



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2017

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2017 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. con delibera n.12 del 30 novembre 2009.

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 di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

In coerenza con quanto disposto dall'art. 2 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, al fine di garantire l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche una serie di atti normativi e amministrativi (il DPCM del 12 dicembre 2012, il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e le circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013 e n.35 del 22 agosto 2013) dettano nuove regole in materia di classificazione delle spese nonché di criteri e modalità di predisposizione del Budget economico e del Bilancio d'esercizio introducendo nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Terni.

In particolare sono introdotti i seguenti nuovi allegati:

- Budget economico annuale riclassificato ai fini del coordinamento con sistemi di contabilità finanziaria
- Budget economico pluriennale
- Prospetto delle previsioni di spesa articolato per Missioni e Programmi
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

La redazione dei nuovi allegati al Budget annuale 2017 dell'AC Terni ha seguito le linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2015	Budget esercizio 2016	Budget esercizio 2017	Differenza (D) = (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	656.180,00	667.800,00	622.800,00	- 45.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	582.195,00	607.200,00	578.400,00	- 28.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	73.985,00	60.600,00	44.400,00	- 16.200,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+-17-bis)	- 776,00	- 1.000,00	- 1.400,00	- 400,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	73.209,00	59.600,00	43.000,00	- 16.600,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.074,00	11.000,00	10.000,00	- 1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	58.135,00	48.600,00	33.000,00	- 15.600,00

(Tab. 1)

Nella redazione del Budget economico 2017 si è rispettato il principio di corrispondenza ai reali flussi economici. Il dimensionamento delle previsioni di Bilancio ha seguito un criterio di realistica aderenza ai dati consuntivi e di valutazione attenta dei flussi finanziari legati alle attività pianificate.

L'utile di esercizio previsto al netto delle imposte, è pari a €. 33.000, minore rispetto a quello previsto per il 2016.

Il ROL (Risultato Operativo Lordo), ossia la differenza tra valore e costi della produzione, pari a €.44.400 risulta inferiore rispetto al 2016. Ciò trova motivazione in special modo nella conclusione nel 2016 dell'attuazione dei progetti denominati "Azioni integrate per la sicurezza stradale" con i Comuni di Narni e Orvieto, di cui al Piano Nazionale della Sicurezza Stradale e quindi nel venir meno dei rimborsi riconosciuti dagli EE.LL.

L'entità del valore della produzione registra pertanto una riduzione pari a € 45.000 rispetto al budget 2016. Naturalmente la conclusione dei 2 progetti citati si riflette, seppur in misura minore, anche sui costi con una differenza in riduzione di € 28.800 rispetto al budget 2016.

Altro aspetto condizionante valore e costi della produzione in bilancio è il pensionamento di una unità inserita nell'organico dell'Ente e la conseguente assegnazione alla società in house di funzioni aggiuntive rispetto a quelle in Convenzione 2016. Ne derivano la modifica delle spese per il personale, ridottesi da € 156.000 del budget 2016 a € 112.000 e corrispondentemente l'incremento dei costi per 'altre spese per prestazioni di servizi' CP01.02.0042 inerenti le attività svolte dalla Società di servizi che passano da € 90.000 a € 120.000.

Segue una analisi specifica dei valori riportati in Tab. 1.



A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi.

Le principali entrate si dimensionano come segue:

- Le quote sociali rimangono pressoché stazionarie rispetto all'assestato 2016 (€ 300.000,00), prevedendosi solo un piccolo incremento del numero di soci
- La previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è incrementata di € 5.000 dato il buon andamento del mercato dell'auto e del volume di introiti al settembre 2016 che fanno ritenere verosimile un trend positivo anche nell'anno prossimo.
- E' leggermente in rialzo la previsione per riscossione tasse auto, che da € 73.000 nel 2016 è dimensionata a € 75.000 dato il trend di lieve crescita del numero di operazioni effettuate già sul finire del 2016.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Vendite materiale cartografico	500,00
Vendite tessere parcheggi	4.000,00
Quote sociali	303.000,00
Proventi ufficio AA	80.000,00
proventi per pubblicità	1.000,00
proventi per riscossione tasse circolazione	75.000,00
TOTALE	463.500,00

5) Altri ricavi e proventi.

