



**Automobile club Reggio Emilia**

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE  
Automobile Club di Reggio Emilia**

***BUDGET ANNUALE  
Esercizio 2017***

**Reggio Emilia, 27 ottobre 2016**

## CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2017

Il budget 2017 viene presentato all'approvazione con una previsione finale di utile economico della gestione pari ad €93.000. La previsione tiene conto del complessivo scenario socio economico, ovvero dell'attuale congiuntura del settore auto in cui essa si colloca.

Le entrate caratteristiche dell'Ente sono, infatti, legate all'andamento del mercato automobilistico. Al mese di settembre 2016, le immatricolazioni a livello nazionale hanno confermato i segnali di ripresa già registrati nel 2015. Si conferma, infatti, la crescita a doppia cifra del mercato dell'auto con un +17,4% quale trend percentuale del cumulato del periodo gennaio-settembre, pari a n. 1.406.035 immatricolazioni.

Nella provincia di Reggio Emilia l'andamento delle prime iscrizioni al PRA ha registrato un incremento percentuale pari al 10%, circa passando da n. 16.897 a n. 18.568 nei primi nove mesi del corrente anno. Si può quindi ipotizzare una crescita analoga a quella del 2016 anche per il prossimo anno. Tuttavia, nella nostra provincia i volumi delle vendite restano ancora lontani da quelli antecedenti il periodo della crisi che ha fatto registrare dal 2006 al 2013 una diminuzione di prime iscrizioni al PRA di circa il 50%, passando da 34.010 del 2006 a 17.036 del 2013. Il recupero della domanda di automobili dipende dal tasso di crescita dell'economia o da misure governative di sostegno della domanda di autovetture. In questo scenario, le possibilità di intervento dell'Ente sulle entrate caratteristiche risultano limitate.

Per quanto attiene alle attività istituzionali dell' AC Reggio Emilia, esse comprendono sia le attività istituzionali in senso stretto poste in essere ai sensi dello Statuto (ovvero attività associative, sport automobilistico, attività nel settore dell'educazione e della sicurezza stradale, attività inerenti la mobilità, attività turistiche), sia quelle afferenti la gestione del patrimonio dell'Ente.

Con riferimento alla gestione istituzionale in senso stretto, al 30 settembre c.a. il numero dei Soci del club è di 23.313, pari ad un incremento del 2,1% rispetto a pari periodo nell'anno 2015. Considerato che ad oggi non si è a conoscenza di nuove iniziative -ovvero modifiche relative ad aliquote e quote sociali- da parte dell'Ente Federante ACI, le entrate derivanti dai servizi associativi si prevedono in linea all'esercizio corrente. L' ACRE però anche nel 2017 (tenuto conto sia dei numerosi servizi e vantaggi riservati in via esclusiva ai Soci provinciali, con costi che gravano esclusivamente sui nostri bilanci, sia del fatto che la nostra rete di delegazioni , a differenza della quasi totalità degli Automobile club, risulta essere quasi interamente diretta, con costi dei dipendenti e di funzionamento delle sedi a carico dell'Ente e della società controllata) continuerà a privilegiare le vendite di tessere associative di più alta gamma di servizi e di maggiore redditività. Per incrementare l'adesione dei nuovi Soci, ACRE dovrà gestire in modo strutturato i diversi canali di vendita e di servizi, e nel contempo dare continuità allo sviluppo di nuove funzioni e servizi on-line utilizzando le moderne tecnologie, al fine di ottimizzare i servizi associativi e le attività di comunicazione attraverso il web ed i canali cd. *social*.

