

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2021

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2021 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 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 2021 dell'AC Terni ha seguito le linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.



QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2019	Budget esercizio 2020	Budget esercizio 2021	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	583.071	574.500	580.500	6.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	526.145	529.500	538.000	8.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	56.926	45.000	42.500	- 2.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-	1.000	1.000	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	56.926	46.000	43.500	- 2.500
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.727	14.000	10.500	- 3.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	50.199	32.000	33.000	1.000

(Tab. 1)

Nella redazione del Budget economico 2021 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.

Il ROL (Risultato Operativo Lordo), ossia la differenza tra valore e costi della produzione al netto delle voci B10, B12 e B13, pari a € 48.500 risulta di inferiore rispetto al 2020 mentre l'utile di esercizio previsto al netto delle imposte pari a € 33.000 è superiore rispetto all'esercizio precedente. Complessivamente le voci di ricavo e costo inerenti la gestione caratteristica rimangono stazionarie subendo aggiustamenti di lieve entità.

Il valore della produzione registra un incremento pari ad € 6.000 rispetto al budget 2020 assestato (da € 574.500 a € 580.500).

Rispetto al budget 2020 'Ricavi e vendite delle prestazioni' sono sostanzialmente stazionari (-€ 4.000) mentre la differenza con il Consuntivo 2019 sta essenzialmente nell'incremento dei proventi riscossioni tasse (+ 4.000). Gli altri proventi si prevedono senza importanti fluttuazioni.

Tra 'Altri ricavi e proventi' subiscono aumenti degni di nota:

- 'Canone marchio delegazioni' per € 2.000. Il coinvolgimento nel 'progetto Rete' fornirà occasione per procedere ad una più approfondita analisi del network di Delegazioni nella provincia di Terni.
- 'Provvigioni attive' per € 8.000,00 che si incrementa a seguito dell'apertura di una nuova agenzia sul territorio.

Ulteriori aspetti di un certo rilievo sono:

- Il costo B6 'Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci' passa da € 8.000 a € 3.000.
- Il costo B7 'spese per prestazioni di servizi' passa da € 280.000 a € 294.000. L'incremento di € 14.000 è riconducibile a:

**AUTOMOBILE CLUB TERNI**

- 'Provvigioni passive' – € 2.600. (valore assestato) in linea con il Consuntivo 2019
- 'Spese per i locali' +€ 4.000 inerente l'aumento del contratto pulizia locali effettuato a luglio 2020.
- "altre spese per prestazioni di servizi" CP01.02.0046 inerenti le attività svolte dalla Società di servizi passano dunque da € 168.000 a € 180.000, al fine di adeguare la remunerazione dei servizi svolti dalla società.
- maggior costi per € 500 di manutenzione e immobilizzazioni (CP 01.02.00033) per la previsione di alcune opere da effettuate nel 2021
- Gli 'oneri diversi di gestione' B14, si riducono rispetto al budget 2020 per € 2.000 e si dimensionano su cifre in linea con i dati consuntivi degli anni precedenti (€ 163.000).

Il Risultato Operativo Lordo è pari a € 43.500, in riduzione rispetto alle previsioni 2020 e agli anni passati essenzialmente per gli aumentati costi della società a parità di proventi delle attività.

Si deve annotare che l'opera di risanamento dell'Ente, ha consentito di raggiungere al 31.12.2018 l'importante traguardo del rientro in attivo patrimoniale. Nel corso del 2020 sono state saldate tutte le partite di debito ancora aperte con ACI.

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE***1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.***

In questa voce di bilancio sono registrate tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi.

Le principali voci di ricavo si dimensionano come segue:

- le quote sociali rimangono stazionarie rispetto all'assestato 2020 (€ 243.000,00)
- la previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è strutturata in diminuzione di € 2.000 sul budget 2020.
- La previsione per riscossione tasse auto, in leggera contrazione ad € 77.000.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Vendite materiale cartografico	500,00
Quote sociali	243.000,00
Proventi ufficio AA	94.000,00
proventi per pubblicità	1.000,00
proventi per riscossione tasse circolazione	77.000,00
TOTALE	415.500,00

5) Altri ricavi e proventi.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

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 di € 10.000.

La variazione più importante riguarda le provvigioni attive da SARA Assicurazioni che si incrementano di € 8.000 a seguito dell'apertura di una nuova agenzia sul territorio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Concorsi e rimborsi diversi	12.000,00
Affitti di immobili	3.000,00
Subaffitti di immobili e rimborso spese condominiali	10.000,00
Royalties e Canone marchio delegazioni	27.000,00
Provvigioni attive	103.000,00
Proventi e ricavi diversi	10.000,00
TOTALE	165.000,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come negli anni passati il budget 2021 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., come asseverato dall'organo di controllo in data **09.10.2019**, 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 del 28 maggio 2020 e valido per il triennio 2020-21-22.

Con riguardo ai 'consumi intermedi' è opportuno annotare che l'incremento del volume di attività a carico della società di servizi e la conseguente riorganizzazione del lavoro ha determinato un incremento delle spese per prestazione di servizi per € 12.000 (per complessivi € 180.000).

