



Automobile club Reggio Emilia

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

***BUDGET ANNUALE
Esercizio 2015***

Reggio Emilia, 24 ottobre 2014

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2015

Il budget 2015 viene presentato all'approvazione con una previsione finale di utile economico della gestione pari ad € 50.600. La previsione tiene conto del complessivo scenario socio economico, ovvero dell'attuale crisi economica-finanziaria generale in cui essa si colloca.

Le entrate dell'Ente sono legate all'andamento del mercato automobilistico; nella nostra provincia l'andamento delle immatricolazioni delle auto nuove e delle vendite dell'usato ha registrato pesanti flessioni negli ultimi anni (nella provincia di Reggio Emilia, dall'anno 2006 al 2013 le prime iscrizioni al PRA sono diminuite di circa il 50%, da 34.010 del 2006 a 17.036 del 2013). Nel corso del 2014, si stanno registrando dei lievi segnali di ripresa rispetto al 2013, ma con volumi di vendite ben lontani da quelli del periodo 2006-2007. In questo scenario, le possibilità di intervento dell'Ente sulle entrate caratteristiche sono limitate.

Premesso quanto sopra, le entrate derivanti dal servizio di assistenza amministrativa automobilistica sono state leggermente incrementate (+3% circa) rispetto all'andamento del 2014.

Le previsioni delle entrate derivanti dai servizi associativi confermano i dati del 2014, prevedendo una sostanziale stabilità della compagine sociale e delle tessere associative di più alta gamma di servizi e maggiore redditività. Tale previsione è in controtendenza rispetto a quanto si registra a livello nazionale, ovvero una diminuzione dei ricavi provenienti dalla vendita di tessere associative, da ricondurre ad una diminuzione delle vendite nazionali di tessere di maggior valore e margine per l'A.C.I., a fronte di un incremento delle tessere di minor prezzo. Si resta peraltro in attesa della revisione dell'offerta associativa più volte prospettata, ma ad oggi non ancora compiuta, da parte dell'Ente Federante A.C.I.. Ad oggi non si tiene pertanto conto di eventuali nuove determinazioni e modifiche nelle aliquote, o di novità relativamente all'area dei vantaggi associativi, a seguito dell'approvazione della campagna sociale nazionale 2015.

L'Automobile club Reggio Emilia nel 2015 provvederà senz'altro alla ottimizzazione dei servizi associativi e delle attività promo-comunicazionali, anche attraverso il web.

Per i nostri associati, la tessera ACI dovrà sempre più rappresentare uno strumento di utilizzo costante sia per il Socio che 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 utilizzo circoscritto a specifiche situazioni di emergenza e criticità.

Per incrementare l'adesione dei nuovi Soci, l'ACI dovrà: ottimizzare la gestione delle relazioni con i clienti potenziali - soprattutto "privati" - dei nostri servizi complementari in tutte le occasioni di contatto nei nostri uffici o tramite il Web; gestire in modo strutturato i diversi canali di vendita e di servizi (associazionismo; assistenze stradali; pratiche auto; rinnovo patenti; autoscuole; revisioni; assicurazioni; parcheggi).

La gestione istituzionale riguarda peraltro solo in parte i servizi riservati in via esclusiva ai nostri Soci; il budget 2015 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 CSAI; 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"; il Rally

dell'Amorotto ed il Rally delle Colline Matildiche, di cui si prevede per il prossimo anno la seconda edizione; 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 del 30 aprile 2013 - le iniziative del progetto nazionale di autoscuole 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 dell'AC 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.

In relazione all'opportunità evidenziata, per ultimo in luglio u.s., da parte della Provincia di Reggio Emilia che l'AC ed Aciservice si dotino di un nuovo assetto organizzativo, con particolare riferimento alle attività di autentica atti ed a tutte le attività tipiche della consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto, si resta in attesa del recepimento da parte della Provincia stessa delle novità introdotte sulla materia dall'ACI-PRA lo scorso mese di settembre. Ad oggi, quindi, non si prevede l'implementazione del nuovo modello organizzativo, che comporterebbe significativi cambiamenti ai budget dell'AC e della società *in house*.

