



## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2018**

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nel mese di settembre 2009.

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 nel mese di Settembre e deliberato su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché degli allegati, ossia la presente Relazione del Presidente, dei Revisori e del Budget di Tesoreria.

Il DM 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dal DM, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

Nel redigere il presente Budget si è provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo

2016, l'andamento del 2017 alla data della presente; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizione, introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, si è provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza gli oneri straordinari, dette modifiche non sono state apportate al documento previsto dalla menzionata circolare 35 in quanto si è in attesa di comunicazione formale da parte del Ministero. Il prospetto del Budget economico, nella colonna consuntivo 2016, è stato opportunamente riclassificato riportando i dati dei proventi e oneri straordinari all'interno dei valori e costi della produzione; l'AC ha provveduto a spostare € 2.643 dalla voce oneri straordinari alla voce B14, nella voce "Imposte e tasse indeducibili". Riporto nel dettaglio il quadro riepilogativo degli stanziamenti 2018.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	470.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	422.100,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>48.000,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D )</b>	<b>48.000,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	22.000,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2018</b>	<b>26.000,00</b>

(Tab. 1)

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

### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

#### **1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VALORI BOLLATI	100,00
PROVENTI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	-
QUOTE SOCIALI	280.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	55.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>335.100,00</b>

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

Si precisa che le quote sociali sono state stimate al ribasso per € 5.000 rispetto al 2017 in linea con il trend nazionale e l'andamento delle delegazioni a cui sono stati assegnati anche obiettivi con risvolti di premialità economiche; i proventi tasse sono state stimate in linea con il 2017, si sottolinea che gli aumenti degli ultimi anni dipendono dalla politica Regionale con dei controlli ravvicinati di più annualità per recuperare le riscossioni arretrate, ciò ha portato un incremento dell'attività di sportello che dovrebbe esaurire il suo effetto nel corso del 2018.

### **5) Altri ricavi e proventi.**

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, sopravvenienze attive.

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNE	
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00
CANONE MARCHIO	15.000,00
SUBAFFITTI E RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI	
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	110.000,00
TOTALE	135.000,00

È stata adeguata la stima delle provvigioni Sara, comunque il portafoglio dovrebbe assestarsi prudenzialmente sulle stime esposte.

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

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

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	3.000,00
TOTALE	3.000,00

L'incremento previsto è proporzionale all'aumento dei servizi di sportello e quindi dei maggiori introiti di cui sta godendo l'Ente.

#### **7) Spese per prestazioni di servizi.**

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per aliquote sociali e tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	4.800,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.350,00
PROVVIGIONI PASSIVE	18.000,00
CONSULENZE LEGALI	20.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	8.000,00
PUBBLICITA' ED ATTIVITA' PROMOZIONALI	500,00
CORSI DI FORMAZIONE	500,00
SPESE PER I LOCALI ( PULIZIE - VIGILANZA)	2.000,00
FORNITURA ACQUA	800,00
FORNITURA GAS	1.500,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	1.500,00
SPESE TELEFONICHE	2.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	20.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	1.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	4.000,00
BUONI PASTO	2.000,00
SERVIZI BANCARI	500,00
SPESE POSTALI	300,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	250,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>103.000,00</b>

La riduzione prevista rispetto al 2017 di circa € 2.000 è il frutto di una proporzionale previsione di spesa per provvigioni passive stimate in € 18.000.

### **8) Spese per godimento di beni di terzi.**

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di noleggi di attrezzature e fitti passivi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	-
FITTI PASSIVI	15.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.200,00</b>

### **9) Costi del personale.**

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	22.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	10.526,00
SALARI E STIPENDI PERSONALE COMANDATO	29.500,00
ONERI SOCIALI	12.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.474,00
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	-
<b>TOTALE</b>	<b>76.500,00</b>

### 10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	-
AMMORTAMENTO MACCH. ELETTR.	400,00
<b>TOTALE</b>	<b>400,00</b>

### 14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	3.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	1.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	5.000,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	1.500,00
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	5.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	6.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	7.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	4.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	190.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>224.000,00</b>

I costi sono in linea rispetto al 2017; sono stati previsti € 5.000 di oneri straordinari al fine di poter sostenere eventuali maggiori spese legate ad un procedimento giudiziario in appello.

## C- PROVENTI FINANZIARI

### 16-17) Altri proventi finanziari ed oneri finanziari.

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	200,00
ONERI FINANZIARI	200,00
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>

Passiamo ora ad analizzare il **Budget degli investimenti/dismissioni** redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità; questo contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>5.000,00</b>

Tab. 2

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

BUDGET DI TESORERIA	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 (A)</b>	<b>284.710,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018 (B)	4.362.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018 (C)	4.370.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 D)= A+B-C</b>	<b>276.710,00</b>

### Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica di incertezza, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossioni di crediti posticipati; di contro, registriamo anche un leggero incremento delle attività tali da portare un incremento delle giacenze.

Le previsioni per l'anno 2018 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi alla data della presente nonché dal consuntivo 2016; sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Si sottolinea che la predisposizione del budget è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2018.

