



AUTOMOBILE CLUB PESCARA RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2016

Egregi Consiglieri,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016 che sottopongo alla Vostra approvazione è stato redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente nella seduta del 28 settembre 2009.

E' 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..

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 2016-2017-2018 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 2016-2018 sono state formulate ispirandosi al principio della prudenza, infatti il valore della produzione nelle tre annualità resta sostanzialmente invariato ed anche i costi della produzione si mantengono su livelli similari, generando un avanzo economico previsto nell'esercizio 2016 di Euro 40.700,00, in linea con i dati delle due successive annualità.

Anche il reddito operativo di Euro 71.300,00 contenuto nella previsione 2016 presenta valori analoghi nelle previsioni successive.

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 2016 con le previsioni dell'esercizio 2015, quali assestate alla data di presentazione del budget 2016, e con i dati del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2014.

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 2016, ne espone il confronto con le previsioni definitive dell'esercizio 2015 e con i dati del consuntivo 2014 ed indica i risultati differenziali tra previsioni 2016 e previsioni definitive 2015.

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 2013 e 2014, 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 2016.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 378.600,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	€ 307.300,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 71.300,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17-/+17BIS)	-€ 1.600,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	€ -
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-€ 500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 69.200,00
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 28.500,00
UTILE/PERDITA NETTA DELL'ESERCIZIO	€ 40.700,00

Tab. 1

Evidenzia risultati intermedi e risultato finale positivi, con andamenti soddisfacenti della gestione caratteristica sia in termini di margine operativo lordo (+ Euro 79.300,00) che di reddito operativo (+ Euro 71.300,00) ed un utile d'esercizio previsto pari ad Euro 40.700,00.

Nel dettaglio della Tab.1

A. Valore della produzione

1. **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** Euro 323.000,00, rappresentati dalle entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi quali quote sociali, proventi per riscossione tasse di circolazione e corrispettivi SARA.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	€ 247.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	€ 16.000,00
CORRISPETTIVI SARA	€ 60.000,00
TOTALE	€ 323.000,00

2. **Altri ricavi e proventi** Euro 55.600,00, con le voci piu' rappresentative dei proventi riscossi dalle Delegazioni per l'utilizzo del marchio e dei canoni di locazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 4.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 17.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONE SEDE	€ 24.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 100,00
AFFITTO IMMOBILE	€ 10.000,00
SOPRAVVENIENTI ORDINARIE ATTIVE	€ 500,00
TOTALE	€ 55.600,00

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 93.500,00. 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	€ 1.500,00
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 6.100,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.000,00
PROVVISIONI PASSIVE	€ 36.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 2.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 10.000,00
ALTRE CONSULENZI	€ 0,00
PRESTAZIONE DI LAVORO OCCASIONALI	€ 1.200,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 4.000,00
SPESE PER I LOCALI	€ 5.000,00
FORNITURA DI ACQUA	€ 500,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 4.000,00
SPESE TELEFONICHE	€ 1.500,00
SERVIZI INFORMATICI ED ELABORAZIONE DATI	€ 3.500,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBIL.MATERIALI	€ 2.500,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 2.500,00
SERVIZI BANCARI	€ 200,00
SPESE POSTALI	€ 400,00
SPESE CONDOMINIALI	€ 2.300,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 1.500,00
SPESE CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	€ 800,00
SPESE ORGANIZZ. CONVEgni E MANIFESTAZIONI	€ 2.000,00
TOTALE	€ 93.500,00

8. **Spese per godimento di beni di terzi** Euro 800,00 rappresentate dal noleggio di dotazioni elettroniche.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
NOLEGGI	€ 800,00
TOTALE	€ 800,00

9. **Costi del personale** Euro 24.000,00. 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	€ 19.000,00
ONERI SOCIALI	€ 5.000,00
TOTALE	€ 24.000,00

10. **Ammortamenti e svalutazioni** Euro 8.000,00

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 700,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 4.200,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 800,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	€ 800,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE	€ 1.500,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	€ 0,00
TOTALE	€ 8.000,00

14. **Oneri diversi di gestione** Euro 178.700,00, 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.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 4.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 4.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRORATA	€ 3.000,00
SOPRAVVENIENTI PASSIVE ORDINARIE	€ 1.000,00
ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 200,00
MULTE	€ 500,00
ALIQUOTE SOCIALI ACI	€ 157.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 6.500,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 0,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 1.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.000,00
BOLLATURA DOCUMENTI E VIDIMAZIONI	€ 500,00
TOTALE	€ 178.700,00

