



Automobile Club di Foggia

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2015

PREMESSA

L'anno 2015 presenta maggiori elementi di tranquillità rispetto al precedente esercizio e ciò in ragione delle attività svolte e nonostante si sia verificata una vacatio gestionale di circa 6 mesi determinata dal ritardo con il quale è stato emanato il Decreto Ministeriale di conferma del Commissario Straordinario.

Infatti le azioni poste in essere hanno consentito, perlomeno fino ad oggi, di fronteggiare l'enorme mole di contenziosi generatisi nei confronti di questo A.C. anche se continua a permanere seppur in maniera più lieve, la non definibilità della situazione complessiva in ragione della possibilità di esiti giudiziari non favorevoli per l'Ente.

Ad ogni buon conto sono state definite numerose pendenze a cominciare dal pagamento di tutte le spettanze dovute al personale che presentavano relativamente a precedenti gestioni un arretrato di circa 20 mensilità, così come sono state effettuate rateizzazioni con l'Agenzia delle Entrate e con EQUITALIA sempre per tributi e voci varie non corrisposte quali IRES, IRAP, IVA ecc.

Relativamente quindi all'esercizio corrente si prevede di perseguire nelle attività svolte al fine di ripristinare la ordinata gestione di questo A.C. continuando nella fase di razionalizzazione delle spese in uno alla programmazione della ottimizzazione delle attività istituzionali e commerciali rese anche attraverso il riordino contrattuale con le delegazioni convenzionate che certamente migliorano la gestione complessiva.

I segnali di ripresa di immagine e di fiducia che gli utenti stanno dimostrando inducono ad avere un moderato ottimismo rispetto alla situazione catastrofica che si presentava nel momento della mia assunzione del ruolo di Commissario Straordinario, testimoniando quindi la giustezza dell'azione amministrativa intrapresa e resa possibile anche grazie alla preziosa collaborazione del Direttore ad interim Dott. Stefano Vellone, della Dott.ssa Teresa Elvira Sambati e degli altri collaboratori.

Il presente budget viene predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC, deliberato dal Consiglio Direttivo ed approvato da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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:

- 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, relativo all'esercizio 2013;
- budget degli investimenti/dismissioni generale: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni nell'esercizio 2015.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- budget degli investimenti;
- budget di tesoreria;
- budget economico annuale riclassificato;
- budget economico pluriennale;
- prospetto delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

2. IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico è redatto in forma scalare, conformemente all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità, e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile.

Le previsioni dei ricavi e dei costi, formulate secondo il principio della competenza economica, sono state calcolate sia sulla base dei fatti gestionali che interverranno nel prossimo esercizio che da una attenta valutazione dei proventi e spese conseguiti nel corrente anno.

La classificazione delle voci ha tenuto conto della natura e della tipologia dei ricavi e dei costi di gestione

2.1 Dati di sintesi

Si indica di seguito una sintesi dei risultati economici e finanziari previsti:

- differenza tra valore e costi della produzione	€ 36.900,00
- risultato prima delle imposte	€ 7.000,00
- imposte sul reddito dell'esercizio	€ 7.000,00
- risultato economico di esercizio	€ pareggio
- saldo presunto di tesoreria al 31/12/2015	€ 88.000,00

La tabella che segue mette a confronto le previsioni del 2015, le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2013 e le previsioni economiche del 2014, assestate alla data odierna, ed evidenzia le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2013	Budget Economico Assestato 2014	Budget Economico esercizio 2015	Differenza
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	643.312,09	572.550,00	569.750,00	-2.800,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	635.827,05	530.650,00	532.850,00	2.200,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI	7.485,04	41.900,00	36.900,00	-5.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.891,95	-5.900,00	-5.900,00	0,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.817,75			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-3.603,71	-30.000,00	-24.000,00	6.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-3.828,37	6.000,00	7.000,00	1.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-8.366,65	-6.000,00	-7.000,00	-1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-12.195,02	0,00	0,00	0,00

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Descrizione della voce	Budget Economico assestato 2014	Budget Economico Esercizio 2015	Differenza	%
VALORE DELLA PRODUZIONE				
QUOTE SOCIALI	314.000,00	335.000,00	21.000,00	6,69%
PROVENTI PER ESAZIONE TASSE AUTO	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00%
PROVENTI GESTIONE SOSTA E AUTOVELOX	30.000,00	0,00	-30.000,00	-100,00%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	360.500,00	351.500,00	-9.000,00	-2,50%
RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	12.000,00	18.200,00	6.200,00	51,67%
PROVVIGIONI ATTIVE	200.000,00	200.000,00	0,00	100,00%
ARROTONDAMENTI ATTIVI	50,00	50,00	0,00	100,00%
TOTALE RICAVI E PROVENTI DIVERSI	212.050,00	218.250,00	6.200,00	2,92%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	572.550,00	569.750,00	-2.800,00	-0,49%

3.1 Valore della produzione

Il valore della produzione presenta una diminuzione di € 9.000,00 pari al 2,50%

Come si evince dalla tabella che precede, dove viene rappresentata la composizione dei ricavi previsti comparata con le previsioni assestate del 2014 e con evidenza degli scostamenti, la differenza è dovuta alla somma algebrica fra l'azzeramento dei proventi per la gestione della sosta e le maggiori quote sociali che si prevede di effettuare anche sulla base delle nuove convenzioni sottoscritte con le delegazioni.

3.2 Ricavi e proventi diversi

La voce mostra un incremento di 6.200,00 euro, pari al 2,92%, per i maggiori canoni marchi risultanti dalle convenzioni sottoscritte con le delegazioni.

