



Automobile Club Pesaro e Urbino

AUTOMOBILE CLUB PESARO URBINO

AUTOMOBILE CLUB PESARO URBINO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2021

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



PREMESSA

Egredi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 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 2021 rispetto alle previsioni 2020 assestate alla data di presentazione del presente budget, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato per l'anno 2019;
- *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 2021;

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 tesoreri).

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Per il 2021, 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 (2019) e sulla base dell'andamento dell'esercizio in corso (2020).

Le iniziative già avviate nel corso degli esercizi precedenti e quelle che verranno adottate nel 2021 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, tuttora in atto, ancora in una fase di intensità tale da non consentire previsioni sugli scenari socio-sanitari ed economici a breve termine.

Come si può evincere dalla tabella seguente, la gestione di competenza è prevista per l'anno 2021 invariata rispetto all'anno 2020, determinando i seguenti risultati:

- un risultato operativo lordo (ROL) di € 3.889;
- un margine operativo lordo (MOL) di € 10.859;
- un risultato ante imposte di € 6.539;
- un risultato d'esercizio di € 139.



 Automobile Club Pesaro e Urbino	BUDGET ECONOMICO	Consuntivo 2019	Budget asestato 2020	Budget 2021	Differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		240.111	260.785	260.785	0
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		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		117.926	105.950	105.950	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		358.037	366.735	366.735	0
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		775	900	900	0
7) Spese per prestazioni di servizi		139.705	141.676	141.676	0
8) Spese per godimento di beni di terzi		9.204	9.554	9.554	0
9) Costi del personale		49.283	49.439	49.439	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		4.807	4.570	4.570	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		141.839	156.707	156.707	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		345.611	362.846	362.846	0
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-		12.426	3.889	3.889	0
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari		904	3.000	3.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:		13	350	350	0
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		891	2.650	2.650	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'					
18) Rivalutazioni		0	0	0	0
19) Svalutazioni		5.640	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)		-5.640	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)		7.677	6.539	6.539	0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		6.283	6.400	6.400	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		1.394	139	139	0

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.01.02.0012 proventi per pubblicita'	3.655
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	19.000
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	105.950
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	750
RP.01.06.0006 Concorsi e rimborsi diversi	9.000
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	27.750
RP.01.06.0013 Prov vigioni attiv e	64.900
RP.01.06.0015 Soprav venienze 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 Ready 2go	750
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	366.735

I **ricavi delle vendite e delle prestazioni** sono stimati in € 260.785, invariati rispetto al budget assestato 2020 e con un incremento di € 20.674 (+9%) rispetto all'esercizio 2019. Le principali voci di ricavo sono date dalle tessere associative, stimate +7% rispetto al 2019, 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 € 105.950, invariati rispetto al budget assestato 2020 e in linea rispetto all'esercizio 2019. La riduzione di € 11.976 di tali ricavi rispetto al 2019 è infatti da imputare essenzialmente alle insussistenze del passivo, rilevate nel 2019 ma non prevedibili nel 2021.

Il costo della produzione risulta così determinato:

B - COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	900
7) Spese per prestazioni di servizi	141.676
8) Spese per godimento di beni di terzi	9.554
9) Costi del personale	49.439
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.570
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0
12) Accantonamenti per rischi	0
13) Altri accantonamenti	0
14) Oneri diversi di gestione	156.707
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	362.846

I **costi di acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo** sono stimati in € 900 per l'acquisto di cancelleria e materiale di consumo, invariato rispetto al budget assestato 2020 e in linea con l'esercizio 2019.

Le **spese per prestazioni di servizi** sono stimate invariate rispetto al budget assestato 2020 e con un leggero incremento (+1%) rispetto al 2019, avendo stimato per prudenza anche per il 2021, in linea con il 2020, maggiori spese per RSPP e sanificazione locali a fronte dell'incertezza derivante dall'attuale andamento della pandemia causata dal Covid-19.

