

27 OTT. 2014

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2015

Egregi Consiglieri,

Il Budget annuale per l'esercizio 2015 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 2015 dell'AC Terni ha seguito le linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2013	Budget esercizio 2014	Budget esercizio 2015	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	586.865,00	661.500,00	684.800,00	23.300,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	554.757,00	606.100,00	629.100,00	23.000,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>32.108,00</b>	<b>55.400,00</b>	<b>55.700,00</b>	<b>300,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 711,00	- 1.000,00	- 1.000,00	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	5.435,00	4.080,00		- 4.080,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>36.832,00</b>	<b>58.480,00</b>	<b>54.700,00</b>	<b>- 3.780,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	17.780,00	34.000,00	34.000,00	-
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.052,00</b>	<b>24.480,00</b>	<b>20.700,00</b>	<b>- 3.780,00</b>

(Tab. 1)

Occorre premettere che nella redazione del Budget economico 2015 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 di Consuntivo.

L'utile di esercizio previsto al netto delle imposte, è pari a €. 20.700,00, di poco minore rispetto a quello previsto per il 2014.

Il ROL (Risultato Operativo Lordo), ossia la differenza tra valore e costi della produzione, pari a €.55.700,00 risulta stabile rispetto al 2014. Ciò trova motivazione in una concreta linearità e coerenza dei ricavi e negli interventi di revisione della spesa operati in passato, ancor prima dei sopravvenuti obblighi di tagli e ridimensionamenti di cui alle disposizioni regolamentari di spending review.

L'entità del valore e dei costi della produzione risulta più elevata per la previsione di avvio e realizzazione dei 4 progetti denominati "Azioni integrate per la sicurezza stradale", in collaborazione rispettivamente con Provincia di Terni, Comune di Orvieto, Comune di Narni e Comune di Amelia (e Comuni minori), ai quali si prevede di destinare le risorse provenienti dai finanziamenti regionali di cui al Piano Nazionale della Sicurezza Stradale

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.

Piccole modifiche rispetto al budget 2014 per le principali entrate:

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

- Le quote sociali risultano diminuite leggermente (- € 5.000,00), per il difficile contesto economico e sociale
- Sono previsti come stabili i proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica e per riscossione tasse auto.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Vendite materiale cartografico	500,00
Vendite tessere parcheggi	4.000,00
Quote sociali	310.000,00
Proventi ufficio AA	72.000,00
proventi per pubblicita'	3.000,00
proventi per riscossione tasse circolazione	80.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>469.500,00</b>

### 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 incrementa per l'imputazione nel RP 01.06.0005 "Contributi da altri Enti" di € 30.000,00 che si prevedono per il finanziamento da parte degli 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 considerazione del trend negativo di vendita delle agenzie assicurative le provvigioni della Sara assicurazioni sono previste in riduzione (- € 5.000,00) sull'andamento del 2014.

Il piano di sviluppo della rete di Delegazioni avviato nel 2012 determinerà l'attivazione di 1 nuovo punto nel 2015 consentendo di mantenere la previsione di entrata per 'royalties e canone marchio Delegazioni' in complessivi € 30.000,00.

Il sottoconto "proventi e ricavi diversi" già fortemente ridimensionato nel 2013 (€ 15.000,00 rispetto a € 75.607,65 del 2012 per l'interruzione nel settembre 2012 della temporanea utilizzazione di 2 dipendenti dell'AC Terni presso ACI e del rimborso dei relativi stipendi da parte di ACI) nel 2015 è previsto stabile rispetto al 2014 (€12.000,00).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi da altri enti	30.000,00
Concorsi e rimborsi diversi	24.000,00
Affitti di immobili	2.300,00
Subaffitti di immobili e rimborso di spese condominiali	12.000,00
Royalties e Canone marchio delegazioni	30.000,00
Provvigioni attive	105.000,00
Proventi e ricavi diversi	12.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>215.300,00</b>

## **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Come nel 2014 il budget 2015 è ispirato ad un criterio di rigorosa pulizia delle voci di costo della produzione ed eliminazione delle spese non indispensabili.