Per i nostri associati, la tessera ACI dovrà sempre più rappresentare uno strumento di utilizzo costante non solo per il Socio, ma anche per il suo nucleo familiare (per le pratiche automobilistiche, il rinnovo della patente di guida, i parcheggi, le revisioni di auto e motoveicoli, le autoscuole, le assicurazioni SARA), e non un mero utilizzo circoscritto a specifiche situazioni di emergenza e criticità. Verrà inoltre data continuità alla edizione semestrale del notiziario riservato ai nostri Soci nella nuova veste grafica -completamente "rivisitata" quest'anno in occasione dei 90 anni dalla fondazione dell'Automobile club Reggio Emilia – che ha riscontrato il notevole apprezzamento dei Soci e dei nostri cd. "portatori d'interesse".

La gestione istituzionale riguarda peraltro solo in parte i servizi riservati in via esclusiva ai nostri Soci; il budget 2017 destina una parte di risorse in attività istituzionali destinate all'intera collettività degli automobilisti reggiani, svolte in piena armonia con l'orientamento strategico ACI volto a valorizzare l'intera Federazione e con i principi di "governance" che assegnano all'Ente Federante il ruolo di coordinamento, pianificazione ed indirizzo generale ed agli Automobile club

provinciali la funzione di rappresentanza locale. In tal senso, verrà consolidata l'attività di cooperazione e di servizio svolta a favore delle Autorità, delle Pubbliche Amministrazioni, delle Forze dell'Ordine e degli Organismi locali su tematiche di nostro riferimento (la sicurezza ed educazione stradale; la mobilità ed i servizi ad essa connessi, tra cui la gestione della sosta in città nei parcheggi di proprietà; lo sport automobilistico; il rilascio delle licenze ACI-Sport; la collaborazione con Organizzatori di eventi che riguardano gare di regolarità classiche internazionali, quali il passaggio della riedizione della storica "Mille Miglia" ed il "GP Terre di Canossa" e di Rally moderni; l'organizzazione della tappa reggiana del Trofeo nazionale ACI-Golf). Sono invece riconducibili alla priorità politica nazionale di "rafforzamento del ruolo istituzionale"- approvate dall'Assemblea ACI nella seduta del 16 dicembre 2015 e relative alle linee di indirizzo alle quali gli ACP provinciali devono uniformarsi - le attività delle tre autoscuole provinciali a marchio ACI "Ready2go". Tali attività, oltre a diffondere un approccio più responsabile alla guida dei veicoli a motore, soprattutto da parte dei giovani, attraverso la formazione prevista dal metodo di autoscuola certificato da ACI, rafforzano il più generale impegno sociale di ACRE nella diffusione della cultura della sicurezza stradale a livello provinciale.

I costi sono stati previsti con criteri di massima economicità, senza compromettere gli ambiti di potenziamento e di sviluppo dei servizi correlati al perseguimento delle nostre finalità istituzionali, tenuto conto che AC Reggio Emilia opera in un regime di autofinanziamento da vendita di servizi, non beneficiando di alcun trasferimento a carico del bilancio dello Stato e/o di altra Amministrazione pubblica, ivi incluso l'Ente Federante Automobile club d'Italia.

Le società *in house providing* Aciservice Reggio Srl sarà necessariamente coinvolta in un rapporto interorganico, modellando le proprie attività -e le proprie strutture- intorno agli indirizzi strategici ed alle finalità dell'Automobile club Reggio Emilia. Le attività e le strutture dovranno rispondere tempestivamente alle sollecitazioni del mercato esterno, come peraltro avvenuto negli ultimi anni, nei quali, grazie alla ripresa del settore dell'auto, ma anche a seguito della riorganizzazione delle delegazioni Aciservice ed all'acquisizione di nuovi clienti (concessionarie di auto e motoveicoli), i ricavi hanno registrato un incremento dal servizio di assistenza automobilistica. Particolare attenzione sarà dedicata dalla società alla gestione dei parcheggi di proprietà dell'Ente, del centro per la revisione di auto e motoveicoli e all'attività di autoscuola, iniziative tutte complementari e di servizio per gli automobilisti e per i nostri Soci in particolare, per i quali saranno applicate tariffe di privilegio ad essi riservate.