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

Complessivamente il Conto si decrementa. Come già evidenziato ne costituisce origine l'interruzione dei finanziamenti provenienti dagli EE.LL per lo svolgimento dei progetti di educazione alla sicurezza stradale risultati vincitori nel Bando regionale per 3°- 4° - 5° programmi di attuazione del Piano Nazionale della Sicurezza Stradale. In particolare l'RP 01.06.0006 "Concorsi e rimborsi diversi" è valorizzato per € 25.000 rispetto a € 73.000 del 2016. Il minore introito trova riscontro nella riduzione delle attività di progetto ed è speculare alla riduzione dei relativi costi prevalentemente imputati in uscita nei sottoconti inerenti l'organizzazione eventi, i servizi per la sicurezza stradale (cp 01.02.0013 – cp 01.02.0015 - cp 01.02.0016) ed altri oneri di gestione.

In considerazione dell'andamento stabile della vendita registrata dalle agenzie assicurative le provvigioni della Sara assicurazioni sono previste stazionarie (€ 90.000) rispetto all'andamento del 2016 ed ai risultati 2015.

Con riguardo alle 'Royalties e canone marchio Delegazione' occorre sottolineare che la difficoltà di individuare candidati idonei e la conseguente mancata attivazione di 1 nuovo punto ACI (come da programmi già del 2015) suggerisce di effettuare una previsione prudenziale che riduce l'introito dell'RP 01.06.0012, da € 30.000 del budget 2016 a € 25.000, in linea con il dato consuntivo del 2015.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

Il sottoconto “proventi e ricavi diversi” non subisce variazioni rispetto alla previsione 2016 (€ 7.000).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi da altri enti	
Concorsi e rimborsi diversi	25.000,00
Affitti di immobili	2.300,00
Subaffitti di immobili e rimborso di spese condominiali	10.000,00
Royalties e Canone marchio delegazioni	25.000,00
Provvigioni attive	90.000,00
Proventi e ricavi diversi	7.000,00
TOTALE	159.300,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come nel 2016 il budget 2017 è ispirato ad un criterio di rigorosa pulizia delle voci di costo della produzione ed eliminazione delle spese non indispensabili.

Il Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ex art. 2 co.2 bis D.L. 31 Agosto 2013 n.101 convertito dalla L. 30 Ottobre 2013 n. 125, adottato con delibera del Consiglio Direttivo n. 21 del 23.12.2013 ha dispiegato i suoi effetti nel triennio 2014-15-16, ma rimane attualmente un riferimento delle politiche di gestione dell’Ente in previsione dell’adozione di una nuova disciplina interna volta al contenimento della spesa negli anni futuri.

Le misure di razionalizzazione dei costi di produzione, in particolare quelli riguardanti i cd “consumi intermedi”, le spese per rappresentanza, per convegni e manifestazioni, erogazioni di contributi, le spese per il personale, ecc., rispettano comunque le indicazioni regolamentari.

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

I costi imputabili all’acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale sono previsti stabili rispetto al 2016, anche per i benefici dell’avvio sin dal 2012 di un servizio di assistenza e noleggio del parco macchine degli uffici di sede che permette di abbattere i costi dei consumabili (toner e accessori).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Merce destinata alla vendita	4.000,00
Cancelleria	2.000,00
TOTALE	6.000,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti. All’interno troviamo i costi per la fruizione di servizi da terzi.



AUTOMOBILE CLUB TERNI

In particolare nella voce relativa ad “altre spese per la prestazione di servizi” sono considerati i compensi riconosciuti alla Società in house dell’Ente per varie attività di supporto operativo di cui la stessa è incaricata.

Come già nel Budget 2016 lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a €. 194.000,00) precedentemente imputato nel Conto 7 “spese per prestazioni di servizio” CP 01.02.0001 viene contabilizzato nel conto 14 “Oneri diversi di gestione” CP 01.09.0018.

Come accennato alcuni costi inerenti i progetti di educazione alla sicurezza stradale realizzati nel 2015 e 2016 (di cui al Piano Nazionale della Sicurezza Stradale) sono stati significativamente ridotti:

- organizzazione eventi
- pubblicità e attività promozionali
- servizi mobilità e sicurezza stradale
- spese trasporti

DESCRIZIONE	IMPORTO
Compensi organi dell’Ente	4.900,00
Compensi Collegio dei Revisori dei Conti	4.700,00
Provvigioni passive	12.000,00
Consulenze legali e notarili	2.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	2.500,00
Prestazioni mediche	600,00
Organizzazione eventi	3.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	1.500,00
Servizi mobilità e sicurezza stradale	2.000,00
Spese per i locali	6.000,00
Fornitura gas	1.500,00
Fornitura energia elettrica	6.000,00
Spese telefoniche rete fissa	2.500,00
Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	6.000,00
Spese trasporti	500,00
Missioni e trasferte	1.500,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	2.500,00
Premi assicurazioni	6.000,00
Polizze di fidejussione	3.000,00
Buoni pasto	1.500,00
Spese postali	4.000,00
Bollatura, vidimazioni e certificati	1.200,00
Altre spese per la prestazione di servizi	120.000,00
Ribassi e buoni attivi	
TOTALE	195.400,00

