



AUTOMOBILE CLUB SIENA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

***BUDGET ANNUALE
Esercizio 2014***

INDICE

1. IL BUDGET ANNUALE	4
2. IL BUDGET ECONOMICO.....	6
2.1. Dati di sintesi	6
3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO	8
3.1. Valore della produzione (A)	8
3.1.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1)	8
3.1.2. Altri ricavi e proventi (A5)	9
3.2. Costi della produzione (B)	10
3.2.1. Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (B6)	11
3.2.2. Costi per prestazioni di servizi (B7).....	12
3.2.3. Costi per godimento di beni di terzi (B8).....	13
3.2.4. Costi del personale (B9).....	13
3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni (B10)	16
3.2.6. Variazioni delle rimanenze (B11)	16
3.2.7. Accantonamenti per rischi (B12)	16
3.2.8. Altri accantonamenti (B13).....	17
3.2.9. Oneri diversi di gestione (B14).....	20
3.3. Proventi ed oneri finanziari (C).....	21
3.4. Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	21
3.5. Proventi ed oneri straordinari (E).....	21
3.6. Imposte sul reddito dell'esercizio (22).....	22
4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI.....	23
4.1. Immobilizzazioni Immateriali	24

4.2.	Immobilizzazioni Materiali	24
4.3.	Immobilizzazioni Finanziarie.....	24
5.	IL BUDGET DI TESORERIA.....	25
5.1.	Flussi da gestione economica.....	25
5.2.	Flussi da investimenti / dismissioni.....	26
5.3.	Saldo al 31.12.2014	26
6.	BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO.....	26
7.	BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE RICLASSIFICATO.....	26
8.	CONCLUSIONI	27

PREMESSA

Il Budget annuale 2014 è stato redatto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità dell’Ente, adottato in attuazione dell’art. 13, comma 1, lettera o), del D.Lgs n. 419/99.

Il 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.

La contabilità dell’Automobile Club è informata al codice civile e ai principi contabili nazionali formulati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Il nostro Ente, nell’ottica di un impegno sempre più fattivo nello sviluppo delle attività destinate all’erogazione dei servizi per il cittadino nell’ambito del settore automobilistico continuerà anche per l’anno 2014 a perseguire pienamente le finalità che ne costituiscono da sempre prerogative istituzionali:

- incremento e fidelizzazione dei soci attraverso l’implementazione dei servizi dedicati e la tutela degli interessi;
- promozione e sviluppo di mobilità eco compatibile;
- sviluppo dell’educazione stradale per la prevenzione degli incidenti.

1. IL BUDGET ANNUALE

Il Budget annuale 2014 è stato redatto sulla scorta:

- dei dati a disposizione relativi al Budget annuale 2013, al Bilancio Consuntivo 2012 e i dati provvisori del periodo 01.01.13 - 30.09.13;
- dell’esigenza di permettere la piena funzionalità degli uffici;
- del piano di sviluppo associativo predisposto per l’anno 2014;
- dei programmati convegni e campagne pubblicitarie finalizzati al soddisfacimento dell’utenza automobilistica;
- dei diritti connessi alla riscossione bolli;

Ai sensi dell’art. 3 del regolamento di amministrazione e contabilità, il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza, ed il conto è la sua unità elementare.

Il Budget annuale si compone dei seguenti documenti:

- a. budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2014 rispetto alle previsioni 2013 assestate alla data di presentazione del budget 2014, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2012;
- 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 2014;

Costituiscono allegati al budget annuale:

- budget di tesoreria;
- budget economico annuale riclassificato;
- budget economico pluriennale riclassificato;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

In considerazione della semplice struttura organizzativa ed organica dell'Ente, si è previsto il solo Centro di responsabilità che fa capo alla "Direzione".

Conformemente al Piano generale delle attività e al Budget annuale, i quali vengono deliberati dal Consiglio, il Direttore, con propria determinazione, definirà i Budget economico di gestione entro il 31 dicembre c.a..

