



AUTOMOBILE CLUB RIETI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2015

Egredi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. il 23 settembre 2009, delibera n° 14.

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, costituiscono altresì allegati al budget annuale: la relazione del Presidente la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti e del Budget di Tesoreria.

Il Budget economico è redatto in forma scalare in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di contabilità ed amministrazione nel rispetto dello schema previsto dall'art.2425 del codice civile.

In ottemperanza a quanto previsto dalla Circolare del Mef .35 del 22.08.2013 , che prevede i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del MEF del 27.03.2013, in attuazione delle norme di cui al d.lgs. n. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, al budget annuale si allegano anche i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al D.M. 27 marzo 2013
- Budget economico pluriennale per il triennio 2015-2017
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva per missioni e programmi, che non viene predisposto in quanto l'Ente non rientra tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema Siope.

L'Automobile Club Rieti, con delibera presidenziale n.5 del 20.12.2013 poi ratificata dal Cd con delibera n.1 del 04/03/2014, ha adottato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" redatto ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito in legge n.125/2013, in cui sono stati introdotti limiti di spesa che, nella predisposizione del Budget economico 2015, vengono rispettati:

- Il Margine Operativo Lordo è pari ad € 31.500,00 superiore a quanto stabilito dall'art.4 del regolamento.
- Il totale delle previsioni dei costi classificati nelle voci B6, B7 e B8 è pari ad € 264.800,00 di cui 22.300,00 non sono riconducibili alla produzione di beni ed alla prestazione di servizi, questi ultimi subiscono una riduzione di € 24.545,72 rispetto al 2010 superiore al 10% previsto dall'art. 5 del Regolamento;
- Le spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per l'acquisto noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e le spese per la formazione del personale, sono ridotte, rispetto al 2010 di una percentuale superiore al 50% (art.6 comma 1)
- Le spese per manifestazione sportiva per avendo avuto un incremento rispetto al 2010 sono completamente coperte dai ricavi derivanti dai contributi da parte di Enti, dalle iscrizioni e dalle entrate dalla lotteria e dai contributi volontari).
- Non sono previste spese per erogazioni di contributi.
- La riduzione delle spese per il personale B9 è ben superiore al 10% delle spese sostenute nel 2010.

BUDGET ECONOMICO

Dalla tabella che segue si evidenzia un utile d'esercizio per l'anno 2015 pari a € 15.000,00.

Il risultato operativo lordo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra ricavi e costi della produzione, è pari ad € 30.000,00 con una lieve riduzione rispetto al 2014, mentre il margine operativo Lordo dato dalla differenza tra i ricavi e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti è pari a 31.500,000 rispettando quanto previsto dal Regolamento di contenimento e razionalizzazione della spesa adottato dall'Ente.

Le previsioni per l'anno 2015 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalle rilevazioni contabili a tutto il 30 settembre 2014, nonché dal consuntivo 2013 predisponendo un Budget ispirato, oltre ai principi di economicità ed efficienza, anche al principio della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Tab.1

BUDGET ECONOMICO				
		Bilancio d'esercizio 2013	Budget asestato 2014	BUDGET 2015
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	189.316,00	194.000,00	194.000,00
2)	Variaz. Riman. prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			
3)	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5)	Altri ricavi e proventi	198.524,02	246.000,00	236.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		387.840,02	440.000,00	430.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di mer	391,91	700,00	600
7)	Spese per prestazioni di servizi	184.908,00	236.400,00	228.200,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	34.661,22	36.000,00	36.000,00
9)	Costi del personale	52.588,90	56.200,00	56.200,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	2.380,94	1.200,00	1.500,00
11)	Variaz. Rim. materie prime, sussid., di consumo e merci			
12)	Accantonamenti per rischi			
13)	Altri accantonamenti			
14)	Oneri diversi di gestione	74.175,33	78.250,00	78.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		349.106,30	408.750,00	400.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A		38.733,72	31.250,00	30.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15)	Proventi da partecipazioni			
16)	Altri proventi finanziari	1,75	500,00	200,00
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	1.958,22	3.000,00	3.500,00
17)- bis	Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-		-1.956,47	- 2.500,00	-3.300,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18)	Rivalutazioni			
19)	Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)				
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20)	Proventi Straordinari	0,00	50.750,00	
21)	Oneri Straordinari	3.064,19	54.665,00	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)		- 3.064,19	- 3.915,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E		33.713,06	24.835,00	26.700,00
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio	9.992,72	11.000,00	11.700,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		23.720,34	13.835,00	15.000,00

