



AUTOMOBILE CLUB PISTOIA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2015

Egredi Consiglieri,

prima di analizzare e illustrare le previsioni, è opportuno delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2015.

Innanzitutto si deve premettere che nella programmazione delle attività per l'esercizio 2015, in virtù del rapporto federativo intercorrente fra l'ACI e gli Automobile Club, l'A.C. Pistoia recepisce totalmente le **“Direttive Generali in materia di indirizzi strategici dell'Automobile Club d'Italia”** approvate dall'Assemblea ACI del 30 aprile 2012 che, fra gli obiettivi strategici, tra l'altro indica anche:

- il rafforzamento del ruolo di rappresentanza e tutela degli interessi generali degli automobilisti e dei Soci;
- il riposizionamento dell'Ente rispetto alle Istituzioni Centrali e locali quali interlocutori qualificati e di riferimento per i temi dell'automobilismo, della mobilità e dei servizi connessi attraverso lo sviluppo delle relazioni istituzionali ed il potenziamento delle iniziative di comunicazione;
- lo sviluppo della “mission” inerente i temi dell'educazione stradale e della mobilità sicura e responsabile mediante studio e promozione di iniziative mirate ai cittadini e alle Istituzioni;
- lo sviluppo della “funzione sociale” volta ad agevolare l'esercizio del diritto alla mobilità e la fruizione dei relativi servizi da parte delle categorie di utenti deboli;
- l'incremento della compagine associativa con riequilibrio della sua composizione privilegiando le formule associative complete e di più alta gamma;
- il miglioramento dei contenuti e dei vantaggi associativi tali da riposizionare la tessera AcI come strumento di utilizzo costante da parte del Socio e non solo circoscritto alle situazioni di emergenza;
- lo sviluppo di nuove politiche di comunicazione ai Soci orientate al consolidamento dell'identità associativa e del senso di appartenenza mediante la rivisitazione delle opportunità offerte dal web.

Le “Direttive Generali” sono state successivamente integrate dalle **“Iniziativa centrali che richiedono la collaborazione degli AA.CC per l'anno 2015”** previste in approvazione dal Consiglio Generale ACI nella seduta del corrente mese di ottobre e pervenute per indicazione orientativa con nota del Segretario Generale del 09/10/2014. Tali iniziative riguardano:

- il progetto *“Giovani talenti per lo sport”*;
- il progetto *“Gestione e sviluppo delle iniziative Ready2Go”*;
- attività *“Assistenza specialistica e di supporto agli AC, agli Uffici Territoriali ACI ed alle Direzioni Regionali in materia di mobilità e sicurezza stradale”*.

Va sottolineato al proposito come l'obbligo sopra citato costituisce un limite all'autonomia dell'Ente e, quindi, un condizionamento dei risultati di bilancio. Ciò è tanto più vero se si prende atto che gli indirizzi strategici di AcI sono orientati al raggiungimento di obiettivi che producono costi quando anche orientati al profitto sociale dell'Ente. Per di più, laddove s'indicano obiettivi associativi, risulta sconosciuta la strategia commerciale dell'ACI al riguardo per il nuovo esercizio. Riguardo alle **attività programmate che l'Automobile Club Pistoia intende attuare nel proprio territorio di competenza** per l'anno 2015, si confermano:

- l'organizzazione della selezione pistoiese del Trofeo Nazionale **ACIGOLF**;

-la collaborazione e partecipazione diretta alle numerose tradizionali manifestazioni cittadine che, organizzate da associazioni o istituzioni locali, hanno attinenza con l'attività dell'Ente, tra cui: il progetto Alcolout (per l'informazione sui rischi dell'alcol); l'iniziativa "Dai un senso alla vita" (per la divulgazione di corretti stili di vita); il "Torneo Bianchi-Tempifreschi" (in ricordo di due studenti dell'Istituto Agrario scomparsi per incidente stradale);

-il supporto a varie associazioni che organizzano manifestazioni sportive o culturali, come raduni di veicoli d'epoca, biciclettate, gare podistiche, concorsi letterari.

