



BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2020

Relazione del Presidente

Il Budget Annuale per l'esercizio 2020, che si sottopone all'attenzione del Collegio dei Revisori dei Conti, è stato redatto, secondo quanto stabilito dall'attuale Regolamento di Amministrazione e Contabilità, in termini economici di competenza, ed è integrato, nella sua stesura, da quanto previsto dalla circolare del MEF n. 35 del 22 agosto 2013, a cui è seguita una circolare esplicativa della Sede Centrale ACI n.9296/13 a cura della D.A.F..

A seguito di questi interventi, si dà applicazione al D.M. del 27.03.2013, che fissa criteri integrativi di predisposizione del Budget Economico e del Bilancio di Esercizio per quelle pubbliche amministrazioni che hanno adottato la contabilità civilistica, al fine di raccordare i documenti suddetti agli analoghi di quelle amministrazioni che ancora adottano la contabilità finanziaria.

In base al Regolamento di Amministrazione e Contabilità deliberato dal C.D. di questo Automobile Club in data 30/09/2009 ed approvato, ai sensi dell'art.13 lett.o) del Decreto legislativo 419/1999 ed ai sensi dell'art.55 lett.i) dello Statuto dell'ACI, dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota n. DSCT 0009835 P- del 05/07/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Il Budget di annuale 2020 si compone di

1. Budget Economico;
2. Budget degli Investimenti e dismissioni;
3. Budget di tesoreria;
4. Pianta Organica al 30 giugno 2019;

ed è corredata dalla presente Relazione e dall'Appendice esplicativa in applicazione dei regolamenti sul contenimento delle spese redatti ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013, di cui al **Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo per il triennio 2020-2022, assunto con delibera del Consiglio Direttivo del 27/09/2019**.

Il Budget di Annuale 2020 comprende, come da D.M. 27/03/2013, anche gli allegati di seguito elencati, che vengono definiti sulla base di quanto previsto con il Budget di Annuale e non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma vengono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del Budget Annuale:

5. Budget Economico annuale riclassificato;
6. Budget Economico pluriennale riclassificato;
7. Rapporto obiettivi per attività;
8. Rapporto obiettivi per progetti;
9. Rapporto obiettivi per indicatori.

Lo schema di Budget Annuale per l'Esercizio 2020 è stato modificato sulla base del provvedimento normativo D.Lgs. n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.





L'analisi del Budget di Annuale 2020 che di seguito si sviluppa, evidenzia in cifre le risorse necessarie all'Ente per lo svolgimento ed il maggior sviluppo di tutte le attività che si è preposto di portare a compimento nel 2020.

Il Budget elaborato assegna le risorse per la concretizzazione dei progetti riferiti alle diverse priorità politiche declinate nelle rispettive aree strategiche pertinenti all'AC Viterbo: sicurezza ed educazione stradale, sport e turismo automobilistico, consolidamento e sviluppo della compagine associativa, efficientamento ed ottimizzazione dell'organizzazione interna e della governance.

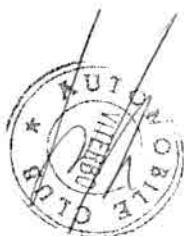
Le previsioni economiche rispettano gli obiettivi fissati dal già citato **Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Ente**, per cui si rimanda all'Appendice esplicativa curata dal Direttore dell'Ente, dove viene evidenziato il rispetto dei singoli parametri previsti dal Regolamento.

— * —

BUDGET ECONOMICO:

Il Budget Economico 2020 presenta un risultato della Gestione Caratteristica di € 78.175,00, che scaturisce dalla differenza tra il Valore delle Produzione che ammonta ad € 676.000,00, ed i Costi della Produzione di € 597.825,00.

Ai sensi della circolare n.11111 del 14/10/2016 relativa alle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 129.035,00



**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	676.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	676.000
4) Costi della produzione	597.825
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	50.860
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	546.965
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	129.035

Il Valore della Produzione si articola in Ricavi delle vendite delle prestazione e Altri Ricavi e proventi. In questa fase non si possono evidenziare valori relativi a partite che potrebbero essere configurati come proventi e/o oneri straordinari. Tutti i movimenti dovrebbero essere riconducibili alla gestione ordinaria.

