



AUTOMOBILE CLUB VICENZA

RELAZIONE AL BUDGET PER L'ESERCIZIO 2018

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 2016 e di quelli desunti dai primi otto mesi dell'esercizio 2017. 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 € 1.436.560 con un incremento di € 31.960 rispetto all'esercizio precedente. In sintesi i dati possono essere così riassunti:

	2017	2018	variaz.
Ricavi delle vendite	450	400	+ 50
Prestazioni di servizi	815.850	846.660	+ 30.810
Entrate contributive	571.800	570.900	- 900
Altri ricavi e proventi	16.500	18.600	+ 2.100
Totale A)	1.404.600	1.436.560	+ 31.960

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

- proventi Aci per tasse di circolazione + € 5.000 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 + € 5.000 a seguito dell'incremento previsto per l'esercizio in esame del servizio specifico;
- contributo straordinario Sara + 26.700 a seguito dell'accordo stipulato a fine 2016;
- canone marchio Sandrigo – 4.200 a seguito di chiusura della delegazione
- Quote sociali - € 900 in via prudenziale;

Costi della produzione

Presenta un totale di € 1.306.505, con un miglioramento di € 15.950 rispetto all'esercizio precedente che evidenziava un importo di € 1.322.455.

In sintesi i dati possono essere così riassunti:

	2017	2018	variaz.
Acquisti di materie prime ecc.	11.100,00 €	10.500,00 €	- 600,00 €
Spese per organi dell'Ente	13.079,00 €	13.079,00 €	- €
Spese generali	527.501,00 €	514.651,00 €	-12.850,00 €
Spese per godimento beni di terzi	62.300,00 €	61.800,00 €	- 500,00 €
Costi del personale	234.675,00 €	234.675,00 €	- €
Ammortamenti e svalutazioni	28.700,00 €	28.700,00 €	- €
Oneri diversi di gestione	130.300,00 €	128.300,00 €	- 2.000,00 €
Altri Oneri di gestione (quote	314.800,00 €	314.800,00 €	- €
Totale B)	1.322.455,00 €	1.306.505,00 €	-15.950,00 €

Come appare evidente, si è cercato, per quanto possibile, di mantenere i costi della produzione in linea con quanto previsto per l'esercizio 2017. Le variazioni più significative hanno riguardato:

- Onorari e compensi a terzi - € 10.000 per minori spese previste per l'assistenza contabile;
- Spese diverse promiscue + € 2.000 il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente;
- Spese diverse istituzionali + € 2.000 il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente;
- Campionato Triveneto – 2.200 per non previsione dell'evento.
- Acquisto omaggi ai soci - € 4.000 per minori spese che si prevede di sostenere per l'acquisto degli omaggi sociali;

La differenza tra il valore ed i costi della produzione (gestione caratteristica) risulta pari a € 130.055, contro € 82.145 previsti per l'esercizio 2017.

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

Proventi e Oneri finanziari

	2017	2018	variaz.
Proventi finanziari	7.900	9.000	+ 1.100
Interessi e altri oneri finanziari			
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+/-17.bis)	7.900	9.000	+ 1.100

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 € 139.055.

Per quanto riguarda le imposte previste, nel presente bilancio risulta esposto un importo di € 46.500 per IRAP e IRES.

Il Budget economico 2018 chiude con un utile previsto pari a € 92.555.

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Per l'esercizio 2018 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.

AUTOMOBILE CLUB VICENZA BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2018
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017	422.000
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:</i>	
Entrate da gestione economica	1.292.904
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	9.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018	1.301.904
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:</i>	
Uscite da gestione economica	1.203.125
Uscite da investimenti	10.000
Uscite da gestione finanziaria	0
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018	1.213.125
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018	510.780

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 2019 e 2020, in considerazione delle variabili che potrebbero influire e alla luce dei risultati finora conseguiti e di quelli attesi per il 2018, si è ritenuto di prevedere per l'anno 2019 così come pure per il 2020 una contrazione sia nel valore che nei costi della produzione di circa il 4% rispetto al budget 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 tesorerieri).

9. PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE ALLA DATA DEL 30/06/17

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. MOL

Al fine di verificare il rispetto da parte degli AA.CC. dell'obiettivo economico deliberato dal Consiglio Generale dell'ACI nella seduta del 29.10.2015 nonché il rispetto degli obiettivi di performance degli AA.CC. e dei direttori degli stessi, si è provveduto al calcolo del Margine Operativo Lordo.

AUTOMOBILE CLUB VICENZA MARGINE OPERATIVO LORDO	Budget Esercizio 2018
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della Produzione	1.436.560,00 €
2) di cui proventi straordinari	- €
3 - Valore della produzione netto	1.436.560,00 €
4) Costi della Produzione	1.306.505,00 €
5) di cui oneri straordinari	- €
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10-B.12-B.13)	28.700,00 €
7 - Costi della produzione (4-5-6)	1.277.805,00 €
MARGINE OPERATIVO LORDO	158.755,00 €

11. 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, 18/10/2017

Il Presidente
(Sig. Valter Bizzotto)