



AUTOMOBILE CLUB VICENZA

RELAZIONE AL BUDGET PER L'ESERCIZIO 2017

1. PREMESSA

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 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 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;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.

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.

2. BUDGET ECONOMICO – COMPOSIZIONI DEI RICAVI E DEI COSTI

Il Budget economico è stato redatto sulla base dei dati definitivi conseguiti nell'esercizio 2015 e di quelli desunti dai primi nove mesi dell'esercizio 2016. Esso è redatto in forma scalare e contiene le previsioni di ricavi e costi formulati 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 € 1.404.600 con un incremento di € 8.000 rispetto all'esercizio precedente. In sintesi i dati possono essere così riassunti:

	2016	2017	variaz.
Ricavi delle vendite	450	450	-
Prestazioni di servizi	790.950	815.850	+ 24.900
Entrate contributive	588.000	571.800	- 16.200
Altri ricavi e proventi	17.200	16.500	- 700
Totale A)	1.396.600	1.404.600	+ 8.000

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

- proventi Aci per tasse di circolazione + € 15.000 per maggiori introiti che si prevede di ottenere in particolare a seguito dell'accordo stipulato con una società di leasing per l'esazione bolli sugli automezzi di loro proprietà;
- proventi UAA + € 12.000 a seguito dell'incremento previsto per l'esercizio in esame del servizio specifico;
- introiti assistenza bollo + 3.000 a seguito dell'incremento riscontrato sul servizio relativo alle pratiche di contenzioso;
- proventi sponsorizzazione "Guidaci" + € 6.000 per introiti relativi ai contratti di sponsorizzazione per la pubblicazione della rivista dell'Ente;

- e. quote sociali - € 16.200 in quanto la proiezione per i primi 9 mesi dell'anno evidenzia un significativo decremento rispetto a quanto previsto nel budget dell'esercizio precedente.

Costi della produzione

Presenta un totale di € 1.322.455, con un miglioramento di € 17.909 rispetto all'esercizio precedente che evidenzia un importo di € 1.340.364.

In sintesi i dati possono essere così riassunti:

	2016	2017	variaz.
Acquisti di materie prime ecc.	11.200	11.100	- 100
Spese per organi dell'Ente	13.079	13.079	-
Spese generali	518.960	527.501	+ 8.541
Spese per godimento beni di terzi	62.300	62.300	-
Costi del personale	234.375	234.675	+300
Ammortamenti e svalutazioni	28.800	28.700	- 100
Oneri diversi di gestione	132.150	130.300	- 1.850
Altri Oneri di gestione (quote sociali)	339.500	314.800	- 24.700
Totale B)	1.340.364	1.322.455	- 17.909

Come appare evidente, si è cercato, per quanto possibile, di mantenere i costi della produzione in linea con quanto previsto per l'esercizio 2016. Le variazioni più significative hanno riguardato:

- Spese postali sede - € 2.000; il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente;
- Manutenzione e riparazione immobili + € 3.600 per spese di tinteggiatura che si prevede di sostenere nell'esercizio;
- Manutenzione e riparazione mobilio + € 6.500 per maggiori spese che si prevede di sostenere per interventi sull'arredamento della sede;
- Spese trasporto sede - € 1.400; il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente;
- Spese diverse promiscue + € 3.500; il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente;
- Onorari e compensi a terzi - € 2.500 per minori spese previste per l'assistenza contabile;

- g. Buoni pasto - € 2.000; il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente;
- h. Competenze A.C. Vicenza Service + € 10.000 a seguito di maggiori compensi previsti in particolare per servizi concordati con la società di leasing;
- i. Spese diverse commerciali + € 2.000; il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente;
- j. Acquisto omaggi ai soci - € 3.000 per minori spese che si prevede di sostenere per l'acquisto degli omaggi sociali;
- k. Quota associativa a favore Aci - € 24.700; il calcolo è stato effettuato in base alle risultanze delle quote associative relativamente ai primi nove mesi dell'esercizio precedente;

La differenza tra il valore ed i costi della produzione (gestione caratteristica) risulta pari a € 82.145, contro € 56.236 previsti per l'esercizio 2016.

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

Proventi e Oneri finanziari

	2016	2017	variaz.
Proventi finanziari	7.100	7.900	+ 800
Interessi e altri oneri finanziari	50		- 50
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+/-17.bis)	7.050	7.900	+ 850

I dati previsti sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Non sono previste componenti straordinarie, per cui il risultato prima delle imposte è pari a € 90.045.

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 2017 chiude con un risultato positivo pari a € 59.045.

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Per l'esercizio 2017 sono previsti investimenti per il rinnovo di alcune attrezzature d'ufficio obsolete per un totale di € 10.000. Dopo le suesposte premesse, presentiamo il:

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

4. 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 31/12/2016		353.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		
Entrate da gestione economica		1.264.000
Entrate da dismissioni		0
Entrate da gestione finanziaria		10.800.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2017		12.064.000
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		
Uscite gestione economica		1.185.00
Uscite da investimenti		10.000
Uscite da gestione finanziaria		10.800.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2017		11.995.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL		422.000

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 zero.

5. 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.

6. 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 2018 e 2019, in considerazione del perdurare della difficile situazione economica nazionale ed alla luce dei risultati finora conseguiti e di quelli attesi per il 2017, si è ritenuto di prevedere per l'anno 2018 una contrazione sia nel valore che nei costi della produzione di circa il 2% rispetto al budget 2017. Per l'anno 2019 sono stati confermati gli stessi importi previsti per il 2018.

7. 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 in osservanza agli obiettivi

ed alle scelte strategiche operate dall'Acì, 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.

8. PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Tale prospetto è 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 tesoreri).

9. PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE ALLA DATA DEL 30/06/16

Area inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posizioni economiche	Posti ricoperti	Posti vacanti
Area A	0	0	0	0
Area B	0	0	0	0
Area C	5	4	4	1
Totale	5	4	4	1

10. 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.

A tale proposito 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.

Pertanto, alla luce dell'attuale situazione economica generale del paese e considerando l'affievolirsi dell'attività associativa, si prevede che, per i prossimi esercizi potrebbero derivarne dei decrementi nelle entrate. Rimane compito dell'amministrazione, quindi, cercare di valorizzare le attività lucrative per la conservazione di idonei equilibri patrimoniali, finanziari ed economici.

Vicenza, 27/10/2016

Il Presidente
(Sig. Valter Bizzotto)