Allo stato dell'arte, ed in considerazione delle criticità prima citate che interessano il settore automobilistico, le attività e le strutture dovranno rispondere tempestivamente alle sollecitazioni del mercato esterno, come peraltro avvenuto negli ultimi anni, nei quali, grazie alla riorganizzazione delle delegazioni Aciservice e 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 il patrimonio immobiliare dell'Automobile club di Reggio Emilia, il Consiglio Comunale ha definitivamente approvato in marzo 2014 il primo Piano Operativo Comunale del Comune di Reggio Emilia, ai sensi dell'art. 18 della legge regionale E. R. n. 20/2000, che ricomprende il progetto di riqualificazione e di ristrutturazione dell'immobile di proprietà ubicato in via Secchi, come da istanza presentata dall'AC in data 31 dicembre 2012. Per finanziare una parte significativa dei costi inerenti i lavori, l'AC aveva deciso la dismissione, a mezzo della società *in house* Aciservice, dell'autorimessa situata in via San Rocco, angolo via Monzermone. A tal fine, erano state approvate le opere di adeguamento e di miglioramento dei servizi all'interno dell'autorimessa, opere ad oggi in corso di esecuzione. L'attività di formalizzazione degli atti pubblici di vendita dei posti e box auto ha però subito un rallentamento per sopravvenute difficoltà in ordine alle procedure burocratiche-amministrative, causate anche da un'azione di disturbo

immotivata da parte di Reggio Emilia Parcheggi Spa, peraltro parzialmente superate dalla chiusura del procedimento da parte del Comune di Reggio Emilia, che ha rilevato come i titoli presentati dall'AC risultino conformi alla disciplina urbanistica ed edilizia; in relazione al ricorso al T.A.R., si resta in attesa del pronunciamento del Tribunale. Per quanto sopra, ad oggi si ritiene opportuno, in via del tutto prudenziale, non essendo in grado l'Ente di definire la tempistica sottostante i citati procedimenti, consolidare nelle previsioni del budget economico e del budget degli investimenti/dismissioni i valori del 2014, sia per la vendita dei posti e box auto sopra descritti, sia per le attività per l'adempimento del progetto di riqualificazione dell'immobile ubicato alla via Secchi.

In conclusione delle presenti considerazioni al budget 2015, 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 2015 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 2015 viene predisposto il budget annuale, composto dai documenti contabili richiamati al successivo paragrafo 1, che ricomprendono anche i documenti di cui alla circolare MEF n. 35 del 22.08.2013.

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 2015 rispetto alle previsioni 2014 assestate alla data di presentazione del budget 2015, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2013;
- 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 2015.

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 2015-2017;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

2. IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico pone a confronto le previsioni economiche del 2015 con le previsioni del 2014, assestate queste ultime alla data di presentazione del budget 2014 (comprehensive degli effetti della proposta di primo provvedimento di rimodulazioni al Budget 2014) e con i dati del bilancio consuntivo 2013.

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:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2013	Budget Assestato 2014 (B)	Budget Esercizio 2015 (C)	Differenza (D) = (C – B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.984.461	3.976.371	3.911.400	-64.971
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.585.096	3.692.971	3.660.250	-32.721
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	399.365	283.400	251.150	- 32.250
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	17.414	17.100	17.450	350
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	416.779	300.500	268.600	-31.900
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	262.556	223.500	218.000	-5.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	154.223	77.000	50.600	-26.400

L'analisi dei dati evidenzia:

un risultato operativo positivo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione di € 251.150;

un risultato positivo prima delle imposte pari ad € 268.600;

un utile economico di esercizio di €50.600.

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 e con quanto stabilito dal "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, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile club Reggio Emilia nella seduta del 19/12/2013, ovvero presenta un MOL (differenza tra il valore ed i costi di produzione, questi ultimi al netto di ammortamenti e svalutazioni) pari ad € 506.270.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

3.1. Valore della produzione

Il valore della produzione, pari ad € 3.911.400, si prevede in diminuzione di € 64.971 rispetto al 2014; tale diminuzione non è però determinata da una riduzione delle entrate caratteristiche, ma è sostanzialmente causata da minori entrate derivanti dalle voci di "contributi-sponsorizzazioni", dall'azzeramento dei rimborsi di cui alla voce "corrispettivi per pagobancomat tasse auto" (pari ad € 18.000 nel 2014), dalla riduzione di €42.000 rispetto al 2014 alla voce "sopravvenienze attive", e da minori entrate da affitti da immobili istituzionali.