2. IL BUDGET ECONOMICO

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.

La prima colonna del documento riporta i risultati del Consuntivo relativo all'esercizio 2012, la seconda gli importi relativi al Budget 2013 che vengono comparati con gli stanziamenti previsti nel Budget 2014.

Nella determinazione dei costi si è tenuto conto, delle disposizioni di legge relative al contenimento della spesa pubblica.

Per quanto riguarda i ricavi della produzione si è fatto affidamento soprattutto sulle risorse derivanti dalle quote sociali e dalle provvigioni Sara Assicurazioni.

2.1. Dati di sintesi

Il Budget economico dell'Automobile Club Siena per l'anno 2014 evidenzia un utile di €2.270,00.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari a € 35.770,00.

Il suddetto risultato è migliorato dal saldo positivo della gestione finanziaria, pari a € 3.500,00 che conduce ad un utile lordo prima delle imposte di € 39.270,00.

Una sintesi dei principali indicatori del budget economico 2014, sono rappresentati mediante la tabella sottostante, comparata con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2012, nonché con le previsioni economiche del 2013, assestate alla data di predisposizione della relazione, si evidenziano inoltre le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO	CONSUNTIVO 2012	Budget economico assestato 2013 (C)	Budget esercizio 2014 (B)	Differenza (D) = (C) - (B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	592.227	678.610	677.110	- 1.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	532.874	639.790	641.340	1.550
DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	59.353	38.820	35.770	- 3.050
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	567	1.500	3.500	2.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	834	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.754	40.320	39.270	- 1.050
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	34.982	37.000	37.000	-
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	25.772	3.320	2.270	- 1.050

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

3.1. Valore della produzione (A)

Il valore della produzione relativa al budget economico 2014, pari a € 677.110, si prevede in diminuzione di € 1.500 rispetto al 2013 (€ 678.610), con un decremento pari al 0.22%.

Le principale cause di tale diminuzione sono riconducibili al seguente scostamento:

- diminuzione dello stanziamento relativo alla voce ricavi delle vendite e delle prestazioni di € 1.500;

Tab. descrizione voci ricomprese nel “A) Valore della produzione”

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D / B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	678.610	677.110	- 1.500	- 0.22
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	365.500	364.000	- 1.500	- 0,41
A5) Altri ricavi e proventi	313.110	313.110	-	-

3.1.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A1)

La voce “ricavi delle vendite e delle prestazioni” del budget economico ammonta complessivamente a € 364.000 ed evidenzia un decremento di € 1.500 rispetto al 2013 (€ 365.500), con un decremento pari a 0.41%.

In questa voce sono ricompresi i ricavi per le quote sociali e i proventi per la riscossione delle tasse di circolazione.

Le principale cause di tale diminuzione sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- diminuzione dello stanziamento relativo alle quote sociali di € 2.000;
- incremento della previsione dei ricavi relativi ai proventi per riscossione tasse di circolazione di € 500.

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni”

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D/B)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	365.500	364.000	- 1.500	- 0,41
* Quote sociali	352.000	350.000	- 2.000	- 0,57
* Proventi riscossione tasse di circolazione	13.500	14.000	500	3,70

3.1.2. Altri ricavi e proventi (A5)

La voce “altri ricavi e proventi” del budget economico ammonta complessivamente a € 313.110 ed evidenzia una stabilizzazione rispetto al 2013 (€ 313.110).

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “A5) Altri ricavi e proventi”

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D/B)
A5) Altri ricavi e proventi	313.110	313.110	-	-
* Concorsi e rimborsi diversi	31.500	31.500	-	-
* Affitti di immobili	30.000	30.000	-	-
* Canone marchio delegazioni	42.560	42.560	-	-
* Provvigioni attive	209.000	209.000	-	-
* Arrotondamenti attivi	50	50	-	-

3.2. Costi della produzione (B)

I costi della produzione relativa al budget economico 2014, pari a € 641.340, si prevedono in aumento di € 1.550 rispetto al 2013 (€ 639.790), con un incremento pari al 0,24%.