8) Spese per godimento di beni di terzi.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva e di assistenza e noleggio macchine da ufficio (nuovo contratto global service).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Noleggi	6.500,00
Fitti passivi e oneri accessori	23.000,00
TOTALE	29.500,00

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto ai dati consuntivi 2015 e alle previsioni del Budget 2016 la voce di costo risulta fortemente condizionata dall'evento straordinario relativo al già citato pensionamento di una dipendente dell'Ente inquadrata nella qualifica C2. Ciò indurrà nel 2017 una significativa riduzione dei costi del personale, pari a € 44.000 (la previsione passa da € 156.000 a € 112.000). Tutti i sottoconti quali stipendi, le voci legate al trattamento accessorio, gli oneri contributivi ed il TFS, sono modificati in conseguenza della riduzione di organico che da 3 passa a 2 unità.

Nei sottoconti relativi a personale comandato e oneri sociali trovano imputazione l'indennità di Direzione e i relativi oneri e contributi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi	55.000,00
Trattamento accessorio Aree	10.000,00
Salari e stipendi personale Comandato	22.000,00
Oneri Sociali	20.000,00
Trattamento di Fine Servizio TFS	5.000,00
TOTALE	112.000,00

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio. Non si registrano variazioni di rilievo rispetto alle previsioni 2016.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento immobili	700,00
Ammortamento mobili e arredi	2.500,00
Ammortamento impianti	2.800,00
TOTALE	6.000,00

13) Altri Accantonamenti

DESCRIZIONE	IMPORTO
Altri accantonamenti	
TOTALE	-



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

14) Oneri diversi di gestione

Lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a €. 194.000,00) precedentemente imputato nel Conto 7 “spese per prestazioni di servizio” CP 01.02.0001 viene contabilizzato nel conto 14 “Oneri diversi di gestione” CP 01.09.0018.

La voce di costo ‘Oneri e spese bancarie’ è prevista in € 5.500 (sebbene ridotta di € 1.000 rispetto al 2016) causa incidenza dei costi bancari per insoluti su addebiti automatici sui conti correnti dei soci di cui al servizio di “bollo sicuro”.

La voce ‘altri oneri diversi di gestione’ rimane valorizzata a € 11.000. Ciò è dovuto prevalentemente a costi di varia natura quali materiale promozionale ed oggettistica per manifestazioni di club e la partecipazione ad eventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	11.000,00
Imposte e tasse indeducibili	4.500,00
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	1.000,00
Oneri e spese bancarie	5.500,00
Abbonamenti e pubblicazioni e convocazioni	500,00
Omaggi e articoli promozionali	1.000,00
Spese di Rappresentanza	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	11.000,00
Aliquote sociali	194.000,00
TOTALE	229.500,00

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni

L'AC possiede una piccolissima quota della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Dividendi da partecipazioni da imprese controllate	1.000,00
TOTALE	1.000,00

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi su c/c e depositi bancari	500,00
TOTALE	500,00

17) Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi passivi su c/c bancari rimane valorizzata per motivi prudenziali sebbene non si ritenga probabile il ricorso ad anticipazioni bancarie. Gli interessi passivi su finanziamenti si riferiscono prevalentemente al piano di rientro del debito con ACI, ma l'importo previsto è



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

leggermente incrementato (da € 2.000 a € 2.400) per i prevedibili effetti dell'accensione di un mutuo della seconda metà del 2017 al fine di coprire il pagamento del TFS alla dipendente entrata in quiescenza.

DESCRIZIONE	IMPORTO
interessi passivi su c7c bancari	500,00
interessi su finanziamenti	2.400,00
TOTALE	2.900,00

20) Proventi straordinari

Proventi e Oneri straordinari non sono valorizzati, data l'assenza di previsioni di tale natura.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Altri ricavi relativi ad esercizi precedenti	
TOTALE	-

21) Oneri straordinari

DESCRIZIONE	IMPORTO
Altri costi relativi ad esercizi precedenti	
TOTALE	-

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	4.000,00
IRAP	6.000,00
TOTALE	10.000,00

L'utile d'esercizio al 31/12/2017 dopo l'applicazione delle imposte è pari ad €. 33.000,00.

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



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.000,00

Tab. 2

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.