Tra le **attività ideate e realizzate totalmente dall'Automobile Club Pistoia**, sono in programmazione i seguenti progetti locali che saranno realizzati tenendo conto dell'andamento dei ricavi:

1. **ECOMOBILITY**: visto il successo delle precedenti edizioni ed il format ormai consolidato negli anni, che ha previsto la valorizzazione del marchio  ed un taglio prevalentemente culturale dell'evento, con la presenza di soggetti autorevoli al convegno e numerose iniziative di sicurezza stradale, l'Ente riconferma l'edizione 2015 di Ecomobility, presumibilmente con una formula simile all'anno precedente, nell'ottica della ottimizzazione del marchio (registrato) e del contenimento dei costi.
2. **SICUREZZA STRADALE**: in parallelo allo sviluppo delle autoscuole Ready2Go e per incrementarne la divulgazione, si confermano le attività di educazione stradale "Oplà, la Sicurezza messa in piazza", rivolte agli studenti delle Scuole superiori della nostra città, con la collaborazione delle Polizie Municipale e Stradale ed il coinvolgimento del Comune di Pistoia.
3. **CONCORSO FOTOGRAFICO/quarta edizione**: visto il successo delle precedenti edizioni del concorso, sarà organizzato un quarto concorso fotografico, con tema ancora da individuare, presumibilmente nel periodo settembre-dicembre 2015.
4. **ACI PER IL SOCIALE**: l'Ente intende proseguire nelle iniziative rivolte alle associazioni che operano in favore delle categorie deboli. Si riconferma pertanto l'azione del 2015 che ha previsto di convertire, in parte, la spesa sostenuta ogni anno per l'omaggio ai Soci in una donazione ad associazioni aventi requisiti di efficacia, territorialità, trasparenza.

In parallelo ai progetti specifici sopra riportati, l'Ente intende proseguire anche in iniziative esclusive e locali rivolte ai Soci, capaci di incrementare la compagine associativa e valorizzare il senso di appartenenza al Club.

L'Ente conferma le azioni a sostegno delle autoscuole a marchio Ready2Go pur essendo ben consci che l'onerosità del progetto e la complessa crisi economica inducono nei titolari delle scuole guida riflessioni in taluni casi indirizzate alla risoluzione anticipata del contratto.

Le singole iniziative che verranno via via adottate saranno caratterizzate da continuità e contiguità con le impostazioni e i valori che negli ultimi anni hanno caratterizzato l'azione dell'Ente.

Preme evidenziare che le attività sopra esposte richiederanno il coinvolgimento di tutto il Personale dell'Ente ed il massimo impegno della società di servizi "AciPistoia Servizi SpA", totalmente partecipata dall'A.C., cui è assegnata l'attuazione di alcuni specifici progetti mirati al soddisfacimento di interessi generali dei cittadini automobilisti e non.

Merita inoltre sottolineare che l'attività complessiva dell'Ente comprende tutti quei servizi ordinariamente svolti quali gestione soci e licenze sportive, assistenza automobilistica, riscossione

tasse automobilistiche, servizio Bollo Sicuro, servizi assicurativi, distribuzione carburanti, tutti in regime di libera concorrenza con operatori privati, che rappresentano comunque la base stabile che permette all'Ente di progettare e realizzare nuove attività e servizi per i Soci ed i cittadini in genere, nell'ambito dell'attuazione degli scopi statutari.

L'Ente inoltre conferma la propria disponibilità a condividere con l'Automobile Club d'Italia iniziative sinergiche che via via venissero presentate dalle strutture centrali preposte.

La pianificazione delle strategie future non può in ogni modo prescindere da una attenta valutazione del contesto di riferimento e dagli impatti che esso ha sulle attività caratterizzanti la vita del sodalizio: il settore assicurativo, contraddistinto da una sempre crescente concorrenza, non garantisce più all'Ente le entrate che fino a pochi anni fa erano un dato consolidato; il settore carburanti costituisce un'incognita per il quale non siamo ancora in grado di prevedere gli sviluppi futuri; la compagine associativa si riduce di anno in anno per effetto della crisi economica ma anche, e non ultimo, per l'incapacità da parte di Aci di offrire prodotti innovativi a prezzi concorrenziali. In ultimo, ma non meno importante, il settore dell'Assistenza Automobilistica subisce la concorrenza dei "soggetti a noi più vicini".

