



Automobile Club Latina

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

***BUDGET ANNUALE
Esercizio 2013***

INDICE

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2013.....	4
1. IL BUDGET ANNUALE.....	4
2. IL BUDGET ECONOMICO	5
2.1. Dati di sintesi	5
3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO.....	5
3.1. Valore della produzione.....	5
3.1.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6
3.1.2. Altri ricavi e proventi.....	6
3.2. Costi della produzione	6
3.2.1. Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7
3.2.2. Costi per prestazioni di servizi	7
3.2.3. Costi per godimento di beni di terzi.....	7
3.2.4. Costi del personale	8
3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni	9
3.2.6. Variazioni delle rimanenze.....	10
3.2.7. Accantonamenti per rischi	10
3.2.8. Oneri diversi di gestione.....	10
3.3. Proventi ed oneri finanziari	10
3.4. Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	11
3.5. Proventi ed oneri straordinari.....	11
3.6. Imposte sul reddito dell'esercizio.....	11
4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI.....	11

4.1.	Immobilizzazioni Immateriali.....	12
4.2.	Immobilizzazioni Materiali.....	12
4.3.	Immobilizzazioni Finanziarie.....	12
5.	IL BUDGET DI TESORERIA	12

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2013

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 11/03/2011, 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 2013, 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 2013 rispetto alle previsioni 2012 assestate alla data di presentazione del budget 2013, nonché ai dati dell'ultimo bilancio approvato, relativo all'esercizio 2011;
- 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 2013;

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 2013 è di euro 15.200 e quello operativo è di euro 38.200. Di seguito una tabella con i dati di sintesi:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2011	Budget Economico Assestato 2012 (B)	Budget Esercizio 2013 (C)	Differenza (D) = (C-B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	933.740	998.000	998.000	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	846.087	965.850	959.800	- 6.050
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	87.653	32.150	38.200	6.050
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 7.128	- 10.500	- 12.000	- 1.500
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STAORDINARI	- 63.232	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	17.293	21.650	26.200	4.550
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 4.877	- 5.000	- 11.000	6.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	12.416	16.650	15.200	- 1.450

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

3.1. Valore della produzione

Il valore della produzione previsto è pari ad euro 998.000, come per le previsioni del 2012.

3.1.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite previsto è di euro 953.000 , come per il paragrafo precedente, in linea con le previsioni economiche del 2012.

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

DESCRIZIONE	Budget Economico Assestato 2012 (B)	Budget Esercizio 2013 (C)	Differenza (D) = (C-B)	% (E) = (D-B)
Quote sociali	400.000	400.000	0	0
Proventi riscossione tasse	35.000	35.000	0	0
Proventi assistenza automobilistica	0	0	0	0
Proventi Sara Assicurazioni	310.000	310.000	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	953.000	953.000	0	0

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 2012, 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 959.800, è in diminuzione dello 0,6% rispetto alle previsioni economiche del 2012.

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

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2012 (B)	Budget Esercizio 2013 (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	717.300	717.300	0	0
Costi per godimento di beni di terzi	22.000	22.000	0	0
Costi del personale	118.050	125.050	7.000	5,9
Ammortamenti e svalutazioni	27.500	27.500	0	0
Variazioni delle rimanenze	7.000	7.000	0	0
Accantonamento per rischi	5.000	5.000	0	0
Oneri diversi di gestione	62.500	53.450	- 9.050	- 14,5
TOTALE	965.850	959.800	- 6.050	- 0,6

I costi del personale aumentano in quanto il costo del dipendente assunto nel marzo dello scorso anno, sull'esercizio 2013 insiste su dodici mesi e non sui dieci del 2012; gli oneri diversi si riducono per il taglio delle spese di acquisto per omaggi sociali.

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 2012, 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 713.300, in diminuzione dello 0,6% rispetto alle previsioni economiche del 2012. La diminuzione è dovuta alla prevista diminuzione di spesa per "spese legali".

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 2012.

3.2.4. Costi del personale

L'ammontare complessivo dei costi del personale è di euro 125.050, con un incremento rispetto alle previsioni economiche del 2012 del 5,9 %, in quanto il costo del dipendente assunto nel marzo dello scorso anno entra a regime su dodici mesi.