Verrà data continuità, infine, alla promozione di servizi turistici per il pubblico ed, anche in questo caso, con tariffe di privilegio per i i Soci del club, anche in collaborazione con l'agenzia di viaggi Acitour.

Per quanto riguarda la gestione immobiliare, nel mese giugno u.s. l'Agenzia del Demanio-Direzione Regionale Emilia Romagna, ha formalizzato il nulla osta alla stipula del contratto da parte della Ragioneria Territoriale dello Stato di Reggio Emilia dei locali di proprietà di Automobile club Reggio Emilia presso l'immobile sito in viale Magenta. Tenuto conto che presso l'immobile in questione sono già presenti gli uffici della Commissione Tributaria Regionale, e che la Ragioneria Territoriale andrà ad occupare anche gli spazi lasciati liberi dalla Commissione al piano terzo, in ossequio alle leggi di razionalizzazione degli uffici dello Stato, si andrà a costituire un unico "polo" di uffici territoriali facenti capo al Ministero dell'Economia e delle Finanze. La decorrenza del contratto di locazione è prevista a far data dal prossimo mese di dicembre, prevedendo il correlato incremento per il 2017 da entrate da locazione attiva. In relazione al patrimonio immobiliare dell'Automobile club di Reggio Emilia, è in corso di svolgimento la procedura concorsuale per l'affidamento del servizio di progettazione di fattibilità tecnica ed economica e definitiva dell'intervento di recupero

della ex sede ACI di via Secchi a Reggio Emilia, come da Piano Operativo Comunale del Comune di Reggio Emilia, ai sensi dell'art. 18 della legge regionale E. R. n. 20/2000, e relativo Atto di Accordo sottoscritto tra ACRE e Comune. Per finanziare una parte significativa dei costi inerenti i lavori, l'ACRE aveva deciso la dismissione, a mezzo della società in house Aciservice, dell'autorimessa situata in via San Rocco. A tal fine, erano state approvate le opere di adeguamento e di miglioramento dei servizi all'interno dell'autorimessa, opere completate nel 2016. Nel mese di aprile del corrente anno è stata quindi presentata la Segnalazione Certificata di Inizio Attività ai fini della sicurezza antincendio al Dipartimento dei Vigili del Fuoco di Reggio Emilia, a seguito della quale è stato rilasciato attestato di sussistenza delle generali condizioni di sicurezza antincendio con atto del Comando Provinciale di Vigili del Fuoco di Reggio Emilia, in data 14/06/2016, con validità quinquennale a far data dal giorno 21 aprile 2016. Le attività di formalizzazione degli atti pubblici di vendita dei posti e box auto continuano però a subire un rallentamento per sopravvenute difficoltà in ordine alle procedure burocratiche-amministrative, causate da un'azione di disturbo immotivata da parte di Reggio Emilia Parcheggi Spa, peraltro parzialmente superata con sentenze- del tutto favorevoli ad ACRE- n. 51/2016 e n. 138/2016 del TAR dell'Emilia Romagna, entrambe però impugnate avanti al Consiglio di Stato dalla parte soccombente. Si ritiene pertanto opportuno, in via del tutto prudentiale, consolidare ad oggi nelle previsioni di entrata i valori del 2016 per la vendita dei posti e box auto, prevedendo tra le uscite nel budget degli investimenti i costi relativi alla procedura concorsuale prima citata.

In conclusione delle presenti considerazioni al budget 2017, le novità legate al fronte istituzionale ed associativo non potranno che trovare la propria base sul rafforzamento di quanto concretamente realizzato dall'Ente nel corso degli anni, attraverso la valorizzazione ed il consolidamento da un lato dell'immagine e del prestigio dell'Automobile club Reggio Emilia, dall'altro della solidità economica sulla quale fondare anche i programmi di sviluppo e le attività collegate. In particolare questo secondo aspetto avrà come obiettivo l'ottenimento di risultati grazie all'armonico sviluppo sia delle attività non commerciali, quali la quota associativa ed il conseguente valore delle prestazioni istituzionali, sia di quelle commerciali, continuando a conseguire, anche nella realizzazione di nuove attività, la qualità e l'efficienza nella gestione ed erogazione dei servizi offerti dall'Ente. Su queste linee di impostazione è stato quindi definito il budget dell'esercizio 2017 dell'Automobile club Reggio Emilia, le cui risultanze vengono di seguito illustrate.

