

# **AUTOMOBILE CLUB PESCARA**

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

### **BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2014**

Egregi Consiglieri,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014 che sottopongo alla Vostra approvazione è stato redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente.

E' formulato in termini economici di competenza e delinea il piano generale delle attività dell'Ente quale elaborato dal Direttore.

Il Budget annuale si compone dei seguenti documenti:

- 1- Budget Economico;
- 2- Budget degli Investimenti/Dismissioni.

Allegati del Budget annuale sono:

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

ai quali si aggiungono due nuovi documenti e precisamente:

- Budget Economico Annuale Riclassificato;
- 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 prevedendo che lo stesso, a partire dalla predisposizione del budget economico per l'esercizio 2014, debba trovare rappresentazione nei seguenti documenti:

- a) budget economico pluriennale;
- b) budget economico annuale.

Precisa che il budget economico pluriennale deve essere formulato in termini di competenza economica ed elaborato sulla base di un periodo triennale, mentre il budget economico annuale, sempre formulato in termini economici di competenza, deve essere riclassificato secondo uno schema prestabilito e deve constare di cinque allegati rappresentati dal budget economico pluriennale, dalla relazione illustrativa, dal prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, dal piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.

In seguito alla emanazione di quanto sopra la Direzione Centrale Amministrazione e Finanza dell'Automobile Club d'Italia ha previsto, con lettera circolare del 09 ottobre 2013 prot. 0009296/13, che per l'anno 2014, in quanto primo anno di applicazione delle disposizioni di cui al suindicato decreto, gli Automobile Club possano allegare al budget economico soltanto il budget economico annuale (riclassificato secondo lo schema di cui allegato 1 del Decreto Ministeriale) ed il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, con obbligo di trasmissione entro il 31.12.2013.

**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 2014 con le previsioni dell'esercizio 2013, quali assestate alla data di presentazione del budget 2014, e con i dati del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2012.

**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.

**Il Budget Economico Annuale Riclassificato** espone i valori del budget economico riclassificati secondo lo schema previsto dal Decreto Ministeriale del 27.03.2013.

**Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** si articola nel piano degli obiettivi per attività, nel piano degli obiettivi per progetti e nel piano degli obiettivi per indicatori, conformemente a quanto previsto dalla Circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza di ACI prot. N. 1717 del 13.02.2013.

## **A. Budget economico**

Presenta le previsioni dei ricavi e dei costi dell'esercizio 2014, ne espone il confronto con le previsioni definitive dell'esercizio 2013 e con i dati del consuntivo 2012 ed indica i risultati differenziali tra previsioni 2014 e previsioni definitive 2013.

### **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 2011 e 2012, 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 2014.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 403.333,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	€ 323.033,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 80.300,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17-/17BIS)	-€ 1.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	€ -
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-€ 500,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>€ 78.300,00</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 26.500,00
<b>UTILE/PERDITA NETTA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 51.800,00</b>

**Tab. 1**

Evidenzia risultati intermedi e risultato finale positivi, con andamenti soddisfacenti della gestione caratteristica sia in termini di margine operativo lordo (+ Euro 87.900,00) che di reddito operativo (+ Euro 80.300,00) ed un utile d'esercizio previsto pari ad Euro 51.800,00.

Nel dettaglio della Tab.1

#### **A. Valore della produzione**

1. ***Ricavi delle vendite e delle prestazioni*** Euro 345.133,00, rappresentati dalle entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi quali quote sociali, proventi per riscossione tasse di circolazione e corrispettivi SARA.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	€ 260.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	€ 17.000,00
CORRISPETTIVI SARA	€ 67.133,00
PROVENTI DIVERSI ACI	€ 1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 345.133,00</b>

2. ***Altri ricavi e proventi*** Euro 58.200,00, con le voci piu' rappresentative delle royalties e dei canoni di locazione percepiti.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 3.500,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 15.000,00
ROYALTIES	€ 24.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 200,00
AFFITTO IMMOBILE	€ 10.000,00
PROVENTI PROMOZIONE MARCHIO SARA	€ 5.000,00
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 58.200,00</b>

#### **B. Costi della produzione**

6. **Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** Euro 1.900,00. Comprendono i costi per l'acquisto di cancelleria, stampati, materiale di consumo ed attrezzature di modico importo.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 550,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 950,00
BENI INFERIORI	€ 400,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.900,00</b>