Giova, inoltre, rammentare che l'incarico di direzione dell'AC Pistoia è stato attribuito pur in vigenza di analogo incarico presso l'AC Prato; l'occasione può essere propizia per condividere fra Automobile Club confinanti analoghe tipologie di servizi erogati sviluppando così sinergie idonee a conseguire economie di costo e di processo. Tali iniziative coinvolgeranno simultaneamente i due Automobile Club che saranno chiamati a collaborare per erogare analoghi servizi a cittadini di province diverse. Per altro la riflessione va ad integrarsi con quanto si sta verificando con i disegni di legge finalizzati al riassetto degli Enti Locali; si ha la sensazione che la definizione di un confine come quello fra province finitime resti più che altro uno sforzo grafico da esercitarsi su una mappa prescindendo da quelle che sono le reali istanze di mobilità e servizi provenienti da un territorio, da un bacino come può definirsi quello a cavallo fra le due province.

Per quanto attiene ai **criteri adottati**, il documento previsionale per l'esercizio 2015 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente a quanto indicato dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 settembre 2009 e ratificato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo.

Il Budget Annuale, secondo quanto disposto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, è composto dai seguenti documenti:

- Budget Economico,
- Budget degli investimenti/dismissioni,

e dai seguenti allegati:

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

Con il decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91 è stata disciplinata l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche e successivamente, con il Decreto Ministeriale del 27.03.2013, sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, per ricordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Il suddetto decreto introduce nuovi documenti contabili che, in occasione dell'approvazione del budget annuale e del bilancio di esercizio, vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del nostro vigente regolamento.

In questo contesto il DM del 27.03.2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale,
- Budget economico pluriennale,
- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi,
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Tali allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Per quanto riguarda il "prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi" si precisa che, come concordato con Il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza, va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 2014, in quanto né l'Acì né gli AA .CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e oggetto di delibera su proposta dello stesso.

Le previsioni per l'esercizio 2015 sono state formulate sulla base dei dati desunti dal Consuntivo 2013, dal Budget definitivo dell'esercizio 2014, da entrate e spese registrate al 30 settembre scorso, nonché dai singoli fatti gestionali che influiranno sulla rimanente parte dell'esercizio. Inoltre sono stati presi in considerazione gli specifici fatti gestionali che influiranno sull'attività del prossimo anno.

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato in data 30/12/2013 con Delibera Presidenziale ratificata dal Consiglio Direttivo con Delibera n. 3 del 30/01/2014.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2015 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento e precisamente:

1. Il margine operativo lordo – M.O.L. -, come previsto all'art. 4 del Regolamento presenta, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti, un saldo positivo di € 85.000,00, superiore al pareggio di bilancio citato all'art. 4;
2. I contributi per l'attività sportiva sono stati preventivati nel rispetto del tetto previsto dall'art. 6 comma 1 del Regolamento;
3. Il valore nominale dei buoni pasto non supera quello in essere al 1° gennaio 2013 come indicato all'art. 6 comma 2 del Regolamento;
4. Le spese per il personale (art. 7 del Regolamento) previste per il 2015 sono inferiori al tetto fissato nel 2010 del 10%;
5. Le spese previste per il funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo sono state decurtate del 10% come previsto dall'art. 8 comma 1 del Regolamento e non è stato previsto il pagamento di gettoni di presenza come indicato al comma 2 dello stesso art. 8.

Sempre per quanto attiene ai criteri di formulazione del documento, si precisa che la predisposizione del bilancio è stata impostata secondo principi di prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio fra costi e ricavi.

Si ricorda, inoltre, che la parte indetraibile dell'IVA relativa a spese istituzionali e promiscue grava sullo stesso conto a cui si riferisce la spesa.

Per quanto riguarda gli **obiettivi di ordine economico, patrimoniale e finanziario** deliberati dal Comitato Esecutivo dell'ACI nella seduta del 25/07/2012, si deve notare che l'A. C. Pistoia ha da sempre improntato la propria amministrazione gestionale e contabile a criteri di prudenza, equilibrio ed oculatezza, perseguendo il pareggio di bilancio e conseguendo regolarmente utili che hanno nel tempo incrementato e valorizzato il patrimonio e le finanze dell'Ente.

