

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

### **AL BUDGET ANNUALE 2019**

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2019 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nel mese di settembre 2009.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria. A partire dal Budget annuale per l'Esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi de Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2014.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il DM del 27/03/2014 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi in Bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Si è provveduto ad analizzare i dati del Consuntivo 2017 e del Budget Economico del 2018.

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	613.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	565.000,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>48.000,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>48.000,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>38.000,00</b>

**Tab. 1**

Andiamo ora ad analizzare i valori riportati in Tab. 1.

### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

#### **1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
RICAVI VEND VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	100,00
QUOTE SOCIALI	205.000,00
PROVENTI UFFICIO AA	155.000,00
PROVENTI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	2.400,00
PROVENTI PER PUBBLICITA'	500,00
PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE	95.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>458.000,00</b>

I valori sono assestati al consuntivo 2017 e alle risultanze al 30/09/2018. L'unica variazione da segnalare è la mancanza del contributo da ACI Sport di € 22.000 che l'Ente ha avuto nel precedente Esercizio per la realizzazione della manifestazione di Educazione Stradale per bambini "Karting in piazza 2018", che ha portato una riduzione nei ricavi rispetto al 2018 assestato di - € 20.500. Le quote sociali sono state ridotte prudenzialmente di € 10.000 e compensate dall'incremento dell'attività commerciale nel settore della gestione e riscossione tasse auto ed in quello dell'assistenza per le pratiche automobilistiche. L'incremento dell'attività commerciale dell'Ente ha comportato un investimento nei costi fissi e dotazione del personale della società in house al fine di garantire i flussi di lavoro in continuo incremento.

**5) Altri ricavi e proventi.**

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, canone marchio delegazioni, provvigioni Sara assicurazioni, sopravvenienze attive.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	15.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	10.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	125.000,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	2.000,00
ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>155.000,00</b>

I ricavi sono in linea anche se non possono essere elaborati gli andamenti Sara poiché non soggetto a controllo dell'AC e prudenzialmente ridotti di € 5.000 rispetto al 2018 in linea rispetto al trend nazionale.

**B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

**6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.**

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria e materiale di consumo. Rispetto all'Esercizio precedente si ritiene ci sarà un risparmio per entrambe i costi che formano tale voce.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
CANCELLERIA	4.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>

**7) Spese per prestazioni di servizi.**

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per aliquote sociali e tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

Si precisa che il Presidente ha rinunciato al suo compenso, così come i membri del Consiglio Direttivo non percepiscono alcun gettone di presenza per la loro carica.

I costi sono in crescita rispetto al 2017 per incremento del costo del personale della società di servizi, società in house providing ACME Service Srl, che, con buona probabilità, necessiterà una rimodulazione dell'orario di lavoro da part-time a tempo pieno per garantire una migliore efficienza e presidio dei servizi di front office dell'Ente, visto l'incremento dei volumi d'affari specialmente nel settore dell'attività di assistenza automobilistica per le pratiche auto al pubblico, concessionari e rivenditori nostri clienti, nonché nell'attività di riscossione e gestione delle tasse automobilistiche.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	10.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	2.500,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI	10.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	2.500,00
PUBBLICITA' E ATTIVITA' PROMOZIONALI	500,00
SPESE PER I LOCALI	8.000,00
FORNITURA ACQUA	500,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	4.500,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	4.000,00
SERVIZI INFORMATICI	10.000,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	2.500,00
MISSIONI E TRASFERTE	500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	4.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	6.000,00
SERVIZI BANCARI	6.500,00
SPESE POSTALI	500,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	1.000,00
SPESE PER RISCOSSIONE TASSE ACI	15.000,00
SPESE PER ASSISTENZA CONTABILE	3.500,00
SPESE PER PRESTAZIONI SOCIETA' SERVIZI	285.000,00
PERSONALE COMANDATO DIRETTORE	17.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>399.500,00</b>