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stimati in € 485.500,00, con una riduzione di € 27.000 rispetto alla previsione per il 2019 ma in aumento del 23% rispetto al consuntivo 2018. Le voci che compongono la stima dei ricavi per vendite e prestazioni di servizi sono: quote sociali € 320.000, per una produzione complessiva di circa 5.000 tessere associative; proventi da ufficio assistenza automobilistica € 55.000; proventi per manifestazioni sportive e di altro genere € 12.000; proventi per esazione tasse automobilistiche e assistenza bollo € 85.000; proventi per vendita contrassegni autostradali € 1.000; proventi diversi € 11.000; ribassi e abbuoni passivi € 500; aggi e compensi SISAL € 1.000.

Altri ricavi e proventi sono stimati in € 190.500,00 in aumento di € 19.500 rispetto alla previsione per il 2019 ed in aumento del 65% circa rispetto al consuntivo 2018. Le voci che compongono la stima dei ricavi per "Altri Ricavi e Proventi" sono: concorsi e rimborsi diversi € 10.000; affitti di immobili € 10.000; canone marchio delegazioni € 85.000; sopravvenienze dell'attivo € 500; altre entrate € 15.000; proventi attività assicurativa € 60.000; contributi da CE per Piano di





Miglioramento (PDM) F@cile CAF € 30.000. Il PDM legato alla metodologia CAF rientra tra i progetti previsti dai Piani delle Attività per il 2020, cui è stato assegnato un peso del 40% rispetto agli obiettivi di performance previsti per il 2020.

I costi della produzione sono articolati in:

- Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci - € 5.000,00 – e sono suddivisi in Cancelleria per € 2.500,00 e Materiale di consumo € 2.500,00;
- Spese per prestazioni di servizi - € 281.965,00 – che comprendono: Compensi per gli organi dell'Ente per € 4.815,00 (indennità di carica del Presidente AC ridotta del 10% nel rispetto del Regolamento di Contenimento della Spesa); Compensi Collegio dei Revisori dei conti per € 4.100,00 (Presidente Collegio € 1.500; membri del Collegio € 1.300 ciascuno); Provvigioni passive – compensi ai delegati per produzione quote sociali – per € 22.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 4.500,00; Organizzazione eventi per € 3.500,00 - licenza ACI Sport da organizzatore e contributi di iscrizione della manifestazione Lago Montefiascone, spese di segreteria eventi; Spese per i locali € 8.000,00 – di cui pulizie locali € 3.000,00 – manutenzione ordinaria immobili € 2.000,00 - € 2.000,00 spese condominiali - € 1.000,00 spese varie; Vigilanza per € 100,00; Fornitura Acqua per € 1.000,00 (di cui due utenze al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo ed una a carico del gestore della Scuola Guida); Fornitura Gas per € 9.000,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo e la restante parte con il concorso dei soggetti occupanti le porzioni libere dell'immobile di Sede); Fornitura energia elettrica € 8.000,00 (una delle quattro utenze è al 50% con l'Agenzia della SARA ed una è a carico del soggetto gestore della Scuola Guida); Spese telefoniche rete fissa per € 5.500,00 – contratto in essere con VODAFONE per gli Uffici di Sede ed una utenza TIM attivata presso la Scuola Guida a totale carico del soggetto gestore; Servizi informatici professionali ed elaborazione dati per € 75.000,00 – tenuta contabilità e costi della società in house relativi al personale addetto all'amministrazione dell'AC; spese per l'esercizio di automezzi per € 500,00 (una sola autovettura di servizio di piccola cilindrata per gli spostamenti verso posta, banca, clienti e uffici del DTT); Facchinaggio € 100,00; € 500,00 Missioni e Trasferte (rimborsi delle spese di viaggio al Direttore dell'Ente ed al Revisore del MEF nominato proveniente da Rieti); Manutenzioni ordinarie di immobilizzazioni materiali € 1.000,00; Premi di assicurazione per € 12.000,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio e organizzazione gara motoristica); Polizze di fidejussione per € 2.000,00 (polizze fideiussorie per servizio di riscossione tasse automobilistiche e Sportello Telematico dell'Automobilista); Spese postali per € 200,00; Vidimazioni e certificati € 150,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 90.000,00 – costi relativi alla gestione della rete di delegazioni, contratti in essere con ACI Informatica e società *in house* per lo svolgimento di tutti i servizi dell'Ente; Spese per attuazione Piano di Miglioramento (PDM) F@cileCAF € 30.000 previste per l'attuazione del progetto secondo la metodologia CAF;
- Costi del personale - € 35.000,00 – limitatamente ai compensi del Direttore in qualità di personale comandato da ACI;