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

Invariati i costi per l'acquisto di merce destinata alla vendita e i costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Merce destinata alla vendita	1.000,00
Cancelleria	2.000,00
TOTALE	3.000,00

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

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sotto-conti. 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 in house dell'Ente per varie attività di supporto operativo di cui la stessa è incaricata e per la quale è previsto un incremento della spesa che passa da € 168.000 a € 180.000 per le motivazioni già esposte.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Compensi organi dell'Ente	4.815,00
Compensi Collegio dei Revisori dei Conti	4.785,00
Provvigioni passive	11.400,00
Consulenze legali e notarili	2.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	6.500,00
Organizzazione eventi	2.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	1.000,00
Servizi mobilità e sicurezza stradale	2.000,00
Spese per i locali	10.000,00
Fornitura energia elettrica	5.500,00
Spese telefoniche rete fissa	2.500,00
Servizi informatici ed elaborazione dati	11.000,00
Spese trasporti	500,00
Missioni e trasferte	1.000,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	3.000,00
Premi assicurazioni	6.000,00
Buoni pasto	1.000,00
Spese postali	1.000,00
Bollatura, vidimazioni e certificati	1.000,00
Altre spese per la prestazione di servizi	180.000,00
Compenso direttore AC	37.000,00
TOTALE	294.000,00

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). Previste stazionarie rispetto al 2020.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Noleggi	6.000,00
Fitti passivi e oneri accessori	23.000,00
TOTALE	29.000,00

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2020 la voce di costo risulta invariata.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi	27.000,00
Trattamento accessorio Aree	5.000,00
Oneri Sociali	10.000,00
Trattamento di Fine Servizio TFS	3.000,00
TOTALE	45.000,00

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 2020.

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

14) Oneri diversi di gestione

Lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a €. 125.000,00) si è mantenuto pressoché stabile rispetto al 2020.

La voce 'altri oneri diversi di gestione' è valorizzata per € 12.000. Ciò è dovuto prevalentemente a costi di varia natura quali materiale promozionale ed oggettistica per manifestazioni di club e la partecipazione ad eventi.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	10.000,00
Imposte e tasse indeducibili	4.500,00
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	1.000,00
Oneri e spese bancarie	3.000,00
Abbonamenti e pubblicazioni e convocazioni	500,00
Omaggi e articoli promozionali	4.000,00
Spese di Rappresentanza	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	12.000,00
Aliquote sociali	125.000,00
TOTALE	161.000,00

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni

L'AC mantiene una piccolissima quota (0,35%) della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione (AMUB spa).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Dividendi da partecipazioni da imprese controllate	500,00
TOTALE	500,00

16) Altri proventi finanziari.

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

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	6.500,00
IRAP	4.000,00
TOTALE	10.500,00

L'utile d'esercizio previsto al 31/12/2021 dopo l'applicazione delle imposte è pari ad € 33.000,00.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	580.500
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	580.500
4) Costi della produzione	538.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	6.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	532.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	48.500

Il Budget degli investimenti/dismissioni, redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, 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	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.000,00

Tab. 2

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	
Saldo finale presunto al 31/12/2020	100.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021	4.825.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021	4.845.000,00
Saldo finale presunto al 31/12/2021	80.000,00

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, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

Le previsioni per l'anno 2021 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti finanziari a tutto il 31 settembre scorso nonché dal consuntivo 2019.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio. È dunque necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2021.

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 segue alcune linee di azione già tracciate negli anni passati e ne rappresenta uno sviluppo rispetto ai diversi risultati conseguiti e a situazioni in via di consolidamento.

- Il coinvolgimento nel 'progetto Rete' fornirà occasione per procedere ad una più approfondita analisi del network di Delegazioni nella provincia di Terni.
- Sviluppare, a seguito della appena realizzata revisione logistica delle sale dell'AC e dell'Agenzia Sara di sede, una decisa attività di reciproca promozione e cross selling (raccolta coupon e promozioni mirate)
- Concretizzare alcuni accordi con enti ed associazioni locali a carattere sportivo o ricreativo per favorire le attività del Club e stimolare l'associazionismo
- seguire alcuni importanti eventi quali il passaggio nei comuni della provincia della rievocazione storica della Gara "Mille Miglia"; l'organizzazione della 3° giornata regionale della sicurezza stradale; la 48° edizione della cronoscalata di Orvieto "La Castellana".
- Programmazione delle iniziative di formazione del personale dell'Ente in materia di prevenzione e contrasto alla corruzione e di adempimento degli obblighi di trasparenza. Consolidare i meccanismi organizzativi e la capacità di gestione della piattaforma PAT per le pubblicazioni obbligatorie e promozionali sul sito web istituzionale.
- Programmazione delle iniziative di formazione del personale dell'Ente in materia di prevenzione e contrasto alla corruzione e di adempimento degli obblighi di trasparenza nonché dei corsi in materia di sicurezza sul lavoro ex D.lgs. 81/2008.

Con riguardo al deficit patrimoniale, al 31.12.2019 risultava del tutto assorbito con un saldo positivo pari a € 2.227.

AUTOMOBILE CLUB TERNI

Il Consiglio Direttivo con Delibera n. 34 del 20.12.2018 ha approvato il Piano triennale dei fabbisogni del personale ai sensi dell'art. 6 ter del d.lgs. 165/2001 e delle Linee Guida del Ministero della Pubblica Amministrazione del 8 maggio 2018.

Il PTFP pur rimodulando il fabbisogno non modifica la dotazione organica dell'Ente che risulta così definita:

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2020 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	1	1
AREA B = B2			0
AREA B = B1			0
TOTALE			

Tab. 4

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale di Previsione per l'esercizio 2021.

IL PRESIDENTE
Rag. Giorgio Natali

