



AUTOMOBILE CLUB PESCARA RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2018

Egregi Consiglieri,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 che sottopongo alla Vostra approvazione è formulato in termini economici di competenza e delinea il piano generale delle attività quale elaborato dal Direttore sulla base dei dati a disposizione e, per quanto applicabili, dei principi contabili nazionali formulati dall'O.I.C..

Recepisce, naturalmente, le novità contenute nel Decreto Legislativo n. 139/2015 (attuativo della Direttiva 2013/34/UE) ed, in particolare, la eliminazione della componente straordinaria del conto economico voci E.20 ed E.21 "Proventi e oneri straordinari", la nuova nomenclatura della componente "D: Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie", quella della voce "22) imposte sul reddito dell'esercizio" che diventa "20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate".

Il Budget annuale si compone dei seguenti documenti:

- 1- *Budget Economico Generale*
- 2- *Budget degli Investimenti/Dismissioni Generale.*

Allegati del Budget annuale sono:

- Budget di Tesoreria
- Relazione del Presidente
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

ai quali si aggiungono quattro nuovi documenti e precisamente:

- Budget Economico Annuale Riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27.03.2013
- Budget Economico Pluriennale
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

La novità è stata introdotta dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, emanato in attuazione della Legge 31 dicembre 2009 n. 196 e del Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, che disciplinano l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche.

Il Decreto dispone in merito al processo di pianificazione, programmazione e budget delle stesse e la Circolare MEF n. 35 del 22.08.2013, nel recepire i contenuti del Decreto, ha delineato i criteri e le modalità di predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni Pubbliche sulla base dell'applicazione di un sistema di contabilità civilistica disponendo che lo stesso debba trovare rappresentazione nei seguenti documenti:

1) Budget Economico Annuale Riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27.03.2013

Il documento, deliberato in termini di competenza economica, riclassifica i valori del Budget Economico predisposto dall'Ente sulla base di quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

2) Budget Economico Pluriennale

Anch'esso formulato in termini di competenza economica copre un periodo di tre anni, presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale ed è annualmente aggiornato in occasione della presentazione di quest'ultimo.

Nella fattispecie del presente documento esso contiene la proiezione del budget economico riclassificato sugli esercizi 2018-2019-2020 e traduce in termini previsionali le strategie dell'Ente ed i programmi di sviluppo elaborati anche sulla base delle linee guida tracciate dall'Automobile Club d'Italia.

Le previsioni del triennio 2018-2020 sono state formulate ispirandosi al principio della prudenza, con un avanzo economico previsto nell'esercizio 2018 di Euro 24.002,00.

3) Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di bilancio

Si compone di tre prospetti:

- Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
- Piano degli obiettivi per progetti
- Piano degli obiettivi per indicatori come desunti dagli obiettivi di performance organizzativa dell'Ente.

Il Budget economico, che recepisce gli schemi propri del conto economico contenuti nell'articolo 2425 del Codice civile, si presenta in una forma espositiva scalare e con una classificazione dei costi per natura.

Rappresenta le operazioni di gestione ed il risultato economico attraverso una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno determinato il risultato medesimo, evidenziandone i risultati intermedi

Pone a confronto le previsioni economiche dell'esercizio 2018 con le previsioni dell'esercizio 2017, quali assestate alla data di presentazione del budget 2018, e con i dati del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2016.

Il Budget degli investimenti indica le acquisizioni e dismissioni di immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie che si prevede di effettuare nell'esercizio.

Il Budget di tesoreria contiene una previsione degli incassi e dei pagamenti.

A. Budget economico

Presenta le previsioni dei ricavi e dei costi dell'esercizio 2018, ne espone il confronto con le previsioni definitive dell'esercizio 2017 e con i dati del consuntivo 2016 ed indica i risultati differenziali tra previsioni 2018 e previsioni definitive 2017.

