



Automobile Club di Latina

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2012

INDICE

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2012.....	4
1. IL BUDGET ANNUALE.....	4
2. IL BUDGET ECONOMICO	5
2.1. Dati di sintesi.....	5
3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO	6
3.1. Valore della produzione.....	6
3.1.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6
3.1.2. Altri ricavi e proventi.....	7
3.2. Costi della produzione	7
3.2.1. Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8
3.2.2. Costi per prestazioni di servizi	8
3.2.3. Costi per godimento di beni di terzi.....	8
3.2.4. Costi del personale.....	8
3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni	10
3.2.6. Variazioni delle rimanenze.....	10
3.2.7. Accantonamenti per rischi	10
3.2.8. Oneri diversi di gestione.....	11
3.3. Proventi ed oneri finanziari	11
3.4. Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	12
3.5. Proventi ed oneri straordinari.....	12
3.6. Imposte sul reddito dell'esercizio.....	12
4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI.....	12

4.1.	Immobilizzazioni Immateriali.....	13
4.2.	Immobilizzazioni Materiali.....	13
4.3.	Immobilizzazioni Finanziarie.....	13
5.	IL BUDGET DI TESORERIA	13

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2012

Il presente budget viene predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC, deliberato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 28/09/2009 e approvato, in data 11/03/2010, 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.

Tale nuovo 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, in luogo del sistema di contabilità finanziaria adottato fino all'esercizio 2010.

Per l'anno 2012, viene, pertanto, predisposto il budget annuale, composto dai documenti contabili richiamati al successivo paragrafo 1.

1. IL BUDGET ANNUALE

Il presente paragrafo, contiene un breve richiamo ai documenti previsionali, che a norma del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità costituiscono il Budget Annuale, nonché alle principali caratteristiche degli stessi, come nell'esempio che segue:

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 2012 rispetto alle previsioni 2011 assestate alla data di presentazione del budget 2012, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2010;
- 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 2012;

Costituiscono allegati al budget annuale:

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

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.

Gli importi indicati del presente documento sono espressi in migliaia di Euro.

2. IL BUDGET ECONOMICO

Il budget economico è stato redatto tenendo conto delle reali necessità di spesa, stante l'inevitabile austerità gestionale chiesta agli amministratori, per il difficile momento che ancora attanaglia l'economia mondiale. Quanto ai ricavi previsti, si sono esaminati e pianificati con reale attesa di realizzo.

2.1. Dati di sintesi

Il risultato economico netto rilevabile dal budget 2012 è di euro 16.650 e quello operativo è di euro 32.150. Di seguito una tabella con i dati di sintesi:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2010	Budget Economico Assestato 2011 (B)	Budget Esercizio 2012 (C)	Differenza (D) = (C - B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	939.260	993.000	998.000	5.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	849.344	959.900	965.850	5.950
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	89.916	33.100	32.150	- 950
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 5.631	7.000	-10.500	-3.500
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0

TOTALE PROVENTI E ONERI STAORDINARI	- 70.168	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.117	26.100	21.650	0
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0	5.000	5.000	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	14.117	21.100	16.650	4.450

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

3.1. Valore della produzione

Il valore della produzione previsto è pari ad euro 998.000, con un incremento rispetto alle previsioni economiche del 2011 del 0.5%. Per quanto detto non si evidenziano scostamenti significativi nelle voci che compongono il valore della produzione.

3.1.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite previsto è di euro 953.000 con un incremento alle previsioni economiche del 2011 del 0.5%. Appare evidente che l'incremento del valore della produzione di cui al precedente paragrafo è determinato dalla voce ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Di seguito la tabella esplicativa delle voci più significative che compongono i ricavi delle vendite e delle prestazioni:

DESCRIZIONE	Budget Economico Assestato 2011 (B)	Budget Esercizio 2012 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Quote sociali	400.000	400.000	0	0
Proventi riscossione tasse	30.000	35.000	5.000	16,7
Proventi assistenza automobilistica	0	0	0	0
Proventi Sara Assicurazioni	310.000	310000	0	0
Manifestazioni sportive	3.000	3.000	0	0
Proventi diversi (canone marchio)	140.000	140.000	0	0
Proventi impianti carburanti	65.000	65.000	0	0

TOTALE	948.000	953.000	5.000	0,5
---------------	---------	---------	-------	-----

3.1.2. Altri ricavi e proventi

L'ammontare complessivo degli altri ricavi e proventi, euro 45.000 rimane invariato rispetto alle previsioni economiche del 2011, assestate alla data di predisposizione della relazione.

