

AUTOMOBILE CLUB TRENTO

* * *

Relazione al budget economico 2017

1) LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO DELL'ENTE

Il Budget annuale è composto dal bilancio economico di previsione e dal budget degli investimenti e delle dismissioni.

Ne costituiscono allegati il budget di tesoreria, la presente relazione, i piani delle attività e la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 ha introdotto, come ulteriori allegati al budget annuale, i seguenti documenti:

- il budget economico annuale riclassificato;
- il budget economico pluriennale;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.

All'attività puramente istituzionale si affiancano in via non marginale iniziative di natura commerciale per l'acquisizione delle risorse necessarie a finanziamento della prima, vero "core business" dell'Ente la cui natura associativa viene, in tal guisa, preservata ed esaltata.

L'obiettivo che ci si prefigge è quello di sviluppare nel socio ACI la coscienza di appartenere ad un club che lo affianchi nel tempo libero con l'organizzazione di manifestazioni sportive, proposte culturali, turistiche ed altro, oltre alla consapevolezza della fattiva attività di Aci di difesa dei suoi diritti presso gli enti e le

istituzioni preposte alla mobilità, aumentando gli interventi a favore dei soci con il contributo di Enti ed Istituzioni.

2) CRITERI ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI ECONOMICHE

In sede di valutazione delle previsioni si è tenuto conto, per la gestione ordinaria, delle risultanze degli anni precedenti e di quelle in corso, applicando metodologie omogenee per una corretta rappresentazione dei fenomeni economici.

Al riguardo il documento contabile espone, opportunamente, a tal fine quanto avvenuto negli anni precedenti e i valori economici dell'anno in corso.

Tenuto conto del quadro economico generale, caratterizzato da una persistente stasi congiunturale, le previsioni 2017 sono, quanto alle entrate, prudenziali rispetto ai valori assestati dell'esercizio in corso.

L'Ente ha adottato con delibera del Presidente nr. 128 del 23 dicembre 2013 ratificata dal Consiglio Direttivo nr. 154 del 25 febbraio 2014 il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento" di cui all'art.2 comma 2 bis DL 101/2013.

Nella stesura del presente budget, si sono formulate le previsioni economiche nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

3) CRITERI DI DEFINIZIONE DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

La tradizionale struttura istituzionale e organizzativa dell'Ente si è dimostrata ottimale e rispondente alle esigenze dei soci e degli utenti.

Peraltro si è deciso di implementare la struttura organizzativa con l'acquisto, effettuato nel 2014, di altro immobile in prossimità della sede, il quale viene integralmente ristrutturato per lo sviluppo di ulteriori attività collaterali oltre alla logistica di organismi correlati.

Lo stesso si presta a ulteriori funzioni dell'ente (sale riunioni e incontri, autoscuola e uso da parte di società collegate).

I necessari lavori di ristrutturazione sono previsti in euro 990.000, sono iniziati nel mese di agosto 2016 e termineranno nel 2017.

Sulle opere la Provincia Autonoma di Trento ha concesso un contributo di euro 200.000.

La gara di appalto è stata svolta con l'ausilio di Apac – Agenzia provinciale per gli appalti e contratti.

L'imputazione contabile e di bilancio è così preordinata:

- budget 2016 opere euro 750.000 quota contributo euro 151.000 onere effettivo euro 599.000
- budget 2017 opere euro 240.000 quota contributo euro 49.000 onere effettivo euro 191.000

E' infine previsto il rinnovo di attrezzature di ufficio per un costo di euro 10.000.

4) COMPOSIZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI

Ai fini della stesura del budget economico 2017 sono state analiticamente valutate le previsioni dell'attività ordinaria e dei programmi di attività e si sono rispettati gli equilibri finanziari ed economici.

Il budget espone i risultati di consuntivo 2015, la previsione del bilancio del corrente esercizio ed infine le previsioni definitive per l'anno 2017.

I ricavi previsti per l'anno 2017 ammontano ad euro 1.209.980, con un aumento di euro 21.500 rispetto alle previsioni definitive del corrente anno.

Si segnalano tuttavia le seguenti significative variazioni:

- Servizio "Viaggiare in Trentino": viene meno il relativo contratto scaduto il 07 aprile 2016 che ha permesso un introito per l'anno 2016 di euro 8.400;
- Quote sociali: l'andamento dei primi 8 mesi dell'anno evidenzia un miglioramento rispetto a quanto prudenzialmente previsto nel budget (differenza di euro 17.000) per cui, per il 2017 sono previsti introiti uguali all'esercizio 2015;
- Affitto locali: l'immobile ristrutturato sarà parzialmente locato a una società partecipata per un canone di euro 27.000 per il 2017 ;
- Sopravvenienza attiva: trattasi di provento straordinario 2016 di euro 14.000 non ripetibile nel successivo esercizio.

