



AUTOMOBILE CLUB PESCARA RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2017

Egregi Consiglieri,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 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 anche 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" e la nuova numerazione del risultato finale in "21) Utile (perdita) di esercizio".

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 2017-2018-2019 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 2017-2019 sono state formulate ispirandosi al principio della prudenza, con un avanzo economico previsto nell'esercizio 2017 di Euro 25.700,00.

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 nella suddivisione tra gestione ordinaria e gestione straordinaria.

Pone a confronto le previsioni economiche dell'esercizio 2017 con le previsioni dell'esercizio 2016, quali assestate alla data di presentazione del budget 2017, e con i dati del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2015.

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 2017, ne espone il confronto con le previsioni definitive dell'esercizio 2016 e con i dati del consuntivo 2015 ed indica i risultati differenziali tra previsioni 2017 e previsioni definitive 2016.

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 2014 e 2015, 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 2017.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 383.600,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	€ 328.750,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 54.850,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17-/17BIS)	-€ 150,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZI	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 54.700,00
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 29.000,00
UTILE/PERDITA NETTA DELL'ESERCIZIO	€ 25.700,00

Tab. 1

Evidenzia risultati intermedi e risultato finale positivi, con andamenti soddisfacenti della gestione caratteristica sia in termini di margine operativo lordo (+ Euro 61.850,00) che di reddito operativo (+ Euro 54.850,00) ed un utile d'esercizio previsto pari ad Euro 25.700,00. Il calcolo del margine operativo lordo è stato fatto aggiungendo alla differenza (A-B) l'importo degli ammortamenti di Euro 6.500,00 ma anche considerando quelle voci di ricavi e costi di natura straordinaria riclassificati nella parte "ordinaria" del conto economico rispettivamente all'interno alla voce A5) *Altri ricavi e proventi* (Euro 1.000,00) e B14) *Oneri diversi di gestione* (Euro 1.500,00).

Nel dettaglio della Tab.1

A. Valore della produzione

1. **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** Euro 263.500,00, rappresentati dalle entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi ossia quote sociali e proventi per riscossione tasse di circolazione, mentre i corrispettivi SARA, esposti nei bilanci dei precedenti esercizi all'interno di tale macrovoce, sono stati riclassificati tra gli altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	245.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	18.500,00
TOTALE	263.500,00

2. **Altri ricavi e proventi** Euro 120.100,00, con le voci piu' rappresentative dei proventi riscossi dalle Delegazioni per l'utilizzo del marchio, dei canoni di locazione, dei corrispettivi SARA e dei proventi del progetto "Invita Revisione". Si segnala che all'interno delle sopravvenienze attive è stato inserito l'importo prudenziale di Euro 1.000,00 per ricavi relativi ad esercizi precedenti riclassificato dalla macrovoce Proventi straordinari in quanto, come già anticipato, eliminata dalle modifiche normative intervenute.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 4.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 17.000,00
CORRISPETTIVI SARA	€ 55.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 10.500,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONE SEDE	€ 24.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 100,00
AFFITTO IMMOBILE	€ 8.000,00
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€ 1.500,00
TOTALE	€ 120.100,00

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 SOTTOCONTO	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 105.750,00. Includono le tipologie piu' numerose di costi finalizzati alla acquisizione di tutti i servizi necessari allo svolgimento dell'attività caratteristica.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	€ 4.000,00
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 6.200,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 38.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 1.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 9.000,00
ALTRE CONSULENZE	€ 0,00
PRESTAZIONE DI LAVORO OCCASIONALI	€ 1.500,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 4.000,00
SPESE PER I LOCALI	€ 3.500,00
FORNITURA DI ACQUA	€ 700,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 4.000,00
SPESE TELEFONICHE	€ 1.000,00
SERVIZI INFORMATICI ED ELABORAZIONE DATI	€ 15.500,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 400,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBIL.MATERIALI	€ 2.500,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 2.000,00
SERVIZI BANCARI	€ 250,00
SPESE POSTALI	€ 500,00
SPESE CONDOMINIALI	€ 2.300,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 2.000,00
SPESE CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	€ 400,00
SPESE ORGANIZZ. CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	€ 2.000,00
TOTALE	€ 105.750,00

