



AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

AL BUDGET ANNUALE 2018

Egregi Sigg. Revisori,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio Direttivo in data 30 luglio 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 5 luglio 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 dell'11 marzo 2010.

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 degli allegati, ossia la presente Relazione del Presidente, dei Revisori e del Budget di Tesoreria.

Il DM 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

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

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dal DM, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.



Nel redigere il presente Budget si è provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo 2016 e 2017; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizioni, introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, si è provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza la voce proventi e oneri straordinari, dette modifiche non sono state apportate al documento previsto dalla menzionata circolare 35 in quanto si è in attesa di comunicazione formale da parte del Ministero.

Riporto nel dettaglio il quadro riepilogativo degli stanziamenti 2018.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	294.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	279.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	15.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-6.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	8.500,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	3.000,00

Tab. 1

Andiamo ora ad analizzare i valori riportati in Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali e proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	€ 175.000,00
PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE	€ 35.000,00
TOTALE	€ 210.000,00

5) Altri ricavi e proventi.

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

Come accennato in premessa, in questo raggruppamento di ricavi sono stati inclusi i dati relativi ai proventi straordinari in adeguamento alle novellate



AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

emanazioni dell'Organismo Italiano di Contabilità, (O.I.C.) tali importi si trovano nel sottoconto denominato sopravvenienze dell'attivo.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	€ 12.000,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 12.000,00
ROYALTIES	€ 7.500,00
PROVVIGIONI ATTIVE	€ 53.000,00
TOTALE	€ 84.500,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 500,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 500,00
TOTALE	€ 1.000,00

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 che riguardano la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 3.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 6.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 2.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 4.000,00
ALTRE CONSULENZE	€ 500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 500,00
SPESE PER I LOCALI	€ 3.500,00
FORNITURA ACQUA	€ 200,00
FORNITURA GAS	€ 1.800,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 2.500,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	€ 2.000,00
SERVIZI INFORMATICI	€ 4.200,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 600,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 2.100,00
POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	€ 500,00
SERVIZI BANCARI	€ 1.500,00
SERVIZI POSTALI	€ 500,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 500,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	€ 23.100,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI - TASSE AUTO	€ 6.000,00
RETRIBUZIONE DIRETTORE AC	€ 30.000,00
TOTALE	€ 99.500,00

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

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 1.000,00
FITTI PASSIVI	€ 24.000,00
TOTALE	€ 25.000,00

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio e contempla anche i costi di assunzione della risorsa relativa al concorso pubblico espletato dall'Automobile Club Trieste.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 27.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 3.500,00
ONERI SOCIALI	€ 15.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 2.500,00
TOTALE	€ 48.000,00

10) Ammortamenti e svalutazioni.

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

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMM.TO MOBILI E ARREDI	€ 500,00
AMM.TO IMPIANTI	€ 500,00
TOTALE	€ 1.000,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 2.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO RATA	€ 500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PROMISCUA	€ 1.000,00
ABBONAMENTI, PUBBL. E CONVOCAZIONI	€ 500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 2.500,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€ 500,00
ALIQUEOTE SOCIALI	€ 98.000,00
TOTALE	€ 105.000,00

**C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI****17) Interessi e altri oneri finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	€ 6.500,00
TOTALE	€ 6.500,00

22) Imposte sul reddito d'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.A.P.	€ 5.500,00
TOTALE	€ 5.500,00

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	294.500
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	294.500
4) Costi della produzione	279.500
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	1.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	278.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	16.000

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	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.000,00

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'eventuale 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 DI TESORERIA AL 31/12/2017	0,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018	2.115.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018	2.115.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018	0,00

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente 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 2018 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi e costi a tutto il 2016 e 2017.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio. Sottolineando che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

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, approvato con Delibera del Commissario Straordinario n. 9 del 19/07/2018.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2018 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.



AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2018.

Gli obiettivi preponderanti saranno accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso eventuali interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede e delegazioni.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2018 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività assicurative e la riscossione delle tasse automobilistiche, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali: realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2018 equilibrata.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2017			
AUTOMOBILE CLUB TRIESTE			
Personale di ruolo			
Area inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA B	1	0	1
AREA C	1	1	0
TOTALE	2	1	1

Tab. 4



RELAZIONE AL PIANO RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE QUINQUENNIO 2018-2022

Egregi Sigg. Revisori,

il Piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2018/2022 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 31 dicembre 2017 da cui si desume l'effettivo deficit patrimoniale dell'Ente. Il Piano viene altresì prudenzialmente adeguato nella parte relativa al carico fiscale, con conseguente ricalcolo dell'utile di esercizio.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi; mi preme solo sottolineare che le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

La presente relazione sarà composta di due sezioni, la prima di **carattere descrittivo**, in cui verranno precisate le politiche dirette al riassorbimento del deficit e la durata dello stesso; la seconda avrà **carattere analitico**, in cui si dettaglieranno gli interventi del primo quinquennio riportando i dati che si prevede di produrre sul conto economico e l'impatto che gli stessi avranno sul deficit patrimoniale, sarà quindi riportata una tabella dimostrativa in cui si evincerà in maniera chiara il riassorbimento del deficit patrimoniale.