Dall'attività dell'esercizio 2013 emergono i seguenti risultati:

	OBIETTIVO ASSEGNATO	RISULTATO CONSEGUITO Anno 2013
Obiettivo economico	La differenza fra valore della produzione e costi della produzione al netto degli ammortamenti deve essere pari a zero o superiore a zero.	19.143,00
Obiettivo patrimoniale	Per A.C. con Patrimonio Netto uguale o maggiore del 15% dell'attivo patrimoniale nessun obiettivo da conseguire.	69,97%
Obiettivo finanziario	Indebitamento verso ACI pari o inferiore al 5% rispetto al rapporto Debito Netto/Passivo Patrimoniale	1,48%

Nonostante l'attenzione sopra esplicitata, le criticità che negli ultimi anni hanno investito il Mondo AcI hanno riverberato i loro effetti anche sul bilancio dell'Automobile Club Pistoia che, pur continuando a centrare i tre obiettivi economico/patrimoniale/finanziario, ha visto progressivamente ridursi il valore delle entrate, a fronte di una sostanziale tenuta del valore dei costi. Ciò impone un grande sforzo per mantenere l'alta qualità delle prestazioni offerte, tenuto conto che le risorse fondamentali dell'Ente sono in pesante decremento, come i proventi del settore carburanti e del settore assicurativo. I proventi da Sara Assicurazioni, ad esempio, negli ultimi sette anni hanno subito una flessione superiore a **€.100.000,00** che, in un Ente relativamente piccolo come il nostro, non è facilmente recuperabile; tanto più che il trend permane in calo al ritmo di circa l'10% l'anno.

Dobbiamo quindi pendere atto che la fortissima erosione delle entrate non è più arginabile solo mediante risparmi di spese. Le spese su cui è ancora possibile intervenire, infatti, sono relativamente poche, per la maggior parte si tratta di costi di funzionamento, che sono praticamente fissi o comunque regolati da contratti, e stanziamenti legati ad attività istituzionali che l'Ente da sempre fortemente persegue, come le attività sportive e l'educazione per una mobilità in sicurezza.

Fatte queste premesse, la previsione per il 2015 deve tenere conto della reale situazione economica del Paese e della conseguente grave crisi del settore automobilistico ed è quindi opportuno sottolineare che alcune iniziative non produrranno nel breve periodo effetti immediati sull'andamento economico-gestionale dell'Ente, tuttavia, pur nella consapevolezza dell'importanza del mantenimento degli equilibri di bilancio, si reputa necessario dare attuazione alle politiche illustrate che consentiranno di porre le basi per il raggiungimento di nuovi obiettivi di crescita.

In sintesi la **composizione dei ricavi e dei costi** relativi al Budget Economico presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.818.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.818.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	36.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-1.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	35.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	35.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00

Tab. 1

Andiamo ora ad approfondire i valori riportati in Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui, ricavi vendita carburante, quote sociali, proventi per pubblicità e proventi per riscossione tasse automobilistiche.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RICAVI VENDITA CARBURANTE	€ 95.000,00
QUOTE SOCIALI	€ 1.040.000,00
PROVENTI CESSIONE AUTO IN USO	€ 2.600,00
PROVENTI PER PUBBLICITA'	€ 8.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	€ 25.000,00
TOTALE	€ 1.170.600,00

Si illustrano di seguito i conti più rilevanti di questa voce:

Per quanto riguarda l'**attività associativa** si prevedono ricavi di competenza per € 1.040.000,00, pari alla previsione dello scorso anno. Si premette tuttavia che al 31/12/2013 risultavano acquisite n. 18.059 associazioni pari ad un decremento di 0,87% rispetto al 2012. Nel tentativo di invertire questa tendenza, conseguenza evidente di una crisi diffusa su tutti i settori ed in particolare in quello dell'auto, nel corso del 2014 si è puntato, tra le altre cose, all'assegnazione di obiettivi specifici alla rete di vendita e ad AciPistoia Servizi Spa, oltre alla fornitura di supporti materiali. Si rappresenta inoltre che, a seguito della definizione dei nuovi assetti di federazione l'Ente si avvale già dal 01 luglio 2014 in poi del supporto della "direzione Commerciale Sviluppo Reti" che sosterrà gli AA.CC nelle politiche di marketing e diffusione dei prodotti associativi. Tale collaborazione verrà messa a disposizione della rete dei Delegati con l'auspicio di fornire un innovativo strumento di marketing integrato.