Le entrate più significative tra i ricavi dalle vendite e prestazioni (pari ad un totale di €2.816.700, rispetto ad € 2.821.355 previsti per il 2014, ovvero – 4.655€) sono :

- aliquote contributive sociali per euro 1.755.000, pari ad un incremento di € 5.000, rimandando a quanto già espresso nelle considerazioni generali al budget 2015;
- proventi assistenza automobilistica per euro 650.000, prevedendo un lieve incremento

- del trend di vendita delle auto (+20.000€ rispetto al 2014);
- 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 € 59.000, che è la somma del contributo di € 40.000 della banca cassiera, così come previsto dalla convenzione vigente in scadenza il prossimo 31 dicembre ed il contributo di SARA Assicurazioni, come da accordo per la promozione del marchio Sara; una riduzione di 14.000€, valore pari al contributo di Car Server nel 2014 per la collocazione dell'opera Evoluzione presso la rotatoria all'uscita del casello autostradale di Reggio Emilia;
- ricavi da canoni di convenzionamento delegazioni per € 54.000, in linea con il 2014 (+500€).

Tra gli altri ricavi e proventi, che sommano € 1.094.700 (- € 60.316 rispetto al 2014), si riportano:

- affitti pari ad € 245.000, 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 e rimborsi spese condominiali ed altro- che ricomprendono l'indennità di occupazione percepita nel 2014 dalla Commissione Tributaria Provinciale - si prevedono complessivi € 445.000 rispetto ad € 473.000 (- 28.000 €), a causa delle sopravvenute esigenze di spazi e di riduzione dei costi della Commissione Tributaria Provinciale (ai sensi del D.L. 95/2012- cosiddetta Spending Review), e della riduzione del canone del contratto di locazione dei locali adibiti ad sede dell'Unità Territoriale ACI, applicata dall'ACI nella misura del 15% a decorrere dal 1 luglio 2014 in applicazione dell'art. 24 della legge n. 89/2014. A seguito della riduzione degli spazi attualmente occupati dalla Commissione Tributaria Provinciale, all'AC resteranno circa 200 mq da affittare ad un nuovo locatario;
- una diminuzione di € 42.000 per sopravvenienze attive, che nel 2014 derivano principalmente da crediti di imposte dell'esercizio precedente;
- provvigioni assicurative, in qualità di Agente Generale SARA Assicurazioni, per € 390.000 (+ 10.000€ rispetto al 2014) in relazione all'attività degli Agenti Capo di Reggio Emilia, Novellara, Montecchio e Castelnuovo né Monti e dell'Agente Principale di Scandiano. Per l'Agenzia di Reggio Emilia è prevista per il prossimo anno una nuova gestione a seguito del pensionamento per raggiunti limiti di età degli attuali CoAgenti. Ad oggi è stato individuato un nuovo Agente, ma non è stato compiutamente definito il piano commerciale di ingresso, e relativo nuovo portafoglio, da parte della competente Direzione Sara; pertanto nella previsione sull'area di Reggio sono stati consolidati i dati del 2014.

3.2. Costi della produzione

I costi della produzione, pari ad € 3.660.250 si prevedono in diminuzione di 32.721€ rispetto al 2014.

Gli importi più significativi dei costi della produzione, con il valore del relativo incremento / decremento previsto rispetto alle previsioni economiche del 2014 assestate, riguardano:

- € 41.000 per acquisti di materiale destinato alla vendita, di materiale di consumo e varie, pari a + € 4.000 rispetto al budget assestate 2014.

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.

- € 262.496 per **acquisto di beni e servizi istituzionali**- il cui valore è in diminuzione di € 22.504 verso il 2014- tra cui:
 - € 33.000 per omaggi sociali 2015, come da aggiudicazione della fornitura già avvenuta, con un incremento di 13.000€ sul costo 2014;
 - € 90.400 per compensi a delegazioni indirette, con un incremento di € 5.400 ;
 - € 10.000 per contributi agli Organizzazioni del Rally dell'Amorotto e del Rally Colline Matildiche, come nel 2014;
 - € 6.000 per l'organizzazione di manifestazioni sportive (passaggio a Reggio della Mille Miglia, ACI Golf); € 114.000 per spese di prestazioni di terzi, + 4.000€ rispetto al 2014, tra le quali rientrano i compensi ad Aciservice per la gestione del servizio “bollo facie”, per l'attività associativa, ed per il supporto nell'organizzazione di manifestazioni sportive, in base al contratto di servizio vigente ed al budget 2015 predisposto dalla società; €1.000 per spese promozionali, con una diminuzione di 49.000€ che nel 2014 sono previsti per la collocazione, in collaborazione con Comune e Panathlon Reggio, del monumento “Evoluzione” presso la rotatoria all'uscita del casello autostradale di Reggio Emilia. Il costo sopra specificato è correlato, nel 2014, ad €15.000 tra le entrate per sponsorizzazione.