C. Proventi e oneri finanziari – Euro 1.600,00. Sintetizzano il risultato della gestione finanziaria caratterizzato da un saldo negativo determinato dagli interessi passivi pagati sulle rate del piano di rientro rimborsate ad ACI.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 200,00
INTERESSI PASSIVI ERARIO	-€ 200,00
ONERI BANCARI	-€ 100,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	-€ 1.500,00
TOTALE	-€ 1.600,00

E. Proventi e oneri straordinari – Euro 500,00

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	-€ 1.500,00
ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	€ 1.000,00
TOTALE	-€ 500,00

22. Imposte sul reddito dell'esercizio Euro 28.500,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTI	IMPORTO
IRES	€ 25.500,00
IRAP	€ 3.000,00
TOTALE	€ 28.500,00

Il budget si chiude con un **risultato positivo pari ad Euro 40.700,00.**

A tale risultato si perviene attraverso un **risultato operativo di Euro 71.300,00**, 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 1.600,00)**, della **gestione straordinaria (-500,00)** e delle **imposte di competenza (Euro 28.500,00)**.

Composizione dei ricavi e dei costi nel confronto col Consuntivo 2014 e con il Budget definitivo dell'esercizio 2015

A. Valore della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 316.394,93	€ 352.000,00	€ 323.000,00	€ 29.000,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 59.354,97	€ 58.450,00	€ 55.600,00	€ 2.850,00
TOTALE	€ 375.749,90	€ 410.450,00	€ 378.600,00	€ 31.850,00

I ricavi delle vendite e delle prestazioni migliorano rispettano al definitivo 2014 ma si riducono nel confronto col budget 2015. Ciò in ragione del fatto che sul budget 2015 sono stati inseriti ricavi dell'importo di Euro 27.000,00 derivanti dalla realizzazione del progetto "Karting in Piazza" ed imputabili, quanto ad Euro 25.925,00, alla erogazione del corrispettivo da parte della società ACI SPORT Spa preposta alla organizzazione dell'evento, quanto ad Euro 1.000,00 ad un contributo dell'Automobile Club d'Italia riferito al progetto "Safe Bike".

Le quote sociali (+ Euro 2.000,00) ed i corrispettivi SARA (immutati) mantengono valori pressoché costanti.

Gli altri ricavi e proventi subiscono una riduzione in quanto vengono meno nel 2016 i proventi da promozione del marchio Sara.

Restano invariate le previsioni di entrata dei canoni percepiti per la locazione dell'immobile alla società Gierre Sas (Euro 10.000,00), e per l'utilizzo del marchio da parte delle Delegazioni (Euro 41.000,00).

B. Costi della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
Acquisti per materie prime,	€ 930,06	€ 1.800,00	€ 2.300,00	€ 500,00
Per prestazioni di servizi	€ 78.418,71	€ 118.500,00	€ 93.500,00	-€ 25.000,00
Per godimento di beni di terzi	€ 545,03	€ 600,00	€ 800,00	€ 200,00
Per il personale	€ 23.345,97	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ -
Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.039,51	€ 7.200,00	€ 8.000,00	€ 800,00
Oneri diversi di gestione	€ 171.711,76	€ 175.100,00	€ 178.700,00	€ 3.600,00
TOTALE	€ 279.991,04	€ 327.200,00	€ 307.300,00	-€ 19.900,00

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 attrezature. Fanno registrare un leggero incremento sia rispetto al consuntivo 2014 che alle previsioni definitive 2015, e ciò in ragione essenzialmente della variazione delle spese per la cancelleria ed i beni minori.

Se, infatti, nel 2014 le prime sono state limitate all'importo di Euro 75,96, nelle previsioni successive hanno un valore di Euro 800,00 per la necessità di acquistare la carta di uso quotidiano ma anche e soprattutto di rinnovare le dotazioni degli altri articoli di cancelleria; anche per le piccole attrezature si prevede una spesa di Euro 500,00.

I costi per prestazioni di servizi fanno registrare una contrazione di Euro 25.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2015.