Una proiezione della consistenza del parco associativo al 31/12/2014, nonostante le attività messe in campo per contrastare la tendenza negativa, mostra una flessione contenuta probabilmente entro il 5%, trend comunque migliore rispetto all'andamento nazionale che, ad agosto, mostra una flessione superiore al 7%.

Un buon recupero di tessere associative è auspicato dalla collaborazione con due Agenzie Sara aderenti all'iniziativa, presso le quali è stato attivato un Acì Point, con le quali è stata stipulata una convenzione per la commercializzazione delle tessere ACI ai clienti dell'assicurazione. Questa iniziativa consentirà di rilasciare tessere caratterizzate da buona marginalità e da contenuti soddisfacenti per i Soci. Per l'esercizio 2015 sarà valutata l'ipotesi di estendere ad ulteriori agenzie SARA il progetto pur rispettando gli obiettivi "facileSarà" fissati dalla compagnia agli Agenti.

Si evidenzia altresì che i prodotti associativi “sistema” e “gold” garantiscono margini superiori rispetto alle tessere FacileSarà con evidente beneficio per le entrate dell’Ente.

Per quanto riguarda la **gestione della rete di vendita degli impianti di distribuzione carburanti**, la previsione si riduce da € 140.000,00 ad € 95.000,00 tenuto conto della forte contrazione delle vendite dei carburanti che le attuali condizioni contrattuali con la compagnia petrolifera Api/lp, coniugate con la situazione del mercato dei carburanti, al momento particolarmente critica, non ci ha consentito di trovare soluzioni tali da invertire la tendenza negativa.

Ben conscio delle problematiche che caratterizzano il settore carburanti, l’Ente sta adottando misure straordinarie i cui effetti si auspica che siano percepibili nel corso del 2015. Al momento i rapporti vigenti con la compagnia Api/lp permettono di presumere per il 2015 ricavi pari ad € 95.000,00 e costi relativi per € 45.000,00. E’ legittimo presumere tuttavia che ogni eventuale adozione di iniziative eccezionali da parte dell’Ente potrà produrre ricavi non peggiorativi rispetto a tale stima, a fronte di un plausibile abbattimento dei costi.

Attraverso l’affidamento della **gestione dell’attività di sportello** alla società di servizi si intende perseguire l’obiettivo di una maggiore efficacia ed efficienza delle attività erogate (servizi di assistenza automobilistica e riscossione tasse automobilistiche) e conseguentemente il venir meno delle criticità derivanti dall’affiancamento su medesime postazioni di lavoro di dipendenti titolari di distinti contratti di lavoro.

Dal punto di vista del budget le minori entrate derivanti dal venir meno delle attività di sportello in capo all’Automobile Club Pistoia saranno compensate da minori trasferimenti ad Aci Pistoia Servizi Spa a titolo di compensi per tali attività.

5) Altri ricavi e proventi.

All’interno di questa voce si trovano le entrate che derivano da contributi, rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni e sopravvenienze attive.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONTRIBUTI A.C.I.	€ 5.000,00
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	€ 15.000,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 70.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	€ 170.500,00
SUBAFFITTI IMMOBILI E RIMB. SPESE COND.LI	€ 2.400,00
PROVVIGIONI ATTIVE	€ 375.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 10.000,00
TOTALE	€ 647.900,00

Per quanto riguarda il **settore assicurativo**, al 31 agosto 2014 i relativi proventi mostrano una flessione del 8,81% con una riduzione di € 18.430,84 rispetto allo stesso periodo dell’anno scorso. Come già accennato in premessa, l’erosione dei proventi Sara negli ultimi anni ha prodotto una riduzione superiore a € 100.000,00, la maggior parte dei quali imputabili all’Agenzia Valdinievole.

Ciò premesso, per il prossimo anno si stima di ricevere da Sara Assicurazioni compensi per un ammontare di € 375.000,00 derivanti prevalentemente dall’attività relativa al ramo automobili delle cinque agenzie Sara sul territorio. L’attività relativa al ramo Sara Vita permane estremamente marginale. Pur sottolineando la modestissima capacità dell’AC di incidere nelle determinazioni della Compagnia, l’Ente porrà in essere ogni possibile azione a supporto delle Agenzie Sara.

