



**Automobile club Reggio Emilia**

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

***BUDGET ANNUALE  
Esercizio 2018***

**Reggio Emilia, 30 ottobre 2017**

## CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2018

Il budget 2018 viene presentato all'approvazione con una previsione finale di utile economico della gestione pari ad €260.200. 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 2017, le immatricolazioni a livello nazionale hanno confermato i segnali di ripresa già registrati nel 2016. Si conferma, infatti, la crescita del mercato dell'auto con un +9% quale trend percentuale del cumulato del periodo gennaio-settembre rispetto ai primi nove mesi del 2016, pari a n. 1.533.710 immatricolazioni.

Un dato che sembrerebbe in linea con le previsioni che per l'anno in corso vedono il mercato auto a quota 2 milioni di immatricolazioni, dimostrando che c'è ancora spazio per la crescita della domanda di autovetture, con la prospettiva di ritornare su livelli fisiologici ante-crisi già nel 2019 (Centro Studi Promotor). Vi sono però anche analisi più caute, che rilevano come sia il fenomeno delle autoimmatricolazioni (finalizzate a sostenere le quote di mercato), che le immatricolazioni ad uso noleggio, cominciano ad acquisire contorni importanti, rendendo più complesso il dimensionare correttamente le previsioni per il 2018 (da una recente analisi condotta dal Centro Studi e Statistiche di Unrae, risulta, infatti, che «il livello delle giacenze di autovetture autoimmatricolate presso la sola rete dei concessionari ha raggiunto le 168.000 unità, che rappresentano oltre un mese di vendita»).

Nella provincia di Reggio Emilia l'andamento delle prime iscrizioni al PRA ha registrato un incremento percentuale in linea con il dato nazionale, e cioè pari all'8,5% circa, passando da n. 18.568 a settembre 2016 a n. 20.109 immatricolazioni nei primi nove mesi del corrente anno. Si può quindi ipotizzare un consolidamento del trend 2017 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, quale il cd "superammortamento" attualmente previsto per le auto aziendali. In questo scenario, le possibilità di intervento dell'Ente sulle entrate caratteristiche risultano davvero 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 23.378, pari ad un incremento dello 0,5% circa rispetto al pari periodo nell'anno 2016. Le entrate di budget derivanti dal servizio associativo sono state formulate in base alla modifica temporanea delle aliquote deliberata dal Comitato Esecutivo ACI il 29 settembre scorso e che interesserà l'intero prossimo anno. L'ACRE anche nel 2018 (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 consolidare la compagine associativa ed 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*, semplificando le relative attività gestionali.

Per i nostri associati, la tessera ACI dovrà sempre più rappresentare uno strumento di utilizzo frequente 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. In relazione alle iniziative di comunicazione per i SOCI, verrà data continuità alla edizione semestrale del notiziario riservato ai nostri Soci nella nuova veste grafica completamente "rivisitata" lo scorso 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 2018 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 a tutela degli interessi generali degli automobilisti. In tal senso, verrà consolidata l'attività di cooperazione e di servizio svolta a favore delle Istituzioni locali e degli stakeholder di riferimento per i temi dell'automobilismo; della sicurezza ed educazione stradale; della mobilità ed i servizi ad essa connessi, tra cui la gestione della sosta in città nei parcheggi di proprietà; dello sport automobilistico con il rilascio delle licenze ACI-Sport e la collaborazione con Organizzatori di eventi che riguardano gare di regolarità classiche internazionali e di Rally moderni.

Sono peraltro anche riconducibili alla priorità politica nazionale di "rafforzamento del ruolo istituzionale"- approvate dall'Assemblea ACI nella seduta del 27 aprile 2017 e relative alle linee di indirizzo alle quali gli ACP provinciali devono uniformarsi - le attività delle tre autoscuole provinciali a marchio ACI nazionale "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 istituzionali 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 commerciale 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 Soci del club, anche in collaborazione con l'agenzia di viaggi Acitour.