## PREMESSA

Il presente budget viene predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club di Reggio Emilia, conforme al Regolamento-tipo predisposto dall'Ente Federante Automobile club d'Italia, deliberato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 29 settembre 2009 ed approvato con nota ns. prot. 153/S del 21 luglio 2010 pervenuta dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri-Dipartimento per lo Sviluppo e la competitività del turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il Regolamento prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, secondo i principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Per l'anno 2017 viene predisposto il budget annuale, composto dai documenti contabili richiamati al successivo paragrafo 1, che tiene conto delle modifiche apportate dal Decreto Legislativo n. 139/2015 (cd. Decreto Bilanci) e delle indicazioni riportate a tal proposito nella nota D.A.F. ACI trasmessa all'AC Reggio Emilia a mezzo PEC lo scorso 14 ottobre.

### 1. IL BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

- a. budget economico generale: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2017 rispetto alle previsioni 2016 assestate alla data di presentazione del budget 2017, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2015;
- b. budget degli investimenti/dismissioni generale: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2017.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

A seguito dell'emanazione del Decreto del M.E.F. Del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo Ministero n. 35 del 22/08/2013, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico annuale riclassificato;
- budget economico pluriennale, per il triennio 2017-2019;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

### 2. IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico pone a confronto le previsioni economiche del 2017 con le previsioni del 2016, assestate queste ultime alla data di presentazione del budget 2017 (comprehensive degli effetti del provvedimento di rimodulazioni al Budget 2016 adottato dall'Ente in data 30/06/2016) e con i dati del bilancio consuntivo 2015.

Il budget economico è redatto in forma scalare in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile. Contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

## 2.1. Dati di sintesi

Le previsioni del Budget economico presentano i seguenti risultati di sintesi:

<b>BUDGET ECONOMICO GENERALE</b>	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Budget Assestato 2016 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2017 (C)</b>	<b>Differenza (D) = ( C – B)</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.935.903	3.937.700	4.033.000	95.300
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.529.529	3.676.550	3.731.450	54.900
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	406.374	261.150	301.550	40.400
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.794	4.450	2.950	-1.500
TOTALE RETTIF. VALORE ATTIV.FINANZ.	-488	-5.000	0	5.000
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	409.680	260.600	304.500	43.900
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	208.873	199.500	211.500	-12000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	200.807	61.100	93.000	31.900

L'analisi dei dati evidenzia:

un risultato operativo positivo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione di € 301.550;

un risultato positivo prima delle imposte pari ad € 304.500;

un utile economico di esercizio di €93.000.

Si fa altresì presente che il budget è in linea con gli obiettivi economici deliberati dal Consiglio Generale dell'Ente Federante A.C.I. per gli Automobile club provinciali poiché presenta un **MOL positivo** (differenza tra il valore ed i costi di produzione, questi ultimi al netto di ammortamenti e svalutazioni), il cui valore è pari ad €518.050.

