



AUTOMOBILE CLUB VICENZA

RELAZIONE AL BUDGET PER L'ESERCIZIO 2019

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 2017 e di quelli desunti dai primi otto mesi dell'esercizio 2018. 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.

Si da atto che il Budget 2019 dell'Automobile Club Vicenza è stato redatto in conformità alle disposizioni del Regolamento sul Contenimento della spesa aggiornato, per il triennio 2017-2019, con delibera Cda del 27 ottobre 2016.

Dall'analisi particolare dei singoli punti si evidenziano i seguenti dati:

Valore della produzione

Presenta un totale ricavi di € 1.447.650 con un incremento di € 11.090 rispetto all'esercizio precedente. In sintesi i dati possono essere così riassunti:

| | 2018 | 2019 | variaz. |
|-------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Ricavi delle vendite | 400 | 400 | - |
| Prestazioni di servizi | 846.660 | 858.700 | + 12.040 |
| Entrate contributive | 570.900 | 570.900 | - |
| Altri ricavi e proventi | 18.600 | 17.650 | - 950 |
| Totale A) | 1.436.560 | 1.447.650 | + 11.090 |

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

- a) Proventi Aci per tasse di circolazione + € 10.000 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;
- b) Introiti assistenza bollo + € 2.000 a seguito dell'incremento previsto per l'esercizio in esame del servizio specifico;
- c) Rimborso spese club storici - € 700 per conclusione contratto Cvae
- d) Varie - € 210

Costi della produzione

Presenta un totale di € 1.349.580, con un peggioramento di € 43.075 rispetto all'esercizio precedente che evidenziava un importo di € 1.306.505.

In sintesi i dati possono essere così riassunti:

| | 2018 | 2019 | variaz. |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Acquisti di materie prime ecc. | 10.500,00 € | 10.150,00 € | - 350,00 € |
| Spese per organi dell'Ente | 50.079,00 € | 50.079,00 € | - € |
| Spese generali | 514.651,00 € | 541.651,00 € | +27.000,00 € |
| Spese per godimento beni di terzi | 61.800,00 € | 62.000,00 € | + 200,00 € |
| Costi del personale | 197.675,00 € | 198.000,00 € | + 325,00 € |
| Ammortamenti e svalutazioni | 28.700,00 € | 31.300,00 € | + 2.600,00 € |
| Oneri diversi di gestione | 128.300,00 € | 141.600,00 € | +13.300,00 € |
| Altri Oneri di gestione (quote sociali) | 314.800,00 € | 314.800,00 € | - € |
| Totale B) | 1.306.505,00 € | 1.349.580,00 € | +43.075,00 € |

Come appare evidente, si è cercato, per quanto possibile, di mantenere i costi della produzione in linea con quanto previsto per l'esercizio 2018 seppur prevedendo alcune spese necessarie nel rispetto dei limiti imposti per la spesa pubblica. Le variazioni più significative hanno riguardato:

- a. Spese organizzazione/partecipazione convegni congressi e mostre + € 10.000,00 per partecipazione all'evento Mondo Motori Show previsto per la primavera 2019 e altre manifestazioni in programma.
- b. Spese per educazione stradale + € 5.000,00 per previste manifestazioni.
- c. Manutenzione e riparazione immobili - mobilio e impianti - macchinari + € 2.000 per probabile sistemazione entrata principale e oscuramento lucernario sala riunioni.
- d. Onorari e compensi a terzi - € 5.000 per minori spese previste per l'assistenza contabile;
- e. Spese pubblicità + € 10.000,00 per servizi pubblicitari previsti volti alla valorizzazione dell'Ente.
- f. Buoni pasto - € 1.500,00 per minor acquisto di buoni pasto
- g. Manutenzione e riparazione macchine ufficio e software + € 5.000,00 per prevista sistemazione dell'armadio Rack e relativi switch di collegamento alla rete.
- h. Provvigioni quote Aci Point + € 4.500,00 per maggiori provvigioni da erogare.
- i. Ammortamenti + € 2.600,00 per acquisti di cespiti in corso dell'anno

- j. Acquisto omaggi ai soci + € 7.000 per maggiori spese che si prevede di sostenere per l'acquisto degli omaggi sociali.
- k. Contributi sportivi + € 8.000,00 per maggiori contributi previsti.
- l. Spese diverse promiscue e istituzionali - € 4.525,00 il calcolo è stato effettuato in base alle spese sostenute nei primi nove mesi dell'esercizio precedente.

La differenza tra il valore ed i costi della produzione (gestione caratteristica) risulta pari a € 98.070, contro € 130.055 previsti per l'esercizio 2018.

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

Proventi e Oneri finanziari

| | 2018 | 2019 | variaz. |
|--|-------------|-------------|----------------|
| Proventi finanziari | 9.000 | 9.000 | 0 |
| Interessi e altri oneri finanziari | | | |
| Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+/-17.bis) | 9.000 | 9.000 | 0 |

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

Non sono previste componenti straordinarie, per cui il risultato prima delle imposte è pari a € 107.070.

Per quanto riguarda le imposte previste, nel presente bilancio risulta esposto un importo di € 47.070 per IRAP e IRES.

Il Budget economico 2019 chiude con un utile previsto pari a € 60.000.

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Per l'esercizio 2019 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 | 25.000 |
| | 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 | | 25.000 |

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 2019 |
|---|--------------------------------------|
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 | 510.780 |
| <i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:</i> | |
| Entrate da gestione economica | 1.302.885 |
| Entrate da dismissioni | 0 |
| Entrate da gestione finanziaria | 9.000 |
| TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 | 1.311.885 |
| <i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:</i> | |
| Uscite da gestione economica | 1.356.850 |
| Uscite da investimenti | 25.000 |
| Uscite da gestione finanziaria | 0 |
| TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019 | 1.381.850 |
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 | 440.815 |

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 2020 e 2021, in considerazione delle variabili che potrebbero influire e alla luce dei risultati finora conseguiti e di quelli attesi per il 2019, si è ritenuto di prevedere per l'anno 2020 così come pure per il 2021 una contrazione sia nel valore che nei costi della produzione di circa il 4% rispetto al budget 2019.

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 30/06/18

| 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 2019 |
|--|----------------------------------|
| DESCRIZIONE | IMPORTO |
| 1) Valore della Produzione | 1.447.650,00 € |
| 2) di cui proventi straordinari | - € |
| 3 - Valore della produzione netto | 1.447.650,00 € |
| 4) Costi della Produzione | 1.349.580,00 € |
| 5) di cui oneri straordinari | - € |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10-B.12-B.13) | 31.300,00 € |
| 7 - Costi della produzione (4-5-6) | 1.318.280,00 € |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | 129.370,00 € |

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, 29/10/2019

Il Presidente
(Sig. Luigi Battistolli)