

ESTRATTO DAL VERBALE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'AUTOMOBILE CLUB VARESE
Riunione del 26 ottobre 2020

Oggi, lunedì 26 ottobre 2020, alle ore 13.00, a seguito della convocazione Prot. n.1710/20 del 19 ottobre 2020, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Varese per trattare il seguente ordine del giorno:

O M I S S I S

Ai sensi dell'art. 54 dello Statuto e dell'art.73 comma 2 e comma 4 del D.L. 17 marzo 2020, n.18, convertito dalla legge 24 aprile 2020, n.27, la seduta si è svolta in videoconferenza, con la possibilità di partecipazione anche in presenza.

Prendono parte alla riunione in videoconferenza i signori:

- | | |
|--------------------------|-----------------|
| - Redaelli dr. Giuseppe | Presidente |
| - Testa Alberto | Vice Presidente |
| - Ogliari dr. Giacomo | Consigliere |
| - Tibiletti Alessandro | Consigliere |
| - Stocchetti rag. Enrico | Consigliere |

Prendono inoltre parte alla riunione, sempre in videoconferenza, il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, dr.ssa Daniela Conti (assenti giustificati i Revisori rag. Emanuela Tamborini e rag. Dario Colombo) ed il Direttore dr. Eugenio Roman che esercita le funzioni di segretario del Consiglio Direttivo.

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta e valida la seduta.

O M I S S I S

4) Budget 2021 - Approvazione

Delibera n. 33/2020

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2021

Signori Consiglieri,

viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione il Budget annuale dell'esercizio 2021, predisposto nel rispetto del vigente Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Varese in data 23 luglio 2009 ed in seguito approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo con nota DSCT 9862 p-2.70.4.6 del 5 luglio 2010.

1. BUDGET ANNUALE

Il Budget 2021 è composto da:

- a) Budget Economico;
- b) Budget degli Investimenti;
- c) Budget di Tesoreria.

Ad essi si aggiungono i documenti previsti dal D.M. del 27.3.2013, che ha fissato i criteri e le modalità di predisposizione del Budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica al fine di raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria, quali ulteriori allegati al Budget annuale.

In particolare:

1. Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto Decreto Ministeriale;
2. Budget economico pluriennale per il triennio 2021/2023;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Budget 2021 risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Varese", deliberato dal Consiglio Direttivo del 18 maggio 2020 ed emanato ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Il Budget è formulato in termini economici di competenza, con annessa rappresentazione delle componenti economiche, per l'unica unità organizzativa individuata – Direzione – in considerazione della struttura semplice dell'Ente.

Le valutazioni sono state effettuate con criteri prudenziali prendendo come riferimento i dati contabili reali all'11 settembre 2020, la proiezione dei dati disponibili al 31 dicembre 2020 e il Bilancio d'Esercizio 2019.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in migliaia di euro (nel prosieguo indicati "k/€", ove non diversamente specificato).

2. BUDGET ECONOMICO

Dati di sintesi

Il Budget economico è redatto in forma scalare conformemente allo schema riportato in allegato al Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dell'Ente e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile. Contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

Il Budget economico dell'Automobile Club Varese per l'anno 2021 evidenzia un utile di 24,00 k/€, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per 60,00 k/€.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo per 77,00 k/€, con un aumento pari a 4,00 k/€ rispetto a quello del 2020, per effetto di un aumento del valore della produzione in misura superiore rispetto all'aumento dei costi della produzione; i risultati della gestione finanziaria e le rettifiche di valore di attività finanziarie evidenziano complessivamente un risultato positivo di 7,00 k/€.

La tabella sottostante rappresenta una sintesi dei principali indicatori del Budget economico.