## 3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

### 3.1. Valore della produzione

Il valore della produzione, pari ad € 4.033.000, si prevede in aumento di €95.300 rispetto al budget 2016 assestato. Le entrate più significative tra i ricavi dalle vendite e prestazioni, pari ad un totale di €2.965.800, rispetto ad € 2.932.000 previsti per il 2016, ovvero +33.800€, sono :

- aliquote contributive sociali per euro 1.780.000, pari ad un incremento di €10.000, rimandando a quanto già espresso nelle considerazioni generali;
- proventi assistenza automobilistica per euro 750.000, prevedendo la conferma della ripresa del settore automobilistico (+12.000€ rispetto al 2016);
- proventi per la riscossione di tasse automobilistiche e gestione contenzioso per complessivi € 280.000, in linea con i valori previsti per il corrente esercizio;
- ricavi per entrate pubblicitarie e sponsorizzazioni per €40.000, derivanti sostanzialmente dal contributo annuale della banca cassiera;
- ricavi da canoni di convenzionamento delegazioni per € 55.600, in linea con il 2016;

Tra gli altri ricavi e proventi, che sommano € 1.067.200 (+ € 61.500 rispetto al 2016), si riportano i valori più significativi:

- affitti pari ad € 246.00, in relazione al contratto di affitto per il parcheggio “ex Sarsa” in viale Magenta gestito dalla società controllata Aciservice ed in uso al centro commerciale Esselunga;
- per locazioni attive di immobili istituzionali si prevedono complessivi €370.000 rispetto ad €330.000 dell'esercizio 2016, con un incremento di €40.000 derivante dal contratto di locazione con la Ragioneria Territoriale dello Stato-MEF, come illustrato nelle considerazioni generali al budget 2017;
- una diminuzione di €6.500 per sopravvenienze attive;
- provvigioni assicurative, in qualità di Agente Generale SARA Assicurazioni, per €420.000 (+€30.000) in relazione all'andamento dell'attività degli Agenti Capo di Reggio Emilia in particolare, e di Novellara, Montecchio e Castelnuovo né Monti e dell'Agente Principale di Scandiano.

### 3.2. Costi della produzione

I costi della produzione, pari ad 3.731.450, si prevedono in aumento di 54.900€ rispetto al 2016.

Gli importi più significativi dei costi della produzione, con il valore del relativo incremento/decremento previsto rispetto alle previsioni economiche del 2016 assestate, riguardano:

- €30.000 per acquisti di materiale destinato alla vendita, di materiale di consumo e varie, in linea con il valore del budget assestato 2016.

#### Spese per prestazioni di servizi

- € 9.950 per **spese per gli Organi** (Presidente e Collegio dei Revisori dei conti), in linea con quanto stabilito all'art. 8 del “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile club Reggio Emilia”, di cui all'art. 2, comma 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013.
- €341.100 per **acquisto di beni e servizi istituzionali**- il cui valore è in aumento di € 27.254 verso il 2016- tra cui:
  - €10.000 per spese per educazione stradale, prevedendo per tale attività istituzionale un incremento di €5.000;
  - € 93.000 per compensi correlati alla produzione associativa a delegazioni indirette, con un incremento di € 8.000 rispetto alle previsioni del 2016;
  - € 10.000 per contributi sportivi ad Organizzatori di gare provinciali iscritte al calendario 2017 ACI-Sport, pari valore del corrente anno;
  - € 15.000 per l'organizzazione di manifestazioni sportive (passaggio a Reggio della Mille Miglia, ACI Golf); € 135.000 per spese di prestazioni di terzi, +5.500€ rispetto al 2016, tra le quali rientrano i compensi ad Aciservice per la gestione del servizio “bollo facile” e per l'attività associativa, in base al contratto di servizio vigente ed al budget 2017 predisposto dalla società; €65.000 (+3.000€) per spese legali e notarili relative al patrocinio legale dell'Ente per i contenziosi amministrativi promossi da Reggio Emilia Parcheggi Spa, come precedentemente detto. Tali previsioni sono pertanto finalizzate all'attuazione, ove necessario, dell'obbligo istituzionale di adeguata difesa degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è chiamato in parte.

