1.000
RP.01.02.0009 proventi servizi turistici	580
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	4.450
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	19.000
RP.01.02.0015 Promozione Marchio Sara	3.655
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
5) Altri ricavi e proventi	113.450
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	1.750
RP.01.06.0006 Concorsi e rimborsi diversi	9.000
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	23.750
RP.01.06.0013 Provvigioni attive	74.650
RP.01.06.0015 Sopravvenienze dell'attivo	100
RP.01.06.0017 RICAVI PER TRATT. MENSA DIPENDENTI	200
RP.01.06.0018 Penale mancato raggiungimento obiettivo soci	2.500
RP.01.06.0019 Canone Autoscuola Ready2go	1.500
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	374.235

I **ricavi delle vendite e delle prestazioni** sono stimati in € 260.785, invariati rispetto al budget assestato 2021 e con un incremento di € 25.112 (+10,7%) rispetto all'esercizio 2020. Le principali voci di ricavo sono date dalle tessere associative e dalla quota di 0,12 euro di spettanza dell'AC derivante dall'attività di riscossione delle tasse automobilistiche delle Delegazioni.

Gli **altri ricavi e proventi** sono stimati in € 113.450, invariati rispetto al budget assestato 2021 e con un incremento di € 20.099 (+21,5%) rispetto all'esercizio 2020. Le principali voci di ricavo sono date dalle provvigioni assicurative, per le quali dal 2021 si registra un trend molto positivo, dai concorsi e rimborsi spese dall'agenzia assicurativa e dalla società controllata, nonché dai canoni per uso marchio dalle delegazioni. Al riguardo, si sottolinea che l'Ente si sta adoperando per aprire nuove delegazioni sul territorio, tuttavia per prudenza non sono stati previsti i ricavi connessi.



Il costo della produzione risulta così determinato:

B - COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	90
7) Spese per prestazioni di servizi	143.97
8) Spese per godimento di beni di terzi	9.75
9) Costi del personale	49.43
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.85
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	
12) Accantonamenti per rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi di gestione	160.20
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	368.13

I **costi di acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo** sono stimati in € 900 per l'acquisto di cancelleria e materiale di consumo, invariati rispetto al budget assestato 2021 e in linea con l'esercizio 2020.

Le **spese per prestazioni di servizi** sono stimate invariate rispetto al budget assestato 2021 e con un leggero incremento (+3,1%) rispetto al 2020.

Le spese più rilevanti sono stimate per le attività di sportello, ad oggi completamente affidate alle delegazioni indirette e alla società di servizi "Auto Club Pesaro Service SRL" che gestisce la Delegazione ACI indiretta di Sede, per cui sono previsti costi, comprensivi di Iva Indetraibile, per complessivi € 78.876 (CP.01.02.0004 e CP.01.02.0042). Il Direttore è invece dipendente comandato dall'Automobile Club d'Italia, il cui costo da rimborsare ad ACI è stimato in € 25.000.

Le spese stimate per le prestazioni di servizi sono pertanto le seguenti:



7) Spese per prestazioni di servizi	143
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	5
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	21
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	1
CP.01.02.0007 Altre consulenze	
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	4
CP.01.02.0018 Corsi di Formazione	
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	
CP.01.02.0020 Spese per i locali	3
CP.01.02.0023 Fornitura Gas	1
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	3
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	6
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	1
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	1
CP.01.02.0038 Servizi bancari	1
CP.01.02.0039 Spese postali	
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	57
CP.01.02.0044 Spese per servizi responsabile preposto (direttore)	25
CP.01.02.0045 Oneri sociali e costi diversi Organi dell'Ente	1

I **costi per godimento di beni di terzi** comprendono i noleggi dei posti di lavoro fatturati da ACI nonché il canone di locazione dei locali occupati dalla Sara presso la Delegazione di Fano. L'aumento di € 200 rispetto al budget assestato 2021 è dovuto alla previsione dell'adeguamento ISTAT su quest'ultimo.

Si attesta che le previsioni economiche rispettano gli obiettivi fissati dal nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", adottato dall'Ente ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 con delibera del Consiglio Direttivo del 30/10/2020. Per maggiori dettagli si rimanda all'attestazione allegata alla presente relazione.

Si chiede al Collegio dei Revisori dei Conti di asseverare tale attestazione nella relazione di propria competenza come richiesto da ACI con circolare del 27/10/2014 prot. n. 8949.

I **costi per il personale** si riferiscono all'unica risorsa in forza assunta tramite concorso pubblico l'11.1.2012, e sono stimati sulla base del trattamento economico previsto dai contratti collettivi, del trattamento accessorio previsto dall'ultima contrattazione integrativa nonché dagli oneri previdenziali e per il TFR previsti dalla normativa vigente:



9) Costi del personale	49.439
CP.01.04.0001 Stipendi	22.483
CP.01.04.0002 Trattamento accessorio aree	14.106
CP.01.04.0004 Oneri Sociali	9.210
CP.01.04.0005 Trattamento di Fine Rapporto: T.F.R.	2.800
CP.01.04.0007 Altri Costi	840

La consistenza numerica dell'organico, considerata ai fini della stima dei costi sopra specificati, è indicata nella tabella sottostante:

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2021	UNITA'
Personale in servizio al 30.06.2021	1
Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0
Stima personale in servizio al 31.12.2021	1
Cessazioni previsti nel 2022	0
Assunzioni previsti nel 2022	0
Stima personale in servizio al 31.12.2022	1
TOTALE	1

Nel rispetto di quanto previsto dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la pianta organica del personale alla data del 30 giugno prevede n. 1 posizioni lavorative ed è composta come segue:

PIANTA ORGANICA

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA A	0	0	0
AREA B	1	1	0
AREA C	1	0	1
TOTALE	2	1	1

La voce **ammortamenti e svalutazioni**, per un totale di € 3.859, è riferita interamente ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali, stimati sulla base sia del piano di ammortamento dei cespiti dell'Ente sia del budget degli investimenti. La riduzione di € 1.346 rispetto al budget assestato 2021 è dovuto alla conclusione del processo di ammortamento degli impianti acquisiti nel 2014.

Gli **altri oneri di gestione** sono stimati in € 160.207, in diminuzione di € 1.065 rispetto al budget assestato 2021 per la previsione di minori oneri per omaggi sociali, e con un incremento di € 11.165 (+7,5%) rispetto all'esercizio 2020 per la previsione di maggiori costi per aliquote sociali v/ACI, non avendo ad oggi elementi sufficienti per poter stimare con certezza un contributo da ACI a riduzione dei suddetti costi anche per il 2022.

Tali oneri comprendono:

14) Oneri diversi di gestione	160.207
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	2.360
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	3.353
CP.01.09.0003 Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	4.742
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	10
CP.01.09.0012 Multe e Sanzioni raw.to operoso	250
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	500
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	2.500
CP.01.09.0016 rimborsi e concorsi spese diverse	1.300
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	1.235
CP.01.09.0018 Aliquote sociali ACI	143.417
CP.01.09.0020 Bollatura, vidimazioni e certificati (B.14)	540


Per quanto riguarda la **gestione finanziaria**, si prevedono proventi finanziari per €. 3.000 per interessi attivi su conti correnti e conti deposito bancari, e interessi passivi verso l'erario per €. 350.

Per quanto riguarda le **imposte dell'esercizio**, sono previsti, per l'esercizio 2021, IRES pari a €. 1.000 e IRAP pari a €. 5.400.



CRITERI DI DEFINIZIONE DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Per l'anno 2022 sono previsti investimenti per l'eventuale acquisto di impianti, attrezzature, mobili e macchine elettroniche funzionali allo svolgimento dei fini istituzionali dell'Ente.

	
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI Budget 2021	
Automobile Club Pesaro e Urbino	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Software - <i>investimenti</i>	
Software - <i>dismissioni</i>	
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Immobili - <i>investimenti</i>	0
Immobili - <i>dismissioni</i>	
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	4.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	
Titoli - <i>investimenti</i>	
Titoli - <i>dismissioni</i>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.000

BUDGET DI TESORERIA

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e di uscita degli anni precedenti, prevedendo, in via cautelativa, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata da parte della società controllata.

 Automobile Club Pesaro e Urbino	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2021
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021		500.000
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>		
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		357.000
ENTRATE DA DISMISSIONI		0
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		35.000
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2022		392.000
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>		
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		367.000
USCITE DA INVESTIMENTI		4.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		35.000
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2022		406.000
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2022		486.000

Il saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2021 è stato formulato sulla base della media delle disponibilità liquide nel 1° semestre 2021.

I flussi relativi alla gestione economica delle previsioni per l'anno 2022 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento dei pagamenti e degli incassi dell'anno 2021.

I flussi relativi agli investimenti/dismissioni si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2022.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono all'incasso/pagamento di partite di giro, desunte dal conto consuntivo di cassa dell'esercizio 2020.

ALLEGATI D.M. DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DEL 27 MARZO 2013

- BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Tale documento rappresenta una riclassificazione dei valori di budget economico redatto così come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AA.CC.

- BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE RICLASSIFICATO

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 2022-2024; la prima annualità coincide con budget 2022.

Le previsioni per le annualità 2022-2024 sono state effettuate senza prevedere, prudenzialmente, alcun incremento nelle annualità successive, sia del valore della produzione che del costo della produzione, salvo l'adeguamento ISTAT dei fitti passivi. Si evidenzia che la conclusione nel 2022 del processo di ammortamento sopra descritto determinerà a partire dal 2023 un risparmio di costi per ammortamenti di 2.500 euro.

- PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Il presente allegato è composto da tre prospetti:

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

Gli Organi dell'Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali delle principali attività in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI (servizi delegati e attività istituzionali). L'Automobile Club Pesaro e Urbino darà seguito ai progetti di rilevanza nazionale come definiti nel piano generale delle attività sono in fase d'approvazione da parte di ACI.



Automobile Club Pesaro e Urbino

AUTOMOBILE CLUB PESARO URBINO

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 che è stato elaborato sulla base dei principi indicati nel nuovo regolamento di amministrazione e contabilità ed è stato redatto in conformità agli allegati di cui al regolamento medesimo.

Pesaro Urbino li 29/10/2021

IL PRESIDENTE

Avv. Paolo Emilio Comandini