BUDGET ECONOMICO GENERALE (in euro)	Bilancio d'esercizio 2019	Budget economico 2020	Budget esercizio 2021	Differenza
				D = C – B
	A	B	C	D
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.362.774,00	2.358.000,00	2.397.000,00	39.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.134.883,00	2.285.000,00	2.320.000,00	35.000,00
DIFFERENZA VALORE/COSTI DELLA PRODUZIONE	227.891,00	73.000,00	77.000,00	4.000,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.990,00	9.500,00	7.000,00	-2.500,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	235.881,00	82.500,00	84.000,00	1.500,00
IMPOSTE SUL REDDITO	49.885,00	63.500,00	60.000,00	-3.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	185.996,00	19.000,00	24.000,00	5.000,00

MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	2.397.000
2) di cui proventi straordinari	-
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.397.000
4) Costi della produzione	2.320.000
5) di cui oneri straordinari	-
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	28.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	2.292.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	105.000

Le previsioni di Budget economico 2021 sono raffrontate con le previsioni economiche del 2020 contenute nel Budget approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 28 ottobre 2019. Nell'esercizio 2020 viene adottato un provvedimento di rimodulazione del Budget economico contestualmente all'approvazione del presente budget annuale 2021.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

La previsione dei ricavi costituenti il Valore della Produzione è di 2.397,00 k/€ ed evidenzia un aumento di 39,00 k/€ rispetto al 2020, con un incremento dell'1,65%.

Le principali variazioni intervenute rispetto al 2020 riguardano:

- Riduzione dei ricavi per Quote sociali per 15 k/€. La diminuzione di tali ricavi è da ricondurre principalmente alla diversa composizione del portafoglio associativo che delinea un progressivo incremento delle tessere a minor prezzo. Tale contrazione trova riscontro nella previsione di minori costi direttamente correlati all'acquisizione di tessere sociali (aliquote ACI, provvigioni ecc.);
- Incremento dei Proventi posteggi per 162 k/€, determinato per 62 k/€ dalle nuove condizioni applicate nel nuovo contratto di affitto ramo d'azienda sottoscritto nel corso del 2020 e per 100 k/€ per il riallineamento alle condizioni pre Covid.;
- Decremento dei Proventi ufficio assistenza per 115 k/€, determinato dal rinvio dei termini di entrata in vigore a regime del Documento Unico dell'Automobilista e delle relative disposizioni di registrazione.

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ammontano complessivamente ad 1.832,00 k/€, con un incremento di 22,00 k/€ rispetto al 2020.

Sono determinati principalmente da:

- Ricavi per quote sociali per 935,00 k/€ sulla base della compagine sociale prevista;
- Ricavi proventi posteggio per 470,00 k/€;
- Proventi per Assistenza Automobilistica per 340,00 k/€;
- Proventi per riscossione tasse automobilistiche per 85,00 k/€.

A.5 – Altri ricavi e proventi

Il totale stimato è pari a 565,00 k/€ ed evidenzia un incremento di 17,00 k/€.

La previsione risulta principalmente composta da:

- Concorsi e rimborsi diversi per 45,00 k/€;
- Proventi uso marchio ACI per 50,00 k/€ quale corrispettivo a carico delegazioni;
- Provvigioni attive per 450,00 k/€;

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi indicati in tale aggregato sono comprensivi anche di quelli accessori. I costi della produzione si prevedono in 2.320,00 k/€ e registrano un aumento di 35,00 k/€ rispetto al 2020, con un incremento pari all'1,53%.

Le principali variazioni intervenute rispetto al 2020 riguardano:

- Incremento di 35,00 k/€ per Spese per prestazioni di servizi;
- Decremento di 31,00 k/€ dei Costi del personale;
- Incremento di 27,00 k/€ per Oneri diversi di gestione.

B.6 – Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Sono pari a 15,00 k/€: comprendono acquisti di stampati, cancelleria e materiale di consumo.

B.7 – Costi per prestazioni di servizi

Sono stati imputati a questa voce tutti i costi, certi o stimati, opportunamente rettificati al fine di far emergere la sola identità di competenza dell'esercizio. Il costo previsto è pari a 836,00 k/€, evidenziando un incremento di 35,00k/€.

Le voci più rappresentative sono:

- Provvigioni passive per 262,00 k/€;
- Consulenze legali e notarili per 20,00 k/€;
- Spese per i locali per 18,39 k/€;
- Fornitura gas per 12,00 k/€;
- Fornitura energia elettrica per 18,00 k/€;
- Spese telefoniche per 15,00 k/€;
- Manutenzioni ordinarie per 25,00 k/€;
- Premi di assicurazione per 20,00 k/€;
- Altre spese per la prestazione di servizi per 337,00 k/€;
- Compenso direttore AC per 52,00 k/€.