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

10. **Ammortamenti e svalutazioni** Euro 6.500,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 500,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 4.500,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 0,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	€ 500,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE	€ 1.000,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	€ 0,00
TOTALE	€ 6.500,00

14. **Oneri diversi di gestione** Euro 177.500,00, comprensivi delle aliquote sociali pagate ad ACI, che sino all'esercizio 2013 erano iscritte tra le spese per prestazioni di servizi. La diversa riclassificazione della voce si allinea a quanto disposto dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza dell'ACI con lettera circolare prot.1717/2013. All'interno delle sopravvenienze passive è stato inserito l'importo prudenziale di Euro 1.500,00 per costi relativi ad esercizi precedenti riclassificato dalla macrovoce Oneri straordinari eliminata dalle modifiche normative intervenute

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 3.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 4.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRORATA	€ 4.000,00
SOPRAVVIVENZE PASSIVE	€ 2.000,00
ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 100,00
MULTE	€ 200,00
ALIQUOTE SOCIALI ACI	€ 157.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 4.200,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	€ 500,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 1.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.000,00
BOLLATURA DOCUMENTI E VIDIMAZIONI	€ 500,00
TOTALE	€ 177.500,00

C. Proventi e oneri finanziari – Euro 150,00. Sintetizzano il risultato della gestione finanziaria caratterizzato da un piccolo saldo negativo determinato dagli interessi passivi ed oneri finanziari relativi alle rate del piano di rientro rimborsate ad ACI.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 400,00
INTERESSI PASSIVI ERARIO	-€ 100,00
ONERI BANCARI	-€ 100,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	-€ 350,00
TOTALE	-€ 150,00

20. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate Euro 29.000,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IRES	€ 25.000,00
IRAP	€ 4.000,00
TOTALE	€ 29.000,00

Il budget si chiude con un **risultato positivo pari ad Euro 25.700,00.**

A tale risultato si perviene attraverso un **risultato operativo di Euro 54.850,00**, 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 150,00)** e delle **imposte (Euro 29.000,00).**

Composizione dei ricavi e dei costi nel confronto col Consuntivo 2015 e con il Budget definitivo dell'esercizio 2016

A. Valore della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2015	BUDGET ASSESTATO 2016	BUDGET 2017	DIFFERENZA
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 346.884,00	€ 261.650,00	€ 263.500,00	€ 1.850,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 58.467,00	€ 121.300,00	€ 120.100,00	-€ 1.200,00
TOTALE	€ 405.351,00	€ 382.950,00	€ 383.600,00	€ 650,00

Ricavi delle vendite e delle prestazioni. Anzitutto la differenza tra il dato 2015 e le previsioni 2016 e 2017 è legata al discorso dei Corrispettivi SARA e della loro diversa appostazione in bilancio (nel 2015 tra i Ricavi delle vendite e delle prestazioni, successivamente tra gli Altri ricavi e proventi), per cui, epurando il dato 2015 dell'importo di Euro 63.100,35 di detti Corrispettivi, le riflessioni che si possono fare sono che l'assestato 2016 ed il previsionale 2017 sono sostanzialmente uguali mentre il consuntivo 2015 registra un maggior importo dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni di circa Euro 20.000 legato sostanzialmente ai ricavi derivanti dalla realizzazione, nell'anno 2015, del progetto "Karting in Piazza", progetto successivamente non replicato.