Le principale cause di tale incremento, in linea comunque con le disposizioni di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi, sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- decremento dello stanziamento relativo alla voce “spese per prestazioni di servizi” €1.100 con uno scostamento del -0,66 % rispetto al budget economico assestato 2013;
- incremento dello stanziamento relativo alla voce “spese per godimento bene di terzi” €400 con uno scostamento del 1,63 % rispetto al budget economico assestato 2013;
- incremento dello stanziamento relativo alla voce “costi del personale” € 2.000 con uno scostamento del 5,88 % rispetto al budget economico assestato 2013;
- incremento dello stanziamento relativo alla voce “altri accantonamenti” € 2.000 con uno scostamento del 19,92 % rispetto al budget economico assestato 2013;
- decremento dello stanziamento relativo alla voce “oneri diversi di gestione” € 1.750 con uno scostamento del - 0,63 % rispetto al budget economico assestato 2013;

Tab. descrizione voci ricomprese nel “B) Costo della produzione”

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C – B)	% (E) = (D / B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	639.790	641.340	1.550	0,24
6) Costi per acquisti materie prime...	1.000	1.000	-	-
7) Costi per prestazioni di servizi	167.670	166.570	- 1.100	-0,66
8) Costi per godimento di beni di terzi	24.600	25.000	400	1,63
9) Costi del personale	131.430	133.430	2.000	5,88
10) Ammortamenti e svalutazioni	27.600	27.600	-	-
13) Altri accantonamenti	10.040	12.040	2.000	19,92
14) Oneri diversi di gestione	277.450	275.700	- 1.750	-0,63

L’Automobile Club di Siena ha adottato interventi di razionalizzazione per la riduzione della spesa per consumi intermedi (art.8 comma 3 Legge 135/12).

Detti consumi rappresentano il valore dei beni e dei servizi consumati quali input di un processo di produzione, escluso il capitale fisso il cui consumo è registrato come ammortamento. Detti beni e servizi, possono essere trasformati oppure esauriti nel processo produttivo.

3.2.1. Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (B6)

La voce “costi per acquisti di materie prime sussidiarie, di consumo e di merci” del budget economico ammonta complessivamente a € 1.000 ed evidenzia una stabilizzazione rispetto al 2013 (€ 1.000).

In questa voce sono ricompresi i costi per la cancelleria ed il materiale di consumo.

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “B6) Costi per acquisti di materie prime, sussid., di consumo e di merci”

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D/B)
B6) Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000	1.000		
* Cancelleria	400	400	-	-
* Materiale di consumo	600	600	-	-

3.2.2. Costi per prestazioni di servizi (B7)

La voce “costi per prestazioni di servizi” del budget economico ammonta complessivamente a €166.570 ed evidenzia una diminuzione rispetto al 2013 (€ 1.100) , con un decremento pari al 0,66%.

Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti rappresentati nella tabella seguente.

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “ B7) Costi per prestazioni di servizi”

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D / B)
B7) Costi per prestazioni di servizi	167.670	166.570	- 1.100	- 0,66
* Compensi organi dell'ente	5.850	5.850	-	-
* Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.270	4.270	-	-
* Provvigioni passive	39.500	42.000	2.500	6,33
* Consulenze legali e notarili	4.600	8.300	3.700	80,43
* Prestazioni di lavoro autonomo	25.000	26.000	1.000	4,00
* Organizzazione Eventi	650	1.000	350	53,85
* Corsi educazione stradale	1.350	1.350	-	-
* Spese per i locali	7.670	7.470	- 200	- 2,61
* Vigilanza	130	130	-	-
* Fornitura di Acqua	1.350	1.400	50	3,70
* Fornitura Gas	7.550	3.000	- 4.550	- 60,26
* Fornitura Energia Elettrica	7.500	10.000	2.500	33,33
* Spese Telefoniche rete fissa	4.400	5.000	600	13,64
* Spese Telefoniche rete mobile	1.500	1.600	100	6,67
* Servizi inform.ci profess.li ed elab. dati	-	1.000	1.000	-
* Spese esercizio automezzi	3.150	3.000	- 150	- 4,76
* Spese trasporti	1.500	1.500	-	-
* Missioni e trasferte	4.000	4.000	-	-
* Manuten. ordinarie Immobilizz. mater.	11.250	1.400	- 9.850	- 87,56