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

All'interno di questa voce troviamo tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi che conseguono alla gestione caratteristica dell'Ente, tra le entrate più significative si evidenziano: quote sociali, proventi per manifestazioni sportive e proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
QUOTE SOCIALI	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ -
PROVENTI CESSIONE AUTO IN USO	€ 0,00	€ -	€ -
PROVENTI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ -
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ -
TOTALE	€ 194.000,00	€ 194.000,00	€ -

- Lo stanziamento dei ricavi per quote sociali non subisce variazioni rispetto al 2013, in quanto l'obiettivo è quello di contrastare il trend negativo cercando di mantenere la compagine associativa dell'anno precedente e di migliorare la qualità del portafoglio, aumentando la vendita di tessere che garantiscano un margine di ricavo maggiore.
- I proventi per manifestazione sportiva rispecchiano la previsione del 2014 pari a € 70.000,00 in quanto si basano su una previsione prudente del numero delle iscrizioni e del consueto contributo assicurato dalla Fondazione Varrone. Come ogni anno in sede di redazione del budget i costi ed i ricavi della manifestazione sportiva sono previsti in pareggio.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce sono ricomprese tutte quelle entrate che conseguono alla gestione accessoria dell'Ente, tra le entrate più significative si evidenziano:

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
CONTRIBUTI DA REGIONI		€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTI DA COMUNI E PROVINCE	€ 20.000,00	€ 15.000,00	-€ 5.000,00
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	€ 5.000,00	€ 4.500,00	-€ 500,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 3.500,00	€ 4.500,00	€ 1.000,00
SUBAFFITTI DI IMMOBILI	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 0,00
PROV. DA DELEGAZIONI, UTILIZZO MARCHIO	€ 43.500,00	€ 43.500,00	€ 0,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 55.000,00	€ 52.000,00	-€ 3.000,00
PROVENTI PUBBLICITA'	€ 13.500,00	€ 14.500,00	€ 1.000,00
PROVENTI LOTTERIA	€ 44.500,00	€ 43.000,00	-€ 1.500,00
CONTRIBUTI VOLONTARI MANIF.SPORT.	€ 44.500,00	€ 43.000,00	-€ 1.500,00
TOTALE	€ 246.000,00	€ 236.500,00	-€ 9.500,00

Si prevedono, per la realizzazione della manifestazione sportiva Rieti Terminillo, Contributi da parte del Comune della Cariri e della Camera di Commercio di Rieti, per un totale di € 19.500,00.

I proventi da delegazioni per utilizzo marchio, ed i subaffitti di immobili non subiscono variazioni, mentre nelle provvigioni Sara assicurazioni si prevede una diminuzione di € 3.000,00 dovuta principalmente al perdurare della crisi nel settore assicurativo che, nel 2014, non è stato possibile contrastare nonostante l'apertura una nuova agenzia.

Nonostante l'obiettivo dell'Ente sia quello di ottenere, per il 2015, maggiori entrate pubblicitarie, non avendone ancora la certezza, in un'ottica prudenziale si prevede solamente un piccolo aumento di €1.000,00.

Anche nel 2015 verrà realizzata una Lotteria, con le stesse modalità del 2013 e del 2014, che permetterà di fronteggiare la forte contrazione dei contributi alla manifestazione sportiva da parte degli Enti pubblici. Dall'esperienza dell'anno in corso si prevede di ottenere un risultato vicino a quello del 2014 sia in termini di Proventi Lotteria che di contributi volontari alla manifestazione.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

In tale voce rientrano anche i materiali di consumo, che nel nostro budget sono rappresentate dalle uscite per cancelleria e stampati.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
CANCELLERIA	€ 700,00	€ 600,00	€ 100,00
TOTALE	€ 700,00	€ 600,00	€ 100,00

7) Spese per prestazioni di servizi.

