




**AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO FERMO
 RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
 1° PROVVEDIMENTO
 DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2013**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2013 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 2013.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico allegato contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO FERMO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2013			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2013	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2013
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	503.000,00	23.500,00	526.500,00
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	143.850,00	0,00	143.850,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	646.850,00	23.500,00	670.350,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.800,00	0,00	1.800,00
7) Spese per prestazioni di servizi	469.000,00	-256.600,00	212.400,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	55.000,00	0,00	55.000,00
9) Costi del personale	56.150,00	0,00	56.150,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.000,00	0,00	5.000,00
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	34.600,00	285.900,00	320.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	621.550,00	29.300,00	650.850,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	25.300,00	-6.800,00	18.500,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	8.000,00	0,00	8.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	500,00	0,00	500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	7.500,00	0,00	7.500,00
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
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	2.500,00	0,00	2.500,00
21) Oneri Straordinari	3.000,00	0,00	3.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-500,00	0,00	-500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	32.300,00	-6.800,00	25.500,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.500,00	-3.500,00	6.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	22.800,00	-2.300,00	20.500,00



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO FERMO

- La differenza del **valore della produzione** passa da €. 646.850,00 a €. 670.350,00 con una variazione positiva di €. 23.500,00;
- La differenza dei **costi della produzione** passa da €. 621.550,00 a €. 650.850,00 con una variazione in aumento di €. 29.300,00;
- Le **imposte sul reddito** sono state riviste in base all'andamento dell'Ente con una riduzione di € 3.500,00 poiché l'Ac può usufruire di perdite fiscali pregresse che permettono l'abbattimento della base imponibile ai fini IRES assestandosi ad € 6.000,00.

Pertanto, l'**utile economico** presunto al 31/12/2013 passa da € 22.800,00 ad € 20.500,00.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- sul fronte dei **ricavi**, si segnala che, a seguito della ripresa interna all'Ente delle attività di *front office*, in considerazione dell'impossibilità di prevedere - in sede di approvazione del budget 2013 - l'impatto che essa avrebbe avuto in termini di bilancio, si è ritenuto opportuno assestare le stime dei ricavi delle vendite delle prestazioni dei servizi in base all'andamento effettivo al 30 Settembre 2013. Nel dettaglio si evidenzia l'aumento degli introiti derivanti dall'ufficio assistenza automobilistica per € 20.000,00 e dei proventi per pubblicità ricavati dall'Ac per € 3.500,00.
- sul fronte dei **costi**, si precisa che l'Automobile Club ha recepito quanto disposto nella circolare ACI n. 1717/2013 del 13/02/2013, documento nel quale - al fine di assicurare una rappresentazione contabile più corretta in occasione della predisposizione del bilancio consolidato di federazione - viene data istruzione agli AA.CC. di imputare le aliquote sociali alla voce B14 "Oneri diversi di gestione" del conto economico anziché alla voce B7 "Costi per prestazioni di servizi". Per dar seguito a tale disposizione dell'Ente Federante, è stato creato un apposito conto (CP.01.09.0018 "Aliquote sociali") nella voce B14, effettuando nel contempo una rimodulazione in aumento di € 290.000,00 in tale voce e, contestualmente, nel conto precedentemente utilizzato per contabilizzare le aliquote associative da riversare ad ACI (CP.01.02.0001 "Aliquote sociali") le risorse allocate sono state azzerate apportando una rimodulazione in diminuzione nella voce B7 di € 290.000,00. Per quanto sopra detto, il saldo contabile di tale operazione è nullo.



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO FERMO

Le ulteriori variazioni riguardano i maggiori costi prospettici delle voci di spesa relative ai conti:

- CP.01.02.0013 "Organizzazione Eventi"+ € 1.900,00;
- CP.01.02.0027 "Servizi di rete e connettività" + € 1.500,00;
- CP.01.02.0042 "Altre spese per la prestazione di servizi" + € 30.000,00;
- CP.01.09.0003 "Iva indetraibile da Pro-rata" + € 1.500,00;
- CP.01.09.0017 "Altri oneri diversi di gestione" - € 5.600,00.

Inerentemente a queste ultime variazioni, si sottolinea in particolare che la rimodulazione in aumento del conto "Altre spese per la prestazione di servizi" si è resa necessaria in quanto nel conto viene imputato il costo del lavoro interinale, laddove inizialmente era stato previsto un costo esclusivamente per i primi 6 mesi in quanto era intenzione dell'Ente valutare la costituzione della società in house a partire dal mese di luglio 2013. A tal proposito, nelle more di future deliberazioni in merito, si è provveduto a prorogare il contratto in essere con la società Manpower SpA.

Si è ritenuto altresì opportuno adeguare le imposte d'esercizio in base alle imputazioni contabili di competenza.

Ulteriore variazione è intervenuta a carico del Budget degli Investimenti con + € 10.000,00 per spese costituzione società in house.

Nessuna altra variazione è intervenuta a carico del Budget di Tesoreria.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso.

Ascoli li, 10/10/2013

Il Presidente

Automobile Club Ascoli Piceno Fermo

Dott. Elio Galanti