



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2022

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2022 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 già da alcuni anni sono stati 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 2022 dell'AC Terni ha seguito le linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.



QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2020	Budget esercizio 2021	Budget esercizio 2022	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	511.817	580.500	596.000	15.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	445.754	538.000	563.000	25.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	66.063	42.500	33.000	9.500
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)	66.063	43.500	34.000	9.500
Imposte sul reddito dell'esercizio	18.810	10.500	14.000	3.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	47.253	33.000	20.000	13.000

Tab. 1

Nella redazione del Budget economico 2022 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 € 39.000 risulta di importo inferiore rispetto al 2021, così come l'utile di esercizio previsto al netto delle imposte pari a € 20.000. Complessivamente le voci di ricavo e costo inerenti la gestione caratteristica rimangono stazionarie subendo aggiustamenti di modesta entità.

Il valore della produzione registra un incremento pari ad € 15.500 rispetto al budget 2021 assestato (da € 580.500 a € 596.000). Ciò trova motivazione nel previsto aumento di alcuni introiti principali, fondato sull'andamento dei volumi di lavoro e sulle proiezioni riferite al fatturato al settembre 2021. In particolare, i proventi ufficio assistenza automobilistica e le provvigioni attive di natura assicurativa.

Ulteriori aspetti di rilievo sono:

- Il costo B6 "Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" rimane invariato rispetto al 2021.
- Il costo B7 "Spese per prestazioni di servizi" passa da € 294.000 a € 323.500. L'incremento di € 29.500 è riconducibile a:
 - ✓ *Provvigioni passive* + € 2.600;
 - ✓ *Consulenze amministrative, fiscali* + € 1.000;
 - ✓ *Spese per i locali* + € 1.000 inerente l'aumento del contratto per la pulizia dei locali effettuato a luglio 2020;
 - ✓ *Organizzazione Eventi* + € 5.000 previsti per la realizzazione di una serie di iniziative promozionali per celebrare i 100 anni dalla fondazione dell'Automobile Club Terni, che ricorrono tra la fine del 2021 e i primi mesi del 2022;



- ✓ *Manutenzione ordinarie e immobilizzazioni* + € 9.500 previsti per la necessità di effettuare alcune opere di manutenzione straordinaria nei locali di proprietà dell'Ente (tra cui, in particolare, il rifacimento dei bagni);
 - ✓ *Altre spese per prestazioni di servizi* (CP01.02.0046) inerenti le attività svolte dalla Società di servizi passano da € 180.000 a € 192.000, al fine di adeguare la remunerazione dei servizi svolti dalla Società ed imputare in maniera corretta la parte di indetraibilità da calcolare.
- Il costo B9 "Costi del Personale" + € 5.000: rispetto alle previsioni al Budget 2021 la voce di costo risulta leggermente in aumento in considerazione della probabile sottoscrizione del nuovo CCNL (quello attuale è fermo ai valori 2018).
 - Il costo B14 "Oneri diversi di gestione" si riduce rispetto al budget 2021 per € 8.500 e si ridimensiona su cifre in linea con i dati consuntivi degli anni precedenti.

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 sostanzialmente stazionarie rispetto all'assestato 2021 (€ 243.000,00);
- la previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è strutturata in aumento di € 4.000 sul budget 2021 (€ 94.000);
- la previsione per riscossione tasse auto, in aumento ad € 82.000 (€ 77.000 nel 2021).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Quote sociali	236.000,00
Proventi ufficio AA	98.000,00
proventi per riscossione tasse circolazione	82.000,00
TOTALE	416.000,00

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 incrementa di € 15.000.



La variazione più importante riguarda le provvigioni attive da SARA Assicurazioni che si incrementano di € 14.000 a seguito dell'apertura di una nuova agenzia sul territorio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Concorsi e rimborsi diversi	15.000,00
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	117.000,00
Proventi e ricavi diversi	8.000,00
TOTALE	180.000,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come negli anni passati il budget 2022 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 **18.10.2021**, 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 € 192.000).