La previsione per gli affitti di immobili, riguarda la disponibilità di un intero piano della sede che, per i recenti interessamenti, è auspicabile si concretizzi in un rapporto locativo.

3.2. Costi della produzione

L'ammontare complessivo dei costi della produzione, pari ad euro 965.850, è in aumento dello 0,6% rispetto alle previsioni economiche del 2011.

Nella tabella seguente si riporta la **composizione dei Costi di Produzione**:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2011 (B)	Budget Esercizio 2012 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie	6.500	6.500	0	0
Costi per prestazioni di servizi	723.900	717.300	- 6.600	- 0,9
Costi per godimento di beni di terzi	22.000	22.000	0	0
Costi del personale	107.000	118.050	11.050	10,3
Ammortamenti e svalutazioni	18.000	27.500	9.500	52,8
Variazioni delle rimanenze	7.000	7.000	0	0
Accantonamento per rischi	5.000	5.000	0	0
Oneri diversi di gestione	70.500	62.500	8.000	- 11,3
TOTALE				

Si evidenzia che, i costi per prestazioni di servizi hanno subito una riduzione dovuta a minori premi assicurativi ed a minori spese legali; i costi del personale aumentano per l'assunzione di

una nuova unità; gli ammortamenti aumentano per effetto delle immobilizzazioni materiali; gli oneri diversi si riducono in quanto non sono previste tasse a conguaglio anni precedenti sul patrimonio immobiliare.

3.2.1. Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

L'ammortare complessivo dei costi in questione ammonta a euro 6.500 senza scostamenti rispetto alle previsioni economiche del 2011, assestate alla data di predisposizione della relazione.

3.2.2. Costi per prestazioni di servizi

L'ammortare complessivo dei costi in questione è pari ad euro 717.300, con un decremento previsto rispetto alle previsioni economiche del 2011 dello 0,9%.

3.2.3. Costi per godimento di beni di terzi

L'ammortare complessivo dei costi in questione, di euro 22.000 non subisce variazioni rispetto alle previsioni economiche del 2011.

3.2.4. Costi del personale

L'ammontare complessivo dei costi del personale è di euro 118.050, con un incremento rispetto alle previsioni economiche del 2011 del 10,3 %, dovuto al previsto inserimento in organico di una unità.

Di seguito la tabella esplicativa:

COSTI DEL PERSONALE	Budget Economico Assestato 2011 (B)	Budget Esercizio 2012 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Stipendi e altri assegni fissi	80.000	95.000	15.000	18,8
Oneri sociali	17.000	12.000	- 5.000	- 24,4
Accantonamento al Fondo Quiescenza e TFR	1.500	3.500	2.000	133,3

Altri costi del personale	8.500	7.750	- 950	- 8,8
TOTALE	107.000	118.050	11.050	10,3

Nonostante l'aumento della voce stipendi, il capitolo per gli oneri sociali subisce un decremento.

Questo per la razionalizzazione dei costi per oneri a carico dell'Ente. Gli altri scostamenti in aumento, sono evidentemente dovuti alla prevista assunzione di una nuova risorsa.

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2012	UNITA'
Personale in servizio al 30.06.2011	1
Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0
Stima personale in servizio al 31.12.2011	1
Cessazioni previsti nel 2012	0
Assunzioni previsti nel 2012	1
Stima personale in servizio al 31.12.2012	2
TOTALE	2

Nella successiva tabella, la **pianta organica del personale** alla data del 30 giugno dell'anno in corso (in termini di unità):

Area di Inquadramento e Posizione economica	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI	POSTI VACANTI
AREA B	2	1	1
AREA C	2	0	2
B1	1	1	0
B2	1	0	1
C1	1	0	1
C2	1	0	1
TOTALE	4	1	3

3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni

L'ammortare complessivo degli ammortamenti è di euro 27.500, con un incremento atteso rispetto alle previsioni economiche del 2011 del 52,8 %, visti gli investimenti previsti.

Vedi la tabella seguente:

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni Immateriali	
- software	0
- migliorie su beni di terzi	0
TOTALE	0
Beni Materiali	
- fabbricati	13.000
- impianti	4.000
- macchine elettroniche	4.500
- mobili	5.000
- attrezzature	1.000
TOTALE	25.500
TOTALE AMMORTAMENTI	27.500

i criteri adottati per le relative stime sono i seguenti: attrezzature 10%, immobili 3%, impianti 10%, macchine da ufficio 12%, mobili 10%.