La riduzione è dovuta innanzitutto alla voce di spesa per organizzazione di manifestazioni in quanto nel 2015 la previsione definitiva si è attestata sull'importo di Euro 37.000,00 contro la previsione di Euro 2.000,00 del budget 2016. L'Ente, infatti, nel 2015 ha

realizzato, come già indicato, il progetto "Karting in Piazza", per il quale ha erogato l'importo di Euro 28.425,00 alla società Salerno Corse Srl in ragione della fornitura dei servizi dalla stessa offerti per la realizzazione dell'evento, e sta portando avanti alcune iniziative finalizzate alla sensibilizzazione verso una guida sicura quali l'evento "Ambasciatori per la Sicurezza Stradale", l'iniziativa "Safe-Bike" ed i corsi di guida sicura per studenti in collaborazione con il Circuito Internazionale d'Abruzzo di Ortona. Nell'esercizio 2016 non si prevede attualmente di porre in essere progetti di questo tipo per cui le spese relative sono state quantificate in un importo assai più modesto.

Per quanto riguarda le altre voci di costi per prestazioni di servizi, si rileva una invarianza dei compensi per gli organi dell'Ente (Euro 6.100,00) e per il Collegio dei Revisori dei Conti (Euro 5.000,00); anche le spese per prestazioni di consulenza (Euro 10.000,00), servizi informatici (Euro 3.500,00), utenze telefoniche (Euro 1.500,00), energia elettrica (Euro 4.000,00), acqua (Euro 500,00), convocazione degli organi sociali (Euro 800,00) e corsi per la sicurezza stradale Euro 4.000,00 confermano gli importi del 2015.

Crescono al contrario le provvigioni passive (previste pari ad Euro 37.000,00), le spese per le manutenzioni ordinarie (Euro 2.500,00) e quelle per missioni e trasferte (Euro 1.000,00), con un differenziale complessivo di crescita rispetto al dato 2015 di Euro 10.500,00 in ragione, rispettivamente, di una previsione di maggiori premi di produzione da corrispondere ai Delegati, di maggiori spese di ordinaria manutenzione e di rimborsi per trasferte da corrispondere al nuovo Revisore ministeriale in quanto residente ed operante a Roma presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Rispetto al consuntivo 2014, invece, i costi per prestazioni di servizi crescono di circa Euro 15.000,00 a causa di un generale incremento di tutte le voci ed in particolare delle spese per la sicurezza stradale, per le manutenzioni, per le missioni e trasferte e per le spese condominiali.

I costi per godimento di beni di terzi riguardano le spese per il noleggio di dotazioni elettroniche e registrano un modesto prudenziale incremento di Euro 200,00.

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 24.000,00 è in linea con i dati precedenti.

Gli ammortamenti crescono di Euro 800,00 rispetto alle previsioni 2015 in conseguenza sostanzialmente di una previsione di investimento in spese di manutenzione straordinaria imputabili ad incremento del valore dell'immobile di proprietà.

Gli oneri diversi di gestione registrano una modesta crescita rispetto alle previsioni definitive del 2015 (+Euro 3.600,00) sostanzialmente dovuta al prudenziale incremento delle spese per gli omaggi sociali (+ Euro 1.000,00) e per le aliquote sociali (+Euro 2.000,00).

Restano praticamente invariate le imposte e tasse (Euro 8.000,00) e l'IVA indetraibile, con un totale complessivo delle voci di Euro 11.000,00 (Euro 11.500,00 nella previsione definitiva 2015). Le imposte e tasse comprendono sia l'IMU indeducibile pagata sull'immobile di proprietà che la Tares e l'imposta comunale per l'occupazione del suolo.

A-B Differenza tra valore e costi della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO PROD	€ 95.758,86	€ 83.250,00	€ 71.300,00	-€ 11.950,00
TOTALE	€ 95.758,86	€ 83.250,00	€ 71.300,00	-€ 11.950,00

Il risultato operativo, sempre ampiamente positivo, registra una contrazione sia rispetto al consuntivo 2014 che alle previsioni definitive del 2015.

Le ragioni sono da rinvenirsi, quanto ai ricavi, al venir meno dei proventi per la promozione del marchio Sara che penalizzano l'Ente di circa Euro 3.000,00, quanto ai costi, alla volontà di impiegare risorse per promuovere la sicurezza stradale, alla necessità di porre in essere le necessarie manutenzioni alle dotazioni di proprietà e, piu' in generale, alla scelta di implementare leggermente un po' tutti i servizi dopo gli ingenti sacrifici e sforzi fatti negli anni precedenti per avviare il processo di risanamento ormai giunto a conclusione.

C. Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 1.014,36	€ 1.600,00	-€ 1.600,00	€ -
TOTALE	-€ 1.014,36	€ 1.600,00	-€ 1.600,00	€ -

Si prevedono interessi attivi di conto corrente pari ad Euro 200,00 contro interessi passivi sul debito ACI di Euro 1.500,00, oltre ad interessi passivi verso l'erario ed oneri e spese bancarie.

F. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nulla da segnalare.

G. Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINAR	-€ 217,72	€ 400,00	-€ 500,00	-€ 100,00
TOTALE	-€ 217,72	€ 400,00	-€ 500,00	-€ 100,00

La gestione straordinaria contiene la previsione prudenziale di componenti negativi e positivi straordinari previsti rispettivamente pari ad Euro 1.000,00 e ad Euro 1.500,00.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 94.526,78	€ 81.250,00	€ 69.200,00	-€ 12.050,00
TOTALE	€ 94.526,78	€ 81.250,00	€ 69.200,00	-€ 12.050,00

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 finanziarie e delle componenti straordinarie, ma non è un risultato finale perchè al lordo delle imposte di competenza. Registra una contrazione in linea con quella del risultato operativo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€ 25.823,00	€ 28.500,00	€ 28.500,00	€ -
TOTALE	€ 25.823,00	€ 28.500,00	€ 28.500,00	€ -

Le imposte previste sono rappresentate dall'IRES per l'importo di Euro 25.500,00 e dall'IRAP per l'importo di Euro 3.000,00. Il dato previsto è calcolato in maniera prudenziale.

UTILE DELL'ESERCIZIO

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2014	BUDGET ASSESTATO 2015	BUDGET 2016	DIFFERENZA
UTILE DELL'ESERCIZIO	€ 68.703,78	€ 52.750,00	€ 40.700,00	-€ 12.050,00
TOTALE	€ 68.703,78	€ 52.750,00	€ 40.700,00	-€ 12.050,00

L'esercizio 2016 in termini di Budget si chiude con un avanzo economico di Euro 40.700,00 ed un risultato operativo lordo di Euro 71.300,00, in linea con gli obiettivi ed i risultati indicati nel piano di risanamento approvato dal Consiglio Direttivo e con i parametri stabiliti dall'Automobile Club d'Italia con la Circolare prot. n. 8515 del 03.09.2012.

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 2016
	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		10.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI		0,00
ALTRE IMMobilizzazioni materiali -		5.000,00

INVESTIMENTI		
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	0,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.000,00	
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	16.000,00	

Tab. 2

Nel 2016 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 15.000,00**, sia per rinnovare gli arredi e le dotazioni elettroniche necessarie allo svolgimento dell'attività operativa (Euro 5.000,00) che per effettuare lavori di manutenzioni straordinarie dei locali utilizzati dalla Delegazione ACI di Sede (Euro 10.000,00).

C. Budget di tesoreria

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

BUDGET DI TESORERIA 2016	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2015	€ 83.156,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 378.600,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2016	€ 378.600,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 299.300,00
USCITE DA INVESTIMENTI	€ 16.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 45.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2016	€ 360.300,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2016	€ 101.456,00

Tab. 3

Presenta un **saldo iniziale** presunto alla data del 01.01.2016 pari ad **Euro 83.156,00**.

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in entrata è pari ad Euro 378.600,00, quale sommatoria delle entrate provenienti dalla gestione economica.

Il totale previsto dei flussi di tesoreria in uscita è pari ad Euro 360.300,00, quale sommatoria delle uscite della gestione economica di Euro 299.300,00, delle uscite per investimenti previste pari al totale di Euro 16.000,00 e delle uscite della gestione finanziaria di Euro 45.000,00, relative al rimborso delle rate mensili del piano di rientro ed al pagamento delle imposte. 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 sola esclusione degli ammortamenti.

Il saldo finale presunto di tesoreria alla data del 31.12.2016 è di **Euro 101.456,00**.

Piano di risanamento

La predisposizione del budget e l'intera attività di programmazione dell'Ente tengono conto del 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.

Il piano contiene la previsione di un utile di esercizio alla data del 31.12.2016 pari ad Euro 40.000,00 che comporta il completo riassorbimento del deficit patrimoniale.

In conformità a quanto disposto dalla circolare ACI prot. 1717/2013 al presente Bilancio viene di seguito allegato un budget economico pluriennale relativo al periodo 2016-2020 che offre una sintetica illustrazione della composizione economica dei risultati annui attesi indicati nel piano di risanamento. Deve essere peraltro tenuto presente che il piano di risanamento deliberato dal C.D. dell'Ente, come già chiarito a margine, si conclude con il completo riassorbimento del deficit patrimoniale alla data del 31.12.2016.