Le quote sociali si prevedono pari ad Euro 245.000,00 senza variazioni rispetto all'assestato 2016 e con un modesto incremento rispetto al consuntivo 2015 sulla base dell'andamento 2016 che vede un incremento dell'associazionismo pari a circa il 10% (al 30.9.2016). I proventi per riscossione delle tasse di circolazione di Euro 18.500,00 crescono di circa Euro 2.500,00 rispetto al 2016 allineandosi al dato consuntivo dell'anno 2015.

Gli altri ricavi e proventi non subiscono differenze tra le previsioni 2017 il definitivo 2016 ed il consuntivo 2015 (con l'aggiunta dei Corrispettivi Sara). Entrando nel dettaglio delle voci il confronto 2016-2017 vede invariati i rimborsi spese di Euro 4.000,00 e i proventi per l'utilizzo del marchio da parte delle Delegazioni (Euro 41.000,00), si riducono i Corrispettivi SARA (la flessione è reale e l'importo di Euro 55.000,00 contro i 60.000,00 previsti nel 2016 ne è una espressione prudenziale), i proventi da affitto dei locali con il cambio di contratto ed il subentro di un nuovo conduttore (l'importo annuo dei canoni di locazione per il 2017 è di Euro 8.000,00 contro i 10.000,00 del 2016), non si può prevedere nel 2017 il contributo di 2.000,00 percepito nel 2016 da Aci Informatica però il nuovo Progetto "Invita Revisione", partito a settembre dell'anno 2016, apporterà nel 2017 ricavi pari a circa Euro 10.500,00 in maniera da consentire di compensare i minori importi di cui alle voci sopra indicate.

B. Costi della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2015	BUDGET ASSESTATO 2016	BUDGET 2017	DIFFERENZA
Acquisti per materie prime, sussidiarie,	€ 614,00	€ 2.300,00	€ 2.300,00	€ -
Per prestazioni di servizi	€ 108.940,00	€ 98.500,00	€ 105.750,00	€ 7.250,00
Per godimento di beni di terzi	€ 545,00	€ 800,00	€ -	-€ 800,00
Per il personale	€ 23.230,00	€ 33.325,00	€ 36.700,00	€ 3.375,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.255,00	€ 8.000,00	€ 6.500,00	-€ 1.500,00
Oneri diversi di gestione	€ 170.055,00	€ 197.900,00	€ 177.500,00	-€ 20.400,00
TOTALE	€ 308.639,00	€ 340.825,00	€ 328.750,00	-€ 12.075,00

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 2016-2017, in crescita rispetto al 2015 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 fanno registrare una crescita di circa Euro 7.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2016.

Tale differenza è praticamente dovuta ad una maggiore previsione di spesa (Euro 7.000,00) per i servizi di elaborazione dati svolti da ACI e funzionali alla realizzazione del Progetto "Invita Revisione".

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 4.000,00), acqua (Euro 700,00), provvigioni passive (Euro 38.000,00), consulenze amministrative e legali (Euro 10.000,00), assicurazioni (Euro 2.000,00), manutenzioni ordinarie (Euro 2.500,00). I costi di educazione stradale, le spese per attività promozionali e per manifestazioni si attestano su un importo complessivo di Euro 10.000,00 sulla base del piano delle attività elaborato per il 2017. Si registra un risparmio sulle spese pulizia e disinfestazione locali (Euro 3.500,00 contro i 5.000,00 del 2016).

Volendo fare anche un confronto con il consuntivo 2015 i dati sono praticamente allineati (Euro 108.940 nel 2015, Euro 105.750 nel 2017) in quanto il mancato sostenimento, per il 2017, dei costi legati al progetto "Karting in Piazza" viene compensato da quelli del Progetto "Invita Revisione" e delle attività previste nel Piano 2017, restando le altre spese per servizi sostanzialmente invariate tra il consuntivo 2015 ed il preventivo 2017.

I costi per godimento di beni di terzi si azzerano nel 2017.