Per quanto riguarda la gestione immobiliare ed il patrimonio immobiliare dell'Automobile club di Reggio Emilia, nel mese di febbraio 2017 è stato aggiudicato il “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. L'ATI aggiudicataria del servizio ha provveduto a redigere il “Progetto di Fattibilità tecnica ed economica”; la seconda e conclusiva fase del servizio di progettazione degli immobili in via Secchi prevede l'elaborazione del “Progetto definitivo” da presentare all'Amministrazione comunale. Per finanziare una parte significativa dei costi inerenti i lavori, 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. L'Ente è però oggetto, oramai dal 2014, di un'azione strumentale da parte della società Reggio Emilia Parcheggi SpA, società concessionaria del Comune di Reggio Emilia per la realizzazione del cd “Park Vittoria”. REPark ha infatti promosso una serie di ricorsi innanzi al TAR dell'Emilia Romagna – Sez. di Parma-, con ad oggetto l'Autorimessa di proprietà ACRE, e nei confronti del Ministero dell'Interno-Comando Provinciale dei Vigili del Fuoco. REPark è risultata soccombente innanzi al TAR regionale in ciascuno dei ricorsi promossi; ciononostante nel corso del 2016 ha impugnato le sentenze del TAR regionale innanzi al Consiglio di Stato, oltre a promuovere un nuovo ricorso innanzi al TAR di Parma (n°274/2016), che sarà discusso il prossimo 8 novembre. Il fine di tale accanimento parrebbe meramente speculativo, correlato alle difficoltà nel completamento del nuovo parcheggio da parte di REPark, cui è conseguito il differimento nelle tempistiche di cessione dei realizzandi posti auto. Seppur l'autorimessa di proprietà ACRE è dotata di regolari certificazioni in materia edilizia ed urbanistica e di prevenzione incendi, si ritiene pertanto opportuno, in via del tutto prudentiale, consolidare ad oggi nelle previsioni di entrata i valori del 2017 per i ricavi da vendita dei posti e box auto in questione, prevedendo tra le uscite nel budget degli investimenti i costi relativi al completamento della procedura di progettazione prima citata.

In conclusione delle presenti considerazioni al budget 2018, 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 2018 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 in data 14 ottobre 2016.

### 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 2018 rispetto alle previsioni 2017 assestate alla data di presentazione del budget 2018, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2016;
- 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 2018.

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 2018-2020;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

### 2. IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico pone a confronto le previsioni economiche del 2018 con le previsioni del 2017, assestate queste ultime alla data di presentazione del budget 2018 (comprehensive degli effetti del provvedimento di rimodulazioni al Budget 2017 adottato dall'Ente in data 30/10/2017) e con i dati del bilancio consuntivo 2016.

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 2016	Budget Assestato 2017 (B)	Budget Esercizio 2018 (C)	Differenza (D) = ( C – B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.267.356	4.241.450	4.344.500	103.050
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.620.464	3.812.150	3.858.750	46.600
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	646.892	429.300	485.750	56.450
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.304	450	450	0
TOTALE RETTIF. VALORE ATTIV.FINANZ.	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	648.196	429.750	486.200	56.450
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	229.886	230.500	226.000	-4.500
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	418.310	199.250	260.200	60.950

L'analisi dei dati evidenzia:

un risultato operativo positivo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione di € 429.300;

un risultato positivo prima delle imposte pari ad € 486.200;

un utile economico di esercizio di €260.200.

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 €709.750. Si riporta di seguito la tabella del calcolo del MOL.

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	4.344.500
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	4.344.500
4) Costi della produzione	3.858.750
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	224.000

<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>3.634.750</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>709.750</b>

### 3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

#### 3.1. A) Valore della produzione

Il valore della produzione, pari ad € 4.344.500, si prevede in aumento di €103.050 rispetto al budget 2017 assestato. Le entrate più significative tra i ricavi dalle vendite e prestazioni, pari ad un totale di €3.288.300, rispetto ad € 3.158.750 previsti per il 2017, ovvero +129.550€, sono:

- aliquote contributive sociali per euro 1.875.000, pari ad un incremento di €135.000, rimandando a quanto già espresso nelle considerazioni generali;
- proventi assistenza automobilistica per euro 960.000, prevedendo la conferma della ripresa del settore automobilistico (+10.000€ rispetto al 2017), come argomentato nelle considerazioni generali;
- proventi per la riscossione di tasse automobilistiche e gestione contenzioso per complessivi € 290.000, in linea con il valore previsto per il corrente esercizio;
- ricavi per entrate pubblicitarie e sponsorizzazioni per €30.000; il valore per il corrente esercizio di €47.000 (da contributi da Unicredit -€35.000- e dall'accordo nazionale ACI-SARA-€12.000) riguarda contratti in prossima scadenza;
- ricavi da canoni di convenzionamento delegazioni per € 55.000, in linea con il 2017;

Tra gli altri ricavi e proventi, che sommano € 1.056.200 (-€26.500 rispetto al 2017), si riportano i valori più significativi:

- affitti pari ad € 246.000, 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 si prevedono complessivi €338.000 rispetto ad €365.500 dell'esercizio 2017; la previsione di una minore entrata è determinata dalla disdetta di un locale ad uso ufficio nella palazzina in v.le Magenta a far data 1/11 c.a., per il quale non si indicano in via del tutto prudentiale ricavi per il 2018, ed in via residuale dal canone del nuovo contratto con Acitour sottoscritto in settembre 2017;
- provvigioni assicurative, in qualità di Agente Generale SARA Assicurazioni, per €440.000 in linea con l'andamento dell'attività degli Agenti Capo di Reggio Emilia, di Novellara, di Montecchio e di Castelnuovo né Monti e dell'Agente Principale di Scandiano.

