



Automobile Club Siracusa

## AUTOMOBILE CLUB SIRACUSA

\*\*\*

### RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2020

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato da questo Consiglio Direttivo nel settembre del 2009 ed al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Siracusa per il triennio 2020/2022, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 12 nella seduta del 26.09.2019, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Ciò premesso, 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 deliberato su proposta dello stesso.

Il Budget annuale si compone del Budget Economico, del Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di Tesoreria e delle Relazioni allegate.

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

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

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

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014, la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

In relazione ai criteri seguiti per la formulazione delle previsioni economiche contenute nel Budget, si precisa che le stesse sono state elaborate sulla base di un esame degli andamenti degli esercizi 2017 e 2018, dei dati consuntivi dell'esercizio in corso alla data del 30 settembre proiettati e stimati al 31 dicembre e della previsione dei trend gestionali ed operativi dell'esercizio 2020.

Di seguito si riporta il quadro riepilogativo del Budget Economico:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	285.600,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	280.950,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>4.650,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>5.150,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.650,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2019</b>	<b>2.500,00</b>

**Tab. 1**

Il budget economico dell'Automobile Club Siracusa per l'anno 2020 evidenzia un utile di € 2.500, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio per € 2.650, in aumento di € 500 rispetto all'utile di € 2.000 previsto per il 2019.

Le iniziative già avviate nel corso del 2019 e quelle che verranno adottate nel 2020 sono/saranno tutte tese ad aumentare e massimizzare la gestione delle entrate, seppure in un contesto economico generale e di settore particolarmente colpito dalla crisi economica che, realisticamente e cautelativamente, rende, in tale sede, difficile l'individuazione di margini e proventi diversi ed ulteriori. Inoltre, anche nel 2020 si continuerà a perseguire una politica di riduzione delle spese attuando puntualmente le disposizioni contenute nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Ente.

Dall'analisi delle macrovoci del budget economico dell'esercizio, comparate con quelle previsionali definitive dell'esercizio 2019, si evince un lieve aumento della gestione caratteristica (+ € 650) in sostanziale equilibrio rispetto alle previsioni dell'esercizio 2019.

Si procede ora con l'analisi disaggregata dei 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 R.A.C. troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi per carburanti, proventi per riscossione tasse di circolazione.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
RICAVI VENDITA CARBURANTI	€ 12.000
QUOTE SOCIALI	€ 110.000
PROVENTI PER UFFICIO ASSISTENZA AUTOM.	€ 15.000
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	€ 5.000
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	€ 38.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 180.000</b>

Al netto dell'adeguamento al ribasso dei ricavi per attività di carburante (-€. 4.000) e in incremento dei ricavi per quote sociali (+€. 5.000), rimangono inalterate le proiezioni sulle attività di sportello; si prevede una sostanziale tenuta in tale voce di ricavo rispetto alle stime definitive 2019.

### **5) Altri ricavi e proventi.**

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni e canone marchio.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 2.500
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	€ 3.600
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 97.000
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	€ 2.500
<b>TOTALE</b>	<b>€ 105.600</b>

Rispetto al dato previsionale definitivo del precedente esercizio, tale voce è in linea con gli andamenti registrati nelle ultime due annualità e coerente con i ricavi registrati al 30 settembre 2019.

## **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

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

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
CANCELLERIA	€ 600
MATERIALE DI CONSUMO	€ 1.400
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.000</b>

Rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2019, si registrano valori allineati.

### 7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti, all'interno troviamo tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi. Al riguardo, non sono previsti grandi scostamenti rispetto al precedente esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 0
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 4.500
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 3.500
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 4.500
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 500
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 5.000
SPESE PER I LOCALI ( PULIZIE - VIGILANZA)	€ 7.500
VIGILANZA	€ 800
ENERGIA ELETTRICA	€ 4.000
SPESE TELEFONICHE	€ 4.000
SERVIZI INFORMATICI PROF.LI ED ELAB. DATI	€ 18.000
ESERCIZIO AUTOMEZZI	€ 100
MISSIONI E TRASFERTE	€ 150
MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 4.000
PREMI ASSICURAZIONE	€ 5.500
SERVIZI BANCARI	€ 1.000
SPESE POSTALI	€ 1.000
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 500
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 11.000
COSTI PER SERVIZI SOCIETA' IN HOUSE	€ 90.000
COSTI PER SALARI E STIPENDI PERSONALE ACI	€ 15.000
COSTI PER ONERI SALARI E STIPENDI PERSONALE ACI	€ 3.600
RIMBORSO SPEE ORGANI ISTITUZIONALI	€ 1.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 185.150</b>