B.8 – Per godimento di beni di terzi

Sono pari a 433,00 k/€ principalmente dovuti ai canoni di locazione per l'area adibita a posteggio in Varese, a cui si aggiungono, sulla base dell'accordo nazionale ACI SARA, i canoni relativi alle Agenzie SARA presenti sul territorio, oltre alle spese condominiali e oneri accessori. Tali costi non si modificano rispetto all'esercizio precedente (la riduzione è di solo 1,00 k/€ rispetto al 2020).

B.9 – Per il personale

La spesa prevista per l'anno 2021 per il personale dell'Ente, pari a 381,00 k/€.

La previsione per il personale in servizio è stata effettuata in linea con quanto previsto nel Piano Triennale del Fabbisogno del Personale dell'AC Varese per gli anni 2021-2023 deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 28 settembre 2020.

Per la gestione delle varie attività l'Ente prevede un fabbisogno di personale pari a:



PIANO TRIENNALE DI FABBISOGNO DEL PERSONALE 2021-2023 AUTOMOBILE CLUB VARESE

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno 2021	Fabbisogno 2022	Fabbisogno 2023
AREA C	4	4	4
AREA B	3	3	3
AREA A	2	2	2
TOTALE	9	9	9

In dettaglio, i costi del personale previsti per l'anno 2021 sono così composti (importi in euro):

Stipendi ed altri assegni fissi	280.000,00
Oneri sociali	77.000,00
Accantonamento al fondo quiescenza	18.000,00
Altri costi del personale	6.000,00

La posta Altri costi del personale si riferisce al premio per la polizza sanitaria.

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti sono stimati in 28,00 k/€ secondo il presumibile tempo di utilizzo.

B.11 – Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Non si registrano variazioni rispetto l'anno precedente.

B.12 – Accantonamenti

Non sono previsti accantonamenti al fondo rischi.

B.14 – Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 627,00 k/€, con un aumento di 27 k/€ rispetto al 2020. Riguardano imposte indirette e tasse, articoli promozionali a favore dei soci quali omaggio ed aliquote.

DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE

La differenza ammonta a 77,00 k/€ e rappresenta il risultato della gestione Caratteristica dell'Ente: registra un aumento di 4,00 k/€ rispetto al 2020.

C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a 7,00 k/€, risulta in diminuzione di 2,50 k/€ rispetto all'esercizio precedente ed è così composto (importi in euro).

C.15 – Proventi da partecipazioni

Si riferiscono ai dividendi distribuiti da SARA Assicurazioni alle azioni privilegiate, quantificati in 6,00 k/€.

C.16 – Altri proventi finanziari

Composti da:

- 1) Altri proventi finanziari per 3,00k/€;

2) Interessi attivi su prestiti concessi al personale per 0,50 k/€.

C.17 – Interessi ed altri oneri finanziari

Riferiti a oneri finanziari diversi e pari a 2,50 k/€.

D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono rettifiche per l'anno 2021.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Il risultato prima delle imposte è pari a 84,00 k/€ e presenta uno scostamento positivo, rispetto all'esercizio 2020, di 1,50 k/€.

IMPOSTE SUL REDDITO

Imposte sul reddito

Le imposte dirette sul reddito di competenza per l'esercizio 2021 sono stimate in 60,00 k/€. In dettaglio si tratta di IRES per 45,00 k/€, calcolata sui presunti redditi, nonché l'IRAP per 15,00 k/€.

4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti e delle dismissioni è redatto in conformità all'allegato del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità e contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nel 2021.

Il totale degli investimenti ammonta a 25,00 k/€.

5. BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria ha la funzione di dare dimostrazione dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria, come di seguito rappresentato:

BUDGET DI TESORERIA 2021	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020	+900.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	2.160.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	5.900.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2021	8.060.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	2.100.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	25.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	5.885.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2021	8.010.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2021	950.000,00

6. BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il Budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica con le modalità previste dal Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dell'Automobile Club Varese è stato riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013. Infatti con il sopra citato decreto sono stati stabiliti i criteri e le

modalità di predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni Pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini della raccordabilità dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni Pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

Sono state compilate, ai fini della completezza del documento, le colonne relative ai valori dell'anno 2021 e dell'anno precedente.

7. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2021-2023

Ai sensi del Decreto sopra indicato, l'Ente ha provveduto ad elaborare il Budget pluriennale per il triennio 2021 – 2023, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli Organi. È formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del Budget economico annuale riclassificato.

I dati della prima annualità del presente documento coincidono con quelli del Budget annuale 2021 sopra riportati. Viene riportato il Budget nella versione integrale con i sottoconti di dettaglio richiesti dal D.M. 27 marzo 2013, nell'allegato 2, mentre nell'allegato 3 la versione sintetica.

Le previsioni del biennio 2022 e 2023 sono state stimate incrementando il valore della produzione sulla base dell'incremento dei "Ricavi e proventi per l'attività istituzionale" (Quote Sociali) e "Altri ricavi e proventi".

Il valore della produzione si prevede per il 2022 in incremento a 2.409,00 k/€ rispetto ai 2.397,00 k/€ del 2020 e a 2.419,00k/€ nel 2023.

I costi della produzione si incrementano a 2.329,00 k/€ nel 2022 e a 2.337,00 k/€ nel 2023.

La voce B6 – Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci – prevede una stima di 15,50 k/€ nel 2022 e 16,00 k/€ nel 2023.

La voce B7 – Costi per servizi prevede una stima di 842,00 k/€ nel 2022 e 846,00 k/€ nel 2023.

La voce B8 – Godimento di beni di terzi prevede una stima di 434,00 k/€ nel 2022 e 435,00 k/€ nel 2023.

La voce B9 - Costo del personale registra variazioni in aumento a 383,50 k/€ nel 2022 e 386,00 k/€ nel 2023.

La voce B10 - Ammortamenti, tenendo conto dei beni attualmente presenti nello stato patrimoniale dell'Ente e degli investimenti e dismissioni che si preventivamente avvengono, si decrementa a 25,00 k/€ nel 2022 e a 23,00k/€ nel 2023.

La voce B14 - Oneri diversi di gestione passano a 629,00 k/€ nel 2022 e a 631,00 k/€ nel 2023.

Il risultato d'esercizio per il 2022 è previsto in avanzo per 26,00 k/€, mentre per il 2023 l'avanzo si incrementa a 28,00 k/€.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'Automobile Club Varese è preposto, nel territorio della propria Provincia, al perseguimento degli identici obiettivi statutari dell'Automobile Club d'Italia.

Il mandato istituzionale, quale perimetro nel quale l'Ente può e deve operare sulla base delle sue attribuzioni/competenze, è esplicitato nello Statuto e altresì nel Piano della Performance 2020 – 2022.

L'interpretazione del Mandato istituzionale è attualmente disciplinata dalla seguente Mission dell'Ente: "Presidiare, nella circoscrizione di competenza, i molteplici versanti della mobilità e diffondere una nuova cultura dell'automobile".

In particolare, la mission dell'Automobile Club Varese declina, in ambito locale, la mission istituzionale esplicitata negli "Indirizzi strategici dell'Ente per il triennio 2020-2022" approvati dall'Assemblea ACI nella seduta del 29 aprile 2019.

Tali indirizzi, che costituiscono il quadro di riferimento entro il quale l'AC va a collocare le proprie attività, definiscono in sintesi le seguenti priorità politiche, in relazione alle quali è stata elaborata anche la pianificazione della performance per il triennio 2020 – 2022.

- 1) Rafforzamento ruolo e attività istituzionale;
- 2) Sviluppo servizi associativi;
- 3) Funzionamento organizzativo.

Quanto sopra viene compendiato in tabelle di sintesi, allegata alla documentazione di Budget, che illustrano, dapprima, il piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, riepilogati secondo la destinazione anziché la natura, poi il piano dei progetti che verranno attivati, infine l'insieme degli indicatori che saranno utilizzati per la misurazione degli obiettivi.

Sulla base di tali considerazioni, il Budget 2021 dell'Automobile Club Varese viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo.

Approvazione

Il Consiglio Direttivo, dopo attenta analisi, approva all'unanimità il Budget Economico, il Budget degli Investimenti ed il Budget di Tesoreria relativi all'anno 2021, oltre al Budget Economico annuale riclassificato, il Budget Economico pluriennale riclassificato, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio previsti dal D.M. 27.03.2013.