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 € 74.876 (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	141.676
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	5.380
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.187
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	20.660
CP.01.02.0005 Consulenze legali e notarili	0
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	1.808
CP.01.02.0007 Altre consulenze	804
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	100
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	4.450
CP.01.02.0018 Corsi di Formazione	400
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	320
CP.01.02.0020 Spese per i locali	5.462
CP.01.02.0023 Fornitura Gas	1.600
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	3.242
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	617
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	6.800
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	648
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	1.346
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	936
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	1.300
CP.01.02.0038 Servizi bancari	1.400
CP.01.02.0039 Spese postali	200
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	54.216
CP.01.02.0044 Spese per servizi responsabile preposto (direttore)	25.000
CP.01.02.0045 Oneri sociali e costi diversi Organi dell'Ente	800

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.

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 30.06.2020	1
Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0
Stima personale in servizio al 31.12.2020	1
Cessazioni previsti nel 2021	0
Assunzioni previsti nel 2021	0
Stima personale in servizio al 31.12.2021	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 € 4.570, è riferita interamente ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali, di cui € 4.100 stimati sulla base del piano di ammortamento dei cespiti dell'Ente ed € 470 sulla base del budget degli investimenti.

Gli **altri oneri di gestione** sono stimati in € 156.707, invariati rispetto al budget assestato 2020, e con un incremento di € 14.868 (+10%) rispetto all'esercizio 2019 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 2021.

Tali oneri comprendono:


14) Oneri diversi di gestione	156.707
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	2.360
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	2.271
CP.01.09.0003 Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	2.777
CP.01.09.0010 Arrotondamenti passivi	10
CP.01.09.0012 Multe e Sanzioni rav v.to operoso	250
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	500
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	3.000
CP.01.09.0016 rimborsi e concorsi spese diverse	1.300
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	300
CP.01.09.0018 Aliquote sociali ACI	143.399
CP.01.09.0020 Bollatura, vidimazioni e certificati	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 2021 sono previsti investimenti per l'eventuale acquisto di impianti, attrezzature, mobili e macchine elettroniche funzionali allo svolgimento dei fini istituzionali dell'Ente.

 Automobile Club Pesaro e Urbino		BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI Budget 2021
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 per la particolare situazione economica, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

 Automobile Club Pesaro e Urbino	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2021
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020		500.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		350.000
ENTRATE DA DISMISSIONI		0
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		50.000
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2021		400.000
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		380.000
USCITE DA INVESTIMENTI		4.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		50.000
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2021		434.000
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2021		466.000

I flussi relativi alla gestione economica delle previsioni per l'anno 2021 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento dei pagamenti e degli incassi dell'anno 2020.

I flussi relativi agli investimenti/dismissioni si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2021.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono all'incasso/pagamenti di partite di giro.

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 2021-2023; la prima annualità coincide con budget 2021.

Le previsioni per le annualità 2021-2023 sono state effettuate senza prevedere, prudenzialmente, alcun incremento nelle annualità successive, sia del valore della produzione che del costo della produzione.

- 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)

Si illustrano di seguito in maniera sintetica i progetti di rilevanza nazionale cui l'Automobile Club Pesaro e Urbino darà adesione, nel contempo si precisa che gli stessi definiti nel piano generale delle attività sono in fase d'approvazione da parte di ACI.

Per Acì Ready 2 Go proseguono le attività dell'Autoscuola di Fossombrone per la sicurezza stradale, per Acì Storico verrà organizzata la VI edizione della 100 miglia in provincia raduno di auto storiche e la Coppa Faro gara di velocità in salita iscritta al campionato nazionale per le attività associative verranno incrementati, per Acì Sport verrà dato sostegno alle attività sportive con il



Automobile Club Pesaro e Urbino

AUTOMOBILE CLUB PESARO URBINO

rilascio delle licenze sportive, verrà organizzato il corso per Ufficiali di gara commissari di percorso, proseguirà l'impegno per la sicurezza stradale con i corsi ai ragazzi delle scuole, compatibilmente con le disposizioni anti Covid 19, verranno svolti dall'AC i corsi per recupero punti patente, le pratiche automobilistiche, i rinnovi patenti e la riscossione delle tasse automobilistiche con l'ausilio delle attività di front office della società di servizi.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 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 30/10/2020

IL PRESIDENTE

Avv. Paolo Emilio Comandini