Le misure di razionalizzazione dei costi di produzione, in particolare quelli riguardanti le spese per "consumi intermedi", le spese per rappresentanza, per convegni e manifestazioni, erogazioni di contributi, le spese per il personale, ecc., rispettano le indicazioni contenute nel 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.

### **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 2014, anche per i benefici dell'avvio nel corso del 2012 di un servizio di assistenza e noleggio del parco tecnologico 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
<b>TOTALE</b>	<b>6.000,00</b>

### **7) Spese per prestazioni di servizi.**

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per la fruizione di servizi da terzi.

In particolare nella voce relativa ad "altre spese per la prestazione di servizi" sono considerati i compensi riconosciuti alla Società di Servizi dell'Ente per molte attività di supporto operativo di cui la stessa è incaricata.

Come già nel Budget 2014 lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a € 208.000,00) 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 sono previsti in incremento a causa delle attività che l'Ente dovrà svolgere nel corso del 2015 inerenti i progetti di educazione alla sicurezza stradale risultati vincitori nel Bando regionale per 3° - 4° - 5° programmi di attuazione del Piano Nazionale della Sicurezza Stradale e per i quali sono anche previsti ricavi sotto forma di contributi da altri Enti per € 30.000,00; in particolare sono stati oggetto di aumento i sottoconti inerenti:

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

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

DESCRIZIONE	IMPORTO
Compensi organi dell'Ente	4.900,00
Compensi Collegio dei Revisori dei Conti	4.700,00
Provvigioni passive	12.500,00
Consulenze legali e notarili	3.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	2.500,00
Prestazioni mediche	
Organizzazione eventi	8.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	5.000,00
Servizi mobilità e sicurezza stradale	16.000,00
Spese per i locali	6.000,00
Fornitura gas	1.700,00
Fornitura energia elettrica	10.000,00
Spese telefoniche rete fissa	4.000,00
Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	6.300,00
Spese trasporti	
Missioni e trasferte	1.500,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	4.000,00
Premi assicurazioni	5.500,00
Polizze di fidejussione	3.000,00
Buoni pasto	2.500,00
Spese postali	4.000,00
Bollatura, vidimazioni e certificati	1.000,00
Altre spese per la prestazione di servizi	90.000,00
Ribassi e buoni attivi	
<b>TOTALE</b>	<b>196.100,00</b>

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

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	6.000,00
Fitti passivi e oneri accessori	25.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.000,00</b>

### 9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Le previsioni ricalcano in misura aderente i dati consuntivi 2013 e le stesse previsioni del Budget 2014.

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi	81.000,00
Trattamento accessorio Aree	15.000,00
Salari e stipendi personale Comandato	22.000,00
Oneri Sociali	30.000,00
Trattamento di Fine Servizio TFS	8.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>156.000,00</b>

### 10) Ammortamenti e svalutazioni.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento immobili	700,00
Ammortamento mobili e arredi	1.500,00
Ammortamento impianti	2.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.500,00</b>

### 13) Altri Accantonamenti

DESCRIZIONE	IMPORTO
Altri accantonamenti	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>500,00</b>

### 14) Oneri diversi di gestione

Lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a €. 203.000,00) 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.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	9.000,00
Imposte e tasse indeducibili	4.000,00
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	1.000,00
Oneri e spese bancarie	4.500,00
Abbonamenti e pubblicazioni e convocazioni	300,00
Omaggi e articoli promozionali	5.000,00
Spese di Rappresentanza	1.200,00
Altri oneri diversi di gestione	7.000,00
Aliquote sociali	203.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>235.000,00</b>

## 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
<b>TOTALE</b>	<b>1.000,00</b>

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

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

### **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 al piano di Rientro con ACI.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi passivi su c/c bancari	500,00
Interessi su finanziamenti	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.500,00</b>

### **20) Proventi straordinari**

Proventi e Oneri straordinari non sono valorizzati, stante la definitiva chiusura della contabilizzazione del Piano di rateazione del contenzioso INPS nel settembre 2014. (complessivi € 89.234,00 per contributi e sanzioni ed € 47.394,00 in entrata per la riduzione delle sanzioni ricalcolate).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Altri ricavi relativi ad esercizi precedenti	
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>

