

**REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA
DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO ADOTTATO DAL CONSIGLIO DIRETTIVO NELLA
SEDUTA DEL 10 GIUGNO 2020**

RIFERIMENTO AL BUDGET ANNUALE 2023

**RELAZIONE DEL DIRETTORE SULLA VERIFICA RISPETTO PARAMETRI DI
CONTENIMENTO DELLA SPESA**

In data 10/06/2020 il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Viterbo ha approvato il nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2020-2022. Il nuovo Regolamento "detta disposizioni, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2- bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, per l'adeguamento della gestione dell'Ente ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui alla vigente legislazione in materia. Il Regolamento recepisce i suddetti principi generali tenendo conto della natura associativa e delle peculiarità dell'Automobile Club Viterbo nei confronti del quale non risultano direttamente applicabili, in conformità al disposto del citato articolo 2 del decreto legge n.101/2013, come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, ed in quanto non a carico della finanza pubblica, le specifiche e puntuali disposizioni normative in materia di riduzione e contenimento della spesa, con particolare riferimento a quelle espressamente rivolte ai soli Organismi ed alle Amministrazioni che gravano sulla finanza pubblica ricompresi nel conto consolidato della pubblica amministrazione di cui agli elenchi predisposti dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, co. 3, della legge 31 dicembre 2009 n. 196, e successive modificazioni."

La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata dall'AC Viterbo successivamente all'adozione del Budget Annuale 2023, al fine di tener conto degli eventuali indirizzi che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica. Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono formulate quindi in continuità rispetto agli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022

Di seguito si relaziona sullo stato del Budget 2023:

Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio:

art.4: In ciascun anno del triennio 2023 - 2025, il margine operativo lordo, inteso come la differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e

degli accantonamenti riconducibili alle voci B10, B12 e B13 del conto economico, deve attestarsi su valori positivi, come indicato nel documento “Budget economico pluriennale”, allegato al Budget di ogni anno.

Budget 2023: TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	646.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	646.000
4) Costi della produzione	608.925
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	40.860
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	568.065
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	77.935

Margine operativo lordo - € 77.935,00 – parametro rispettato. Il rapporto tra il MOL (Margine Operativo Lordo) con il Valore della Produzione (circa il 12%) rispetta, inoltre, il parametro dell'Equilibrio Economico che l'Ente, nella Delibera del CD del 30/06/2021, ha fissato per il triennio 2021 – 2023.

Interventi per la riduzione delle spese di funzionamento:

art.5: i costi relativi all’acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, rispettivamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico è pari al valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018, fatto salvo il conseguimento dell’equilibrio economico-patrimoniale complessivo nel triennio 2020-2022. Sono ammesse variazioni compensative tra le menzionate voci.

Sono escluse dalla riduzione di cui al comma 1 gli oneri straordinari e le spese direttamente riferite alla produzione di beni ed alle prestazione di servizi destinati alla vendita (CP01020004 -



Provvigioni Passive - CP01020048 Spese per servizio pagamento tasse auto), in quanto non gravanti sull'economicità della gestione, nonché le spese sostenute ai fini della tutela, del patrocinio e della assistenza legale in giudizio dell'Automobile Club(**CP01020005 - Spese per atti notarili e assistenza legale**), in quanto finalizzate all'attuazione dell'obbligo istituzionale di adeguata rappresentanza degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è parte.

Calcolo della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018:

— perdita esercizio 2016	=	-43.009
— utile esercizio 2017	=	8.422
— utile esercizio 2018	=	4.062
<hr/>		
Totale triennio utili	=	-30.525
<hr/>		

**Il totale degli utili del triennio è negativo, poiché pesa la perdita del 2016.
La media è quindi € 0.**

*Art.6: 1. Nell'ambito dei costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento beni di terzi di cui alle voci B6, B7 e B8 del conto economico, ai fini delle predette riduzioni non si tiene conto degli importi per i contratti stipulati con le società controllate dall'Ente (**CP01020049 - Spese per prestazioni di servizi da società in house providing**). Non si tiene altresì conto delle spese che risultino coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di soggetti diversi dall'Ente (**CP01020045 - Spese per attuazione PDM F@cile CAF**). 2. Il valore nominale dei buoni pasto riconosciuti ai dipendenti non può superare, nel triennio di riferimento, quello in essere al 1° gennaio 2016. 3. Le spese relative all'erogazione di contributi, a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente, non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2020-2022, il valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai bilanci approvati.*