* * *

Ai fini del rispetto dei vincoli di bilancio si sono attentamente valutate le previsioni di uscita di parte corrente e quindi della gestione economica da parametrarsi con le risorse disponibili.

I costi della produzione ammontano ad euro 1.111.585 con un aumento rispetto al budget dell'anno precedente di euro 4.950.

L'incremento dei costi è inferiore a quello dei ricavi e ciò determina un miglioramento di euro 16.550 del risultato positivo della gestione caratteristica.

Le variazioni più significative hanno riguardato:

- Servizio "Viaggiare in Trentino" la diminuzione è correlata con l'analoga diminuzione in entrata per un minor onere di euro 6.500;

- Convenzioni Acit: le previsioni tengono conto di minori costi per euro 14.000 riferibili a minori servizi ricevuti;
- Altri oneri di funzionamento: si sono valutati i costi di servizi e utenze prevedendo i relativi maggiori o minori costi sulla base dell'andamento e utilizzo. In particolare sono stati aggiunti i costi di funzionamento del nuovo compendio ristrutturato, i correlati oneri assicurativi (euro 5.000), minori manutenzioni per euro 3.000 e altre componenti minori per una variazione netta positiva di euro 2.750;
- Ammortamenti: la ristrutturazione del compendio in via Brennero nr. 71 comporterà ulteriori ammortamenti con una variazione netta di euro 14.000.
- Oneri diversi di gestione: di rilievo sono i maggiori oneri per omaggi sociali (euro 9.400) e l'aumento di euro 15.000 per quote sociali riversate ad Aci Italia. Viene meno l'onere straordinario di euro 9.500 non ripetibile nel 2017.

La variazione netta positiva è di euro 15.800.

Nel presente budget sono state riclassificate le spese bancarie per il servizio di cassa e commissioni bancarie dalla voce C 17 "interessi e altri oneri finanziari" alla voce B 7) "spese per prestazioni di servizi" in ottemperanza a quanto indicato dall'OIC 12/2015.

* * *

La gestione caratteristica, costituita dalla contrapposizione tra ricavi e costi di esercizio, permane positiva e con un ulteriore miglioramento rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio corrente.

Tale fatto è così sintetizzato:

	budget assestato 2016	budget 2017	variazioni
valore della produzione	1.188.480	1.209.980	1,8 %
costi della produzione	1.106.635	1.111.585	0,4 %
Differenza	81.845	98.395	

* * *

La gestione finanziaria è positiva come gli esercizi precedenti in virtù dei cospicui proventi per partecipazioni, confermati in euro 51.000 anche per l'esercizio 2017.

I rapporti bancari subiscono la seguente evoluzione:

- minori interessi passivi per riduzione di tassi di interessi (euro – 1.450);
- minori interessi attivi per ridotta liquidità in quanto utilizzata per investimenti (euro - 2.500).

Gravano sulla gestione imposte dirette ed irap per complessive euro 108.800.

* * *

Per effetto di quanto sin qui esposto il budget economico 2017 chiude con un utile previsto di euro 35.485 rispetto ad euro 20.285 previsto per il corrente anno.

* * *

La sintesi di quanto sopra esposto è evidenziato nella seguente tabella:

	Anno 2016	Anno 2017
Valore della produzione	1.188.480	1.209.980
Costi della produzione	1.106.635	1.111.585
Differenza	81.845	98.395
Gestione finanziaria	46.940	45.890

Imposte	108.500	108.800
Risultato di esercizio	20.285	35.485

Per una più compiuta analisi della composizione di costi e ricavi si rinvia ai valori analiticamente esposti nel budget.

5) BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI

Nel prossimo esercizio vengono ultimati gli investimenti programmati.

Si rimanda per le specificazioni a quanto indicato nel precedente punto 3).

6) BUDGET DI TESORERIA

La gestione di tesoreria tiene conto del fatto che oltre agli incassi e pagamenti riferiti alla gestione corrente e ordinaria dell'Ente sono esposte le ulteriori movimentazioni finanziarie correlate al piano degli investimenti nonché alle movimentazioni delle partite patrimoniali (ex partite di giro).

