




AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2018**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2018 relativamente al budget economico, che si sono rese necessarie, in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2018.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico allegato e riportato nella presente relazione, le rimodulazioni apportate rispetto alla prima stesura del budget, approvato dal Consiglio Direttivo del Sodalizio nella seduta del 26/10/2017, possono essere così sintetizzate:

AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2018			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2018	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2018
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	448.100,00	-15.000,00	433.100,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	123.500,00	500,00	124.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	571.600,00	-14.500,00	557.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.100,00	-1.600,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	179.450,00	62.150,00	241.600,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	42.000,00	2.000,00	44.000,00
9) Costi del personale	68.950,00	-55.950,00	13.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.000,00	2.000,00	6.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	258.200,00	-17.000,00	241.200,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	554.700,00	-8.400,00	546.300,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	16.900,00	-6.100,00	10.800,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	500,00	-250,00	250,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	500,00	-250,00	250,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D+/-E)	17.400,00	-6.350,00	11.050,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000,00	-2.500,00	7.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	7.400,00	-3.850,00	3.550,00



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

Con le rimodulazioni proposte l'**Utile d'esercizio** subisce un decremento di € 3.850, passando da € 7.400 a € 3.550.

Il presente provvedimento apporta, in primo luogo, variazioni in diminuzione sia nel valore della produzione per € 14.500, sia nei costi della produzione per € 8.400.

L'insieme delle suddette variazioni nella gestione caratteristica comporta una diminuzione di € 6.100 del **Risultato Operativo Lordo** (differenza tra valore e costi della produzione), che passa da un valore positivo di € 16.900 ad un valore, sempre positivo, di € 10.800.

Il **Margine Operativo Lordo** passa da € 20.900 a € 16.800 con un decremento di € 4.100.

Nessuna variazione è prevista relativamente al **Budget degli Investimenti/Dismissioni** ed al **Budget di Tesoreria**.

Il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il quadriennio 2017/2019, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 27.10.2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Di seguito si espongono analiticamente le variazioni maggiormente significative verificatesi nelle diverse voci del conto economico.

Il **Valore della produzione** passa da € 571.600 ad € 557.100 con una riduzione di € 14.500. Detta variazione si è resa necessaria principalmente per adeguare le stime dei ricavi afferenti le quote associative (– € 20.000) a valori più aderenti al reale andamento del mercato nell'anno in corso. Tale decremento è stato compensato in particolare da un incremento, stimato prudenzialmente, dei proventi derivanti dai servizi di riscossione delle tasse automobilistiche (+ € 2.000), dai maggiori proventi per manifestazioni sportive e pubblicità (+ € 3.000) e degli altri ricavi e proventi (+ € 500).

I **Costi della produzione** passano da € 554.700 ad € 546.300 con una variazione in diminuzione di € 8.400,00. Le rimodulazioni intervenute in tale aggregato si sono rese necessarie nelle voci B6, B7, B8, B9, B10 e B14. Dette variazioni sono state formulate, tra l'altro, in conformità



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

ai limiti di spesa di cui al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” dell’Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il quadriennio 2017/2019, approvato dal Consiglio Direttivo dell’Ente nella seduta del 27.10.2016, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125. In ordine a tale ultimo aspetto, si evidenzia che nel presente provvedimento di rimodulazione sono state rispettate le percentuali di riduzione previste dagli artt. 5, 6, 7 e 8 del citato Regolamento.

Nel dettaglio, le principali cause di tale decremento sono, in sintesi, riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- B6 - Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (- € 1.600): il decremento è da ricondurre ad economie previste nell’approvvigionamento di materiale vario di consumo e cancelleria da parte dell’Ente;
- B7 - Spese per prestazioni di servizi (+ € 62.150): il predetto incremento si riferisce principalmente alla somma algebrica tra le seguenti variazioni:
 - diminuzione di € 5.550 negli appostamenti previsti per i compensi degli organi dell’Ente in coerenza con quanto stabilito dal già citato “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”;
 - aumento di € 2.500 delle provvigioni passive riconosciute alle Delegazioni ACI in seguito all’adozione del piano incentivante 2018 dedicato alla rete di vendita dell’Ente e approvato con Delibera del Presidente n. 8/18 del 30/05/2018;
 - diminuzione di € 1.000 per servizi di rete e connettività per economie che si prevede di realizzare su tale voce di costo;
 - aumento di € 200 per maggiori costi dei servizi informatici professionali ed elaborazione dati;
 - diminuzione di € 1.000 per economie che si prevede di realizzare sui premi di assicurazione;
 - aumento di € 500 per maggiori costi legati alle polizze fideiussorie;
 - aumento di € 4.000 per maggiori oneri bancari che si prevede di dover sostenere a seguito delle nuove condizioni contrattuali risultanti dall’aggiudicazione della gara per i servizi bancari per il triennio 2018/2020;
 - aumento di € 26.500 per maggiori costi per servizi erogati dalla Società in house Mobility Service Srl in seguito al sopraggiungere di fatti contingenti straordinari