Calcolo del parametro (con decurtazione di finanziamenti e/o partecipazioni a costi e dei costi relativi alla società in house):



CALCOLO DEL LIMITE COSTI FUNZIONALI PER IL TRIENNIO 2020 – 2022

COSTI FUNZIONALI		2016	2017	2018
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91
CP01010004	Mat. Consumo	388,80	148,05	1.846,81
CP01020002	Comp.organi Ente	4.815,00	0,00	
CP01020003	Comp.Coll.Rev.Conti	-484,61	0,00	4.100,00
CP01020013	Organizz.Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16
RP01020011	Prov.manif. Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90
CP01020023	Forn.Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33
CP01020024	Forn.Energia Elettrica	9.598,89	7.082,32	7.671,47
CP01020025	Sp.telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87
CP01020026	Sp.telef.rete mobile	635,49	0,00	0,00
RP010260006	Concorsi e rimb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44
CP01020028	Serv.inform. Prof.	48.922,87	37.485,46	54.928,14
A.C.I. PROMOTER SRL		-42.904,00	-30.990,00	-51.650,00
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00
CP01020032	Missioni e trasf.	1.046,84	626,42	612,63
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00
CP01020036	Pol.fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50
CP01020038	Servizi Bancari	2.695,59	2.794,16	2.951,65
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30
CP01020042	Altre sp. Prest.serv.	85.172,03	96.562,61	76.447,43
A.C.I. PROMOTER SRL		-79.688,06	-92.989,19	-66.438,84
CP01020047	Pers.ACI comandato	31.129,13	28.115,28	30.458,22
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00
TOTALE		93.550,33	79.798,46	91.497,00

COSTI FUNZ.TRIENNIO	264.845,79
----------------------------	-------------------

MEDIA DEL TRIENNIO	88.281,93
50% MEDIA UTILI 16/18	0,00
LIMITE TR.20/22	88.281,93

Le voci di costo e di ricavo elencate nella tabella sopra riportata e riferite al triennio 2016, 2017, 2018 scaturiscono direttamente dai Bilanci di esercizio e dai partitari contabili.



TABELLA PER LA VERIFICA RISPETTO DEL PARAMETRO PER IL BUDGET 2023

COSTI FUNZIONALI		2016	2017	2018	2023
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91	3.000,00
CP01010004	Mat.Consumo	388,80	148,05	1.846,81	3.000,00
CP01020002	Comp.organi Ente	4.815,00	0,00		4.815,00
CP01020003	Comp.Coll.Rev:Conti	-484,61	0,00	4.100,00	4.100,00
CP01020013	Organizz.Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16	0,00
RP01020011	Prov.manif. Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00	0,00
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97	5.500,00
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99	100,00
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90	2.900,00
CP01020023	Forn.Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33	9.000,00
CP01020024	Forn.Energia Elettrica	9.598,89	7.082,32	7.671,47	9.000,00
CP01020025	Sp.telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87	5.500,00
CP01020026	Sp.telef.rete mobile	635,49	0,00	0,00	0,00
RP010260006	Concorsi e remb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44	-19.000,00
CP01020028	Serv.inform. Prof.	48.922,87	37.485,46	54.928,14	3.000,00
A.C.I. PROMOTER SRL	Soc. in house	-42.904,00	-30.990,00	-51.650,00	0,00
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00	1.000,00
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00	0,00
CP01020032	Missioni e trasf.	1.046,84	626,42	612,63	0,00
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00	0,00
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00	2.500,00
CP01020036	Pol.fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50	0,00
CP01020037	Servizi bancari	2.695,59	2.794,16	2.951,65	2.000,00
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30	150,00
CP01020042	Altre sp. Prest.serv.	85.172,03	96.562,61	76.447,43	5.000,00
A.C.I. PROMOTER SRL	Soc. in house	-79.688,06	-92.989,19	-66.438,84	0,00
CP01020047	Pers.ACI comandato	31.129,13	28.115,28	30.458,22	36.000,00
CP01020051	Canoni attr. ACI/ACI Inf.				0,00
CP01020052	As.contabile e canoni				5.000,00
CP01020053	canoni ACI Ready2Go				0,00
CP01020054	Canone Integra TOP				0,00
CP01020055	Costi consult.arch.PRA				0,00
CP01030002	Noleggi				3.000,00
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00	0,00
TOTALE		93.550,33	79.798,46	91.497,00	85.565,00
COSTI FUNZ TRIENNIO		264.845,79			
MEDIA DEL TRIENNIO		88.281,93			
50% MEDIA UTILI 16/18		0,00			
LIMITE TR.20/21		88.281,93	DIFFERENZA	2.716,93	

