

AUTOMOBILE CLUB VICENZA

RELAZIONE AL BUDGET PER L'ESERCIZIO 2016

In via preliminare giova ricordare come il presente budget sia stato redatto, in base a quanto stabilito dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, secondo i principi civilistici che prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico - patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia.

Come previsto dal Regolamento di Contabilità, il Budget annuale è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti/dismissioni. Ne costituiscono allegati il budget di tesoreria e la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Decreto ministeriale del 27 marzo 2013 introduce 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;

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dalla normativa in oggetto, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale. Si illustra di seguito il contenuto di ogni singolo allegato.

BUDGET ECONOMICO – COMPOSIZIONI DEI RICAVI E DEI COSTI

Il Budget economico è stato redatto sulla base dei dati definitivi conseguiti nell'esercizio 2014 e di quelli desunti dai primi nove mesi dell'esercizio 2015. Esso è redatto in forma scalare e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate secondo il principio della competenza economica.

L'Ente ha adottato con delibera del Presidente nr. 2 del 27 dicembre 2013 ratificata dal Consiglio Direttivo del 21 gennaio 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. Dall'analisi particolare dei singoli punti si evidenziano i seguenti dati:

Valore della produzione

Presenta un totale ricavi di € 1.385.500 con un incremento di € 11.500 rispetto all'esercizio precedente. In sintesi i dati possono essere così riassunti:

	2015	2016	variaz.
Ricavi delle vendite	650	450	- 200
Prestazioni di servizi	784.300	779.850	- 4.450
Entrate contributive	572.500	588.000	+ 15.500
Altri ricavi e proventi	16.550	17.200	+ 650
Totale A)	1.374.000	1.385.500	+ 11.500

Fra i ricavi per prestazioni di servizi le variazioni più significative hanno riguardato:

- a. proventi Aci per tasse di circolazione + € 20.000 a seguito di un accordo con una società di leasing per l'esazione bolli sugli automezzi di loro proprietà;
- b. introito visite mediche + € 13.000 a seguito dell'incremento previsto per l'esercizio in esame del servizio specifico;
- c. contributo straordinario Sara Assicurazioni - € 37.600 a seguito della decisione della compagnia assicuratrice di recedere dal contratto di promozione del marchio Sara;
- d. proventi pubblicità - € 13.000 cifra in parte dovuta alla scadenza del contratto con la B.P.V. relativo alla gestione del conto corrente dell'Ente che prevedeva un contributo ed in parte, ad altre sponsorizzazioni;
- e. proventi sponsorizzazione "Guidaci" + € 9.000 per introiti relativi ai contratti di sponsorizzazione per la pubblicazione della rivista dell'Ente;
- f. proventi per canoni marchio + € 4.200 a seguito stipula nuovo contratto con la delegazione Sandrigo;
- g. quote sociali + € 15.500 in quanto la proiezione per i primi 9 nove mesi dell'anno evidenzia un miglioramento rispetto a quanto previsto nel budget dell'esercizio precedente.

Costi della produzione

Presenta un totale di € 1.329.264, sostanzialmente in linea con in Budget definitivo dell'esercizio precedente che evidenzia un importo di € 1.326.678.

In sintesi i dati possono essere così riassunti:

	2015	2016	variaz.
Acquisti di materie prime ecc.	11.600	11.200	- 400
Spese per organi dell'Ente	14.079	13.079	- 1.000
Spese generali	507.974	507.860	- 114
Spese per godimento beni di terzi	53.900	62.300	+ 8.400
Costi del personale	234.375	234.375	0
Ammortamenti e svalutazioni	27.500	28.800	+ 1.300
Oneri diversi di gestione	137.750	132.150	- 5.600
Altri Oneri di gestione (quote sociali)	339.500	339.500	0
Totale B)	1.326.678	1.329.264	+ 2.586

Come appare evidente, si è cercato di mantenere i costi della produzione in linea con quanto previsto per l'esercizio 2015. Le variazioni più significative hanno riguardato:

- a. spese per fitti locali + € 8.400 a seguito di stipula nuovo contratto di locazione relativo alla Agenzia Sara di Bassano;
- b. aggio tasse a favore Aci – € 6.700 a seguito di diverso metodo di registrazione delle scritture contabili conseguenti al rinnovo, nel corso del 2015, del mandato trilaterale relativo alla riscossione delle tasse automobilistiche.

La differenza tra il valore ed i costi della produzione (gestione caratteristica) risulta pari a € 56.236, contro € 47.322 previsti per l'esercizio 2015.