In via prudenziale si riduce lo stanziamento previsto per **Affitti di Immobili** da € 185.000,00 ad € 170.500,00 tenuto conto della richiesta pervenuta da Aci di diminuzione del canone di locazione in forza della Legge 23/06/2014 n. 89 che prevede la riduzione del 15% dei canoni vigenti per immobili di proprietà di terzi in uso istituzionale agli enti pubblici; l’Ente si riserva, tuttavia, di approfondire la legittimità di tale richiesta.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Si trovano in questa voce i costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale che si riducono del 15,78% rispetto alla previsione dello scorso anno passando da € 9.500,00 ad € 8.000,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 3.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 2.000,00
MATERIALE EDITORIALE	€ 3.000,00
TOTALE	€ 8.000,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo composta dal maggior numero di sottoconti in quanto troviamo qui tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi e le spese di funzionamento e di gestione della struttura nel suo complesso.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 5.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.500,00
ASSISTENZA LEGALE E NOTARILE	€ 15.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 5.000,00
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	€ 2.000,00
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO OCC.LE	€ 500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 7.500,00
SERVIZI MOBILITA' ED EDUCAZIONE STRADALE	€ 2.500,00
CORSI DI FORMAZIONE	€ 500,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE)	€ 12.000,00
VIGILANZA	€ 500,00
FORNITURA ACQUA	€ 1.000,00
FORNITURA GAS	€ 12.000,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 10.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	€ 10.000,00
SERVIZI DI RETE / CONNETTIVITA	€ 3.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 11.000,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	€ 9.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 1.500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	€ 10.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 47.000,00
POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	€ 3.000,00
BUONI PASTO	€ 9.000,00
SERVIZI POSTALI	€ 25.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 6.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 18.000,00
SPESE CARBURANTI (PROMOZIONI+CARTE)	€ 45.000,00
CONVENZIONE SOCIETA' DI SERVIZI	€ 250.000,00
TOTALE	€ 526.500,00

Il totale del conto subisce una riduzione dei costi per € 97.500,00 pari al -15,62%, passando da € 624.000,00 dello scorso esercizio ad € 526.500,00. Si espone di seguito un dettaglio delle voci più significative.

Le **spese per gli Organi dell'Ente**, previste complessivamente per € 10.500,00, sono dovute a indennità di carica e compensi del Consiglio Direttivo composto da 5 membri e del Collegio dei Revisori dei Conti composto da 3 membri, di cui due professionisti eletti e uno di nomina ministeriale. La misura dei compensi è stabilita con Decreto Ministeriale; attualmente sono quantificati come di seguito specificato:

-per il Consiglio Direttivo:

€ 5.350,00 per indennità di carica del Presidente;

€ 20,66 per gettone di presenza del Presidente e del Vice Presidente alle riunioni del Consiglio Direttivo;

€ 13,94 per gettone di presenza dei Consiglieri alle riunioni del Consiglio Direttivo.

-per il Collegio dei Revisori dei Conti:

€ 1.550,00 per compenso del Presidente del Collegio dei Revisori;

€ 1.300,00 per compenso di ciascun componente del Collegio dei Revisori.

Si ricorda, tuttavia, che il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pistoia" approvato con delibera del Presidente in data 30/12/2013 e poi ratificata dal Consiglio Direttivo con delibera n. 3 del 30/01/2014, all'art. 8, riguardante le spese per il funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo, prevede la riduzione del 10% dell'indennità di carica spettante al Presidente dell'Ente e la soppressione del gettone di presenza per i componenti il Consiglio Direttivo dell'Ente, a decorrere dal 01/01/2014 e fino al 31/12/2016.

Per la gestione di molteplici attività l'Ente si avvale delle competenze della società **Aci Pistoia Servizi Spa** con la quale è in essere una convenzione per la gestione di servizi. Il relativo disciplinare operativo, redatto di anno in anno, esplicita i compensi riconosciuti per i singoli affidamenti; giova qui rammentare che la gestione diretta dello sportello di sede comporterà una riduzione del compenso complessivo e che contestualmente la società sarà chiamata a reperire introiti sul libero mercato.