Nella voce B7 sono state indicate le uscite relative all'acquisizione di servizi connessi all'attività ordinaria dell'Ente. Si elencano le voci più significative:

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 0,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 195.000,00	€ 190.000,00	-€ 5.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€ 1.100,00	€ 500,00	-€ 600,00
FORNITURA DI ACQUA	€ 300,00	€ 200,00	-€ 100,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 2.300,00	€ 2.300,00	€ 0,00
SPESE TELEFONICHE	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
SERVIZI INFORMATICI PROF.ED ELAB.DATI	€ 4.200,00	€ 4.200,00	€ 0,00
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	€ 500,00	€ 0,00	-€ 500,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 500,00	€ 200,00	-€ 300,00
MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
PREMI DI ASSICURAZIONE	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
BUONI PASTO	€ 600,00	€ 600,00	€ 0,00
SERVIZI BANCARI	€ 900,00	€ 900,00	€ 0,00
SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	€ 300,00	€ 300,00	€ 0,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE REGISTRI	€ 100,00	€ 100,00	€ 0,00
SPESE DIVERSE PER LA PRESTAZIONE DI SERV.	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
SPESE PER CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI	€ 2.000,00	€ 300,00	-€ 1.700,00
SPESE PER ACQUISIZIONE SOCI	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 0,00
SERVIZI CONTABILI	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 0,00
TOTALE	€ 236.400,00	€ 228.200,00	-€ 8.200,00

In generale tutti i costi della produzione sono rimasti invariati, in quanto relativi a spese ordinarie già fortemente contratte negli anni precedenti.

I costi per l'organizzazione della manifestazione sportiva subiscono una diminuzione € 5.000,00. E' bene precisare che tutti i costi della manifestazione sportiva sono coperti dalle corrispondenti voci di ricavi (Proventi manifestazione sportiva , contributi Enti, Proventi lotteria, pubblicità..), e pertanto non andranno ad incidere sul risultato economico dell'Ente.

La diminuzione di € 1.700,00 nel sottoconto "Spese per convocazione organi sociali" è giustificata dalle maggiori spese sostenute nel 2014 per ulteriori pubblicazioni in occasione del rinnovo delle cariche sociali.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Comprende tutti i corrispettivi pagati dall'Ente per il godimento di beni materiali, quali fitto locali e suoi oneri accessori, nonché il noleggio della fotocopiatrice. Parte della locazione passiva trova compensazione nella voce B5 " Subaffitti di immobili" per la somma di € 16.500,00.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
NOLEGGI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
FITTI PASSIVI ED ONERI ACCESSORI	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
TOTALE	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 0,00

9) Costi del personale.

In tale voce confluiscono tutti i costi che l'azienda sostiene per l'unica dipendente e per il trattamento accessorio al Direttore più i relativi oneri , anticipati dall'Acì ma a carico dell'Automobile Club.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
STIPENDI	€ 24.000,00	€ 24.000,00	
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 5.800,00	€ 5.800,00	
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	€ 8.400,00	€ 8.400,00	
INDENNITA' ALLA DIREZIONE	€ 15.000,00	€ 15.000,00	
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 2.600,00	€ 2.600,00	
ALTRI COSTI	€ 400,00	€ 400,00	
TOTALE	€ 56.200,00	€ 56.200,00	

10) Ammortamenti e svalutazioni.

In tale voce confluiscono tutte le quote di ammortamento calcolate sulle immobilizzazioni materiali che concorrono alla determinazione del reddito d'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
AMMORTAMENTO BENI MOBILI	€ 1.200,00	€ 1.500,00	€ 300,00
TOTALE	€ 1.200,00	€ 1.500,00	€ 300,00

14) Oneri diversi di gestione.