- € 632.400 per **costi di beni e servizi commerciali**, con una incremento di 58.225 € rispetto al 2014, tra cui si richiamano:
 - € 138.000 per provvigioni SARA, tenuto conto dell'andamento nel 2014 della raccolta premi dell'Agenzia Principale di Scandiano;
 - € 425.000, ovvero +10.000€ rispetto al budget 2014 attestato, per spese a terzi per servizi diversi, conto che ricomprende gli importi dei servizi di assistenza automobilistica, correlati con la previsione di maggiori ricavi tra le entrate, svolti per l'AC dalla società in house Aciservice Reggio Srl, in base al contratto di servizio vigente ed al budget 2015 predisposto dalla società;
 - €30.000 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 una uguale riduzione delle spese postali.

- € 477.384 per **costi di beni e servizi promiscui**, con un incremento di € 21.938 verso il 2014, tra cui le più significative riguardano:
 - € 32.000 per canoni software;
 - € 23.000 per canoni di noleggio attrezzature;
 - € 18.000 per spese di comunicazione e pubblicità;
 - € 36.000 per spese di pulizia locali e vigilanza notturna;
 - € 42.000 per elettricità e canoni acqua;
 - € 15.000 per spese telefoniche;
 - € 280.000 per servizi diversi, con un incremento di €10.000, 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 2015) ; 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 sul territorio.

Si prevedono inoltre:

- € 35.000 per premi di assicurazione RCAuto e per responsabilità civile e danni agli immobili di proprietà;
 - € 28.000 , ovvero una diminuzione di €32.000, per quanto prima detto per il costo dei bollettini postali a favore del Dipartimento dei Trasporti terrestri per le pratiche di assistenza automobilistica dei clienti. Le spese postali ricomprendono anche le spese di postalizzazione del notiziario sociale (circa 50.000 copie/anno per due uscite semestrali), le comunicazioni per Soci e per il servizio di assistenza automobilistica;
 - €25.000 per bollati documenti ed imposte registro.
- Le **spese per godimento di beni di terzi** sono pari ad € 218.000, per locazioni passive e spese condominiali ed accessorie per gli uffici adibiti a delegazioni dell'Ente.
 - Gli **ammortamenti** sono previsti in complessivi € 245.120, +8.120€ verso il budget 2014 attestato;
 - 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 €3.000, con un incremento di 6.000 € rispetto al corrente esercizio.
 - Gli **oneri diversi di gestione** sono costituiti da:
 - a) oneri tributari, che ammontano ad € 158.800, ovvero + 2.400€, tra cui il valore più significativo è rappresentato dalle imposte comunali IMU e TARES che è pari ad € 150.000;
 - b) da oneri di gestione vari, che ammontano complessivamente ad € 1.136.200, ovvero una diminuzione di €74.100 verso la previsione attestata dell'esercizio 2014, di cui si indicano:
 - € 70.000 , ovvero una diminuzione di 40.000€ , in costi per commissioni e spese bancarie e per fidejussioni. Il valore è stimato, in analogia a quanto valorizzato tra le entrate per il contributo, sulla base della convenzione vigente con Unicredit Banca che scade il prossimo 31 dicembre. La diminuzione del costo è dovuta all'applicazione dell'integrazione al mandato per i servizi di riscossione ed assistenza in materia di tasse automobilistiche ed in particolare all'art 7 bis (incasso con bancomat), che prevede dal mese di settembre incassi effettuati con moneta elettronica mediante l'utilizzo di POS Acinformatica;
 - € 5.000, ovvero una diminuzione di €20.000, alla voce “rimborsi diversi” relativi a rimborsi ad ACI a seguito della nomina, a far data 1 aprile 2014, del Direttore dell'AC Reggio Emilia alla funzione Vicaria della Direzione Compartimentale ACI Emilia Romagna e Marche;
 - € 1.030.000 per le quote sociali a favore dell'ACI, - 10.000€ rispetto al 2014.

3.2.1. Costi del personale

Il costo del personale è pari ad € 377.400, tenuto conto dell'attuale consistenza numerica e posizione economica del personale e prevedendo una cessazione dal servizio (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 sui blocchi contrattuali nel pubblico impiego.