- € 662.200 per **costi di beni e servizi commerciali**, con un incremento di 33.500 € rispetto al 2016, tra cui si richiamano:
  - € 158.000 (+€11.000 sul 2016) per provvigioni SARA, tenuto conto dell'andamento nel 2016 della raccolta premi dell'Agenzia Principale di Scandiano;
  - € 445.500, ovvero +6.000€ rispetto al budget 2016 assestato, per spese a terzi per servizi diversi, conto che ricomprende gli importi dei servizi di assistenza automobilistica, correlati con le entrate, svolti per l'AC dalla società in house Aciservice Reggio Srl, in base al contratto di servizio vigente ed al budget 2017 predisposto dalla società;
  - €42.000, ovvero un incremento di €12.000 rispetto al 2016, per il nuovo sistema di pagamento dei bollettini postali a favore del Ministero dei Trasporti per le pratiche del servizio di assistenza automobilistica, che comportano analoga voce tra le entrate.
  
- € 478.100 per **costi di beni e servizi promiscui**, con un incremento di €27.066 verso il 2016, tra cui le più significative riguardano:
  - € 34.000 per “canoni software” (+2.000€ rispetto al corrente esercizio);
  - € 33.000 per “spese di pulizia locali e vigilanza notturna” (-3.000€);
  - € 43.000 per “elettricità e canoni acqua” (+1.000€);
  - € 16.000 per “spese telefoniche” (+2.000€);
  - € 315.000 per “servizi diversi”, con un incremento di €19.000, tra cui i servizi promiscui della società in house (segreteria ed affari generali; rivista sociale; fattorinaggio; contabilità presidio settore informatico; service sedi, in base al contratto di servizio ed al budget 2017) ; il servizio di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro; il servizio di assistenza fiscale; il servizio di elaborazione buste paga.

Le spese di funzionamento riguardano la sede e le delegazioni dirette sul territorio provinciale.

Si prevedono inoltre:

- € 22.000 (-1.000€) per premi di assicurazione RCAuto e per responsabilità civile e danni agli immobili di proprietà;
- € 66.000 per spese postali, in linea con il corrente esercizio, che ricomprendono i costi di postalizzazione del notiziario sociale (circa 50.000 copie/anno per due uscite semestrali), oltre alle comunicazioni per Soci e per il servizio di assistenza automobilistica;
  
- Le **spese per godimento di beni di terzi** sono pari ad € 248.000 (+8.000€ verso il 2016) e riguardano per € 226.000 (+€8.000) locazioni passive e spese condominiali ed accessorie per gli uffici adibiti a sede e delegazioni dell'Ente e per € 22.000 canoni noleggio attrezzature e macchine d'ufficio.
- Gli **ammortamenti** sono previsti in complessivi €206.500, ovvero €7.380 in più al budget 2016 assestato;
- Le **svalutazioni**, che riguardano le quote del fondo svalutazione crediti e partecipazioni, sono pari ad €10.000.
- La somma algebrica delle **variazioni delle rimanenze** sono pari a complessivi €2.000, in linea con il corrente esercizio.
- Gli **oneri diversi di gestione** sono costituiti da:
  - a) “oneri tributari e varie”, che ammontano ad € 197.000, ovvero + 7.500€, tra cui i valori più significativi sono rappresentati dalle imposte comunali IMU e TARES, pari ad € 160.000, e da €26.000 per bollati documenti ed imposte registro, valori entrambi in linea con il 2016;
  - b) da “oneri di gestione vari”, che ammontano complessivamente ad € 1.153.000, ovvero una diminuzione di €15.000 verso la previsione attestata dell'esercizio 2016, di cui si indicano i valori significativi:
    - €38.000 per acquisto omaggi sociali 2017, come da aggiudicazione della gara di



fornitura indetta in comune con altri Automobile club per ottenere un prezzo unitario più basso a fronte di un numero molto più elevato di pezzi della fornitura, con un decremento di 12.000€ sul costo 2016;

- € 45.000 , con un decremento di 5.000€ rispetto al budget 2016 assestato, per costi per commissioni e spese bancarie e per fidejussioni;
- € 20.000, alla voce “rimborsi diversi” relativi al trattamento accessorio del Direttore dell'AC, pari valore di previsione 2016;
- € 1.015.000 per le quote sociali a favore dell'ACI, in linea con il valore del corrente anno.