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 è il riflesso dell'adeguamento del compenso erogato al Direttore su decisione del Consiglio Direttivo a partire dal mese di Aprile dell'anno 2016, con conseguente crescita di tale componente di costo rispetto al consuntivo 2015 (+Euro 13.400,00) ed anche rispetto al definitivo 2016 (+Euro 3.300,00).

Gli ammortamenti si prevedono pari ad Euro 6.500,00.

Gli oneri diversi di gestione di Euro 177.500,00 evidenziano una riduzione pari a circa Euro 20.000,00 rispetto alle previsioni definitive contenute nel budget 2016. Il motivo è che in quest'ultimo sono 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 (contro i 1.000,00 previsti nel 2017) 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.

Per il resto gli oneri diversi di gestione si allineano al budget 2016, infatti le Aliquote sociali ACI di Euro 157.000,00 restano invariate, come anche le varie imposte e tasse ed il conguaglio per IVA non detraibile da prorata (in totale Euro 11.000,00 esattamente come il 2016) mentre le spese per gli omaggi sociali (Euro 4.200,00) consentono un risparmio di Euro 650,00 rispetto al 2016.

Nel 2015 gli oneri diversi di gestione si sono attestati sull'importo di Euro 170.055, quindi con un -Euro 7.500,00 praticamente dovuto ad una maggiore prudenziale previsione di spesa per le Aliquote sociali ACI e per le imposte e tasse.

A-B Differenza tra valore e costi della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2015	BUDGET ASSESTATO 2016	BUDGET 2017	DIFFERENZA
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO PRODUZIONE	€ 96.712,00	€ 42.125,00	€ 54.850,00	€ 12.725,00
TOTALE	€ 96.712,00	€ 42.125,00	€ 54.850,00	€ 12.725,00

Il risultato operativo, sempre ampiamente positivo, registra una contrazione rispetto al consuntivo 2015 di circa Euro 41.000,00 ma una leggera crescita rispetto alle previsioni definitive del 2016 (+ circa Euro 12.500,00).

Le ragioni della flessione rispetto al 2015 sono da rinvenirsi, quanto ai componenti positivi, al venir meno di circa 20.000,00 di proventi tra minori Corrispettivi SARA e mancati ricavi del progetto "Karting in Piazza", compensati parzialmente da quelli del Progetto "Invita Revisione", quanto ai componenti negativi da maggiori spese del personale (+ Euro 13.400,00) per l'adeguamento retributivo concesso al Responsabile di struttura Dr. Andrea Berardi e da maggiori oneri diversi di gestione per circa Euro 7.500,00 per una maggiore prudenziale previsione di spesa per le Aliquote sociali ACI e per le imposte e tasse.

I motivi della crescita rispetto al definito 2016 in pratica sono dovuti ai minori costi della produzione data la presenza nel 2016, come sopra indicato, delle componenti legate alle perdite su crediti ed ai rimborsi da erogarsi alle Delegazioni per la sostituzione delle insegne.

C. Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2015	BUDGET ASSESTATO 2016	BUDGET 2017	DIFFERENZA
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 356,00	-€ 1.600,00	-€ 150,00	€ 1.450,00
TOTALE	-€ 356,00	-€ 1.600,00	-€ 150,00	€ 1.450,00

Si prevedono interessi attivi di conto corrente pari ad Euro 400,00 contro interessi passivi sul debito ACI di Euro 350,00, 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 2015	BUDGET ASSESTATO 2016	BUDGET 2017	DIFFERENZA
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 96.356,00	€ 40.525,00	€ 54.700,00	€ 14.175,00
TOTALE	€ 96.356,00	€ 40.525,00	€ 54.700,00	€ 14.175,00

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 perchè al lordo delle imposte di competenza. Registra una contrazione rispetto al consuntivo 2015 ed una leggera crescita rispetto al budget 2016, in linea con gli andamenti del risultato operativo.