#### 3.2. B) Costi della produzione

I costi della produzione, pari ad 3.858.750, si prevedono in aumento di 46.600€ rispetto al 2017.

Gli importi più significativi dei costi della produzione, con il valore del relativo incremento/decremento previsto rispetto alle previsioni economiche del 2017 assestate, riguardano:

- **B6) Spese acquisti di materiale destinato alla vendita, di materiale di consumo e varie,** per €32.500, +6.500 rispetto al budget assestato 2017.
- **B7) 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.

- €332.100 per **acquisto di beni e servizi istituzionali**- il cui valore è in diminuzione di € 12.000 verso il 2017- tra cui:
  - €10.000 per spese per educazione stradale, in linea con il 2017;
  - € 95.000 per compensi correlati alla produzione associativa a delegazioni indirette, con un incremento di € 2.000 rispetto alle previsioni del 2017. Ad oggi non vengono valorizzati ulteriori costi di incentivazione rete per attività associativa in attesa di eventuali indicazioni/decisioni dell' ACI nazionale;
  - € 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 ;
  - €15.000 (+13.500) per spese promo-comunicazionali associative.
  - € 145.000 per spese di prestazioni di terzi, +5.000€ rispetto al 2017, 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 2018 predisposto dalla società;
  - €30.000 (-35.000€) per spese legali e notarili relative al patrocinio legale dell'Ente per i contenziosi amministrativi promossi da Reggio Emilia Parcheggi Spa, come precedentemente detto, auspicando la definizione di un giudizio fine c.a.. Tali previsione è finalizzata all'attuazione, ove necessario, dell'obbligo istituzionale di adeguata difesa degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è chiamato in parte.
  
- € 816.600 per **costi di beni e servizi commerciali**, con un incremento di 14.100€ rispetto al 2017, tra cui si richiamano:
  - € 180.000 (come 2017) per provvigioni SARA, tenuto conto dell'andamento nel 2017 della raccolta premi dell'Agenzia Principale di Scandiano;
  - € 555.000, ovvero +5.000€ rispetto al budget 2017 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 2018 predisposto dalla società;
  - €57.000, ovvero un incremento di €1.000 rispetto al 2017, 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.
  
- € 484.600 per **costi di beni e servizi promiscui**, con un incremento di €35.300 verso il 2017, tra cui le più significative riguardano:
  - € 36.000 per “canoni software” (+1.000€ rispetto al corrente esercizio);
  - € 33.000 per “spese di pulizia locali e vigilanza” (+4.000€);
  - € 40.000 per “elettricità e canoni acqua” (+5.000€);
  - € 15.000 per “spese telefoniche” (+3.000€);
  - € 325.000 per “servizi diversi”, con un incremento di €5.000, tra cui i servizi promiscui della società in house (segreteria ed affari generali; rivista sociale; fattorinaggio; contabilità presidio settore informatico e service sedi, in base al contratto di servizio ed al budget 2018) ; 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:

- € 23.000 (+1.000€) per premi di assicurazione RCAuto e per responsabilità civile e danni agli immobili di proprietà;
- € 45.000 per spese postali, + 3.000€ rispetto al 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.
- **B8) Spese per godimento di beni di terzi** sono pari ad € 287.000 (+2.000€) e riguardano per € 260.000 (come 2017) per locazioni passive e spese condominiali ed accessorie per gli uffici adibiti a sede e delegazioni dell'Ente e per € 27.000 (+2.000€) canoni noleggio per attrezzature e macchine d'ufficio.
- **B 10) Ammortamenti** sono previsti in complessivi €214.000, ovvero €3.000 in più al budget 2017 assestato; **Svalutazioni**, che riguardano le quote del fondo svalutazione crediti e partecipazioni, sono pari ad €10.000 (+6.000).
- **B11)** La somma algebrica delle **Variazioni delle rimanenze** sono pari a complessivi €2.000, in linea con il corrente esercizio.
- **B14) Oneri diversi di gestione** sono costituiti da:
  - a) **“oneri tributari e varie”**, che ammontano ad €202.000, ovvero + 4.000€, tra cui i valori più significativi sono rappresentati dalle imposte comunali IMU e TARES, pari ad € 165.000, e da €26.000 per bollati documenti ed imposte registro;
  - b) **“oneri di gestione vari”**, che ammontano complessivamente ad € 1.139.000, ovvero in aumento di €24.500 verso la previsione attestata dell'esercizio 2017, di cui si indicano i valori significativi:
    - €45.000 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 aumento di 7.000€ sul costo 2017;
    - € 50.000 , con un aumento di 5.000€ rispetto al budget 2017 assestato, per costi per commissioni e spese bancarie e per fidejussioni, considerato che il vigente contratto per servizi bancari è in scadenza al prossimo 31/12;
    - € 20.000, alla voce “rimborsi diversi” relativi al trattamento accessorio del Direttore dell'AC, pari valore di previsione 2017;
    - € 990.000 per le quote sociali a favore dell'ACI, +15.000€ rispetto al valore del c.a..