Possiamo semplificare, per maggiore chiarezza, la tabella sopra riportata con il seguente schema:

tipologia di spesa	media triennio 2016/2018	budget 2022	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	1.796,47	6000	
B7 - Spese per servizi	262.079,72	328565	
B8 - Spese per beni di terzi	969,60	3000	
50% Media utili 2016/2018	0	0	
TOTALE - ART. 5 co. 1	264.845,79	337565	
- spese escluse dalla riduzione art.5 co.2:			
oneri straordinari	0	0	
provvigioni passive	-21.104,62	-18000	
consulenze legali	-2.856,45	-5.000	
altre spese dirette alla produzione di servizi	-16.567,36	-9000	
- spese escluse dalla riduzione art.6 co.1:			
spese per prestazioni di servizi da contratti stipulati con le società controllate dall'Ente	-121.553,36	-176000	
- spese coperte da finanziamenti e/o contributi art. 6 co.1			
contributi per manifestazioni sportive	-7.936,67	0	
rimborsi spese	-6.545,40	-19000	
contributi da CE per PDM F@cileCAF		-25000	
TOTALE	88.281,93	85565	56,46

Dalla tabella si può evincere che il Budget di Gestione 2023, che sarà definito con determina del direttore entro la fine di questo esercizio, dopo che il Budget Annuale sarà approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente, allo stato attuale **rispetta il principio del contenimento della spesa per i parametri previsti dal Regolamento adottato con Delibera del C.D. Dell'Ente in data 10 giugno 2020.**

Successivamente all'approvazione del nuovo Regolamento per il triennio 2023 – 2025, dopo aver verificato gli indirizzi del Governo nella legge di stabilità in materia di contenimento della spesa pubblica, si provvederà, se del caso, ad una rimodulazione del Budget per adeguarlo ai nuovi parametri.

Con riferimento all'art.6, limitatamente al valore nominale dei buoni pasto e le spese relative a contributi a supporto di attività istituzionali dell'Ente, si precisa che l'Ente: 1. non ha dipendenti attivi nei propri ruoli e quindi non eroga buoni pasto; 2. non sono previsti costi a titolo di contributo di alcuna natura.



Automobile Club Viterbo

Art.7 – Spese per il personale: l'Ente non ha personale attivo nei propri ruoli. Il costo del personale comandato (Direttore), viene ricompreso nelle spese per prestazioni di servizio al fine di rispettare la prescrizione dell'articolo 2425 del c.c. che prevede il principio della classificazione dei costi per natura.

- Parametro rispettato

Art.8 – Spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo: 1. anche nel triennio 2023/2025, le spese per compensi degli organi di indirizzo politico-amministrativo vengono confermate nella misura in vigore al 1° gennaio 2014. 2. I risparmi conseguiti per effetto delle misure adottate nel presente articolo concorrono agli obiettivi di riduzione delle spese di cui all'art.5 comma 1. 3. Nell'ambito del sistema di governance, l'Automobile Club emana direttive volte al contenimento delle spese complessive per gli organi di amministrazione e di vertice nelle società controllate dall'Ente.

Per quanto concerne le spese relative ai costi degli organi di indirizzo politico-amministrativo dell'Ente, il Presidente percepisce solo l'indennità di carica ridotta del 10% già dal 2014. Il costo previsto è di € 4.815 per anno. Il presidente dell'Ente non percepisce alcun compenso.

I membri del Collegio percepiscono gli importi previsti e non sono mai stati oggetto di adeguamento. In particolare il presidente del collegio percepisce un'indennità lorda pari ad € 1.500,00; i membri percepiscono un'indennità lorda di € 1.300,00.

Gli organi di amministrazione e di vertice (Amministratore Unico) dell'unica società controllata dell'Automobile Club Viterbo, A.C.I. Promoter s.r.l., non percepiscono alcun compenso.

- Parametro rispettato

Viterbo, 10 ottobre 2022

Il Direttore
(Lino Rocchi)