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

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2015	BUDGET ASSESTATO 2016	BUDGET 2017	DIFFERENZA
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€ 25.485,00	€ 29.170,00	€ 29.000,00	-€ 170,00
TOTALE	€ 25.485,00	€ 29.170,00	€ 29.000,00	-€ 170,00

Le imposte previste sono rappresentate dall'IRES per l'importo di Euro 25.000,00 e dall'IRAP per l'importo di Euro 4.000,00. Il dato è calcolato in maniera molto prudentiale, infatti ai fini IRES non tiene conto della riduzione al 24% dell'aliquota Ires prevista dalla Legge di stabilità che dovrebbe essere applicata a partire dall'esercizio 2017 ed ai fini Irap considera il maggior importo delle spese per il personale rispetto al consuntivo 2015.


UTILE DELL'ESERCIZIO

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2015	BUDGET ASSESTATO 2016	BUDGET 2017	DIFFERENZA
UTILE DELL'ESERCIZIO	€ 70.871,00	€ 11.355,00	€ 25.700,00	€ 14.345,00
TOTALE	€ 70.871,00	€ 11.355,00	€ 25.700,00	€ 14.345,00

L'esercizio 2017 in termini di Budget si chiude con un avanzo economico di Euro 25.700,00 ed un risultato operativo lordo di Euro 54.850,00, nel pieno rispetto degli obiettivi patrimoniali assegnati all'Ente per il periodo 2016-2018 nel quale si richiede un incremento teorico del patrimonio netto di Euro 3.086,60.

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 DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI		Budget Esercizio 2017
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
SOFTWARE - INVESTIMENTI		1.000,00
SOFTWARE - DISSIONI		0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI		0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
IMMOBILI - INVESTIMENTI		0,00
IMMOBILI - DISSIONI		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 2017 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 rinnovare gli arredi e le dotazioni elettroniche necessarie allo svolgimento dell'attività operativa (Euro 5.000,00)

C. Budget di tesoreria

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

BUDGET DI TESORERIA 2017	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2016	€ 101.456,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 382.600,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 29.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2017	€ 411.600,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 320.750,00
USCITE DA INVESTIMENTI	€ 6.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 75.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2017	€ 401.750,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2017	€ 111.306,00

Tab. 3

Presenta un **saldo iniziale** presunto alla data del 01.01.2017 pari ad **Euro 101.456,00**.

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in entrata è pari ad Euro 411.600,00, quale sommatoria delle entrate provenienti dalla gestione economica e dalla gestione finanziaria. Le entrate dalla gestione economica sono state depurate dell'importo di Euro 1.000,00 per componenti positivi rappresentati dai ricavi relativi ai precedenti esercizi

riclassificati a seguito della eliminazione della macrovoce "E. Proventi e oneri straordinari"; le entrate da gestione finanziaria sono rappresentate sostanzialmente da entrate per partite di giro, quindi da I.V.A. incassata sulle fatture di vendita per Euro 16.000,00, da ritenute su compensi erogati a lavoratori autonomi (Euro 7.000,00), dalla vendita di contrassegni (Euro 3.000,00), da trattenute erariali e previdenziali sui compensi erogati al C.D.A. ed al componente ministeriale del Collegio dei Revisori (Euro 3.000,00).

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in uscita è pari ad Euro 401.750,00, quale sommatoria delle uscite della gestione economica di Euro 320.750,00, delle uscite per investimenti previste pari al totale di Euro 6.000,00 e delle uscite della gestione finanziaria di Euro 75.000,00, 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 le stesse, in analogia alla voce entrate da gestione economica, sono state ipotizzate pari al totale dei costi della produzione con la esclusione degli ammortamenti e della componente di costi da esercizi precedenti di Euro 1.500,00 di cui alla riclassificazione conseguente alla eliminazione della macrovoce "E. Proventi e oneri straordinari".

Il saldo finale presunto di tesoreria alla data del 31.12.2017 è di **Euro 111.306,00**.