Con tali presupposti il budget di tesoreria dell'anno 2017 è costituito dai sotto indicati elementi:

prevista giacenza iniziale di tesoreria € 166.000

INCASSI

- previsioni incasso 90% ricavi € 1.141.482
- entrate da gestione finanziaria (1) € 4.660.000

PAGAMENTI

- pagamento 90% dei costi di esercizio € 1.015.896
- investimenti (2) € 201.000

- uscite da gestione finanziaria (3) € 4.356.400

saldo presunto finale di tesoreria € **394.186**

- (1) Le entrate finanziarie sono costituite dal mutuo di euro 300.000 e dalle movimentazioni che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti (ex partite di giro) per euro 4.360.000.
- (2) Gli investimenti sono illustrati alla sezione programmi di investimento (capitolo terzo).
- (3) La voce è costituita dalla quota capitale del mutuo assunto nel 2002 che si concluderà nel prossimo esercizio (euro 39.000) e dal mutuo di euro 300.000 (euro 17.400). Inoltre sono evidenziate le movimentazioni che intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti (ex partite di giro) per euro 4.300.000.

Le disponibilità finanziarie sono positive e consentono di far fronte alle esigenze ordinarie di funzionamento dell'Ente, agli investimenti e all'ammortamento delle passività onerose.

7) BUDGET ANNUALE RICLASSIFICATO

Il documento (allegato 1) è una riclassificazione del budget economico così come previsto dal regolamento di Amministrazione e contabilità dell'A.C.Trento. Trattandosi di una riclassificazione del budget annuale il risultato economico finale d'esercizio corrisponde a quello del budget annuale attualmente in contestuale sede di approvazione.

8) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale (allegato 2) è rappresentato dal budget economico riclassificato proiettato per un periodo di tre anni. La prima annualità del budget coincide con il budget economico annuale riclassificato. Per quanto riguarda l'anno 2018 in via prudenziale si è tenuto conto della situazione economica nazionale e quindi i valori in esso indicati risentono di questa valutazione, con una variazione negativa di circa il 5% sia in entrata che in uscita.

Per l'anno 2019 sono stati confermati gli stessi importi previsti per il 2018.

9) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il piano (allegato 3) è formato da 3 documenti, e precisamente:

- piano degli obiettivi per attività, con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
- piano degli obiettivi per progetti;
- piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.;

In tale piano si sottolinea che, in mancanza di funzioni esclusive delegate dallo Stato, le sole fonti da cui derivano le entrate dell'Ente sono prevalentemente costituite da prestazioni di servizi resi alla clientela, in regime di libero mercato, e come tali influenzate dai periodi di contrazione economica. Tali entrate, nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi, finanziano le attività ed i progetti nello specifico declinati nei sopra elencati prospetti.

I piani degli obiettivi per attività e progetti, esposti in termini di costi della produzione,

sono la rappresentazione delle attività messe in atto dall'Automobile Club nonché dei progetti appostati in osservanza agli obiettivi ed alle scelte strategiche operate dall'AcI, cui l'Ente deve necessariamente conformarsi in quanto costituente parte attiva della Federazione.

Il piano degli obiettivi per indicatori è stato redatto sulla base degli obiettivi che annualmente la sede centrale fissa a carico del direttore, integrandolo con gli obiettivi dell'Ente.

10)PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Trattasi di un prospetto contabile redatto in termini di cassa che raccoglie le previsioni di spesa riclassificate secondo il piano dei conti di cui all'allegato 2 del DM del 27.03.2013, raggruppate per finalità della spesa ovvero per missioni, programmi e codici COFOG secondo la tassonomia utilizzata dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Tale prospetto sarà compilato quando l'ACI e gli AACC saranno tenuti all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

11)PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE ALLA DATA DEL 30/06/16

Area inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C	1	1	0
Totale	1	1	0

12)CONCLUSIONI

E' noto che gli Automobile Club hanno una collocazione specifica nell'ambito del comparto pubblico con risorse derivanti non da contributi statali, ma da attività di tipo istituzionale o commerciale.

Di ciò si è tenuto conto nella stesura del documento di bilancio, il quale rispetta realistiche previsioni di entrata e prudenti valutazioni di spesa.

Non ci si nasconde che la crisi economica generale del paese e l'affievolirsi della attività associativa potrebbero determinare, per i prossimi esercizi, decrementi nelle entrate.

E' quindi compito dell'amministrazione valorizzare le attività lucrative per la conservazione di idonei equilibri patrimoniali, finanziari ed economici.

Trento, 31 ottobre 2016

Il Presidente
(Comm. Roberto Pizzinini)