Di seguito la tabella esplicativa:

COSTI DEL PERSONALE	Budget Economico Assestato 2012 (B)	Budget Esercizio 2013 (C)	Differenza (D) = (C-B)	% (E) = (D-B)
Stipendi e altri assegni fissi	95.000	85.000	- 10.000	- 10,5
Oneri sociali	12.000	22.000	10.000	83,3
Accantonamento al Fondo Quiescenza e TFR	3.500	3.500	0	0
Altri costi del personale	7.550	14.550	7.000	92,7
TOTALE	118.050	125.050	7.000	5,9

Le differenze in più o in meno ai costi del personale, sono sostanzialmente dovute ad una sistemazione contabile dei costi retributivi e di oneri sociali per il dirigente in comando.

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2013	UNITA'
Personale in servizio al 30.06.2012	2
Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0
Stima personale in servizio al 31.12.2012	2
Cessazioni previsti nel 2013	0
Assunzioni previsti nel 2013	0
Stima personale in servizio al 31.12.2013	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	2	0
AREA C	2	0	2
TOTALE	4	2	2

Si precisa che la su riportata tabella, per effetto delle prescrizioni della "spending review" art. 2 c. 2 DL n. 95/2012 è soggetta a modifica. Attualmente la proposta di riduzione dell'organico avanzata dall'Ente è all'analisi del Ministero.

3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni

L'ammortare complessivo degli ammortamenti è di euro 27.500, in linea con le previsioni economiche del 2012.

Vedi la tabella seguente:

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni Immateriali	
- software	0
- migliorie su beni di terzi	0
TOTALE	0
Beni Materiali	
- fabbricati	13.500
- impianti	2.000
- macchine elettroniche	4.500
- mobili	5.500
- attrezzature	2.000
TOTALE	27.500
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 ed 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 2012.

3.2.8. Oneri diversi di gestione

L'ammortare complessivo degli oneri in questione ammonta ad euro 53.450, con un decremento del 14,5 % rispetto alle previsioni economiche del 2012. Detta riduzione va imputata al taglio delle spese di acquisto per omaggi sociali ed alla corretta imputazione di alcune poste del conto "imposte e tributi vari" (vedi paragrafo 3.6).

3.3. Proventi ed oneri finanziari

La voce proventi ed oneri finanziari è prevista con un saldo di euro 12.000, in aumento del 14,3 % rispetto alle previsioni economiche del 2012, aumento dovuto alla diminuzione prevista per interessi attivi sui depositi bancari.

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

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget Economico Assestato 2012 (B)	Budget Esercizio 2013 (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	3.000	1.500	- 1.500	- 50
Interessi attivi su dilazioni di pagamento				
Altri interessi e proventi				

Totale Proventi Finanziari	3.000	1.500	- 1.500	- 50
ONERI FINANZIARI				
Interessi passivi su c/c bancari				
Altri interessi passivi e oneri finanziari	- 13.000	- 13.500	0	0
Totale Oneri Finanziari	- 13.000	- 13.500	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 10.500	- 12.000	- 1.500	- 50

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 11.000, in aumento del 120,0 % rispetto alle previsioni economiche del 2012. Tale aumento si giustifica per una corretta imputazione di costo delle diverse tipologie di tasse che, sono diminuite nella voce "oneri tributari e varie" (vedi paragrafo 3.2.8).

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli Investimenti è pari ad euro 7.000 e non si prevedono dismissioni.

Nella seguente tabella, i dati numerici:

IMMOBILIZZAZIONI	Budget Economico Assestato 2012 (B)	Budget Esercizio 2013 (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	2.000	- 1.000	- 33,3
Immobili - dismissioni				
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	4.500	5.000	500	11,1
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni				
Totale Immobilizzazioni Materiali	7.500	7.000	- 500	- 6,7
FINANZIARIE				
Partecipazioni - investimenti				
Partecipazioni - dismissioni				
Titoli – investimenti				
Titoli – dismissioni				
Totale Immobilizzazioni Finanziarie				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.500	7.000	- 500	- 6,7

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 2013	€
Disponibilità liquide al 01.01.2013	176.343
Flussi da gestione economica	70.800
Flussi da investimenti / dismissioni	- 7.000
Flussi da gestione finanziaria	- 20.000
Saldo al 31.12.2013	220.143
Entrate da anticipazioni bancarie	0
Saldo budget di tesoreria al 31.12.2013	220.143

IL PRESIDENTE
Avv. Aldo Panico