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 € 180.000 a € 192.000 per le motivazioni già esposte e relative, tra l'altro, all'opportunità di imputare in maniera corretta la parte di indebitabilità da calcolare.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Compensi organi dell'Ente	4.815,00
Compensi Collegio dei Revisori dei Conti	4.685,00
Provvigioni passive	14.000,00
Consulenze legali e notarili	2.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	7.500,00
Organizzazione eventi	7.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	1.000,00
Servizi mobilità e sicurezza stradale	1.000,00
Spese per i locali	11.000,00
Fornitura energia elettrica	5.500,00
Spese telefoniche rete fissa	3.000,00
Servizi informatici ed elaborazione dati	11.500,00
Spese trasporti	500,00
Missioni e trasferte	500,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	12.500,00
Premi assicurazioni	5.500,00
Buoni pasto	1.000,00
Spese postali	500,00
Bollatura, vidimazioni e certificati	500,00
Altre spese per la prestazione di servizi	192.000,00
Compenso direttore AC	37.500,00
TOTALE	323.500,00

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. Previste stazionarie rispetto al 2021.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Noleggi	5.000,00
Fitti passivi e oneri accessori	23.000,00
TOTALE	28.000,00

**9) Costi del personale.**

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto alle previsioni al Budget 2021 la voce di costo risulta leggermente in aumento in previsione della probabile sottoscrizione del nuovo CCNL (quello attuale è fermo ai valori 2018).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi	28.000,00
Trattamento accessorio Aree	7.000,00
Oneri Sociali	12.000,00
Trattamento di Fine Servizio TFS	3.000,00
TOTALE	50.000,00

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 2021.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento immobili	1.500,00
Ammortamento mobili e arredi	2.000,00
Ammortamento impianti	2.500,00
TOTALE	6.000,00

14) Oneri diversi di gestione

Lo stanziamento per "Aliquote sociali" (pari a € 115.000,00) registra una contrazione rispetto al 2021 (pari ad € 125.000).

La voce "Altri oneri diversi di gestione" è valorizzata per € 12.500. 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	10.000,00
Imposte e tasse indeducibili	5.000,00
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	1.000,00
Oneri e spese bancarie	3.500,00
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	12.500,00
Aliquote sociali	115.000,00
TOTALE	152.500,00

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 S.p.A.).

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	10.000,00
IRAP	4.000,00
TOTALE	14.000,00

L'utile d'esercizio previsto al 31/12/2022 dopo l'applicazione delle imposte è pari ad € 20.000,00.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	596.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	596.000
4) Costi della produzione	563.000
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)	557.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	39.000



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 31/12/2021	124.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2022	4.536.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2022	4.510.000,00
Saldo finale presunto al 31/12/2022	150.000,00

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 2022 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti finanziari a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2020.

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 per il triennio 2020-2022 nella seduta del Consiglio Direttivo del 28 maggio 2020.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2022 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Si sottolinea, inoltre, che le stesse previsioni economiche per l'esercizio 2022 sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati a norma dell'articolo 59 dello statuto ACI ed inviati alla Direzione Analisi Strategica (DAS) di ACI.

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 2022.



Secondo le linee tracciate da ACI prima con la nota prot. n. 671 del 31 marzo 2021 "*Pianificazione attività Automobile Club per l'anno 2022*" e poi con la nota prot. n. 1743/21 del giorno 11 ottobre 2021 "*Pianificazione attività Automobile Club per l'anno 2022*", i programmi di intervento individuati dall'AC Terni impegnano le delineate aree di priorità politica:

- Rafforzamento ruolo e attività istituzionali;
- Sviluppo servizi associativi;
- Funzionamento organizzativo.

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:

- sviluppare l'attività associativa e il rafforzamento del marchio sul territorio, ponendo in essere le linee di azione definite a livello nazionale al fine di incrementare la compagine sociale, grazie anche al riposizionamento sul mercato dei veicoli aziendali (leggeri e pesanti) previsto dal progetto ACI "*Nuovo sistema servizi integrati per il mercato aziendale*";
- rafforzare la rete di vendita, anche in virtù delle opportunità offerte dal progetto ACI "*Supporto e rafforzamento della rete della Federazione*", che prevede di sostenere la rete dell'AC non solo per la distribuzione e vendita dei prodotti associativi ma anche per l'espansione ed il radicamento sul territorio della presenza e dell'immagine del Club;
- proseguire nell'attività di formazione e di affiancamento degli addetti della Rete di vendita, sviluppando incontri informativi e di aggiornamento con tutte le componenti della Rete, per aggiornare ed informare in ordine alle attività di sviluppo e promozione dell'associazionismo e per contribuire alla realizzazione di una visione condivisa degli obiettivi da perseguire;
- promozione ed organizzazione dei "*Corsi per Ufficiali di gara*" e "*Corsi prima licenza*", con la collaborazione del Fiduciario provinciale ACI Sport;
- collaborare con gli organizzatori delle diverse competizioni motoristiche che si svolgono in provincia, con particolare attenzione alla rievocazione storica della Gara "*Mille Miglia*" e alla 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;

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 30/06/2021 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	3	1	2

Tab. 4

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale di Previsione per l'esercizio 2022.

IL PRESIDENTE
Rag. Giorgio Natali
F.to Giorgio Natali