		2016	2017	2018	2019	2020
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	323.000,00	323.000,00	325.000,00	325.000,00	328.000,00
2)	Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti					
3)	Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5)	Altri ricavi e proventi	55.600,00	57.000,00	58.000,00	58.000,00	60.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		378.600,00	380.000,00	383.000,00	383.000,00	388.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.300,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.500,00
7)	Spese per prestazioni di servizi	93.500,00	95.300,00	95.300,00	95.300,00	96.000,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
9)	Costi del personale	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	25.000,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	8.000,00	8.300,00	8.300,00	8.300,00	8.500,00
11)	Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci					
12)	Accantonamenti per rischi					
13)	Altri accantonamenti					
14)	Oneri diversi di gestione	178.700,00	179.000,00	179.000,00	179.000,00	180.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		307.300,00	309.800,00	309.800,00	309.800,00	312.800,00

DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		71.300,00	70.200,00	73.200,00	73.200,00	75.200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15)	Proventi da partecipazioni	0	0	0		0
16)	Altri proventi finanziari	200	200	200	200	200
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	1.800,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
17)-bis	Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)		-1.600,00	-1.800,00	-1.800,00	-1.800,00	-1.800,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18)	Rivalutazioni	0	0	0		0
19)	Svalutazioni	0	0	0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)		0	0	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20)	Proventi Straordinari	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
21)	Oneri Straordinari	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)		-500,00	-500,00	-500,00	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)		69.200,00	67.900,00	70.900,00	71.400,00	73.400,00
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio	28.500,00	28.500,00	29.000,00	29.000,00	29.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		40.700,00	39.400,00	41.900,00	42.400,00	43.900,00

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".

L'applicazione delle suddette disposizioni ha generato un risparmio complessivo di costi pari ad Euro 7.309, 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 40.700 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.

Totale consumi intermedi previsti anno 2016 Euro 39.700 dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 2.300, B7) di Euro 36.600 e B8) di Euro 800.

La voce B6) è stata considerata per intero come da budget 2016, dalla voce B7) di cui al suddetto budget sono state esclusi i compensi pagati agli organi dell'ente, ivi compresi i rimborsi per le trasferte del revisore ministeriale, le provvigioni passive, le spese legali, le spese per lo svolgimento di eventi ed attività istituzionali e le spese per la convocazione degli organi sociali, la voce B8) è stata considerata come da preventivo 2016.

Dal prospetto emerge il pieno rispetto del vincolo sancito dall'art. 5 comma 1 del regolamento in quanto nella previsione 2016 l'ente presenta un totale spese di funzionamento di cui alle voci B6), B7) e B8) pari ad Euro 39.700 ottenendo un risparmio rispetto all'esercizio 2010 di Euro 7.309, pari al 15,54%.

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

- **art. 4: OBIETTIVO ECONOMICO M.O.L. non inferiore a +50.000,00 euro.**

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

DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE:	+ € 71.300
+ B10) AMMORTAMENTI:	+ € 8.000
+ B12) ACCANTONAMENTI	+ € 0
+ B13) SVALUTAZIONI:	+ € 0
= MARGINE OPERATIVO LORDO ANNO 2016	+ € 79.300

- **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 2014-2016, 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 2014-2016, 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 2016** 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 10.000,00**.

Riduzione effettuata: 53,07%

Si precisa che le spese per missioni e trasferte previste nel budget 2016 riguardano esclusivamente i rimborsi spese dovuti al Revisore ministeriale 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 2016 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 2016: 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 2016:** **Euro 24.000,00**

Riduzione effettuata: 43,93%

- **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 2016 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 2016.

Per il 2016, in linea con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici dell'Ente deliberate dall'Assemblea ACI del 30 aprile 2012, 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 2016 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 2016 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 che avverrà, con ogni probabilità, a conclusione dell'anno 2015 con un anno di anticipo rispetto alle previsioni contenute nel Piano di risanamento in vigore.

Al termine del periodo l'Ente cercherà pertanto di incrementare le attività istituzionali legate alla sicurezza ed educazione stradale già fortemente sviluppate nel corso del biennio 2014-2015.

Le risorse a disposizione verranno quindi utilizzate anche per la riqualificazione dei servizi attraverso investimenti da operare nella rete vendita con incremento dei controlli ed organizzazione di riunioni periodiche e lavori di riqualificazione dell'immobile di proprietà in parte destinato agli uffici della Delegazione di Sede.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2015			
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 2016 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.

IL PRESIDENTE
Avv. Giampiero Sartorelli