* Premi assicurazione	5.300	7.600	2.300	43,40
* Buoni Pasto	5.000	4.000	- 1.000	- 20,00
* Spese postali	550	500	- 50	- 9,09
* Bollatura, vidimazioni e certificati	200	200	-	-
* Altre spese per la prestaz. di servizi	25.400	26.000	600	2,36

3.2.3. Costi per godimento di beni di terzi (B8)

La voce “costi per godimento di beni di terzi” del budget economico ammonta complessivamente a €25.000 ed evidenzia un aumento rispetto al 2013 (€ 400) , con un incremento pari al 1,63%.

Le principali cause di tale incremento sono riconducibili ai fitti passivi e oneri accessori dei locali messi a disposizione della Sara Assicurazioni e rappresentati nella tabella seguente.

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “B8) Costi per godimento beni di terzi”

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D / B)
B8) Costi per godimento beni di terzi	24.600	25.000	400	1,63
* Fitti passivi e oneri accessori	24.600	25.000	400	1,63

3.2.4. Costi del personale (B9)

Il personale dell’Automobile Club di Siena, composto da due unità, è rispettivamente inquadrato nella posizione economica C2 e B3. E’ presente, inoltre, personale comandato dall’Automobile Club Italia composto da una unità (Direttore) inquadrato nella posizione economica C5.

La voce “costi del personale” del budget economico ammonta complessivamente a € 133.430 ed evidenzia un aumento rispetto al 2013 (€ 2.000) , con un incremento pari al 1,52%.

Le principali cause di tale incremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- o diminuzione dei costi del trattamento accessorio aree derivante dalla riduzione del 10% della spesa per il lavoro straordinario del personale dipendente dall’Automobile Club

Siena rispetto alle risorse allo scopo assegnate per l'anno finanziario 2013. (Disegno di legge di stabilità 2014).

- incremento dei costi del personale comandato dall'Automobile Club Italia derivanti dall'eventuale raggiungimento degli obiettivi prefissati e rappresentati nella tabella seguente.

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce "B9) Costi del personale"

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D / B)
B9) Costi del personale	131.430	133.430	2.000	1,52
* Stipendi e altri assegni fissi	50.000	50.000	-	-
* Trattamento accessorio aree	23.430	23.160	- 270	- 1,15
* Salari e Stip.: Personale di ACI (Direttore)	34.000	36.270	2.270	6,68
* Oneri sociali	19.000	19.000	-	-
* Trattamento di fine rapporto: T.F.S.	5.000	5.000	-	-

I costi previsti per l'anno 2014 per il personale dell'Ente sono stati determinati partendo dalla consistenza numerica e dalla posizione economica del personale al 01.10.2013; il dato ottenuto è stato elaborato con proiezione annua tenendo conto delle variazioni derivanti da cessazioni dal servizio e dalle assunzioni previste al 31.12.2013. Si è, quindi, provveduto a determinare la presumibile consistenza del personale al 31.12.2014 sulla base delle assunzioni e cessazioni che si prevede si realizzino nel corso dell'anno 2014.

A seguito di tale elaborazione è stata determinata la presumibile consistenza del personale alla data del 31 dicembre 2014, pari a numero due unità.