Gli importi previsti sono stati calcolati in base alle risultanze al 30 settembre 2018 ed ai dati consuntivi 2017, per non avere significativi scostamenti rispetto agli Esercizi precedenti. Si evidenzia che le politiche di sviluppo intraprese dall'Ente evidenziano un incremento rispetto al 2018 per gestione personale società di servizi di € 20.000 e la riduzione di € 25.000 dei costi per organizzazione eventi; ulteriore riduzione è prevista nei costi per servizi informatici e consulenza contabile ACI di circa € 8.000 complessivi oltre a servizi bancari per riduzione costi di gestione per la partenza del sistema PagoPA. Tutte le riduzioni permettono di contenere i costi fissi per incremento del volume d'affari che è stato inserito al minimo nei ricavi per l'ottica prudenziale; invero rispetto al 2017 i costi si incrementano di € 28.000 circa e sono dati dalla società in house providing per € 22.000 e costi di gestione per € 6.000.

**8) Spese per godimento di beni di terzi.**

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva e noleggio attrezzature.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	2.000,00
FITTI PASSIVI	12.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.000,00</b>

**10) Ammortamenti e svalutazioni.**

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'Esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	600,00
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	600,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE	300,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.500,00</b>

**14) Oneri diversi di gestione.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	2.500,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	2.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	5.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	1.500,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	3.000,00
MULTE	500,00
ABBONAMENTI, PUBBL. E CONVOCAZIONI	500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	1.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	500,00
RIMBORSI E CONCORSI DIVERSI	1.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	10.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	115.000,00
ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>145.000,00</b>

La voce più significativa è rappresentata dalle aliquote sociali verso ACI, importi dovuti in base alle emissioni delle quote sociali.

**C- PROVENTI FINANZIARI****1) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	300,00
<b>TOTALE</b>	<b>300,00</b>

**2) Interessi e altri oneri finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	300,00
<b>TOTALE</b>	<b>300,00</b>

**22) Imposte sul reddito d'Esercizio.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.E.S.	7.000,00
I.R.A.P.	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli Investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contiene

l'indicazione degli Investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'Esercizio cui il budget si riferisce.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>10.000,00</b>

**Tab. 2**

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio, impianti e attrezzature nonché automezzi per i servizi generali dell'Ente.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018</b>	<b>80.000,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019	3.475.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019	3.526.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019</b>	<b>29.000,00</b>

**Tab. 3**

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che sta affrontando il nostro paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

Le previsioni per l'anno 2019 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi e costi a tutto il 30 settembre scorso nonché dal Consuntivo 2018.

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato nella seduta del Consiglio Direttivo del 08/11/2016 per il triennio 2017 – 2019. Sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi

sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010. I risparmi conseguiti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

Le previsioni economiche per l'Esercizio 2019 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo Esercizio.

Sottolineando che la predisposizione del Bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'Esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2019.

Gli obiettivi preponderanti saranno accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci, cercando di intervenire con l'ampliamento dei servizi che la nostra rete sul territorio – vera ricchezza dell'Ente – possa offrire a soci e non; proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; incrementare le attività collegate al Progetto Ready2go; migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede e Delegazioni.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2019 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza pratiche automobilistiche e assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali



servizi istituzionali; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2019 equilibrata.

<b>PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2018</b>			
<b>AUTOMOBILE CLUB MESSINA</b>			
<b>Personale di ruolo</b>			
<b>Area inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>	<b>Posti vacanti</b>
AREA A	1	0	1
AREA B	1	0	1
AREA C	4	0	4
<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

**Tab. 4**

La tabella 4 espone la pianta organica dell'Ente. Si precisa inoltre che il Direttore è un dipendente di Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Messina, la cui indennità di posizione è a carico dell'A.C. Messina.