A livello aggregato rispetto al precedente esercizio si registra uno scostamento in aumento pari a (€ 350), tale incremento è dato in dettaglio: in aumento spese per prestazioni di servizi (+ € 1.000); costi per salari e stipendi personale ACI distaccato e relativi oneri rispettivamente (+ € 2.650) e (+€ 400); in decremento per spese di vigilanza (-€ 1.200), per servizi informatici (-€ 2.000) e per premi assicurazione (-€ 500).

Si precisa infine che il conto B7 include i costi inerenti il compenso del Direttore, dipendente ACI ITALIA, che secondo le disposizioni normative vigenti, prevede il rimborso dell'indennità relativa all'incarico di responsabile di struttura dell'Automobile Club Siracusa a carico di quest'ultimo sodalizio; nelle previsioni del l'anno 2020 è stato adeguato in aumento la voce di spesa in questione tenendo conto degli obiettivi di risultato riconosciuti al direttore, anch'essi carico dell'AC Siracusa.

Il suddetto adeguamento rispetta la disposizione di Aci Italia e in osservanza alla circolare n. 1939/18 del 15/02/2018.

Tale esposizione risulta in coerenza con i dati consuntivi dell'esercizio in corso alla data del 30 settembre proiettati e stimati al 31 dicembre.

### 8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva e noleggio delle postazioni di lavoro e stampanti.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 2.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.000</b>

La macrovoce, a livello complessivo è in linea rispetto al 2019; l'Ente ha in corso un contratto di noleggio postazioni di lavoro per il quale, nel corso del 2020, si prevede un ulteriore ampliamento di utilizzo.

### 9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. A tal proposito, l'Ente non ha in dotazione nella pianta organica risorse di personale proprio; rispetto alle 4 previste in area B pertanto non vi sono importi previsti per il personale proprio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 0
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 0
STIPENDI PERSONALE ACI	€ 0
ONERI SOCIALI	€ 0
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>

Nella seguente tabella n. 2 si riporta un quadro sintetico relativo alla dotazione organica.

 <b>PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2019</b> <b>AUTOMOBILE CLUB SIRACUSA</b> <b>Personale di ruolo</b>			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C	0	0	0
AREA B	4	0	4
AREA a	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

Tab. 2

### 10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	€ 1.800
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 3.000
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 3.000
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	€ 1.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.800</b>

I costi sono in linea con le previsioni previsti nel 2019 e attengono alle quote di ammortamento.

### 14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	€ 8.000
Imposte e tasse indeducibili	€ 4.000
Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	€ 0
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	€ 1.500
Sopravvenienze passive ordinarie	€ 2.500
Abbonamenti e pubblicazioni	€ 500
Spese di Rappresentanza	€ 500
Omaggi e articoli promozionali	€ 0
Rimborsi e concorsi spese diverse	€ 1.000
Altri oneri diversi di gestione	€ 5.000
Aliquote sociali	€ 60.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 83.000</b>

La previsione di spesa è in linea rispetto al dato previsionale definitivo dell'esercizio 2019.

### **C- PROVENTI FINANZIARI**

#### **16) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 500,00</b>

Gli interessi attivi sulle giacenze di c/c sono inalterati rispetto all'esercizio precedente; ciò conseguenza fisiologica dei reali interessi corrisposti dall'istituto cassiere adeguati alla giacenza sui conti e all'andamento del costo del denaro.