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2014	UNITA'
Personale in servizio al 30.09.2013	2
Stima cessazioni dal servizio	-
Stima assunzioni in servizio	-
Stima personale in servizio al 31.12.2013	2
Cessazioni previsti nel 2013	-
Assunzioni previsti nel 2013	-
Stima personale in servizio al 31.12.2014	2
TOTALE	2

Nel rispetto di quanto previsto dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, nella tabella seguente viene indicata la **pianta organica del personale** alla data del 30 settembre dell'anno in corso (*in termini di unità*):

Area di Inquadramento e Posizione economica	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI	POSTI VACANTI
C2 - C	1	1	-
B3 - B	1	1	-
TOTALE	2	2	-

Al personale dipendente così determinato si aggiunge n.1 dipendente comandato dall'Automobile Club Italia composto da una unità (Direttore), inquadrato nella posizione economica C5.

3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni (B10)

La voce “ammortamenti e svalutazioni” del budget economico ammonta complessivamente a €27.600 ed evidenzia una stabilizzazione rispetto al 2013 (€ 27.600).

In questa voce sono ricompresi i costi per l’ammortamento dei beni materiali relativi al fabbricato, agli impianti ed alle attrezzature.

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “B10) Ammortamenti e svalutazioni”

B10) Ammortamenti e svalutazioni	IMPORTI
Beni Immateriali	
- software	-
- migliorie su beni di terzi	-
TOTALE	
Beni Materiali	
- fabbricati	25.000
- impianti	1.300
- attrezzature	1.300
TOTALE	27.600
TOTALE AMMORTAMENTI	27.600

3.2.6. Variazioni delle rimanenze (B11)

Non si prevedono variazioni delle rimanenze finali di merci e prodotti finiti.

3.2.7. Accantonamenti per rischi (B12)

Non si prevedono variazioni nella voce accantonamenti per rischi.

3.2.8. Altri accantonamenti (B13)

La voce “altri accantonamenti” del budget economico ammonta complessivamente a € 12.040 ed evidenzia un aumento rispetto al 2013 (€ 2.000) , con un incremento pari al 19,92%.

Le principali cause di tale incremento sono riconducibili all'accantonamento relativo al fondo rinnovi contrattuali.

Detto fondo consentirà di far fronte ai presumibili oneri lordi connessi con i rinnovi del contratto di lavoro del personale dipendente (scaduto dall'anno 2010).

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “B13) Altri accantonamenti”

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D / B)
B13) Altri accantonamenti	10.040	12.040	2.000	19,92
* Accant.ti fondo rinnovi contrattuali	-	2.000	2.000	-
* Altri accantonamenti (L.135/2012-riduz. spesa per consumi intermedi)	10.040	10.040	-	-

L'importo di € 10.040 stanziato sul conto “altri accantonamenti” rappresenta i risparmi derivanti dalla riduzione della spesa per i consumi intermedi di cui all'art.8 comma 3 L.135/12, “*riduzione della spesa degli enti pubblici non territoriali*” .

L'Automobile Club Siena, pur ritenendo di non dover riversare nelle casse dello Stato detti risparmi di spesa, non ricevendo stanziamenti a carico del bilancio dello Stato, accanterà prudenzialmente detto importo. L'eventuale riversamento, così come previsto da circolari Ministeriali precedenti al parere del Consiglio di Stato, verrà attentamente valutato, successivamente all'analisi di una auspicabile circolare della Direzione Centrale – Amministrazione e Finanza dell'Automobile Club Italia, che dia linee guida generali a seguito del citato parere n. 2064/2013 della sezione I del Consiglio di Stato, in merito all'ambito applicativo della L.135/12 sul contenimento della spesa pubblica e dei riversamenti dei risparmi di gestione.