1- Criteri adottati per la formulazione delle previsioni

Il Budget è formulato in termini economici di competenza ed elaborato sulla base di un esame degli andamenti degli esercizi 2015 e 2016, dei dati dell'esercizio in corso alla data del 30 settembre, proiettati e stimati al 31 dicembre, e della previsione degli accadimenti gestionali ed operativi dell'esercizio 2018.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 371.652,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	€ 323.700,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 47.952,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17-/+17BIS)	€ 50,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 48.002,00
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 24.000,00
UTILE/PERDITA NETTA DELL'ESERCIZIO	€ 24.002,00

Tab. 1

Evidenzia risultati intermedi e risultato finale positivi, con andamenti soddisfacenti della gestione caratteristica sia in termini di margine operativo lordo (+ Euro 55.452,00) che di reddito operativo (+ Euro 47.952,00) ed un utile d'esercizio previsto pari ad Euro 24.002,00. Il calcolo del margine operativo lordo è stato fatto aggiungendo alla differenza (A-B) l'importo degli ammortamenti di Euro 7.500,00.

Nel dettaglio della Tab.1

A. Valore della produzione

1. **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** Euro 259.000,00, rappresentati dalle entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi ossia quote sociali e proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	240.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	19.000,00
TOTALE	259.000,00

2. **Altri ricavi e proventi** Euro 112.652,00 con le voci più rappresentative date dai proventi riscossi dalle Delegazioni per l'utilizzo del marchio, dai canoni di locazione, dai corrispettivi SARA e dai ricavi del progetto "Invita Revisione".

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
CORRISPETTIVI SARA	€ 55.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 17.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 6.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONE SEDE	€ 24.000,00
PROVENTI PROMOZ. E COMUN.MARCHIO SARA	€ 1.852,00
AFFITTO IMMOBILE	€ 7.800,00
SOPRAVENIENTI ORDINARIE ATTIVE	€ 1.000,00
TOTALE	€ 112.652,00

B. Costi della produzione

6. **Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** Euro 2.300,00. Comprendono i costi per l'acquisto di cancelleria, stampati, materiale di consumo ed attrezzature di modico importo.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 800,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 1.000,00
BENI INFERIORI	€ 500,00
TOTALE	€ 2.300,00

7. **Spese per prestazioni di servizi** Euro 104.000,00. Includono le tipologie piu' numerose di costi finalizzati alla acquisizione di tutti i servizi necessari allo svolgimento dell'attività caratteristica.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	€ 3.000,00
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 6.200,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.000,00
PROVVIDIGIONI PASSIVE	€ 40.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 2.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 9.000,00
PRESTAZIONE DI LAVORO OCCASIONALI	€ 1.500,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 4.500,00
SPESE PER I LOCALI	€ 4.000,00
FORNITURA DI ACQUA	€ 800,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 3.500,00
SPESE TELEFONICHE	€ 1.000,00
SERVIZI INFORMATICI ED ELABORAZIONE DATI	€ 12.000,00
MISSIONI E TRASFERITE	€ 500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBIL.MATERIALI	€ 3.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 2.000,00
SERVIZI BANCARI	€ 500,00
SPESE POSTALI	€ 300,00
SPESE CONDOMINIALI	€ 800,00
ALTRI SPESE PER SERVIZI	€ 2.000,00
SPESE CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	€ 400,00
SPESE ORGANIZZ. CONVEgni E MANIFESTAZIONI	€ 2.000,00
TOTALE	€ 104.000,00

8. **Spese per godimento di beni di terzi** Euro 0.