- Ammortamenti e svalutazioni – € 50.860,00 – di cui € 34.500,00 ammortamento non deducibile del valore dell'immobile iscritto nel Bilancio di Esercizio 2013 a Fondo Riserva, € 6.360,00 quota di ammortamento dell'immobile acquistato dall'ATER Viterbo, Sede della Scuola Guida, € 2.400,00 per quota ammortamento impianti (vedi il paragrafo relativo al Budget per gli Investimenti e Dismissioni), fondo di svalutazione dei crediti verso i clienti € 7.600,00 (crediti non più esigibili verso ex delegazione ACI di Tarquinia);
- Oneri diversi di gestione € 225.000,00 che comprendono: € 7.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 20.000,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 3.000,00 per Oneri e spese bancarie; € 3.000,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 2.000,00 per rimborsi e concorsi spese diverse; € 25.000,00 Altri oneri diversi di gestione; € 160.000,00 Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di circa 4.600 associazioni.

I Costi della Produzione per il 2020, al netto di ammortamenti e accantonamenti, sono stimati in diminuzione del 3,66% circa rispetto all'esercizio corrente. Rispetto al Bilancio di Esercizio 2018 l'aumento dei costi stimato del 26,8% risulta coperto da un incremento dei ricavi previsto e calcolato nel 32,6%.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica di € 78.175,00 devono essere detratti € 39.900,00 per interessi attivi e passivi e oneri finanziari, legati ai movimenti di conto corrente, affidamento di conto corrente e contratti di mutuo stipulati per le esigenze dell'Ente.

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 38.275,00. Sottraendo ancora € 4.000,00 quale costo stimato per l'IRAP, si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2020 di € 34.275,00.

BUDGET INVESTIMENTI/DISMISSIONI:

Il Budget degli investimenti e dismissioni è valorizzato limitatamente alla parte degli Acquisti Impianti per il progetto di sostituire il vecchio impianto di riscaldamento alimentato a gas, con pompe di calore elettriche che possono assolvere anche la funzione di condizionatori d'aria per l'estate, visto che l'ufficio ne risulta sprovvisto. Per l'impianto, in base ad una stima di spesa effettuata, si dovrebbe sostenere un costo di € 30.000,00. Nel caso in cui il progetto venga realizzato, si riuscirebbe a chiudere definitivamente l'impianto di riscaldamento che ancora si trova in condominio con l'Unità Territoriale ACI Viterbo, cui il 50% dei consumi del gas vengono addebitati.

Si considera, dunque, che una parte dell'Utile di Bilancio viene impegnato nella realizzazione di questo progetto.

BUDGET DI TESORERIA:

Il Budget di Tesoreria apre con un saldo iniziale presunto al 01/01/2020 di € 6.720,00. Le Entrate da Gestione Economica sono stimate in € 676.000,00. Le Entrate da Gestione Finanziaria €





2.300.000,00. I Flussi di Tesoreria in Uscita ammontano in € 546.965,00 per la Gestione Economica, € 30.000,00 per gli Investimenti ed € 2.400.900,00 per Uscite da gestione Finanziaria. Il Saldo Finale presunto al 31/12/2020 si attesta molto prudenzialmente in € 4.855,00.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2019:

La Pianta Organica del Personale in Servizio al 30/06/2019, come da rideterminazione in applicazione dell'art. 2, comma 1, del DL 95/2012, presenta tre posti in organico nell'Area di inquadramento B - posizione economica B2.

Alla luce di quanto sopra esposto e avendo riscontrato direttamente i miglioramenti gestionali delle singole attività dell'Ente, su cui si sta lavorando da tempo per riportare l'AC agli standard operativi ed economici richiesti dal mercato, si ritiene che nulla osti all'approvazione del Budget di Esercizio 2020 e lo si rinvia al Consiglio Direttivo dell'Ente per la sua definitiva deliberazione.

Viterbo, 01 ottobre 2019


Il Presidente
(Dott. Sandro Zucchi)

*
— —