Il Consiglio di Stato pur ritenendo che l'ACI (e gli AC ad esso federati) rientri nelle norme di contenimento della spesa pubblica dichiara che,

- “.....l'ACI ad avviso della Sezione, *non solo è tenuto al rispetto della normativa statale segnalata in materia di finanza pubblica e di contenimento della spesa pubblica, ma è anche soggetto alla riduzione dei trasferimenti operata dall'art.8 comma 3 in relazione agli enti pubblici non territoriali.*” (pag.16 parere Consiglio di Stato);
- “..... la norma di cui all'art.8 comma 3 riduce i trasferimenti non obbliga a riversamenti sicché non appare irragionevole l'inclusione dell'ACI nel suo perimetro applicativo.” (pag.16 parere Consiglio di Stato);

il comma 3 dell'art. 8 del D.L. 95/12, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/12 risulta viziato dall'esigenza di far cassa e da disposizioni anticostituzionali per quanto riguarda riversamenti superiori al contributo statale

- “....Solo, oltre la parte in percentuale rispetto al contributo statale ricevuto, il dovere contributivo si trasformerebbe in una vera e propria imposta, tanto da richiedere, in relazione ai principi di cui agli artt.23 e 53 Cost., una formulazione meno generica e presupposti più stringenti dalla semplice esigenza di fare cassa.” (pag.12 parere Consiglio di Stato);

evidenzia inoltre che il legislatore dovrà valutare in futuro la peculiarità dell'ACI, e l'ambito applicativo in senso soggettivo delle varie disposizioni

- “....l'esistenza di una provvista finanziaria proveniente da privati per l'ACI...dovrà essere attentamente considerata in futuro dal legislatore sia al fine di evitare normative aventi profili di irragionevolezza sia al fine di calibrare le norme all'obiettivo strutturale del riequilibrio dei conti dell'ACI.” (pag.13 parere Consiglio di Stato);
- “...Ad avviso della sezione sarebbe tuttavia opportuno che nella decretazione di urgenza in materia economica si tenesse fermo, per quanto possibile, nel definire l'ambito applicativo in senso soggettivo delle varie disposizioni, il criterio generale definito nella legge di contabilità come novellata (L.196/2009) limitando il ricorso a

definizioni diverse ai casi in cui ciò sia effettivamente reso necessario dalla natura degli interessi regolati.” (pag.16 parere Consiglio di Stato).

In conclusione l’Automobile Club Siena ritiene, interpretando in modo finalistico sia il comma 3 dell’art. 8 del D.L. 95/12, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/12 sia il parere del Consiglio di Stato n. 2064/2013, di poter affermare quanto segue:

- l’ACI e gli AC sono enti pubblici non territoriali e perciò attratti dalla norma che ne riduce i finanziamenti e non obbliga a riversamenti nelle casse dello Stato;
- solo nel caso in cui per effetto delle operazioni di gestione la riduzione dei trasferimenti da parte dello Stato non fosse possibile, per gli enti interessati i contributi da riversare nelle casse dello Stato dovranno essere calcolati nella misura corrispondente al valore percentuale di tali contributi sul complesso delle entrate finanziarie così come avverrebbe per le Autorità indipendenti.

3.2.9. Oneri diversi di gestione (B14)

La voce “Oneri diversi di gestione” del budget economico ammonta complessivamente a € 275.700 ed evidenzia un decremento rispetto al 2013 (€1.750) , pari a - 0,63%.

Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti rappresentati nella tabella seguente.