Passiamo ora ad analizzare il **Budget degli investimenti/dismissioni** redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contenente l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI**

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>16.000,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>16.000,00</b>

**Tab. 3**

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

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente. Nel corso dell'esercizio si prevedono limitati investimenti per la sostituzione di beni strumentali funzionali allo svolgimento dei fini istituzionali dell'Ente che verranno ritenuti obsoleti e/o non più idonei all'uso.

Per ciò che concerne il **Budget di tesoreria**, nella sua valorizzazione si è tenuto presente dell'andamento dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti. Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che potrebbero influire sul prossimo esercizio.

BUDGET DI TESORERIA	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)</b>	<b>63.500,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	2.380.032,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	2.351.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D)= A+B-C</b>	<b>92.532,00</b>

**Tab. 4**

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il **Budget Economico annuale riclassificato** consiste in una riclassificazione dei valori del Budget economico 2020 approvato dal Consiglio Direttivo, nonché dei valori del budget definitivo 2019. Si precisa inoltre che i totali delle macrovoci contrassegnate dalle lettere A), B), C), D) ed E) del Budget economico annuale riclassificato, nonché il Risultato Economico finale d'esercizio, corrispondono a quelli esposti nel Budget annuale.

Il **Budget Economico pluriennale** è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nella elaborazione del documento sono stati quelli della prudenza nell'individuazione dei ricavi, nonché un contenimento dei costi in attesa di una ripresa a livello nazionale del settore automobilistico.

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2020, si è provveduto a ridurre ulteriormente e prudenzialmente i ricavi in linea con l'andamento nazionale di circa il 5% rispetto all'assestato dell'esercizio precedente.

Il **Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi**, come da lettera circolare ACI – DAF prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si evidenzia che è stato concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza che tale allegato va compilato esclusivamente in occasione del bilancio di esercizio; ciò in quanto né l'ACI né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoreri).

Il **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** è composto da tre prospetti:

1. Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
2. Piano degli obiettivi per progetti
3. Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 dell'Automobile Club Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

#### **TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	285.600
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>285.600</b>
4) Costi della produzione	280.950
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	8.800
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>272.150</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>13.450</b>

#### **LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE**

Nella redazione del Budget 2020 sono stati 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.

Per la predisposizione del budget in esame, inoltre, si è tenuto anche conto, in via prudenziale ma non prescrittiva, delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Siracusa in vigore per il triennio 2020 / 2022, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 12 del 26/09/2020; sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi previste ed, in particolare, di quelli relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010.

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 2020.

Difatti, gli Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali della loro azione futura in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI.

A tal proposito, nel Piano delle Attività elaborato dalla Direzione per l'anno 2020 e già deliberato dall'Organo di indirizzo dell'Ente nella seduta del 26/09/2019, vengono illustrati in maniera dettagliata i progetti e le attività che saranno portati avanti dall'Automobile Club Siracusa coerentemente con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici della Federazione per il triennio 2020-2022 deliberate dall'Assemblea ACI del 29 aprile 2019.

Sinteticamente, gli obiettivi preponderanti saranno: sviluppare i servizi associativi consolidando lo sviluppo della compagine associativa attraverso l'offerta di servizi sempre più efficienti e all'avanguardia ed in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; migliorare l'immagine dell'Ente ottimizzandone il funzionamento e consolidando la situazione economico/patrimoniale; promuovere la diffusione del Club ACI Storico e dello sport automobilistico a livello locale; ottimizzare la gestione del servizio di riscossione ed assistenza in materia di tasse automobilistiche, servizio pubblico per eccellenza dell'Automobile Club.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate e traendo ispirazione da criteri di economicità per le uscite, anche in conformità ai vincoli introdotti dal sopra citato "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa".

Conclusivamente, nel corso del 2020 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardine del nostro A.C., 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 equilibrata per gli esercizi 2020, 2021 e 2022.

Per quanto sopra illustrato:

- si richiede al Collegio dei Revisori, di assentire ai dati relativi al budget di previsione 2020, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.
- si invita a prendere atto della documentazione prodotta, al fine di approvare il Budget annuale per l'esercizio 2020 che verrà successivamente inviato ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti.

Siracusa, 30 ottobre 2019

IL PRESIDENTE  
**Avv. Pietro Romano**