3.2.6. Variazioni delle rimanenze

L'ammortare complessivo delle variazioni delle rimanenze, pari ad euro 7.000, si realizza come somma algebrica dei risconti attivi e passivi dell'attività associativa.

3.2.7. Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti per rischi, ammontano ad euro 5.000, esattamente come nelle previsioni economiche del 2011.

3.2.8. Oneri diversi di gestione

L'ammortare complessivo degli oneri in questione ammonta ad euro 62.500, con un decremento del 11,3 % rispetto alle previsioni economiche del 2011. Detta riduzione va imputata all'imposta comunale ICI. Infatti nell'ultimo triennio sono stati effettuati pagamenti a congruaggio di versamenti parziali.

3.3. Proventi ed oneri finanziari

La voce proventi ed oneri finanziari è prevista con un saldo di euro 10.500, in aumento del 50 % rispetto alle previsioni economiche del 2011, aumento dovuto agli interessi passivi concordati con ACI nella gestione del piano di rientro per debiti pregressi.

Nella tabella seguente, si rappresenta la **composizione degli stessi**:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget Economico Assestato 2011 (B)	Budget Esercizio 2012 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
PROVENTI FINANZIARI				
Proventi da partecipazioni (dividendi)				
Altri proventi finanziari				
Interessi attivi su c/c bancari e postali	1.000	1.000	0	0
Interessi attivi su dilazioni di pagamento				
Altri interessi e proventi	2.000	2.000		
Totale Proventi Finanziari	3.000	3.000		
ONERI FINANZIARI				
Interessi passivi su c/c bancari				
Altri interessi passivi e oneri finanziari	10.000	13.500	3.500	30
Totale Oneri Finanziari	10.000	13.500	3.500	30
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.000	10.500	3.500	50

La voce "altri interessi passivi" nel budget 2012 aumenta per gli interessi su finanziamento ACI, dovuto al piano di rientro per la pregressa situazione debitoria dell'AC con ACI.

3.4. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non è prevista nessuna rettifica di valore attività.

3.5. Proventi ed oneri straordinari

Non si prevedono proventi ed oneri straordinari

3.6. Imposte sul reddito dell'esercizio

L'ammontare complessivo delle imposte sul reddito dell'esercizio è pari ad euro 5.000 come per le previsioni economiche del 2011, valutando previsionalmente un utile commerciale determinato dalla relazione tra costi e ricavi istituzionali e commerciali.

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli Investimenti è pari ad euro 7.500 e non si prevedono dismissioni.

Nella seguente tabella, i dati numerici:

IMMOBILIZZAZIONI	Budget Economico Assestato 2011 (B)	Budget Esercizio 2012 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
IMMATERIALI				
Software - investimenti				
Software - dismissioni				
Altre immobilizzazioni immateriali - investimenti				
Altre immobilizzazioni immateriali - dismissioni				
Totale Immobilizzazioni Immateriali				
MATERIALI				
Immobili - investimenti	3.000	3.000	0	0
Immobili - dismissioni				
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	7.500	4.500	- 3.000	- 40

Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni				
Totale Immobilizzazioni Materiali	10.500	7.500	-3.000	- 28,6
FINANZIARIE				
Partecipazioni - investimenti				
Partecipazioni - dismissioni				
Titoli – investimenti				
Titoli – dismissioni				
Totale Immobilizzazioni Finanziarie				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.500	7.500	- 3.000	- 28,6

4.1. Immobilizzazioni Immateriali

Non sono previste immobilizzazioni immateriali.

4.2. Immobilizzazioni Materiali

Il dato indicato in tabella tiene conto delle possibili esigenze di acquistare arredi e macchinari per migliorare gli ambienti di lavoro e favorire il ricambio degli hardware obsoleti.

4.3. Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono previste immobilizzazione finanziarie.

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. I flussi finanziari previsti a fronte delle gestioni suddette, dando evidenza separata alle entrate da anticipazioni bancarie alle quali si intende fare ricorso nell'ambito della gestione finanziaria; la

presente tabella consente una chiara rappresentazione dei flussi finanziari attesi per l'esercizio di Budget:

BUDGET DI TESORERIA 2012	€
Disponibilità liquide al 01.01.2012	130.593
Flussi da gestione economica	72.250
Flussi da investimenti / dismissioni	-7.500
Flussi da gestione finanziaria	-18.500
Saldo al 31.12.2012	176.343
Entrate da anticipazioni bancarie	0
Saldo budget di tesoreria al 31.12.2012	176.343

IL PRESIDENTE
Avv. Aldo Panico