### 3.2.1. Costi del personale

Il costo del personale si prevede di €305.100, tenuto conto dell'attuale consistenza numerica e posizione economica del personale e della cessazione di una unità entro il 31/12/2016(di seguito anche la pianta organica al 30 giugno ai sensi dell'art. 8 del Regolamento di contabilità), in attesa di conoscere eventuali nuove disposizioni legislative sul CCNL del personale. Tali costi risultano inferiori in misura superiore rispetto al fissato al 10% dall'art.7) del vigente Regolamento di contenimento della spesa.

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Budget Economico Assestato 2016 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2017 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C – B)</b>
Stipendi e altri assegni fissi	260.000	229.700	-30.300
Oneri sociali	65.000	56.000	-9.000
Quota Fondo Quiescenza	18.000	17.000	-1.000
Altri costi del personale	3.400	2.400	-1.000
<b>TOTALE</b>	<b>346.400</b>	<b>305.100</b>	<b>-41.300</b>

<b>PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO</b>	<b>UNITA'</b>
<b>2016</b>	
Personale in servizio al 30.06.2016	8
Stima cessazioni dal servizio	1
Stima assunzioni in servizio	-
<b>Stima personale in servizio al</b>	
<b>31.12.2016</b>	<b>7</b>
Cessazioni previste nel 2017	-
Assunzioni previste nel 2017	-
<b>Stima personale in servizio al</b>	
<b>31.12.2017</b>	<b>7</b>

\*\*\*\*\*

Le previsioni dei costi sono state realizzate in coerenza con il “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile club Reggio Emilia” per il triennio 2014-2016 (di cui all'art. 2, comma 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile club Reggio Emilia nella seduta del 19/12/2013). Nelle more del rinnovo del predetto Regolamento per il triennio 2017-2019, si è operato in continuità rispetto alle disposizioni del vigente Regolamento, prevedendo la riduzione dei costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, rispetto ai costi sostenuti nelle stesse voci nell'anno 2010 (con esclusione delle spese direttamente riferite alla produzione di beni ed alla prestazione di servizi destinati alla vendita, 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 e degli oneri di natura tributaria). Per il 2017 la riduzione è prevista pari al 20% circa rispetto al 2010, ovvero in misura maggiore rispetto al 10% previsto dal Regolamento vigente per le annualità dal 2014 al 2016.

- **Proventi ed oneri finanziari**

Il totale dei proventi ed oneri finanziari si stima in €2.950, pari a - €1.500 rispetto alla previsione assestata del corrente esercizio.

Non è valorizzata, non prevedendo movimentazioni, la macrovoce “rettifiche di valore di attività e passività finanziarie”.

Il **risultato prima delle imposte** è previsto in €304.500, ovvero un incremento pari ad +43.900€ rispetto alle previsioni 2016.

### **3.3. Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state stimate in € 211.500, di cui € 186.500 per IRES (+ €10.000 vs 2016) ed € 25.000 per IRAP, in aumento di €2.000 sul 2016.

L'**utile economico** si prevede pari ad €93.000, con un incremento di €31.900 rispetto alla previsione di utile dell'esercizio 2016.

## **4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI**

Il Budget degli investimenti e delle dismissioni indica gli investimenti e le dismissioni relativi alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie che l'AC prevede di effettuare nel prossimo esercizio. Si prevedono quindi € 15.000 alla voce immobilizzazioni immateriali, acquisto software; € 230.000 alla voce immobilizzazioni materiali-investimenti in immobili di proprietà; € 30.000 per mobili e macchine per la normale funzionalità degli uffici di sede e delegazioni sul territorio provinciale. Non si prevedono investimenti/dismissioni tra le immobilizzazioni finanziarie. Il totale del budget investimenti è pari ad €275.000. In relazione agli immobili di proprietà, ovvero all'intervento di recupero della ex sede ACI di via Secchi a Reggio Emilia, come da Piano Operativo Comunale del Comune di Reggio Emilia, ai sensi dell'art. 18 della legge regionale E. R. n. 20/2000, e relativo Atto di Accordo sottoscritto tra ACRE e Comune, ed alla dismissione dell'autorimessa di proprietà sita in Isolato San Rocco per il finanziamento di una quota parte dell'investimento, si rimanda alle considerazioni generali sul patrimonio immobiliare svolte in premessa.