L'impegno economico che si prevede per € 230.000,00 si riferisce all'affidamento della gestione della rete di vendita, della rete carburanti e del patrimonio immobiliare dell'Ente, oltre al proseguimento della gestione dei servizi relativi ad Aci Comunica ed all'organizzazione della manifestazione Ecomobility.

Il sottoconto per la convenzione con la società di servizi prevede € 250.000,00 in quanto tiene conto dell'iva indeducibile.

Sui temi dell' **Educazione, sicurezza stradale e mobilità** l'Ente è particolarmente impegnato sul territorio, anche con il coinvolgimento di Amministrazioni Pubbliche, Enti Locali, scuole, associazioni e con la Commissione Sportiva per promuovere progetti sulla legalità e sulla sicurezza alla guida.

Grande attenzione e promozione sarà data, altresì, a progetti ed eventi quali "Ecomobility" ed "Alcolout", volti alla sensibilizzazione di tutti i fruitori della strada non solo ai temi della mobilità sostenibile, ma anche alla prevenzione di patologie connesse con l'abuso di alcool e droghe, nell'ottica della promozione della cultura della sicurezza per il miglioramento degli automobilisti di domani.

In particolare, visto il successo delle precedenti edizioni ed il format riprogrammato per l'anno 2013,

che ha previsto la valorizzazione del marchio  ed un taglio prevalentemente culturale dell'evento, con la presenza di soggetti autorevoli al convegno e numerose iniziative di sicurezza stradale, l'Ente riconferma l'edizione 2015 di Ecomobility, presumibilmente con una formula simile all'anno precedente, nell'ottica della ottimizzazione del marchio (registrato) e del contenimento dei costi.

Con riferimento ai temi dell'Educazione Stradale si rappresenta che gli stessi sono curati da risorse afferenti alla società di servizi che pertanto riceve idonei stanziamenti.

La previsione di **Spese carburanti** per € 45.000,00 è dovuta ai costi relativi alle promozioni sui carburanti come previsto dal contratto con la Compagnia Petrolifera Api/lp e alle commissioni sulle carte carburanti. Questa voce è direttamente correlata con i ricavi per vendita di carburanti che è stata già analizzata nella sezione delle entrate.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente per noleggi e locazioni passive.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 3.000,00
FITTI PASSIVI	€ 123.000,00
TOTALE	€ 126.000,00

La previsione diminuisce di € 7.000,00 rispetto allo scorso esercizio passando da € 133.000,00 ad € 126.000,00 in considerazione di minori spese previste.

9) Costi del personale.

Riguarda tutti i costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 170.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 95.000,00
SALARI E STIPENDI PERSON. ACI (DIRETTORE)	€ 35.000,00
ONERI SOCIALI	€ 74.500,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 19.000,00
ALTRI COSTI RELATIVI AL PERSONALE	€ 4.000,00
TOTALE	€ 397.500,00

Gli **oneri per il personale in servizio**, compreso il rimborso ad ACI della retribuzione del Direttore, sono previsti in € 397.500,00 con una riduzione complessiva di € 45.500,00 pari al -10,27% rispetto alla previsione dello scorso esercizio, in linea con quanto disposto all'art. 7 del già citato Regolamento per il contenimento della spesa.

La previsione è stata effettuata secondo le norme previste dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro e tiene conto anche degli oneri sociali e dell'accantonamento del trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti nel corso dell'esercizio.

Per la gestione delle attività istituzionali ed amministrative l'Ente si avvale di sette dipendenti di ruolo inquadrati secondo la seguente pianta organica:

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2014 AUTOMOBILE CLUB PISTOIA Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C4	0	0	0
AREA C = C3	5	5	0
AREA C = C2	0	0	0
AREA C = C1	0	0	0
AREA B = B3	0	0	0
AREA B = B2	0	0	0
AREA B = B1	2	2	0
TOTALE	7	7	0

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Riguarda i costi relativi a quote di ammortamento dell'esercizio calcolate secondo le aliquote di legge.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMM.TO DIRITTI UTIL.NE OPERE INGEGNO	€ 500,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	€ 40.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 5.000,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 38.000,00
AMM.TO BENI UNDER € 516,46	€ 1.500,00
TOTALE	€ 85.000,00

11) Variazione rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RIMANENZE INIZIALI	€ 3.000,00
RIMANENZE FINALI	-€ 3.000,00
TOTALE	€ 0,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 16.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 22.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	€ 500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PROMISCUA	€ 3.500,00
ONERI E SPESE BANCARIE	€ 2.000,00
ABBONAMENTI, PUBBL. E CONVOCAZIONI	€ 1.500,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 2.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 3.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€ 40.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	€ 585.000,00
TOTALE	€ 675.500,00

Fra queste voci quella più rilevante riguarda le **aliquote sociali** che ammonta ad € 585.000,00 ed è direttamente correlata con la previsione di ricavi per quote sociali che è stata già analizzata nella sezione delle entrate.