Sezione descrittiva

Il Deficit patrimoniale presunto dell'AC Trieste al 31-12-2017 ammonta ad € 1.777.296.

I prevedibili risultati del 2018, dovrebbero portare ad una modesta riduzione del deficit di € 3.000. Permane, in ogni caso, l'obiettivo di codesto Ente di ottenere il riassorbimento del deficit patrimoniale entro i prossimi 20 anni.

Di seguito vengono illustrate le politiche di sviluppo che si intendono perseguire:



- 1) Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)

L'incremento della compagine associativa prevede lo sviluppo di tutta una serie di iniziative che migliorino l'appeal della tessera ACI presso i nostri clienti.

Attraverso tutta una serie di iniziative rivolte sia ai singoli utenti che ad iniziative di co-marketing da sviluppare di concerto con associazioni presenti sul territorio, si può presumibilmente pensare di incrementare la compagine associativa e migliorare la profittabilità della nostra attività istituzionale.

2) Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica

Dopo vari anni, la gestione dell'attività di assistenza automobilistica verrà riportata all'interno dell'AC Trieste a seguito della cancellazione della società di servizi ACI Servizi s.r.l. che, fino alla fine del 2011, gestiva questo servizio in nome e per conto dell'AC. Attraverso una corretta e precisa gestione delle risorse umane dedicate all'espletamento di questa attività, si conta che l'aumento dei ricavi sarà maggiore dei costi della gestione soci e assistenza, attività che prima venivano gestite esternamente.

- 3) Sviluppo di nuove iniziative commerciali (attività di lavaggio auto, servizio assistenza incidenti)

Si cercherà, inoltre, di sviluppare nuove iniziative quali:

- Lavaggio: le opzioni sono due, riprendere la gestione del servizio lavaggio avendo la sicurezza (dopo un'attenta analisi costi-benefici) di rendere profittevole la sua gestione oppure pensare ad un accordo con una struttura autonoma con cui sviluppare una politica di sconti per i soci ACI.

Osservazioni

Si confermano gli obiettivi descritti nella relazione al Budget Annuale, nel dettaglio:

- accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci;
- proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale;
- migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso eventuali interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede e creando nuove delegazioni sul territorio.



Sezione analitica

La **sezione analitica (allegato 1)**, si focalizza sui primi 5 anni del piano di rientro. Nel 2018, l'Ente continuerà a scontare un periodo di transizione per cui si prevede una chiusura in sostanziale pareggio.

Unitamente all'allegato 1, viene presentato lo schema (**allegato 2**) relativo alle ipotesi di budget economico negli anni dal 2018 al 2022.

Per quanto sopra illustrato si richiede l'approvazione da parte del collegio, nonché il parere del Collegio dei revisori. La presente relazione si compone di n. 3 fogli e n. 1 allegato.

IL COMMISSARIO

*Dott. Giancarlo Pascal**

*Documento sottoscritto digitalmente



AUTOMOBILE CLUB TRIESTE ALLEGATO 1

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale	
Budget anno 2018	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2017	1.777.296,00
+ Utile previsto per l'esercizio 2018	3.000,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2018	1.774.296,00

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2019	5.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	1.769.296,00
		Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica	
2020	10.000,00	Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica	1.759.296,00
2021	15.000,00	Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica	1.744.296,00
2022	18.000,00	Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica (precedentemente affidata alla società dell'AC Trieste - società in liquidazione)	1.726.296,00



AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

ALLEGATO 2

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE					
	2018	2019	2020	2021	2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	210.000,00	230.000,00	238.000,00	243.000,00	247.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lav	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori inter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	84.500,00	87.500,00	94.000,00	98.000,00	102.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	294.500,00	317.500,00	332.000,00	341.000,00	349.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consum	1.000,00	2.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	99.500,00	107.000,00	109.000,00	111.000,00	113.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	25.000,00	24.000,00	25.000,00	26.000,00	26.500,00
9) Costi del personale	48.000,00	51.000,00	52.500,00	52.500,00	53.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.000,00	1.500,00	1.000,00	500,00	500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid.,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	105.000,00	113.000,00	118.000,00	120.000,00	122.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	279.500,00	298.500,00	308.000,00	312.500,00	317.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	15.000,00	19.000,00	24.000,00	28.500,00	31.500,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	6.500,00	7.000,00	6.500,00	5.500,00	4.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	-6.500,00	-7.000,00	-6.500,00	-5.500,00	-4.500,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	8.500,00	12.000,00	17.500,00	23.000,00	27.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	5.500,00	7.000,00	7.500,00	8.000,00	9.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	3.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	18.000,00



AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget annuale per l'esercizio 2018.

Il Commissario
(Dott. Giancarlo Pascal)*

*Documento sottoscritto digitalmente