## 5. IL BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di tesoreria ha la funzione di dare dimostrazione dei flussi finanziari previsti, ovvero gli importi che l'AC prevede di incassare e pagare nell'esercizio 2017. Premesso che si prevede una disponibilità liquida presso l'istituto di credito al 31/12/2016 di €3.850.000, il saldo finanziario della gestione economica tra le entrate (€3.800.000) e le uscite (€3.630.000) si prevede positivo per € 170.000. Il saldo positivo tra le entrate(€23.777.450) e le uscite (€23.625.450) della gestione finanziaria è previsto di €152.000. La somma dei saldi positivi delle gestioni economica e finanziaria è pari ad €322.000; tale valore, al netto delle uscite da investimenti previste per 275.000€, determina un risultato positivo di €47.000, determinando pertanto un saldo finale di tesoreria al 31/12/2017 pari ad € 3.897.000.

## 6. BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO; BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE; PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, l'AC ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale per il triennio 2016-2018. Le Direttive generali entro le quali l'Automobile Club Reggio Emilia ha collocato le proprie attività sono quelle ad oggi definite in materia di indirizzi strategici dell'ACI nazionale, approvate dall'Assemblea ACI nella seduta del 16 dicembre 2015, e dal piano delle performance dell'ACI, tenuto altresì conto che le stime sulla variazione annua 2017 del PIL nazionale variano dallo 0,5% di Confindustria (15/09 u.s.) all'1% del DEF del Governo (27/09 u.s.).

A tali direttive si affiancano l'attività commerciale svolta dall'AC e le eventuali progettualità locali, che ad oggi non sono previste. In relazione al budget economico pluriennale, esso si riferisce al triennio 2017-2019. I dati della prima annualità coincidono con quelli del budget 2017; le previsioni delle annualità 2018 e 2019 sono state effettuate prevedendo un incremento dei ricavi e proventi complessivamente pari a circa l'1%. Il totale del valore della produzione passa da € 4.033.00 previsti al budget annuale 2017 ad €4.075.950 nel 2019, ovvero un aumento di €42.950. I costi della produzione passano da €3.731.450 del 2017, ad €3.743.850 nel 2018 ed ad €3.749.250 nel 2019, ovvero un incremento di €17.800, pari a circa lo 0,5%, rispetto ad un tasso di inflazione programmata pari ad 1,5% nel 2017. Il risultato d'esercizio è previsto positivo di €101.000 nel 2018 e di €113.150 nel 2019.

Per l'esercizio 2017, si riportano inoltre in allegato il budget annuale riclassificato ed il "Piano degli Obiettivi per attività", nella quale i costi della produzione previsti per l'anno 2017 sono stati suddivisi per attività, riepilogando pertanto le risorse del budget 2017 secondo la destinazione, anziché la natura.

Non è stata predisposta la tabella relativa al "Piano degli Obiettivi per Progetti" poiché l'Automobile Club Reggio Emilia non ha previsto, nei propri Piani di Attività 2017, alcun progetto locale, mentre la tabella relativa al "Piano degli Obiettivi per Indicatori" potrà essere redatta allorquando verrà attribuito, da parte delle competenti strutture ACI, l'obiettivo di performance del Direttore da cui l'Ente mutua la propria performance organizzativa.

Reggio Emilia, 27 ottobre 2016

Il Presidente

Ing. Marco Franzoni