La voce B14 costituisce una voce residuale nella quale confluiscono tutti i costi e gli oneri della produzione diversi da quelli iscritti nelle voci precedenti, purché inerenti alla gestione ordinaria, rientrano in tale voci: le sopravvenienze passive, le imposte indirette, tasse e contributi e costi ed oneri diversi, di natura non finanziaria le spese di rappresentanza e le aliquote sociali

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
IVA INDETRAIB. SU PRO-RATA	€ 1.900,00	€ 3.000,00	€ 1.100,00
Conguaglio neg.Iva relativo a spese prom.	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
RIMBORSI E CONCORSI DIVERSI	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.000,00	€ 1.500,00	€ 500,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€ 2.100,00		
ALIQUOTE SOCIALI	€ 71.250,00	€ 71.500,00	€ 250,00
TOTALE	€ 78.250,00	€ 78.000,00	€ 1.850,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

In tale voce vanno ricompresi tutti i proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 500,00	€ 200,00
TOTALE	€ 500,00	€ 200,00

17) Interessi e altri oneri finanziari.

In tale voce vanno ricompresi gli oneri finanziari, in particolare gli interessi passivi ed oneri di affidamento generati dall'anticipazione bancaria necessaria al risanamento della situazione debitoria dell'Ente.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
INTERESSI PASSIVI SU PRESTITI	500,00	500,00	-
INTERESSI PASSIVI DI C/C	€ 2.500,00	€ 3.000,00	500,00
TOTALE	€ 3.000,00	€ 3.500,00	500,00

20) Proventi Straordinari.

In tale voce vanno ricompresi gli proventi contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari, nel 2014 sono stati contabilizzati i proventi relativi ai rendimenti sulla polizza Tfr non registrate negli anni di competenza e la plusvalenza per alienazione dell'autovettura dell'Ente.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
Plusvalenze da alienazioni di immobili	2.200,00	-	- 2.200,00
Altri ricavi provenienti da esercizi prec	48.550,00	-	- 48.550,00
TOTALE	50.750,00	-	- 50.750,00

21)Oneri Straordinari.

In tale voce vanno ricompresi gli oneri contabilizzati dall'Ente in relazione ad eventi straordinari, nel 2014 è stato necessario contabilizzare imposte relative all'anno precedente e costi relativi ad anni precedenti per somme da restituire alla Sara Assicurazioni .

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
IMPOSTE RELATIVE AD ANNI PRECEDENTI	1.500,00	-	- 1.500,00
ALTRI COSTI RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI	53.165,00	-	- 53.165,00
TOTALE	54.665,00	-	- 54.665,00

22)Imposte sul reddito d'esercizio

In tale voce vanno ricomprese le imposte sul reddito d'esercizio: Ires ed Irap.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	Budget assestato 2014	Budget 2015	Differenza
IRES	7.500,00	7.800,00	300,00
IRAP	3.500,00	3.500,00	
TOTALE	11.000,00	11.300,00	300,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

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. I valori indicati sono riferiti ad eventuali software da integrare o aggiornare, e ad attrezzature e macchine elettroniche da dovere sostituire .

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	500,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI-investimenti	1.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI-dismissioni	-300,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.200,00

BUDGET DI TESORERIA

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e in uscita della gestione economica, patrimoniale finanziaria prevista per il 2014 , tenendo conto, oltre che della gestione finanziaria di competenza 2014, anche delle entrate e delle uscite riferite a ricavi e costi relativi ad anni passati che troveranno manifestazione finanziaria nel 2014.

La gestione finanziaria positiva di competenza del 2015 andrà a risanare parzialmente l'indebitamento che l'Ente ha accumulato nel corso degli anni .

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2014 (A)	5.500,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2015 (B)	360.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2015 (C)	360.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015 D)= A+B-C	5.500,00

PIANTA ORGANICA AL 30/06/2014

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2013 AUTOMOBILE CLUB RIETI Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C = C4	1	0	1
AREA C = C3	0	0	0
AREA C = C2	0	0	0
AREA C = C1	2	1	1
AREA B = B3			
AREA B = B2			
AREA B = B1			
TOTALE	3	1	2

Tab. 4

La su esposta pianta organica, riferita al personale al 30/06/2014, è stata rideterminata a settembre 2012 nel rispetto delle disposizioni in materia di riduzione dei costi del personale.