Gli obiettivi preponderanti saranno accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede e creando nuove delegazioni sul territorio.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2018 si prevede una tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C.; tali risorse economiche saranno in grado di alimentare e finanziare i fondamentali servizi istituzionali dell'Ente. Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione equilibrata.

Per quanto fa riferimento al personale in servizio si riporta lo schema di pianta organica al 30 giugno 2017.

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

<div style="display: flex; align-items: center;">  <div> <b>PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2017</b>  <b>AUTOMOBILE CLUB AVELLINO</b> <b>Personale di ruolo</b> </div> </div>			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C	2	1	1
AREA B	1	0	1
AREA A		0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

**Tab. 4**

Egredi Consiglieri,

anche quest'anno la relazione al Budget di previsione da me predisposta è accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale, che peraltro è stata già approvata dal presente Consiglio e dagli organi di revisione con parere favorevole, con evidenza per il periodo 2018/2020, mantenendo il piano modificato al ribasso in cui si prevede di tornare con un patrimonio positivo già a partire dal 2017; la scelta di questo Ente è di mantenere il piano esposto fino al termine del 2020 al fine di dare una maggiore evidenza della bontà delle previsioni prudenziali che hanno consentito all'Ac di rispettare e anticipare gli obiettivi di risanamento Economico/Finanziario/Patrimoniale delineati dalla Sede Centrale.

In ogni caso si evidenzia che l'Obiettivo delineato dall'Ac per il triennio 2016/2018 è stato già raggiunto riguardo gli aspetti Finanziari e Patrimoniali.

Il Piano di rientro del deficit patrimoniale per il 2018/2020 che mi appresto ad illustrare, è stato aggiornato sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 31 dicembre 2016, nonché dall'andamento, alla data della presente, dell'esercizio in corso.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi; mi preme solo sottolineare che le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

La presente relazione è composta da due sezioni:



## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

- la prima di **carattere descrittivo**, in cui vengono precisate le politiche dirette al riassorbimento del deficit e la durata dello stesso;
- la seconda avrà **carattere analitico**, in cui si dettagliano gli interventi del primo quinquennio riportando i dati che si prevede di produrre sul conto economico e l'impatto che gli stessi avranno sul deficit patrimoniale.

Sarà, infine, riportata una tabella dimostrativa in cui si evincerà in maniera chiara il riassorbimento del deficit patrimoniale.

### Sezione descrittiva

L'ipotesi di piano di rientro dal deficit patrimoniale dell'Automobile Club Avellino vertono essenzialmente su 3 punti:

#### 1) Gestione della Sede.

L'Ente ha attuato una serie di iniziative che hanno già dato risultati positivi; la nuova politica volta all'ottimizzazione dei costi si basa essenzialmente sul contenimento dei costi fissi della sede a partire dalle spese per il canone di locazione passivo.

#### 2) Implementazioni attività commerciali.

L'Ente lavorerà, con vigore, al fine di implementare il portafoglio assicurativo ed associativo mediante l'apertura di nuove Agenzie assicurative e Delegazioni / ACI Point.

#### 3) Collaborazioni con le Istituzioni.

L'Ente offrirà ai Comuni servizi di gestione dei parcheggi e per il monitoraggio della viabilità.

### Osservazioni

Si confermano gli obiettivi da me descritti nella relazione al Budget Annuale 2018, nel dettaglio:

- accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci;

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

- migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento degli uffici.

### Sezione analitica

Il piano di risanamento illustrato nella **sezione analitica** è stato strutturato prevedendo utili prudenziali e una ripartizione del ripianamento delle perdite patrimoniali nei successivi esercizi in quote costanti fino al 2020, anticipando di due anni il risanamento in precedenza previsto. L'obiettivo a breve è l'azzeramento del deficit ed il raggiungimento della tanto auspicata inversione di tendenza verso un Netto Patrimoniale positivo dal 2018.

Si riepiloga gli obiettivi previsti dall'Acì per il triennio 2017/2018 e l'andamento ad oggi:

#### 1) Obiettivo Patrimoniale

Deficit I 31/12/2016 € 91.002; obiettivo assegnato al 31/12/2018 € 45.501

Riassorbimento deficit dal 2011:

- 2011 - 308.237;
- 2012 - 263.488
- 2013 - 225.963
- 2014 - 194.013 -      2015 - 91.002
- 2016 - 31.355
- **2017 - 6.355 con utile previsto di € 25.000**

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

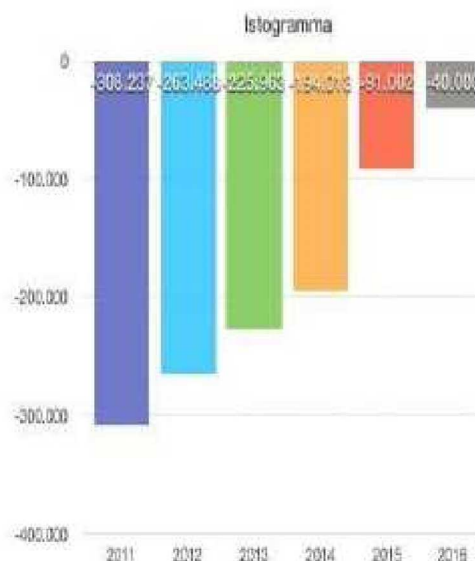
OBIETTIVO PATRIMONIALE ASSEGNATO DA ACI PER IL PERIODO 2016/2018: € - 45.501,00

Così come evidenziato in tabella, l'obiettivo fissato dall'ACI per il triennio 2016/2018 è già stato raggiunto nel corso del 2016.