Tale risultato deve essere depurato dai proventi e dagli oneri finanziari previsti rispettivamente pari a:

Proventi e Oneri finanziari

	2015	2016	variaz.
Proventi finanziari	16.900	7.100	- 9.800
Interessi e altri oneri finanziari	0	50	+ 50
Totale C)	16.900	7.050	+ 3.350

Il minor introito previsto deriva dalla diminuzione dei tassi di interesse.

Non sono previste componenti straordinarie, per cui il risultato prima delle imposte è pari a € 63.286

Per quanto riguarda le imposte previste, nel presente bilancio risulta esposto un importo di € 31.000 per IRAP e IRES a carico dell'esercizio per cui il Budget economico 2016 chiude con un risultato positivo pari a € 32.286.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Per l'esercizio 2016 sono previsti investimenti per il rinnovo di alcune attrezzature d'ufficio obsolete per un totale di € 10.000. Dopo le suesposte premesse, presentiamo il

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI 2016

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
	Software - investimenti	0
	Software - dismissioni	0
	Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0
	Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	Immobili - investimenti	0
	Immobili - dismissioni	0
	Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	10.000
	Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	Partecipazioni - investimenti	0
	Partecipazioni - dismissioni	0
	Titoli - investimenti	0
	Titoli - dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		10.000

BUDGET DI TESORERIA

La gestione di tesoreria tiene conto del fatto che la massima parte degli incassi e dei pagamenti è riferita alla gestione corrente e ordinaria dell'Ente.

SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015		469.050
	FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	
	Entrate da gestione economica	1.265.040
	Entrate da dismissioni	0
	Entrate da gestione finanziaria	10.670.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2016		11.935.040

	FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
	Uscite gestione economica	1.195.212
	Uscite da investimenti	10.000
	Uscite da gestione finanziaria	10.670.0000
	TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2016	11.875.212
	SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2016	528.878

In relazione ai dati esposti si precisa che le entrate e le uscite della gestione economica sono state calcolate nel presupposto dell'incasso e dell'esborso nella misura del 90% dei rispettivi dati annuali previsti nel Budget Economico, mentre le uscite derivanti dall'investimento sono state previste in misura integrale.

Parimenti il risultato della gestione finanziaria, alla luce del limitatissimo squilibrio temporale fra il momento della riscossione e il correlativo esborso, viene previsto pari a 0.

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.Vicenza. 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.

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. Nella valutazione prospettica degli anni 2017 e 2018, in considerazione della difficile situazione economica nazionale ed alla luce dei risultati finora conseguiti e di quelli attesi per il 2016, si è ritenuto di dover sostanzialmente confermare, anche per il biennio successivo, i dati esposti per il prossimo esercizio.

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.;

Tale piano mette in evidenza gli obiettivi prefissati per il raggiungimento del programma delle attività che l'Ente intende porre in essere e i costi relativi.

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.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE ALLA DATA DEL 30/06/15

Area inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posizioni economiche	Posti ricoperti	Posti vacanti
Area C	7	C4	1	3
		C3	1	
		C2	2	
		C1	0	
Area B	1	B2	0	1
Totale	8		4	4

CONCLUSIONI

Gli Automobile Club hanno una collocazione alquanto anomala nell'ambito del comparto pubblico. Essi traggono, infatti, le proprie risorse non da contributi statali, ma da attività di tipo istituzionale o commerciale.

Alla luce della crisi economica generale del paese e della conseguente contrazione dei consumi che sono ben lontani da una positiva evoluzione, come ribadito chiaramente più volte anche dagli organi governativi, dovremo aspettarci una generale contrazione del mercato associativo e dell'assistenza automobilistica, entrambi finora in crescita. Certamente ci aspettano ancora periodi di incertezza dovuti, oltre che all'ormai consolidato momento storico, anche allo scenario che potrebbe delinearsi a

seguito della riforma delle P.A (Legge Madia) che prevede la fusione tra PRA e MCTC e che è in attesa dei decreti attuativi.

Tale ipotesi di accorpamento se portata avanti senza tenere conto delle competenze di Aci, potrebbe inficiare i risultati economici dell'intera Federazione e, a cascata, produrre effetti negativi anche sull'Automobile Club Vicenza.

Per contro il risanamento dell'Ente realizzatosi fra il 2010 ed il 2011 che ha prodotto una solida situazione economico patrimoniale confortano il Consiglio Direttivo che anche la sola stabilizzazione degli introiti così come prevista anche attraverso la realizzazione di nuove iniziative, ci consente di guardare al futuro con ragionevole e fondato ottimismo.

Vicenza, 28/10/2015

Il Presidente
(Sig. Valter Bizzotto)