3.3 Costi della produzione

I costi della produzione presentano un modestissimo incremento di € 2.200,00 pari allo 0,41%

Viene di seguito indicata una tabella nella quale lo stanziamento dei costi viene confrontato con le previsioni assestate del 2014.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico assestato 2014	Budget Economico Esercizio 2015	Differenza	%
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie, ecc.	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00%
Costi per prestazione di servizi	97.250,00	111.050,00	13.800,00	14,19%
Costi per godimento di beni di terzi	15.000,00	6.000,00	-9.000,00	-60,00%
Costi del personale	84.000,00	82.000,00	-2.000,00	-2,38%
Ammortamenti e svalutazioni	32.200,00	33.000,00	800,00	2,48%
Svalutazione dei crediti	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00%
Accantonamento per rischi	62.500,00	70.000,00	7.500,00	0,00%
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	233.200,00	222.300,00	-10.900,00	-4,67%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	530.650,00	532.850,00	2.200,00	0,41%

Si analizzano di seguito le variazioni intervenute.

3.2.1 Costi per materie prime, sussidiarie, merci

Tali costi sono stati previsti nella stessa misura e non mostrano quindi variazioni.

3.2.2 Costi per prestazione di servizi

La maggiore previsione di € 13.800,00 è data dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- incremento di 1,8 mila euro per organizzazione eventi, che mostra una previsione complessiva di 3 mila euro;
- incremento di 22.000,00 alle provvigioni da corrispondere ai delegati per le associazioni fatte. La previsione è stata calcolata per il numero delle associazioni previste sulla base delle convenzioni sottoscritte;
- decremento di 4,5 mila euro alla convocazione degli organi;
- decremento di 5,5 mila euro alle consulenze amministrative e fiscali.

3.2.3 Spese per il godimento di beni di terzi

Il minor costo è dato dall'azzeramento della previsione di noleggi commerciali susseguente alla mancata previsione della gestione della sosta.

3.2.4 Spese per il personale

Nella tabella che segue viene specificata la composizione dei costi per il personale:

COSTI DEL PERSONALE	Budget Economico Esercizio 2014	Budget Economico Esercizio 2015	Differenza	%
Stipendi ed altri assegni fissi	46.700,00	46.700,00	0,00	0,00%
Indennità di Ente	4.800,00	4.800,00		
Trattamento accessorio aree	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
Stipendi e oneri personale comandato Aci	3.100,00	0,00	-3.100,00	-100,00%
Oneri sociali	13.900,00	15.000,00	1.100,00	7,91%
Accantonamento al fondo T.F.R.	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%
Altri costi per il personale	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
TOTALE	84.000,00	82.000,00	-2.000,00	-2,38%

Gli oneri relativi al personale comandato Aci sono stati azzerati in quanto non si prevede di corrispondere alcun rimborso per il raggiungimento degli obiettivi.

Viene, infine, rappresentata la consistenza numerica dell'organico considerata ai fini della stima dei costi in oggetto:

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2015	UNITA'
Personale in servizio al 30 giugno 2014	2
Stima cessazioni dal servizio	
Stima assunzioni in servizio	
Stima personale in servizio al 31.12.2014	2
Cessazioni previste nel 2015	
Assunzioni previste nel 2015	
Stima personale in servizio al 31.12.2015	2

Si indica di seguito la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2014.

Area di inquadramento e posizione economica	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C	3	2	1
B	0		
tot	3	2	1

3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni

Si precisano, nella tabella sotto indicata, gli importi previsti:

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni immateriali	
- Software	0,00
- Altri oneri pluriennali	0,00
Totale beni immateriali	0,00
Beni materiali	
- Immobili	7.500,00
- Impianti e attrezzature	24.000,00
- Altri beni materiali	1.500,00
Totale beni materiali	33.000,00
Totale generale quote di ammortamento	33.000,00

3.2.6 Variazione alle rimanenze di merci

L'A.C. non ha rimanenze di merci.

3.2.7 Accantonamenti per rischi

L'Ente ha inserito nel budget 2015 un accantonamento pari a 70 mila euro al fondo rischi dovuto alle pesanti situazioni creditorie e debitorie in essere.

3.2.8 Oneri diversi di gestione

I costi decrementati si riferiscono a:

- insussistenze commerciali : nessuna previsione è stata effettuata;
- omaggi promozionali, per i quali si prevede una spesa complessiva di 4,5 mila euro;

Le aliquote sociali a favore Aci sono state calcolate proporzionalmente alle quote sociali previste.

3.3 Proventi ed oneri finanziari

Nel prossimo esercizio si prevedono:

- interessi attivi bancari per 100 euro;
- interessi passivi diversi per 6.000 euro.

3.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nessuna rettifica è stata prevista.

3.5 Proventi ed oneri straordinari

Il costo di 24 mila euro alle spese per liti ed arbitraggi è conseguente alla prevedibile definizione di pendenze in essere.

3.6 Imposte sul reddito di esercizio.

Tale categoria mostra una previsione di € 6.000,00 per Irap e € 1.000,00 per Ires.

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

In tale allegato vengono esposti gli investimenti e le dismissioni per il 2015.

Nessuna dismissione viene prevista mentre figura una modestissima previsione di spesa di 2 mila euro per eventuali acquisti di arredi e macchine elettroniche.

5. IL BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria contiene le previsioni degli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio ed assolve alla funzione di indicare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Le entrate di 525 mila euro si riferiscono ai movimenti economici.

Le uscite comprendono:

- 425 mila euro per i movimenti economici;

- 2 mila euro per gli investimenti da effettuare;
- 100 mila euro per il pagamento di debiti diversi.

Tutto quanto sopra premesso, Vi propongo l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2015.