Anche quest'anno la relazione al Budget di previsione da me predisposta sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2019/2023 che mi appresto ad illustrare; è stato formulato sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 31 dicembre 2017, nonché dall'andamento al 30 Settembre dell'Esercizio in corso.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi; mi preme solo sottolineare che le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

La presente Relazione sarà composta di due sezioni, la prima di carattere descrittivo, in cui verranno precisate le politiche dirette al riassorbimento del deficit e la durata dello stesso; la seconda avrà carattere analitico, in cui si dettaglieranno gli interventi del primo quinquennio riportando i dati che si prevede di produrre sul conto economico e l'impatto che gli stessi avranno sul deficit patrimoniale, sarà quindi riportata una tabella dimostrativa in cui si evincerà in maniera chiara il riassorbimento del deficit patrimoniale.

### **Sezione descrittiva**

Le ipotesi di piano di rientro dal deficit patrimoniale dell'Automobile Club Messina vertono essenzialmente su tre punti:

#### **1) Contenimento della spesa**

L'Ente ha attuato già dal 2010 politiche di contenimento della spesa e rilevanti interventi di riduzione dei costi di produzione che continueranno nel prossimo quadriennio.

#### **2) Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente**

E' intenzione dell'Ente incrementare le pratiche di assistenza automobilistica con rapporti di collaborazione con concessionarie, incrementare la presenza della Sara sul territorio, nonché vagliare la possibilità di aprire una scuola guida sul territorio.

#### **3) Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente**

E' intenzione dell'Ente incrementare le tessere associative aprendo nuove Delegazioni indirette, strutturando nuove collaborazioni e canali di vendita sul territorio.

### **Osservazioni**

Si confermano gli obiettivi sopra descritti, nel dettaglio:

- accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci;
- proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale;
- migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede e creando nuove delegazioni sul territorio.

### **Sezione analitica**

Il piano di risanamento che verrà illustrato nella sezione analitica è stato strutturato prevedendo un utile nel 2019 di € 38.000, che mi sento di confermare in base all'andamento, l'obiettivo che ci siamo prefissati è quello di ottimizzare i costi

per attutire il calo delle entrate dovute da fattori esterni, ovvero la crisi del settore istituzionale che ha investito il Paese, segnalando un incremento dell'attività commerciale dell'Ente.

Dal 2019 una ripartizione del ripianamento delle perdite patrimoniali nei successivi 4 esercizi più consistente.

Preciso che la politica di contenimento dei costi ha consentito ad oggi di conseguire utile nell'Esercizio del 2013 di € 5.933,00, nel 2014 un utile di € 154,00, nel 2015 un utile di € 8.820,95, nel 2016 un utile di € 2.182,00 e nel 2017 di € 34.786 con un rilancio dell'attività commerciale che dovrebbe consolidarsi nel 2018 ed essere rilanciata negli anni successivi.


Il piano di rientro del deficit ha una proiezione ventennale (20 anni) ed è stato elaborato in ottica prudenziale, certamente l'auspicio è di rivedere le stime al rialzo e poter riuscire a risanare l'Ente in un tempo più congruo.

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale	
<b>Budget anno 2018</b>	
<b>Deficit Patrimoniale al 31/12/2017</b>	<b>553.782,00</b>
<b>+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2018</b>	<b>45.050,00</b>
<b>= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2018</b>	<b>508.732,00</b>

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2019	38.000,00	Contenimento della spesa	470.732,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2020	53.000,00	Contenimento della spesa	417.732,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2021	53.000,00	Contenimento della spesa	364.732,00
		Rilancio dell'attività commerciale e istituzionale dell'Ente	
2022	40.500,00	Contenimento della spesa	324.232,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2023	45.000,00	Contenimento della spesa	279.232,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	

Si precisa che il piano di recupero del deficit è stato spalmato in 20 esercizi poiché è nota a tutti la crisi che sta coinvolgendo sia l'Italia che l'Europa ma non se ne conoscono gli effetti che potrebbero condizionare il fatturato dell'Ente. Per quanto sopra illustrato si richiede l'approvazione da parte del Collegio, nonché il parere favorevole dei Collegio dei Revisori.