Le previsioni contenute nel Budget 2015 e nel Budget pluriennale che seguirà, rispecchiano la volontà dell'Ente di porre in essere una gestione ispirata ai principi dell'efficienza e dell'economicità, volta a garantire un equilibrio sia economico che finanziario ed a perseguire il progetto di risanamento del deficit patrimoniale dell'Ente.

Come evidenziato nel Budget pluriennale l'Automobile Club Rieti, grazie alla ristrutturazione avvenuta negli anni passati ha raggiunto una stabilizzazione dei ricavi e dei costi , sui quali non è più possibile, data la struttura e le limitate risorse, intervenire ulteriormente.

Di seguito viene riportato il piano di risanamento quinquennale 2015-2019:

PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE 2015-2019

Il deficit patrimoniale dell'Automobile Club previsto al 31/12/2014, è pari ad € - 326.846,48 (€ 340.681,48 budget al 31/12/2013 – 13.835,00 utile previsto al 31/12/2014) .

Sezione analitica:

La tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale, che segue, si compone di due parti, una dedicata all'illustrazione del riassorbimento del deficit patrimoniale che si intende attuare nell'anno di budget 2015 e l'altra dedicata all'indicazione degli interventi pianificati a riduzione del deficit patrimoniale nei quattro esercizi successivi.

Relativamente all'anno 2015, la descrizione analitica degli interventi previsti a riduzione del deficit patrimoniale trova esposizione nella presente Relazione a commento del budget economico.

TABELLA DIMOSTRATIVA DI RIASSORBIMENTO DEL DEFICIT PATRIMONIALE		
BUDGET ANNO 2014		
Deficit patrimoniale previsto al 31/12/2014	P A	€ - 326.846,48
+ Utile previsto per l'esercizio 2015		€ 15.000,00
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2015		€ - 311.846,48

Anni successivi

ANNI	UTILE PREVISTO	Iniziative di risanamento e effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2016	15.000,00	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimento/incremento PARCO ASSOCIATIVO • OTTIMIZZAZIONE COSTI DI GESTIONE • APERTURA NUOVE DELEGAZIONI 	€ -296.846,48
2017	15.000,00	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimento/incremento PARCO ASSOCIATIVO • OTTIMIZZAZIONE COSTI DI GESTIONE • APERTURA NUOVE DELEGAZIONI 	€ -281.846,48
2018	15.000,00	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimento/incremento PARCO ASSOCIATIVO • OTTIMIZZAZIONE COSTI DI GESTIONE • APERTURA NUOVE DELEGAZIONI 	€ -266.846,48
2019	15.000,00	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimento/incremento PARCO ASSOCIATIVO • OTTIMIZZAZIONE COSTI DI GESTIONE • APERTURA NUOVE DELEGAZIONI 	€ -251.846,48

La previsione dell'utile da destinare alla copertura del deficit è ispirata dai principi della veridicità e della prudenza.

IL BUDGET PLURIENNALE

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale per il triennio 2015-2017.

Tale budget è stato redatto sulla base dei programmi e delle attività che si prevede di realizzare nel triennio.

Ai sensi del predetto decreto ministeriale, la struttura del documento è conforme a quella del budget annuale riclassificato, di cui all'allegato 2 i cui dati della prima annualità coincidono con quelli del budget annuale 2015.

Analizzando l'andamento nel triennio è chiaro che è minima la possibilità per l'Ente di ridurre ulteriormente i costi di gestione e di intervenire in modo decisivo sui ricavi, infatti si prevedono solo lievi variazioni nel valore della produzione e nei costi della produzione.

I costi ed i ricavi della manifestazione sportiva, che hanno un peso rilevante nel bilancio dell'Ente, vengono previsti prudentemente in pareggio, essendo quest'ultimo la condizione necessaria per la sua realizzazione.