Negli ultimi 5 anni, mediante una attenta gestione economica ed una riduzione costante dei costi non necessari alla sopravvivenza dell'Ente pur mantenendo alti gli standard di qualità di erogazione dei servizi al cittadino ed al socio, si è riusciti a ridurre l'indebitamento avvicinando così l'Ente al raggiungimento dell'obiettivo primario quale il totale riassorbimento del deficit patrimoniale.

valore patrimonio netto 2011 / 2015 (il valore 2016 è stimato alla data del mese di Settembre 2016)

ANNO	PATRIMONIO NETTO
2011	-308.237
2012	-263.488
2013	-225.968
2014	-194.013
2015	-91.002
2016	-40.000



### 2) Obiettivo Finanziario

Indebitamento al 31/12/2016 € 309.075; obiettivo assegnato al 31/12/2018 € 286.000 con una riduzione nel triennio di € 23.075.

Riassorbimento deficit finanziario dal 2011:

- 2011 € 442.532;
- 2012 € 428.114;
- 2013 € 399.101;
- 2014 € 354.013;
- 2015 € 309.075;
- **2016 € 178.925 al 01/07/2017 con una riduzione di € 58.150 rispetto all'obiettivo triennale di € 23.075.**

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

OBIETTIVO ASSEGNATO DA ACI RELATIVAMENTE  
ALLA ESPOSIZIONE DEBITORIA PER IL PERIODO  
2016/2018: € 286.000,00

Nel presente documento viene indicato, quale  
valore di partenza, il debito verso ACI dall'anno  
2011 in poi costituito, per il 90% da partite relative  
agli anni 1990 /2005. Ad oggi l'Ente paga  
regolarmente ogni debito vs terzi (compresa ACI) .  
L'esposizione debitoria dell'Ente vs ACI, pari ad €  
221.925,00, è relativa a fatture risalenti al periodo  
1992 / 1998.

Così come evidenziato in tabella, l'obiettivo fissato  
dall'ACI per il triennio 2016/2018 è già stato  
raggiunto nel corso del 2016.

Riassorbimento debito verso ACI (il valore del 2016 è  
assestato al 01/09/2016)

ANNO	DEBITO
2011	442.538
2012	428.114
2013	399.101
2014	364.018
2015	308.075
2016	221.925



L'Ente, alla data di redazione del presente documento, ha già ridotto il debito  
sotto la soglia degli € 200.000 e prevede una ulteriore riduzione entro la  
chiusura del bilancio 2017 in corso.

Per una maggiore chiarezza si riporta la tabella sottostante:

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale			
Budget anno		2018	
Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2017		6.355,00	
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2018		26.000,00	
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2018		-19.645,00	
Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2019	12.000,00	Gestione della Sede	-31.645,00
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2020	27.000,00	Gestione della Sede	-58.645,00
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
		Gestione Parcheggi città Avellino	

# AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

Per quanto attiene ai risultati economici attesi si riporta comunque il Conto economico che si prevede per i prossimi 3 anni:

AUTOMOBILE CLUB AVELLINO			
	Budget 2018 previsione	Budget 2019 previsione	Budget 2020 previsione
<b>BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE TRIENNIO 2018-2020</b>			
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	335.100	343.000	350.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	0	0	0
	135.000	140.000	148.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>470.100</b>	<b>483.000</b>	<b>498.000</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.000	3.000	3.000
7) Spese per prestazioni di servizi	103.000	95.000	95.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	15.200	15.300	15.300
9) Costi del personale	76.500	106.000	106.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	400	2.500	2.500
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	0	0	0
	224.000	237.200	238.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>422.100</b>	<b>459.000</b>	<b>459.800</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>48.000</b>	<b>24.000</b>	<b>38.200</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	200	200	3.000
17) Interessi e altri oneri finanziari:	200	200	0
17)- bis Utili e perdite su cambi			

## AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>48.000</b>	<b>24.000</b>	<b>41.200</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	22.000	12.000	14.200
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>26.000</b>	<b>12.000</b>	<b>27.000</b>

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 di Aci Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	470.100
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>470.100</b>
4) Costi della produzione	422.100
5) di cui oneri straordinari	5.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	400
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>416.700</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>53.400</b>

Per quanto sopra illustrato:

- si richiede l'asseverazione da parte del collegio, nonché il parere favorevole per quanto riguarda il Piano di rientro del Deficit illustrato, nonché l'asseverazione del rispetto de regolamento dei risparmi di spesa art. 9;
- si propone l'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018

**IL PRESIDENTE**

Avv. Stefano Lombardi