### **21) Oneri straordinari**

DESCRIZIONE	IMPORTO
Altri costi relativi ad esercizi precedenti	
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>

## 22) Imposte sul reddito dell'esercizio

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	17.000,00
IRAP	17.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>34.000,00</b>

**L'utile d'esercizio al 31/12/2015 dopo l'applicazione delle imposte è pari ad €. 20.700,00.**

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	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>9.000,00</b>

**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.

Budget di tesoreria	
<b>Saldo finale presunto al 31/12/2014</b>	<b>22.000,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2015	570.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2015	562.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2015</b>	<b>30.000,00</b>

**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.



## AUTOMOBILE CLUB TERNI

Le previsioni per l'anno 2015 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti finanziari a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2013.

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 2015.

Secondo le linee direttrici 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.

La pianificazione locale è stata incentrata su progetti tendenti prevalentemente ad un doppio scopo: 1) un graduale riposizionamento dell'ACI Terni nel mercato dei servizi (e nell'immaginario collettivo) quale partner di fiducia nell'approccio ai vari aspetti della quotidianità lavorativa o personale; 2) l'incremento della capacità reddituale di ciascuna componente organizzativa, attraverso l'ottimizzazione dei canali produttivi esistenti e l'introduzione di servizi nuovi potenzialmente remunerativi:

- proseguire nell'attuazione, avviata nel 2012, del Piano di sviluppo della rete di Delegazioni; il piano troverà compimento con l'apertura della decima Delegazione territoriale, il terzo nuovo punto ACI dopo i due aperti nel 2013 e 2014.
- dare attuazione ai 4 progetti "Azioni integrate per la sicurezza stradale" presentati in collaborazione con gli Enti Locali (Provincia TR e Comuni) e risultati vincitori dei finanziamenti provenienti dal P.N.S.S. nella selezione bandita dalla Regione Umbria con delibera regionale n.927 del 29 luglio 2013;
- consolidare i rapporti istituzionali con i Comuni della provincia di Terni realizzando iniziative di varia natura in collaborazione con gli stessi: cd. Maratona dell'Olio dell'area Amerina, Manifestazione di San Valentino con il Comune di Terni;
- proseguire le campagne di sensibilizzazione e di educazione stradale nelle scuole e nei luoghi aggregativi delle comunità locali, anche in collaborazione con l'Unità territoriale ACI provinciale (Azioni integrate per la sicurezza stradale – TrasportAci Sicuri, A passo sicuro, 2 ruote sicure);
- dare impulso alla nuova attività di consulenza turistica per i soci, avviata nel corso del 2014, perseguendo la conclusione di accordi diretti con compagnie di navigazione e Tour Operator esteri nonché avviando e migliorando la comunicazione su stampa e via web;
- consolidare il Servizio di Assistenza Automobilistica dell'A.C. secondo i criteri di sviluppo già messi in atto dal 2011.
- nell'ottica di contenimento dei costi ottimizzare il rapporto costi/ricavi relativo alle partite di oggettistica destinate ai soci o a specifiche manifestazioni organizzate in corso d'anno attraverso la creazione di un punto di vendita interno.

In considerazione della definitiva chiusura nell'anno 2014 del piano di rientro del sospeso contributivo INPS l'esercizio 2015 rappresenta un test importante per l'Ente al fine di verificare la concreta remuneratività delle attività, la capacità di raggiungimento degli obiettivi finanziari-economici e di risanamento patrimoniale.

Con riguardo al deficit patrimoniale, al 31.12.2013 risultava pari a € 264.946,00. Il Piano di risanamento approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

Terni n. 9 del 28 marzo 2013 è stato successivamente rivisto in corrispondenza delle rimodulazioni del Budget 2014 e delle risultanze del Budget 2015. Secondo il nuovo Piano (allegato e parte integrante della presente relazione) l'utile di esercizio rimane vincolato al riassorbimento del deficit fino al 2022.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2014 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	0
AREA C = C1			0
AREA B = B3	2	2	0
AREA B = B2			0
AREA B = B1			0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

Tab. 4

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale di Previsione per l'esercizio 2015.

27 OTT. 2014

IL PRESIDENTE

On. Mario Andrea Bartolini