### 3.2.1. B9) Costi del personale

Il costo del personale si prevede di €264.500, tenuto conto dell'attuale consistenza numerica e posizione economica del personale e della cessazione di una unità entro il 31/12/2017 (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 2017 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2018 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C – B)</b>
Stipendi e altri assegni fissi	187.700	162.300	-25.400

Oneri sociali	56.000	49.000	-7.000
Quota Fondo Quiescenza	13.200	15.250	2.050
Fondo Incentivante	42.000	36.000	-6.000
Altri costi del personale	2.400	1.950	-450
<b>TOTALE</b>	<b>301.300</b>	<b>264.500</b>	<b>-36.800</b>

<b>PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO</b>	<b>UNITA'</b>
Personale in servizio al 30.06.2017	7
Stima cessazioni dal servizio	1
Stima assunzioni in servizio	-
<b>Stima personale in servizio al 31.12.2017</b>	<b>6</b>
Cessazioni previste nel 2018	-
Assunzioni previste nel 2018	-
<b>Stima personale in servizio al 31.12.2018</b>	<b>6</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 2017-2019 (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 19/12/2016). In merito alla 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 2018 la riduzione è prevista pari al 18% circa rispetto al 2010, ovvero in misura maggiore rispetto al 10% previsto dal Regolamento vigente.

### **C) Proventi ed oneri finanziari**

Il totale dei proventi ed oneri finanziari si stima in €450 in linea con la previsione assestata del corrente esercizio.

**D)** Non è valorizzata, non prevedendo movimentazioni, la macrovoce "rettifiche di valore di attività e passività finanziarie".

Il **risultato prima delle imposte** è previsto in **€486.200**, ovvero un incremento pari ad +56.450€ rispetto alle previsioni 2017.

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

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state stimate in €226.000, di cui €201.000 per IRES (-€7.500 vs 2017) ed € 25.000 per IRAP, in aumento di €3.000 sul 2017.

L'**utile economico** si prevede pari ad **€260.200**, con un incremento di €60.950 rispetto alla previsione di utile dell'esercizio 2017.

## **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; € 250.000 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 €295.000. 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 2018. Premesso che si prevede una disponibilità liquida presso l'istituto di credito al 31/12/2017 di €3.700.000, il saldo finanziario della gestione economica tra le entrate (€3.890.000) e le uscite (€3.650.000) si prevede positivo per € 240.000. Il saldo positivo tra le entrate(€23.990.500) e le uscite (€23.850.000) della gestione finanziaria è previsto di €140.500. La somma dei saldi positivi delle gestioni economica e finanziaria è pari ad €380.500; tale valore, al netto delle uscite da investimenti previste per 295.000€, determina un risultato positivo di €85.500, determinando pertanto un saldo finale di tesoreria al 31/12/2018 pari ad € 3.785.500.

## **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 2018-2020. 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 27 aprile 2017, e dal piano delle performance dell'ACI, tenuto altresì conto che le stime sulla variazione annua 2018 del PIL sono del 1,5% (DEF Governo-stima aggiornata al 23 settembre 2017)

A tali Direttive nazionali 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 2018-2020. I dati della prima annualità coincidono con quelli del budget 2018; le previsioni delle annualità 2019 e 2020 sono state effettuate prevedendo un incremento dei ricavi e proventi complessivamente pari a circa l'1,2%, al netto della modifica temporanea delle aliquote sociali deliberata dal Comitato Esecutivo ACI il 29 settembre scorso che interesserà soltanto l'esercizio 2018; pertanto per gli esercizi 2019 e 2020 la relativa voce di entrata è prevista in diminuzione di €135.000/anno. Il totale del valore della produzione passa da €4.344.500 previsti al budget annuale 2018 ad €4.260.850. I costi della produzione passano da €3.858.750 del 2018, ad €3.887.450 nel 2019 ed ad €3.890.250 nel 2020, ovvero un incremento di €31.500, pari a circa lo 0,8%, rispetto ad un tasso di inflazione programmata pari ad 1,7% nel 2018. Il risultato d'esercizio è previsto positivo di €120.350 nel 2019 e di €145.550 nel 2020.

Per l'esercizio 2018, 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 2018 sono stati suddivisi per attività, riepilogando pertanto le risorse del budget 2018 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 2018, 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, 30 ottobre 2017

Il Presidente

Ing. Marco Franzoni