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

legati alla sospensione del rapporto di lavoro dell'unica dipendente in forza all'Ente che hanno indotto il Consiglio Direttivo dell'Ente, con delibera assunta nella seduta del 29/03/2018, ad estendere il rapporto contrattuale con la Società Mobility Service Srl ad ulteriori servizi. Tali maggiori costi sono correlati alla previsione di decremento dei costi del personale alla voce B9;

- aumento di € 36.000 per la corretta classificazione contabile dei costi per il personale dipendente da altri Enti e distaccato presso l'AC (Direttore) dalla voce B9 alla voce B7 conformemente alle disposizioni dell'Automobile Club Italia di cui alla circolare dell'Ufficio Amministrazione e Bilancio n. 1939/18 del 15/02/2018;
- B8 - Spese per godimento di beni di terzi (+ € 2.000): tale aumento è dovuto all'incremento dei fitti passivi conseguente all'integrazione intervenuta nel contratto di locazione sottoscritto dall'Ente con ACI Progei SpA per l'uso di locali nel piano interrato dell'immobile di Ascoli Piceno sede dell'AC;
- B9 - Costi del personale (- € 55.950): il decremento è da ricondurre, sia al già citato corretto appostamento contabile dei costi legati al compenso del Direttore alla voce B7 (- € 36.000), sia alla diminuzione dei costi del personale (- € 19.950) scaturente dal sopra citato provvedimento di sospensione del rapporto di lavoro adottato con delibera del Consiglio Direttivo assunta nella seduta del 06/03/2018;
- B10 – Ammortamenti e svalutazioni (+ € 2.000): l'aumento è dovuto a maggiori quote di ammortamento intervenute a seguito di acquisti di macchine elettriche ed elettroniche;
- B14 - Oneri diversi di gestione (- € 17.000): la diminuzione si riferisce principalmente alla riduzione delle aliquote sociali. Tale voce di costo è proporzionalmente correlata al decremento della corrispondente voce di ricavo contenuta nel valore della produzione (A1).

Per ciò che concerne i **Proventi ed oneri finanziari**, si propone una variazione in diminuzione di € 250, per minori interessi attivi sui depositi bancari rispetto all'importo stimato in sede di predisposizione del budget iniziale. La gestione finanziaria quindi passa da € 500 ad un valore di € 250.

In merito alle **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite ed anticipate**, si propone una variazione in diminuzione per € 2.500 per minori IRES e IRAP rispetto all'importo stimato in sede di predisposizione del budget iniziale.



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

Si pone inoltre in evidenza che, così come previsto dall'art. 9 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" sopra menzionato, gli utili previsti, saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Si riporta tabella del calcolo MOL in seguito alle rimodulazioni intervenute:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	557.100
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	557.100
4) Costi della produzione	546.300
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	6.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	540.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	16.800

Per quanto sopra esposto, a norma dell'articolo 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009, sottopongo alla Vostra approvazione le rimodulazioni al budget economico dell'esercizio in corso proposte e chiedo altresì al Collegio dei Revisori di attestare che il presente provvedimento rispetta i vincoli e gli obiettivi stabiliti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il triennio 2017/2019.

Ascoli Piceno - Fermo lì, 10/10/2018

Il Presidente

Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo

F.to Elio Galanti

*Si dichiara che il presente documento costituisce copia conforme dell'originale depositato agli atti dell'Ente.
Ascoli Piceno, il 17/10/2018*

IL DIRETTORE

Dr. Stefano Vitellozzi