7. **Spese per prestazioni di servizi** Euro 99.900,00. Includono le tipologie più numerose di costi finalizzati alla acquisizione di tutti i servizi necessari allo svolgimento dell'attività caratteristica.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	€ 500,00
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 7.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 45.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 500,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 10.800,00
ALTRE CONSULENZE	€ 400,00
PRESTAZIONE DI LAVORO OCCASIONALI	€ 1.200,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 4.500,00
SPESE PER I LOCALI	€ 5.500,00
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 IMM. MATER.	€ 2.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 2.500,00
SERVIZI BANCARI	€ 250,00
SPESE POSTALI	€ 450,00
SPESE CONDOMINIALI	€ 1.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 500,00
SPESE CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	€ 800,00
SPESE ORGANIZZ. CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	€ 1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 99.900,00</b>

8. **Spese per godimento di beni di terzi** Euro 600,00 rappresentate dal noleggio di dotazioni elettroniche.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 600,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 600,00</b>

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 SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSO DI DIREZIONE	€ 19.000,00
ONERI SOCIALI	€ 5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.000,00</b>

10. **Ammortamenti e svalutazioni** Euro 7.600,00

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 1.000,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 4.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 500,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	€ 500,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE	€ 1.000,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	€ 600,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.600,00</b>

13. **Altri accantonamenti** Euro 10.633,00, rappresentati esclusivamente dall'accantonamento del risparmio della spesa per consumi intermedi previsto dall'articolo 8, comma 3, del DL n. 95/2012. Il suddetto accantonamento è stato effettuato nella misura del 10%, in linea con quanto indicato nella nota ACI Direzione Amministrazione e Finanza trasmessa via pec il 23 ottobre 2013 ed assunta al protocollo dell'Ente al n. 106/2013.

14. **Oneri diversi di gestione** Euro 178.400,00, comprensivi delle aliquote sociali pagate ad ACI, che nei budget relativi ai precedenti esercizi 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 SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 5.500,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 3.500,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRORATA	€ 3.000,00
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	€ 500,00
ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 100,00
MULTE	€ 500,00
ALIQUOTE SOCIALI ACI	€ 155.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 8.500,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 300,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 500,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 500,00
BOLLATURA DOCUMENTI E VIDIMAZIONI	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 178.400,00</b>

**C. Proventi e oneri finanziari – Euro 1.500,00.** 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 SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 100,00
INTERESSI PASSIVI ERARIO	-€ 200,00
ONERI BANCARI	-€ 100,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	-€ 1.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>-€ 1.500,00</b>

**E. Proventi e oneri straordinari – Euro 500,00**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	-€ 1.000,00
ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>-€ 500,00</b>

## 22. Imposte sul reddito dell'esercizio Euro 26.500,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IRES	€ 24.000,00
IRAP	€ 2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 26.500,00</b>

Il budget si chiude con un **risultato positivo pari ad Euro 51.800,00**.

A tale risultato si perviene attraverso un **risultato operativo di Euro 80.300,00**, 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 1.500,00)**, della **gestione straordinaria (-500,00)** e delle **imposte di competenza (Euro 26.500,00)**.

## Composizione dei ricavi e dei costi nel confronto col Consuntivo 2012 e con il Budget definitivo dell'esercizio 2013

### A. Valore della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 334.773,00	€ 342.100,00	€ 345.133,00	€ 3.033,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 53.085,00	€ 65.072,00	€ 58.200,00	-€ 6.872,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 387.858,00</b>	<b>€ 407.172,00</b>	<b>€ 403.333,00</b>	<b>-€ 3.839,00</b>

**I ricavi delle vendite e delle prestazioni** si caratterizzano per un leggero incremento dovuto, restando invariate le quote sociali di Euro 260.000,00, ai proventi per tasse di circolazione (Euro 17.000,00 contro i 15.000,00 del 2013) ed ai corrispettivi Sara (Euro 67.133,00 contro i 65.000,00 del 2013).

**Gli altri ricavi e proventi** subiscono una prudenziale riduzione per quanto riguarda le royalties pagate dalle delegazioni mentre restano invariate le previsioni di entrata dei canoni percepiti per la locazione dell'immobile alla società Gierre Sas (Euro 10.000,00) e dei proventi da promozione del marchio SARA (Euro 5.000,00).

### B. Costi della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
Acquisti per materie prime, sussidiarie,	€ 1.600,00	€ 1.750,00	€ 1.900,00	€ 150,00
Per prestazioni di servizi	€ 281.598,00	€ 106.750,00	€ 99.900,00	-€ 6.850,00
Per godimento di beni di terzi	€ 1.406,00	€ 900,00	€ 600,00	-€ 300,00
Per il personale	€ 12.250,00	€ 25.000,00	€ 24.000,00	-€ 1.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.150,00	€ 8.000,00	€ 7.600,00	-€ 400,00
Altri accantonamenti	€ 5.317,00	€ 2.000,00	€ 10.633,00	€ 8.633,00
Oneri diversi di gestione	€ 23.410,00	€ 198.300,00	€ 178.400,00	-€ 19.900,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 330.731,00</b>	<b>€ 342.700,00</b>	<b>€ 323.033,00</b>	<b>-€ 19.667,00</b>

**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 e subiscono un prudentiale incremento di Euro 150,00 rispetto al 2013.