Il sostegno economico dell'Ente al **settore sportivo** ammonta complessivamente ad € 22.000,00.

Con l'obiettivo di coinvolgere maggiormente i protagonisti di un settore come quello sportivo, che vanta da sempre un'elevata professionalità in termini di manifestazioni sportive organizzate in provincia, numero di licenziati Csai, efficienza della Commissione Sportiva e collaborazione con le Istituzioni, l'Ente si propone di confermare un supporto finanziario alle società sportive automobilistiche e proseguire nelle attività rivolte al target di soci sportivi.

C- PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INT. ATTIVI SU TITOLI ISCRITTI NELLE IMM.NI	€ 2.000,00
INTERESSI ATTIVI SU TITOLI ISCRITTI NELL'AC	€ 25.000,00
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 9.000,00
TOTALE	€ 36.000,00

Per quanto riguarda gli **interessi attivi**, fra anticipazioni, conti correnti ed investimenti in titoli, tenendo conto del migliore impiego possibile delle giacenze, si prevede un ammontare complessivo di € 36.000,00, in calo rispetto alla previsione precedente a causa delle ulteriori riduzioni dei tassi di interesse.

E- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

21) Oneri straordinari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	€ 1.000,00
TOTALE	€ 1.000,00

22) Imposte sul reddito d'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.E.S.	€ 10.000,00
I.R.A.P.	€ 25.000,00
TOTALE	€ 35.000,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti/dismissioni, redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, contiene l'indicazione degli investimenti e delle dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	505.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	14.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	524.000,00

Tab. 2

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per impianto e ampliamento, marchi, sviluppo ecc. che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio o che, pur non avendo una manifestazione tangibile accrescono il valore patrimoniale.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di immobili, acquisto di mobili e macchine d'ufficio, nonché autovetture, impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

La previsione di € 524.000,00 al netto di € 7.000,00 per dismissioni di autovetture e depositi cauzionali, è dovuta:

- € 5.000,00 per le immobilizzazioni immateriali;
- € 200.000,00 per gli immobili, tra cui la possibilità di avviare il restauro del tetto del Palazzo Forteguerri sede dell'Automobile Club Pistoia;
- € 250.000,00 per la realizzazione di un impianto a metano presso il distributore carburanti di Pistoia;
- € 60.000,00 per impianti, mobili e automezzi, tra cui il rinnovo di impianti tecnologicamente non adeguati, la sostituzione di vetture del parco auto, l'acquisto di scooter ecocompatibili e per l'acquisto di biciclette assistite da collocare in sede, in AciParam e InfoPoint a disposizione dei Soci;
- € 16.000,00 per costituzione di depositi cauzionali e crediti verso il personale per accantonamenti Legge 297/82.

BUDGET DI TESORERIA

Per quanto riguarda il Budget di Tesoreria, in sintesi, si può ipotizzare la seguente situazione:

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2013 (A)	950.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2014 (B)	1.687.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2014 (C)	2.081.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2014 D)= A+B-C	556.000,00

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto conto dei flussi in entrata e uscita risultanti dagli anni precedenti, prevedendo prudenzialmente la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione posticipata di crediti a causa della particolare situazione economica che sta affrontando il paese.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale, che costituisce allegato al Budget Annuale a partire da quello predisposto per l'esercizio 2014, è stato redatto in forza di quanto stabilito con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27.03.2013 ed è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni.

CONCLUSIONE

Per quanto sopra illustrato, ricordando che la predisposizione del budget è stata formulata secondo principi di prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi, si propone l'approvazione del Budget Annuale per l'esercizio 2015.

Pistoia, 27 Ottobre 2014

IL PRESIDENTE
Dr. Antonio Breschi