- Il maggior scostamento di 152,54 % del conto “Abbonamenti, pubblicazioni e convocazioni” deriva dalle spese che si dovranno affrontare per le elezioni degli organi dell’Ente

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “B14) Oneri diversi di gestione”

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C – B)	% (E) = (D/B)
B14) Oneri diversi di gestione	277.450	275.700	- 1.750	- 0,63
* Imposte e tasse deducibili	11.700	12.800	1.100	9,40
* Imposte e tasse indeducibili	10.400	10.950	550	5,29
* Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	13.850	10.000	- 3.850	- 27,80
* Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	8.000	6.000	- 2.000	- 25,00
* Arrotondamenti passivi	50	50	-	-
* Oneri e spese bancarie	650	600	- 50	- 7,69
* Abbonamenti, pubblicazioni e convocazioni	2.950	7.450	4.500	152,54
* Spese di Rappresentanza	1.000	1.000	-	-
* Rimborsi e concorsi spese diverse	1.000	1.000	-	-
* Altri oneri diversi di gestione	2.850	2.850	-	-
* Aliquote sociali	225.000	223.000	- 2.000	- 0,89

3.3. Proventi ed oneri finanziari (C)

La voce “Proventi ed oneri finanziari” del budget economico ammonta complessivamente a € 3.500 ed evidenzia un incremento rispetto al 2013 (€ 2.000).

Le principali cause di tale incremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti rappresentati nella tabella seguente.

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “C) Proventi ed oneri finanziari”

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)
PROVENTI FINANZIARI			
C15) Proventi da partecipazioni (dividendi)			
C16) Altri proventi finanziari			
* Interessi attivi su c/c bancari e postali	2.000	4.000	2.000
Totale Proventi Finanziari	2.000	4.000	2.000
ONERI FINANZIARI			
C17) Interessi ed altri oneri finanziari			
* Interessi passivi su c/c bancari	-	-	-
* Altri interessi passivi e oneri finanziari	500	500	-
Totale Oneri Finanziari	500	500	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.500	3.500	2.000

3.4. Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)

Non si prevedono rivalutazioni, né svalutazioni di attività finanziarie nell'esercizio 2014 .

3.5. Proventi ed oneri straordinari (E)

Non si prevedono proventi ed oneri straordinari.

3.6. Imposte sul reddito dell'esercizio (22)

La voce “Imposte sul reddito dell'esercizio” del budget economico ammonta complessivamente a €37.000 ed evidenzia una stabilizzazione rispetto al 2013.

In dettaglio si tratta di IRES ed IRAP così come rappresentato nella tabella seguente:

Tab. descrizione conti ricompresi nella voce “Imposte sul reddito dell'esercizio”

Imposte sul reddito dell'esercizio	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C – B)	% (E) = (D / B)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	37.000	37.000	-	-
* IRES	27.000	27.000	-	-
* IRAP	10.000	10.000	-	-

4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

I budget degli investimenti e delle dismissioni è relativo alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Tab. descrizione delle voci del “budget investimenti/dismissioni”

IMMOBILIZZAZIONI	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (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	10.800	22.000	11.200	103,70
Immobili - dismissioni	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	18.000	6.800	-11.200	-62,22
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni	-	-	-	-
Totale Immobilizzazioni Materiali	28.800	28.800	-	-
FINANZIARIE				
Partecipazioni - investimenti	-	-	-	-
Partecipazioni - dismissioni	-	-	-	-
Titoli – investimenti	-	-	-	-
Titoli – dismissioni	-	-	-	-
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	28.800	28.800	-	-

4.1. Immobilizzazioni Immateriali

Non si prevedono movimenti tra le immobilizzazioni immateriali.

4.2. Immobilizzazioni Materiali

La voce “Immobilizzazioni Materiali” del budget economico degli investimenti/dismissioni ammonta complessivamente a € 28.800 ed evidenzia una stabilizzazione rispetto al 2013.

In dettaglio si tratta degli investimenti relativi al fabbricato della sede dell’Automobile Club Siena per migliorie sull’edificio, ed altre immobilizzazioni relative all’acquisto di mobili e macchine elettriche ed elettroniche, così come rappresentato nelle tabelle seguenti:

Tab. descrizione sottoconti del conto “Immobili - investimenti”

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)
Immobili - investimenti	10.800	22.000	11.200
* Immobili	10.800	22.000	11.200

Tab. descrizione sottoconti del conto “Altre immobilizzazioni materiali - investimenti”

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Budget Economico Assestato 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C - B)
Altre immobilizzazioni materiali- investimenti	18.000	6.800	-11.200
* Acquisti di Impianti	18.000	-	-18.000
* Acquisti di Mobili di ufficio	-	3.400	3.400
* Acquisti di Macchine elett. ed elettroniche	-	3.400	3.400

4.3. Immobilizzazioni Finanziarie

Non si prevedono movimenti tra le immobilizzazioni finanziarie.