Anche gli oneri finanziari non subiscono variazioni .

Il risultato d'esercizio previsto per le annualità 2016 e 2017 non varia rispetto al 2015 e resta pari ad € 15.000,00.

BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO 2015-2017			
	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	299.500,00	300.000,00	300.000,00
a) contributo ordinario dello Stato			
b) corrispettivi da contratto di servizio			
c) contributi in conto esercizio	19.500,00	20.000,00	20.000,00
d) contributi da privati	86.000,00	85.000,00	85.000,00
e) proventi fiscali e parafiscali			
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazione di servizi	194.000,00	195.000,00	195.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in lav. , semil. E finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incremento di immobili per lavori interni			
5) Altri Ricavi e proventi	131.000,00	131.500,00	132.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio			
b) altri ricavi e proventi	131.000,00	131.500,00	132.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	430.500,00	431.500,00	432.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di mer	600,00	600,00	600,00
7) Spese per prestazioni di servizi	228.200,00	226.400,00	227.000,00
a) erogazione di servizi istituzionali	13.800,00	13.900,00	14.500,00
b) acquisizione di servizi	209.900,00	208.000,00	208.000,00
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro			
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	4.500,00	4.500,00	4.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	36.000,00	36.500,00	37.000,00
9) Costi del personale	56.200,00	56.200,00	56.200,00
a) Salari e Stipendi + tratt. Acc.	29.800,00	29.800,00	29.800,00
c) oneri sociali	8.400,00	8.400,00	8.400,00
d) Trattamento di fine rapporto	2.600,00	2.600,00	2.600,00
e) Trattamento di quiescenza e simili			
f) altri costi	15.400,00	15.400,00	15.400,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.500,00	1.000,00	1.000,00
11) Variaz. Rim. materie prime, sussid., di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	78.000,00	80.000,00	80.000,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica			
b) altri oneri diversi di gestione	78.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	400.500,00	400.700,00	401.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	30.000,00	30.800,00	30.200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	200,00	200,00	200,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.500,00	3.500,00	3.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	-3.300,00	- 3.300,00	-3.300,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)			
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari			
21) Oneri Straordinari			
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)		-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	26.700,00	27.500,00	26.900,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.700,00	12.500,00	11.900,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	15.000,00	15.000,00	15.000,00

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

In ottemperanza a quanto previsto dalla Circolare del Mef .35 del 22.08.2013 , l'Ente, nell'ambito della predisposizione del budget annuale, espone anche il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse e i risultati che intende conseguire.

I progetti istituzionali, quali l'associazionismo e l'educazione stradale, sono alla base dell'attività dell'Ente. Il mantenimento del parco associativo, sarà l'obiettivo primario anche per il 2015, grazie alla collaborazione con la Sara Assicurazione e con Aci Rete, si punterà al miglioramento della qualità delle tessere sociali vendute e alla promozione dei Contratti On Line che hanno il fine della fidelizzazione del socio. Tutto questo potrà avvenire grazie alla formazione ed al coinvolgimento del personale addetto al front office delle delegazioni.

Dopo l'esperienza degli anni passati, l'Ente si impegnerà anche nel futuro a svolgere gli importanti progetti rivolti alla sicurezza e alla educazione stradale, per la valenza didattica degli stessi confermata dai riscontri positivi avuti per le iniziative poste in essere nelle scuole e nei consultori familiari.

La realizzazione della storica cronoscalata Rieti – Terminillo è il progetto locale che maggiormente impegnerà L'Automobile Club Rieti che, nonostante le difficoltà nel reperimento di fondi , non rinuncerà a questo prestigioso evento che dà lustro e visibilità a livello internazionale a tutta la Provincia da oltre cinquant'anni.

Quanto precede viene esposto in tabelle di sintesi, riportate **nell'allegato 3**, che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale per l'esercizio 2015 comprensivo di tutti i suoi allegati.

Rieti, 31 ottobre 2014

IL PRESIDENTE

Avv. Innocenzo de Sanctis