9. **Costi del personale** Euro 36.700,00. Indicano il compenso ed i relativi oneri rimborsati ad ACI per le funzioni di responsabile di struttura svolte dal Direttore, che non è dipendente dell'Ente bensì dell'Automobile Club d'Italia.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
COMPENSO DI DIREZIONE	€ 29.500,00
ONERI SOCIALI	€ 7.200,00
TOTALE	€ 36.700,00

10. **Ammortamenti e svalutazioni** Euro 7.500,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 500,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 5.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 500,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	€ 500,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE	€ 1.000,00
TOTALE	€ 7.500,00

14. **Oneri diversi di gestione** Euro 173.200,00, comprensivi delle aliquote sociali pagate ad ACI.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 3.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 4.000,00
IVA INDETTRAIBILE E CONGUAGLIO PRORATA	€ 4.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	€ 2.000,00
ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 100,00
MULTE	€ 200,00
ALIQUOTE SOCIALI ACI	€ 150.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 7.400,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	€ 500,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 1.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 500,00
BOLLATURA DOCUMENTI E VIDIMAZIONI	€ 500,00
TOTALE	€ 173.200,00

C. Proventi e oneri finanziari Euro 50,00. Sintetizzano il risultato della gestione finanziaria caratterizzato da un piccolo saldo positivo.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	400,00
INTERESSI PASSIVI ERARIO	-50,00
ONERI BANCARI	-50,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	-250,00
TOTALE	€ 50,00

20. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate Euro 24.000,00 rappresentate dall' Ires per Euro 20.000,00 (aliquota ridotta al 24% con effetto dai periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2016) e dall'Irap per Euro 4.000,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
IRES	€ 20.000,00
IRAP	€ 4.000,00
TOTALE	€ 24.000,00

Il budget si chiude con un **risultato positivo pari ad Euro 24.002,00**.

A tale risultato si perviene attraverso un **risultato operativo di Euro 47.952,00**, quale differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione, ed espressione di un andamento positivo della gestione ordinaria dell'Ente.

Dal risultato operativo si arriva a determinare il risultato economico attraverso la quantificazione del **risultato della gestione finanziaria (Euro 50,00)** e delle **imposte (Euro 24.000,00)**.

Composizione dei ricavi e dei costi nel confronto col Consuntivo 2016 e con il Budget definitivo dell'esercizio 2017

A. Valore della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2016	BUDGET ASSESTATO 2017	BUDGET 2018	DIFFERENZA
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 252.359,00	€ 263.500,00	€ 259.000,00	-€ 4.500,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 118.264,00	€ 120.100,00	€ 112.652,00	-€ 7.448,00
TOTALE	€ 370.623,00	€ 383.600,00	€ 371.652,00	-€ 11.948,00

Ricavi delle vendite e delle prestazioni. Si tratta, come noto, anzitutto delle quote sociali, il cui valore risulta sostanzialmente in linea nell'assestato 2017 e nel budget 2018 (245.000 e 240.000), mentre registra un leggero incremento rispetto al consuntivo 2016; i proventi per riscossione delle tasse di circolazione, che completano il totale della macrovoce, pari ad Euro 19.000,00, si mantengono praticamente invariati.

Gli altri ricavi e proventi non subiscono differenze tra l'assestato 2017 ed il consuntivo 2016 mentre nel budget 2018 presentano una modesta e prudentiale riduzione. Nel dettaglio delle voci il confronto vede invariati i corrispettivi Sara (Euro 55.000,00), il canone marchio Delegazioni e Delegazione Sede (Euro 41.000,00), i ricavi da locazione dell'immobile (Euro 7.800,00) mentre si registra una flessione dei ricavi del progetto "Invita Revisione" e dei Rimborsi spese, prudentialmente non indicati.

B. Costi della produzione

ESERCIZIO 2016	BUDGET ASSESTATO 2017	BUDGET 2018	DIFFERENZA
€ 755,00	€ 2.300,00	€ 2.300,00	€ -
€ 82.419,00	€ 105.750,00	€ 104.000,00	-€ 1.750,00
€ -	€ -	€ -	€ -
€ 32.495,00	€ 36.700,00	€ 36.700,00	€ -
€ 5.403,00	€ 6.500,00	€ 7.500,00	€ 1.000,00
€ 189.280,00	€ 177.500,00	€ 173.200,00	-€ 4.300,00
€ 310.352,00	€ 328.750,00	€ 323.700,00	-€ 5.050,00

Gli acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci contengono la previsione di spesa per la cancelleria, i materiali di consumo e le piccole attrezzature. Invariate nel confronto 2017-2018, in crescita rispetto al 2016 per il rinnovo delle dotazioni di carta e cancelleria (Euro 800,00), materiale di manutenzione e consumo (Euro 1.000,00), e piccole attrezzature (Euro 500,00).