5. IL BUDGET DI TESORERIA

Il budget di tesoreria ha la funzione di dare dimostrazione dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Si riporta di seguito una tabella di sintesi dei flussi che si prevede saranno generati nel corso del 2014.

BUDGET DI TESORERIA 2014	€
Disponibilità liquide al 01.01.2014	198.100
Flussi da gestione economica	50.300
Flussi da investimenti / dismissioni	- 31.300
Flussi da gestione finanziaria	-
Saldo al 31.12.2014	217.100
Entrate da anticipazioni bancarie	-
Saldo budget di tesoreria al 31.12.2014	217.100

In dettaglio, il budget di tesoreria per il 2014 prevede i seguenti flussi.

5.1. Flussi da gestione economica

Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra le entrate finanziarie (riscossioni da Budget economico 2014 + riscossioni di ricavi relativi a esercizi precedenti atti a generare effetti finanziari) e le uscite finanziarie (pagamenti da Budget economico 2014 + pagamenti di costi relativi a precedenti esercizi atti a generare effetti finanziari), si prevede in positivo per €50.300.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di entrate della gestione economica per € 727.300 e di uscite della medesima gestione per € 677.000.

5.2. Flussi da investimenti / dismissioni

Il differenziale tra entrate da dismissioni al netto delle uscite da investimenti (riscossione/pagamenti da Budget investimenti/dismissioni 2014 + riscossioni/pagamenti da investimenti/dismissioni esercizi precedenti) risulta negativo per € 31.300 per effetto, dei seguenti preventivati oneri:

- ristrutturazione dell'immobile sede dell'Automobile Club di Siena (€ 22.000);
- acquisto di mobili d'ufficio(€ 3.400);
- acquisti di macchine elettriche ed elettroniche (€ 3.400) ;
- versamento premio polizza assicurativa per la liquidazione del personale dell' Automobile Club Siena (€ 2.500)

5.3. Saldo al 31.12.2014

Si prevede, pertanto, un aumento del saldo di tesoreria di € 19.000, derivante dalle risultanze attive dei flussi da gestione economica rispetto ai flussi negativi determinati dagli investimenti patrimoniali.

6. BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il Budget economico annuale riclassificato è rappresentato dal budget economico, con integrazione di sottovoci ai sensi del Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013 e della circolare n.35 del 22/08/2013 dello stesso Ministero. Detto documento è finalizzato alla raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

7. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE RICLASSIFICATO

Il Budget economico pluriennale è rappresentato dal budget economico riclassificato, progettato per un periodo di tre anni in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale è formulato in termini di competenza economica e presenta un articolazione delle poste

coincidente con quella del budget economico annuale. Il documento è predisposto ai sensi del Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013 e della circolare n.35 del 22/08/2013 dello stesso Ministero.

Si fa presente che la prima annualità del budget economico pluriennale coincide con il budget economico annuale riclassificato. Esso è annualmente aggiornato in occasione della presentazione del budget economico annuale.

8. CONCLUSIONI

Nella speranza del raggiungimento dei risultati programmati e assicurando in tal senso l'impegno dell'Amministrazione, nonostante il perdurare della crisi economica, si propone per l'approvazione il Budget annuale per l'esercizio 2014 secondo le risultanze esposte.

F.TO IL PRESIDENTE
Dott. Lanfranco MARSILI

Per copia conforme all'originale

Il direttore
Dr. Riccardo Sansoni