Piano di risanamento

L'Ente come noto ha elaborato un piano di risanamento pluriennale deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30.05.2012 e successivamente aggiornato in data 26.10.2012, in osservanza della Legge 111/2011 e della lettera circolare ACI prot. 0004071/12 del 20.04.2012, piano che ha concluso con un anno di anticipo rispetto alle previsioni, quindi non al 31.12.2016 come inizialmente previsto ma al 31.12.2015 chiudendo l'esercizio con un patrimonio netto positivo di Euro 30.866,00.

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 19.12.2013 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 2014-2016. Tale regolamento è stato rinnovato per il triennio 2017-2019 nella seduta del Consiglio Direttivo del 25.10.2016.

L'applicazione delle suddette disposizioni ha generato un risparmio complessivo di costi pari ad Euro 4.959, 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 25.700 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 2017 risulta quindi essere pari ad **euro 42.308,10.**

Totale consumi intermedi previsti anno 2017 Euro 42.050 dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 2.300, B7) di Euro 39.750 e B8) di Euro 0.

La voce B6) è stata considerata per intero come da budget 2017, 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 2017 l'ente presenta un totale spese di funzionamento di cui alle voci B6), B7) e B8) pari ad Euro 42.050 ottenendo un risparmio rispetto all'esercizio 2010 di Euro 4.959, pari al 10,55%.

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:	+ € 55.350
+ B10) AMMORTAMENTI:	+ € 6.500
+ B12) ACCANTONAMENTI	+ € 0
+ B13) SVALUTAZIONI:	+ € 0
= MARGINE OPERATIVO LORDO ANNO 2017	+ € 61.850

La differenza tra valori e costi della produzione di 54.850 è stata aumentata dell'importo di Euro 500,00 quale differenza tra i costi di esercizi precedenti di 1.500 ed i ricavi di esercizi precedenti di 1.000 come riclassificati a seguito della eliminazione della componente straordinaria.

- ***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 2017** 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 2017 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 2017 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 2017: 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 2017: 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 2017 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.

Per il 2017, in linea con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente deliberate dall'Assemblea ACI del 16 dicembre 2015, 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

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 prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività assicurative, 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.

Negli ultimi anni l'Ente ha intrapreso un percorso che ha consentito, non senza sacrifici, un recupero della solidità patrimoniale attraverso il ripristino del patrimonio netto positivo avvenuto a conclusione dell'anno 2015, con un anno di anticipo rispetto alle previsioni contenute nel Piano di risanamento.

Nell'anno 2017 verrà consolidata l'attività dell'Ente sul fronte della sicurezza stradale attraverso i corsi gratuiti per studenti della città di Pescara e del rafforzamento del ruolo istituzionale offrendo alla città di Pescara il servizio "luceverde" 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.) che, nel corso del 2016, hanno registrato un buon incremento; 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 ha aderito al progetto "LABEL" 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 e per il mese di luglio 2017 è previsto il sopralluogo (*site*) da parte degli organismi preposti per valutare la certificazione dell'Automobile Club.

Già dall'anno 2016 la Direzione ha effettuato dei sopralluoghi presso gli uffici delle Delegazioni ACI indirette con l'intenzione di verificare determinati aspetti qualitativi richiesti anche dal contratto di affiliazione commerciale. L'obiettivo, per l'anno futuro, è quello di implementare questa attività di controllo ma anche di incentivarla da un punto di vista finanziario attraverso contributi da assegnare per il miglioramento dell'identità visiva (nel 2016 è stato approvato un contributo per il rifacimento delle insegne secondo un modello unico).

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2016 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 ad oggi non conta alcuna risorsa in ruolo. Le attività di sportello sono oggi completamente delegate alle delegazioni indirette garantendo efficienza ed economicità. Il Direttore è dipendente dell'Automobile Club d'Italia.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 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, 25 ottobre 2016

IL PRESIDENTE
Avv. Giampiero Sartorelli