COSTI DEL PERSONALE	Budget Economico Assestato 2015 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)
Stipendi e altri assegni fissi	278.000	290.000	-12.000
Oneri sociali	71.000	73.000	-2.000
Quota Fondo Quiescenza	20.000	20.000	0
Altri costi del personale	8.400	8.700	-300
TOTALE	377.400	391.700	-14.300

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO	UNITA'
2014	
Personale in servizio al 30.06.2014	9
Stima cessazioni dal servizio	-
Stima assunzioni in servizio	-
Stima personale in servizio al	
31.12.2014	9
Cessazioni previsti nel 2015	1
Assunzioni previsti nel 2015	-
Stima personale in servizio al	
31.12.2015	8

Le previsioni dei costi sono state realizzate in linea con quanto disposto dal "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, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile club Reggio Emilia nella seduta del 19/12/2013), prevedendo l'abbattimento 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, in quanto finalizzate all'attuazione dell'obbligo istituzionale di adeguata rappresentanza degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è parte.

3.3. Proventi ed oneri finanziari

Il totale dei proventi ed oneri finanziari si stima in € 17.450, pari a + €350 rispetto alla previsione attestata del corrente esercizio.

Non si prevedono proventi ed oneri straordinari

3.4. Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state stimate in € 218.000, di cui € 193.000 per IRES (-€5.500 vs 2014) ed € 25.000 per IRAP, in diminuzione di €5.500 sul 2014.

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; € 317.000 alla voce immobilizzazioni materiali-investimenti in immobili istituzionali; € 25.000 per mobili e macchine per la normale funzionalità degli uffici di sede e delegazioni sul territorio provinciale; € 5.000 per impianti e macchinari/attrezzature. Non si prevedono investimenti/dismissioni tra le immobilizzazioni finanziarie. Il totale del budget investimenti è pari ad € 362.000. Vengono sostanzialmente confermati i valori del budget 2014 (-10.000€). In relazione agli immobili di proprietà, ovvero al progetto di recupero funzionale ed urbano dell'immobile di proprietà in via Secchi come da P.O.C approvato in marzo 2014 dal Comune di Reggio Emilia, ed alla dismissione dell'autorimessa di proprietà sita in Isolato San Rocco per il finanziamento di una quota parte del progetto, si rimanda a quanto precedentemente detto sull'argomento.

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 2015. Premesso che si prevede una disponibilità liquida presso l'istituto di credito al 31/12/2014 di € 3.646.000, che ricomprende € 2.000.000 attualmente destinati ad un conto corrente vincolato per una migliore remunerazione della liquidità dell'Ente, il saldo finanziario della gestione economica tra le entrate (€ 3.950.000) e le uscite (€ 3.700.000) si prevede positivo per € 250.000. Tale saldo, al netto delle uscite da investimenti previste per € 362.000, determina un risultato negativo di € 112.000, determinando un saldo finale di tesoreria al 31/12/2015 pari ad € 3.534.000.

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 2015-2017. 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 e dal piano delle performance dell'ACI.

A tali direttive si affiancano l'attività commerciale svolta dall'AC e le eventuali progettualità locali,

ad oggi non previste. In relazione al budget economico pluriennale, esso si riferisce al triennio 2015-2017. I dati della prima annualità coincidono con quelli del budget 2015; le previsioni delle annualità 2016 e 2017 sono state effettuate tenendo conto di un lieve incremento dei ricavi da attività pari a circa l'1%, in linea con la stima, ad oggi, del tasso di crescita tendenziale del PIL nazionale. Il totale del valore della produzione passa da € 3.911.400 previsti al budget annuale 2015 ad €3.954.100 nel 2017, ovvero un aumento di €42.700 nel biennio. I costi della produzione passano da € 3.660.250 del 2015, ad € 3.682.350 nel 2016 (+0,6%), ed ad € 3.738.500 (+1,5%) nel 2017, considerando un tasso di inflazione programmata pari al 1,5%.

Il risultato d'esercizio è previsto positivo di €50.600 nel 2016 ed in pareggio nel 2017.

Per l'esercizio 2015, 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 2015 sono stati suddivisi per attività, riepilogando pertanto le risorse del budget 2015 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 2015, alcun progetto locale, mentre la tabella relativa al "Piano degli Obiettivi per Indicatori" potrà essere redatta solamente al momento in cui 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, 24 ottobre 2014

Il Presidente

Ing. Marco Franzoni