**I costi per prestazioni di servizi** fanno registrare una leggera contrazione (-Euro 6.850,00) sostanzialmente dovuta ad una previsione di minori compensi da corrispondere ad Aci Informatica. Le spese per prestazioni di consulenza (Euro 10.800,00), servizi informatici (Euro 3.500,00), utenze telefoniche (Euro 1.500,00), energia elettrica (Euro 4.000,00) ed acqua (Euro 500,00) confermano gli importi del 2013 ed i piccoli ulteriori risparmi nelle spese per la convocazione degli organi sociali e per le manutenzioni consentono un incremento dei costi per la organizzazione di manifestazioni ed eventi e corsi per la sicurezza stradale (previsti pari rispettivamente ad Euro 1.500,00 ed Euro 4.500,00). I compensi destinati agli organi dell'Ente si attestano su un totale di Euro 7.000,00 come il precedente esercizio; restano invariati anche i compensi di Euro 5.000,00 destinati al Collegio dei Revisori dei Conti. Il notevole scostamento dei costi per servizi rispetto al consuntivo 2012 è dovuto alla diversa appostazione contabile delle aliquote sociali pagate ad ACI che, in ossequio a quanto indicato nella circolare ACI prot. 1717/2013, a partire dal 2013 sono state inserite tra gli oneri diversi di gestione e non più tra i costi per prestazioni di servizi.

**I costi per godimento di beni di terzi** riguardano le spese per il noleggio di dotazioni elettroniche, senza particolari variazioni rispetto al precedente esercizio.

**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 il dato 2013.

**Gli ammortamenti** confermano le previsioni 2013.

**Gli altri accantonamenti** riguardano, come precisato al punto 13., il risparmio della spesa per consumi intermedi nella misura del 10%.

**Gli oneri diversi di gestione** subiscono una riduzione dovuta sostanzialmente al risparmio di Euro 6.600,00 sugli omaggi sociali previsti pari ad Euro 8.500,00; anche per le aliquote rimborsate ad ACI. (Euro 155.000,00) si ipotizza una riduzione rispetto al 2013, mentre vengono confermati i medesimi importi del precedente esercizio per le imposte e tasse e per l'IVA indetraibile. Le imposte e tasse di Euro 9.000,00 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 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO PRODUZIONE	€ 57.127,00	€ 64.472,00	€ 80.300,00	€ 15.828,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 57.127,00</b>	<b>€ 64.472,00</b>	<b>€ 80.300,00</b>	<b>€ 15.828,00</b>

Il risultato operativo migliora rispetto al precedente esercizio in quanto alla sostanziale invarianza del valore della produzione si accompagna una contrazione delle spese per prestazioni di servizi e degli oneri diversi di gestione che determina una minor incidenza dei costi della produzione e, quindi, una maggiore redditività della gestione operativa.

### **C. Proventi e oneri finanziari**

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 895,00	-€ 2.250,00	-€ 1.500,00	€ 750,00
<b>TOTALE</b>	<b>-€ 895,00</b>	<b>-€ 2.250,00</b>	<b>-€ 1.500,00</b>	<b>€ 750,00</b>

Si prevedono interessi attivi di conto corrente pari ad Euro 100,00 contro interessi passivi sul debito ACI di Euro 1.300,00, 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 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 375.627,00	€ -	-€ 500,00	-€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 375.627,00</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 500,00</b>	<b>-€ 500,00</b>

La gestione straordinaria contiene la previsione prudenziale di componenti negativi e positivi straordinari. L'evidente scostamento rispetto al consuntivo 2012 è dovuto alla plusvalenza realizzata a seguito dell'operazione di frazionamento e vendita dell'immobile del 3 agosto 2012.

### **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 431.859,00	€ 62.222,00	€ 78.300,00	€ 16.078,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 431.859,00</b>	<b>€ 62.222,00</b>	<b>€ 78.300,00</b>	<b>€ 16.078,00</b>



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.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€ 30.571,00	€ 22.200,00	€ 26.500,00	€ 4.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 30.571,00</b>	<b>€ 22.200,00</b>	<b>€ 26.500,00</b>	<b>€ 4.300,00</b>

Le imposte previste sono rappresentate dall'IRES per l'importo di Euro 24.000,00 e dall'IRAP per l'importo di Euro 2.500,00.