I costi per prestazioni di servizi si mantengono invariati nell'assestato 2017 e nel budget 2018 ma in crescita rispetto al 2016.

Tale differenza è sostanzialmente dovuta ad una maggiore previsione di spesa per le provvigioni da erogare, per i servizi di elaborazione dati svolti da ACI e funzionali alla realizzazione del Progetto "Invita Revisione" (avviato appunto a fine 2016), per il maggior impulso dato alle attività promozionali, alla sicurezza stradale ed alle altre iniziative volte a promuovere e consolidare l'immagine ed il ruolo dell'Ente sul territorio.

Per quanto riguarda le altre voci di costi per prestazioni di servizi, si rileva una invarianza dei compensi per gli organi dell'Ente (Euro 6.200,00) e per il Collegio dei Revisori dei Conti (Euro 5.000,00), per le utenze telefoniche (Euro 1.000,00), energia elettrica (Euro 3.500,00), consulenze amministrative e legali (Euro 11.000,00), assicurazioni (Euro 2.000,00), manutenzioni ordinarie (Euro 3.000,00).

I costi per godimento di beni di terzi sono pari a zero nel triennio.

I costi per il personale si riferiscono, come già precisato, esclusivamente al compenso di Direzione ed ai relativi oneri accessori rimborsati ad ACI, non avendo l'Ente allo stato attuale personale di ruolo in organico. L'importo previsto di Euro 36.700,00 esattamente analogo all'assestato 2017.

Gli ammortamenti si prevedono pari ad Euro 7.500,00.

Gli oneri diversi di gestione di Euro 173.200,00 evidenziano una riduzione pari a circa Euro 4.000,00 rispetto alle previsioni definitive contenute nel budget 2017 ed a circa Euro 16.000,00 rispetto al consuntivo 2016. In quest'ultimo, infatti, sono state inserite perdite su crediti di Euro 9.700,00 derivanti dalla eliminazione di crediti prescritti e non più esigibili e rimborsi spese di Euro 7.000,00 in ragione dello stanziamento di un contributo del 50% del costo di fornitura ed installazione fino a 500 euro + IVA, da concedere alle delegazioni ACI della Provincia che sostituiranno le insegne.

Le Aliquote sociali ACI di Euro 150.000,00 hanno una contrazione rispetto al dato 2017 a seguito della riduzione temporanea delle aliquote ACI deliberate dal Consiglio Generale ACI per il periodo novembre 2017 - dicembre 2018, gli omaggi sociali pari ad Euro 7.400,00 aumentano di circa 3.000,00 Euro rispetto al budget 2017 mentre le altre voci restano sostanzialmente invariate.

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2016	BUDGET ASSESTATO 2017	BUDGET 2018	DIFFERENZA
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO PRODUZIONE	€ 60.271,00	€ 54.850,00	€ 47.952,00	-€ 6.898,00
TOTALE	€ 60.271,00	€ 54.850,00	€ 47.952,00	-€ 6.898,00

Il risultato operativo, sempre ampiamente positivo, registra una contrazione, rispetto al budget assestatto dell'anno 2017 di importo praticamente corrispondente alla riduzione della voce *altri ricavi e proventi*.

C. Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2016	BUDGET ASSESTATO 2017	BUDGET 2018	DIFFERENZA
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 31,00	-€ 150,00	€ 50,00	€ 200,00
TOTALE	€ 31,00	-€ 150,00	€ 50,00	€ 200,00

Si prevedono interessi attivi di conto corrente pari ad Euro 400,00 contro interessi passivi sul debito ACI di Euro 250,00, oltre ad interessi passivi verso l'erario ed oneri e spese bancarie.

E. Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nulla da segnalare.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2016	BUDGET ASSESTATO 2017	BUDGET 2018	DIFFERENZA
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 60.302,00	€ 54.700,00	€ 48.002,00	-€ 6.698,00
TOTALE	€ 60.302,00	€ 54.700,00	€ 48.002,00	-€ 6.698,00

Rappresenta un risultato intermedio in quanto al risultato della gestione caratteristica vengono sommati algebricamente i saldi delle componenti finanziarie, delle eventuali rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie, ma non è un risultato finale perché al lordo delle imposte di competenza. Registra una contrazione rispetto al consuntivo 2016 ed anche rispetto all'assestato 2017, in linea con gli andamenti del risultato operativo.

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2016	BUDGET ASSESTATO 2017	BUDGET 2018	DIFFERENZA
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€ 24.148,00	€ 29.000,00	€ 24.000,00	€ 5.000,00
TOTALE	€ 24.148,00	€ 29.000,00	€ 24.000,00	-€ 5.000,00

Le imposte previste sono rappresentate dall'IRES per l'importo di Euro 20.000,00 e dall'IRAP per l'importo di Euro 4.000,00.

UTILE DELL'ESERCIZIO

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2016	BUDGET ASSESTATO 2017	BUDGET 2018	DIFFERENZA
UTILE DELL'ESERCIZIO	€ 36.154,00	€ 25.700,00	€ 24.002,00	-€ 1.698,00
TOTALE	€ 36.154,00	€ 25.700,00	€ 24.002,00	-€ 1.698,00

L'esercizio 2018 in termini di Budget si chiude con un avanzo economico di Euro 24.002,00 ed un risultato operativo lordo di Euro 47.952,00 nel pieno rispetto degli obiettivi patrimoniali assegnati all'Ente.

B. Budget degli investimenti

Contiene l'indicazione degli investimenti e delle dismissioni delle immobilizzazioni che si prevede di effettuare nell'esercizio.

AUTOMOBILE CLUB PESCARA		Budget Esercizio 2018
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISIONI	
IMMobilizzazioni IMMATERIALI		
SOFTWARE - INVESTIMENTI		1.000,00
SOFTWARE - DISMISSIONI		0,00
ALTRE IMMobilizzazioni IMMATERIALI - INVESTIMENTI		0,00
ALTRE IMMobilizzazioni IMMATERIALI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMobilizzazioni IMMATERIALI		1.000,00
IMMobilizzazioni MATERIALI		
IMMOBILI - INVESTIMENTI		0,00
IMMOBILI - DISMISSIONI		0,00
ALTRE IMMobilizzazioni MATERIALI - INVESTIMENTI		5.000,00
ALTRE IMMobilizzazioni MATERIALI - DISMISSIONI		0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.000,00

Tab. 2

Nel 2018 si prevede di realizzare investimenti in immobilizzazioni immateriali **per l'importo di Euro 1.000,00**, finalizzati all'acquisto di software per l'implementazione delle dotazioni informatiche, ed investimenti in immobilizzazioni materiali di **Euro 5.000,00**, per modifiche agli arredi attrezzature e dotazioni elettroniche necessarie allo svolgimento dell'attività operativa.

C. Budget di tesoreria

Contiene le previsioni degli importi che si prevede di incassare e di pagare nell'esercizio.

BUDGET DI TESORERIA 2018	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2017	€ 111.306,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 371.652,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 30.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2018	€ 401.652,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 316.200,00
USCITE DA INVESTIMENTI	€ 6.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 70.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2018	€ 392.200,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2018	€ 120.758,00

Tab. 3

Presenta un **saldo iniziale** presunto alla data del 01.01.2017 pari ad **Euro 111.306,00**.

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in entrata è pari ad Euro 401.652,00, quale sommatoria delle entrate provenienti dalla gestione economica e dalla gestione finanziaria.