Saldo finale presunto al 31/12/2016	90.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2017	7.362.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2017	7.400.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2017	52.000,00

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto conto dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che sta affrontando il nostro paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

Le previsioni per l'anno 2017 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti finanziari a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2015.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio. E' dunque necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2017.

Secondo le linee direttive tracciate con il Piano delle attività dell'AC Terni i programmi di intervento individuati impegnano tutte le aree di priorità politica: Attività associativa, Rafforzamento ruolo e attività istituzionali, Ottimizzazione organizzativa.

Come per l'anno in corso la pianificazione locale è focalizzata sullo sviluppo delle relazioni istituzionali e la creazione di iniziative per la sicurezza stradale su cui è fondata l'operazione di proposizione dell'ACI provinciale e regionale quale interlocutore istituzionale principale in materia di mobilità per tutte le Istituzioni ed Enti Locali:

- consolidare i rapporti istituzionali con la Regione Umbria. Ad esito di numerosi incontri e iniziative discusse e concordate con il nuovo Assessore regionale alla mobilità, nel corso del 2017 ci si ripropone di dare attuazione ad alcune di esse:



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

firma del nuovo Accordo di collaborazione generale, giornata regionale della sicurezza stradale. Atti ed azioni funzionali alla richiesta di assegnazione ad ACI di un ruolo di coordinamento delle attività per la sicurezza stradale in ambito regionale (Agenzia regionale della sicurezza stradale)

- sviluppare iniziative di attuazione del protocollo di intesa siglato in data 18 settembre 2015 con il Comune di Terni: Piano Comunale per la sicurezza stradale e piano di classificazione della rete stradale urbana, proposte di interventi per la regolazione della viabilità e della sosta. In tale contesto proseguire le campagne di educazione stradale nelle scuole e nei luoghi aggregativi attraverso format consolidati quali TrasportAci Sicuri, A passo sicuro, 2 ruote sicure (anche in collaborazione con l'Unità territoriale ACI provinciale) e format innovativi ad es. Crash scene – Indicazioni salva vita in collaborazione con Polstrada, Vigili del fuoco, Soccorso 118 e Croce Rossa.
- realizzare nel comune di Terni il format teatrale per la sicurezza stradale “Io scelgo” a beneficio degli studenti degli ultimi anni delle scuole superiori, per i circoli della terza età e per associazioni di stranieri, ecc. Proporlo per eventuali allestimenti fuori della provincia di Terni.
- seguire e valorizzare le attività della “Consulta per la mobilità e il motorismo” nuovo organismo consultivo dell'AC Terni, recentemente istituito con il fine di proporre idee e offrire supporto nei campi di interesse dell'Ente (mobilità, sport automobilistico, auto e moto d'epoca, ecc.)
- riqualificare la Delegazione di Narni, favorendo l'allestimento di un lay out con maggiore visibilità e appeal commerciale
- proseguire nell'attività di formazione dei Delegati e loro collaboratori, con particolare attenzione per i dipendenti dei cd. ACI Point al fine di migliorare la capacità di proposizione delle associazioni ACI
- sviluppare il servizio recentemente avviato nella provincia di “Invita Revisione” in collaborazione con AClinformatica e con alcune officine meccaniche della zona. Occorrerà incrementare il numero delle officine aderenti al servizio (inizialmente 9) con l'intento di favorire la riconoscibilità del servizio e ridurre il rischio di destabilizzazione derivante da eventuali disdette.
- Realizzare una iniziativa che dia visibilità sul territorio al marchio ACI Storico facendo leva su nuovi e vecchi legami con i club di auto d'epoca della provincia, oggi inquadrati e consolidati grazie allo strumento della neo istituita Consulta.
- Proseguire e sviluppare attività di assistenza ai soci nel settore turistico e nella rivendita di oggettistica ACI Shop

Con riguardo al deficit patrimoniale, al 31.12.2015 risultava pari a € 181.598. Il Piano di risanamento approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Terni n. 14 del 7 maggio 2012 è stato rivisto in corrispondenza delle risultanze del Budget 2017. Secondo il nuovo Piano (allegato e parte integrante della presente relazione) l'utile di esercizio rimane vincolato al riassorbimento del deficit fino al 2021.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2016 AUTOMOBILE CLUB TERNI Personale di ruolo

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C4			0
AREA C = C3			0
AREA C = C2	1		1
AREA C = C1			0
AREA B = B3	2	2	0
AREA B = B2			0
AREA B = B1			0
TOTALE	3	2	1

Tab. 4

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale di Previsione per l'esercizio 2017.

F.to IL PRESIDENTE
On. Mario Andrea Bartolini