Per una maggiore chiarezza si riporta il Conto Economico che si prevede per i prossimi 5 anni:

<b>AUTOMOBILE CLUB MESSINA</b>					
 <b>BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE</b> <b>QUINQUENNO 2016 -2020</b> <b>Automobile Club Messina</b>	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
	previsione	previsione	previsione	previsione	previsione
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	458.000,00	468.000,00	478.000,00	480.000,00	482.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	155.000,00	158.000,00	164.000,00	165.000,00	166.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>613.000,00</b>	<b>626.000,00</b>	<b>642.000,00</b>	<b>645.000,00</b>	<b>648.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000,00	5.000,00	6.000,00	10.000,00	8.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	399.500,00	393.700,00	397.500,00	405.000,00	405.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	145.000,00	144.000,00	150.000,00	155.000,00	155.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>565.000,00</b>	<b>558.200,00</b>	<b>569.000,00</b>	<b>585.500,00</b>	<b>583.500,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>48.000,00</b>	<b>67.800,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>59.500,00</b>	<b>64.500,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	300,00	300,00	300,00	250,00	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250,00</b>	<b>500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+/-D)</b>	<b>48.000,00</b>	<b>67.800,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>59.750,00</b>	<b>65.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000,00	14.800,00	20.000,00	19.250,00	20.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>38.000,00</b>	<b>53.000,00</b>	<b>53.000,00</b>	<b>40.500,00</b>	<b>45.000,00</b>

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il Budget Economico annuale riclassificato consiste in una mera riclassificazione dei valori del Budget economico 2019, nonché dei valori del budget definitivo 2018.

Il Budget Economico pluriennale è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nella elaborazione del documento sono stati quelli della prudenza nell'individuazione dei ricavi, nonché un contenimento dei costi in attesa di una ripresa a livello nazionale del settore automobilistico.

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'Esercizio 2018.

Il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi va compilato esclusivamente a partire dal Bilancio di Esercizio relativo all'anno 2015, ciò in quanto né l'ACI né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorerieri).

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio non è altro che l'insieme dei prospetti già trasmessi con circolare DAF prot. 1717 del 13/02/2014 opportunamente adeguati; trattasi di un Piano degli obiettivi per attività, un piano degli obiettivi per progetti, ed un piano degli obiettivi per indicatori recepito dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC.

Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2019, 2020 e 2020 equilibrata.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 di ACI Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:



## TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	613.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	613.000
4) Costi della produzione	565.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	1.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	563.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	49.500

**Preme richiamare l'attenzione su quanto indicato da ACI Italia – Ufficio Amministrazione e Bilancio con circolare prot. n. 8404 del 26/09/2018:** in ottemperanza all'art. 10 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato nella seduta del Consiglio Direttivo del 08/11/2016 per il triennio 2017 – 2019, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, deve vigilare sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettuare verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, constatare di non aver rilevato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

il Collegio dei Revisori, altresì, come previsto dall'art. 9 del Regolamento, dovrà attestare all'interno della relazione di competenza che i risparmi conseguiti e quelli realizzati negli esercizi precedenti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.



**Automobile Club Messina**

**AUTOMOBILE CLUB MESSINA**

**L'attestazione del rispetto degli obiettivi dovrà essere contenuta nella relazione di competenza del Collegio dei Revisori, come richiesto anche nella circolare ACI DAF prot. 8949 del 27/10/2014.**

Per quanto sopra illustrato:

si richiede al Collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al Budget di previsione 2019, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato; inoltre, si invita a prendere atto della nuova documentazione prodotta e che verrà inviata ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2019.

**Messina, 31/10/2018**

**IL PRESIDENTE**

**f.to Dott. Ing. Massimo Rinaldi**

---