### **UTILE DELL'ESERCIZIO**

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2012	BUDGET ASSESTATO 2013	BUDGET 2014	DIFFERENZA
UTILE DELL'ESERCIZIO	€ 401.288,00	€ 40.022,00	€ 51.800,00	€ 11.778,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 401.288,00</b>	<b>€ 40.022,00</b>	<b>€ 51.800,00</b>	<b>€ 11.778,00</b>

L'esercizio 2014 in termini di Budget si chiude con un utile di Euro 51.800,00, in linea con gli obiettivi ed i risultati indicati nel piano di risanamento. Il risultato positivo in crescita rispetto alle previsioni 2013 è dovuto sostanzialmente al miglioramento della gestione operativa che coniuga al mantenimento delle previsioni di entrata una ottimizzazione delle uscite previste e valutate sulla base della competenza economica. E' chiaro che è nettamente inferiore rispetto al risultato ottenuto nel 2012 caratterizzato, come già precisato, dalla realizzazione della plusvalenza sull'operazione straordinaria di frazionamento e vendita dell'immobile.

### **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 2014
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
SOFTWARE - INVESTIMENTI		3.000,00
SOFTWARE - DISSIONI		0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI		0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>3.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
IMMOBILI - INVESTIMENTI		0,00
IMMOBILI - DISSIONI		0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI		5.500,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISSIONI		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>5.500,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI		0,00
PARTECIPAZIONI - DISSIONI		0,00
TITOLI - INVESTIMENTI		0,00
TITOLI - DISSIONI		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>8.500,00</b>

**Tab. 2**

Nel 2014 si prevede di realizzare investimenti in immobilizzazioni immateriali **per l'importo di Euro 3.000,00**, finalizzati all'acquisto di software per l'implementazione del protocollo informatico, ed investimenti in immobilizzazioni materiali di **Euro 5.500,00** per rinnovare gli arredi e le 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.

<b>BUDGET DI TESORERIA 2014</b>	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2013</b>	<b>€ 23.600,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>	
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 403.333,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2014</b>	<b>€ 403.333,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>	
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 315.433,00
USCITE DA INVESTIMENTI	€ 8.500,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 41.000,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2014</b>	<b>€ 364.933,00</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2014</b>	<b>€ 62.000,00</b>

**Tab. 3**

Presenta un **saldo iniziale** presunto alla data del 01.01.2014 pari ad **Euro 23.600,00**.

**Il totale previsto dei flussi di tesoreria in entrata è pari ad Euro 403.333,00**, quale sommatoria delle entrate provenienti dalla gestione economica.

**Il totale previsto dei flussi di tesoreria in uscita è pari ad Euro 364.933,00**, quale sommatoria delle uscite della gestione economica di Euro 315.433,00, delle uscite per investimenti previste pari al totale di Euro 8.500,00 e delle uscite della gestione finanziaria di Euro 41.000,00, relative al rimborso delle rate mensili del piano di rientro ed al pagamento delle imposte.

**Il saldo finale** presunto di tesoreria alla data del 31.12.2014 è di **Euro 62.000,00**.

## 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 31.12.2014 pari ad Euro 50.000,00.

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 2013-2016 che offre una sintetica illustrazione della composizione economica dei risultati annui attesi indicati nel piano di risanamento.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE				
	2013	2014	2015	2016
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	342.100,00	345.133,00	346.633,00	345.633,00
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	65.072,00	58.200,00	58.000,00	58.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>407.172,00</b>	<b>403.333,00</b>	<b>404.633,00</b>	<b>403.633,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.750,00	1.900,00	1.900,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	106.750,00	99.900,00	100.000,00	100.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	900	600	600	700
9) Costi del personale	25.000,00	24.000,00	24.000,00	25.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.000,00	7.600,00	9.000,00	9.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti	2.000,00	10.633,00	10.633,00	10.633,00
14) Oneri diversi di gestione	198.300,00	178.400,00	180.000,00	181.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>342.700,00</b>	<b>323.033,00</b>	<b>326.133,00</b>	<b>328.333,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>64.472,00</b>	<b>80.300,00</b>	<b>78.500,00</b>	<b>75.300,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	150	100	150	200
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.400,00	1.600,00	1.800,00	1.900,00
17)- bis Utili e perdite su cambi				

<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-2.250,00</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>-1.650,00</b>	<b>-1.700,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi Straordinari	5.000,00	500	0	0
21) Oneri Straordinari	5.000,00	1.000,00	1.000,00	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0</b>	<b>-500</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>62.222,00</b>	<b>78.300,00</b>	<b>75.850,00</b>	<b>73.600,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	22.200,00	26.500,00	26.000,00	26.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>40.022,00</b>	<b>51.800,00</b>	<b>49.850,00</b>	<b>47.600,00</b>

## LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Nella redazione del Budget 2014 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 2014.

Per il 2014, 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;
- 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 2014 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 2014 equilibrata.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2013 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 2014 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