Queste ultime sono rappresentate sostanzialmente da entrate per partite di giro, quindi da I.V.A. incassata sulle fatture di vendita, da ritenute su compensi erogati a lavoratori autonomi, dalla vendita di contrassegni, da trattenute erariali e previdenziali sui compensi

erogati al C.D.A. ed al componente ministeriale del Collegio dei Revisori, mentre le entrate da gestione economica sono ipotizzate pari al totale valore della produzione.

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in uscita è pari ad Euro 392.200,00, quale sommatoria delle uscite della gestione economica di Euro 316.200,00, delle uscite per investimenti previste pari al totale di Euro 6.000,00 e delle uscite della gestione finanziaria di Euro 70.000,00, relative al rimborso delle rate mensili del piano di rientro, al pagamento delle imposte ed alle uscite per partite di giro, previste sostanzialmente pari alle entrate. Con riguardo alle uscite della gestione economica sono state ipotizzate pari al totale dei costi della produzione con la esclusione degli ammortamenti.

Il saldo finale presunto di tesoreria alla data del 31.12.2018 è di **Euro 120.758,00**.

Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara.

Ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis L.125/2013 in data 25.10.2016 il Consiglio Direttivo ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara" valido per il triennio 2017-2019.

L'applicazione delle suddette disposizioni ha generato un risparmio complessivo di costi pari ad Euro 4.909, importante non solo ai fini del rispetto del Regolamento e dei suoi contenuti ma anche e soprattutto ai fini della economicità della gestione, con il realizzo di un avanzo economico finale previsto pari ad Euro 24.002 che consente il miglioramento del patrimonio netto dell'Ente.

Totale consumi intermedi anno 2010 Euro 47.009 dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 1.205, B7) di Euro 45.804 e B8) di Euro zero.

La voce B6) è stata considerata per intero come da bilancio consuntivo 2010, dalla voce B7) di cui al consuntivo 2010 sono state escluse le aliquote sociali pagate ad ACI, i compensi pagati agli organi dell'ente e le provvigioni passive.

Della voce B8) non è stato considerato alcun importo in quanto non pertinente.

Il limite di spesa per consumi intermedi per l'anno 2018 risulta quindi essere pari ad euro 47.009.

Totale consumi intermedi previsti anno 2018 Euro 42.100 dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 2.300, B7) di Euro 39.800 e B8) di Euro 0.

La voce B6) è stata considerata per intero come da budget 2018, dalla voce B7) di cui al suddetto budget sono state esclusi i compensi pagati agli organi dell'ente, le provvigioni passive, le spese legali, le spese per lo svolgimento di eventi ed attività istituzionali, le spese per la convocazione degli organi sociali e per le missioni di carattere istituzionale.

Ne consegue quindi il pieno rispetto del vincolo sancito dall'art. 5 comma 1 del regolamento in quanto nella previsione 2018 l'ente presenta un totale spese di funzionamento di cui alle voci B6), B7) e B8) pari ad Euro 42.100 ottenendo un risparmio rispetto all'esercizio 2010 di Euro 4.909, pari al 10,44%.

Si provvede, di seguito, a definire il rispetto analitico delle riduzioni previste dal regolamento:

- **art. 4: OBIETTIVO ECONOMICO M.O.L. POSITIVO.**

Tale obiettivo economico è stato conseguito dall'Ente come da dettaglio che segue:

DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE:	+ € 47.952
+ B10) AMMORTAMENTI:	+ € 7.500
+ B12) ACCANTONAMENTI	+ € 0
+ B13) SVALUTAZIONI:	+ € 0
= MARGINE OPERATIVO LORDO ANNO 2018	+ € 55.452

- **art. 6 comma 1: consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente sono ridotte, per ciascun esercizio del triennio, in misura complessivamente non inferiore al 50% del totale dei costi complessivi sostenuti agli stessi titoli nell'anno 2010. Le spese relative all'erogazione di contributi, a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente, sono ridotte, per ciascun esercizio del triennio, nella misura del 10% rispetto ai costi sostenuti allo stesso titolo nell'anno 2010.**

Costi rilevati **anno 2010** per consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente: **Euro 21.308,16**

Costi previsti **anno 2018** per consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente: **Euro 9.000,00**.

Riduzione effettuata: 57,76%.

Si precisa che le spese per missioni e trasferte previste nel budget 2018 riguardano esclusivamente i rimborsi spese dovuti al Responsabile di struttura per missioni istituzionali pertanto sono state escluse dal presente calcolo, lo stesso dicasi per le spese relative alla organizzazione di manifestazioni in quanto di carattere istituzionale.

- ***Per l'organizzazione di manifestazioni sportive, la decurtazione rispetto all'esercizio 2010 è operata nella misura del 10%.***

Spese organizzazione manifestazioni sportive: **anno 2010 Euro 451,00**

Spese organizzazione manifestazioni sportive **anno 2018 Euro zero**

Riduzione effettuata: 100%

- ***Art. 6 comma 2: valore nominale dei buoni pasto non superiori al 2010:***

Valore nominale buoni pasto personale dipendente **anno 2010: Euro 0**

Valore nominale buoni pasto personale dipendente **anno 2018: Euro 0**

Vincolo rispettato

- ***Art. 7 comma 1 riduzione spese del personale del 10%.***

Spesa del personale **anno 2010:** **Euro 42.803,00**

Spesa del personale **anno 2018:** **Euro 36.700,00**

Riduzione effettuata: 14,26%

- ***Art. 8 comma 1: riduzione compensi Presidente 10%.***

L'Ente ha applicato la riduzione del limite del compenso definendo in Euro 4.815,00 lordi il nuovo compenso in luogo dei 5.350,00 lordi ante riduzione.

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Nella redazione del Budget 2018 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 2018.

Per il 2018, in linea con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente deliberate dall'Assemblea ACI del 27 APRILE 2017, 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 servizi delegati;
4. Funzionamento ed ottimizzazione organizzativa.

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 2018 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziato fondamentali servizi istituzionali; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2018 equilibrata.

Nell'anno 2018 verrà consolidata e ampliata l'attività dell'Ente sul fronte della sicurezza stradale attraverso i corsi gratuiti per studenti della città di Pescara, i corsi rivolti ai bambini delle scuole elementari del format TraspotACI sicuri, due ruote sicure e a passo sicuro e del rafforzamento del ruolo istituzionale con il servizio "luceverde Pescara" svolto in collaborazione con ACI INFOMOBILITY SPA e la Polizia Municipale.

In merito allo sviluppo dei servizi associativi l'Ente incentiverà la sottoscrizione dei contratti di fidelizzazione che prevedono il pagamento automatico della tassa auto (C.O.L.); inoltre confermerà l'attenzione verso l'ampliamento della rete di delegazioni ACI sul territorio, lo sviluppo di convenzioni con le attività commerciali ed il controllo capillare degli obiettivi di produzione associativa.

Riguardo all'ottimizzazione organizzativa, l'Ente svilupperà ulteriormente il progetto "CAF" promosso dalla Direzione Presidenza e Segreteria ACI. Si tratta di uno strumento di *Total Quality Management* avente come obiettivo l'attuazione di processi di miglioramento organizzativo.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2017			
AUTOMOBILE CLUB PESCARA			
Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C1	1	0	1
AREA B = B1	1	0	1
TOTALE	2	0	2

Tab. 4

Dalla tabella 4 sopra riportata si evince l'assoluto rigore nella gestione del personale che allo stato attuale non conta alcuna risorsa in ruolo. Le attività di sportello, infatti, sono completamente svolte dalle delegazioni indirette ed il Direttore è dipendente dell'Automobile Club d'Italia.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 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.

Pescara, 13 ottobre 2017

IL PRESIDENTE
Avv. Giampiero Sartorelli