



RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2019

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2019 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 2019.

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 COSENZA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2019			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2019	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	403.510,00	29.060,00	432.570,00
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	300.500,00	6.000,00	306.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	704.010,00	35.060,00	739.070,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	595,00	405,00	1.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	324.215,00	120.100,00	444.315,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.500,00	0,00	2.500,00
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	217.200,00	-1.100,00	216.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	544.510,00	119.405,00	663.915,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	159.500,00	-84.345,00	75.155,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	100,00	0,00	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4.100,00	0,00	4.100,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-4.000,00	0,00	-4.000,00
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)	155.500,00	-84.345,00	71.155,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	37.000,00	-18.500,00	18.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	118.500,00	-65.845,00	52.655,00



AUTOMOBILE CLUB COSENZA

Il valore della produzione passa da € 704.010 ad € 739.070 con un incremento di (€ 35.060), detta variazione si è resa necessaria per adeguare le stime sugli effettivi ricavi effettivamente stimati fino alla chiusura dell'esercizio e in dettaglio riguardano la voce *A1 ricavi per le vendite di prestazioni e servizi*, in incremento per un totale di €. 29.060 ovvero:

- manifestazioni sportive (€. 21.250)
- quote sociali (€. 7.810)

la voce *A5 altri ricavi e proventi* in aumento per un totale di €. 6.000 e in dettaglio:

- provvigioni attive (+€. 4.000)
- sopravvenienze attive ordinarie (+€. 2.000)

Si precisa che l'incremento per manifestazioni di € 21.250 è dovuto alla manifestazione Karting in piazza e che la stessa ha generato un incremento dei costi relativi di € 23.000 come da contratti sottoscritti.

I costi della produzione passano da €. 544.150 ad €. 663.915 con una variazione in aumento di € 119.405,00.

Le variazioni intervenute si sono rese necessarie nei conti B6, B7, B14; come previsto dal regolamento approvato in data 27/12/2016, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Passando in disamina le variazioni intervenute nel conto *B7 altre spese per prestazioni di servizi* sono state prodotte le seguenti modifiche, in aumento per:

- consulenze legali e notarili (+€. 20.000);
- organizzazione eventi (+€. 60.000)
- altre spese per prestazione di servizi (+€. 50.000)

in diminuzione per €9.900 in diversi conti per assestamento:

Si precisa che l'incremento della voce è parzialmente compensato negli eventi dai ricavi per contributo ricevuto per il Karting in piazza e la restante parte alla coppa Sila; le altre spese per prestazioni di servizi sono da dovute interamente al costo sostenuto per liquidare la società indiretta, eccezionale e non ripetibile. Le consulenze notarili sono necessarie al fine del riacquisto della proprietà dell'immobile.

la voce *B14, altri oneri diversi di gestione* ha subito le seguenti variazioni, solo in diminuzione per €. 1.100 che in dettaglio hanno riguardato:

- imposte indeducibili (-€. 1.100)

Alla luce delle variazioni sopra esposte, la differenza tra valore e costi della produzione ha prodotto un decremento di €. 84.345, passando dall'originario valore di €. 159.500 a quello aggiornato di €. 75.155.



Le imposte calcolate sull'utile ante imposte sono state adeguate per effetto del decremento del margine positivo, sono state ricalcolate con una riduzione di €. 18.500 passando dal valore di €. 37.000 a €. 18.500 mentre il versamento Irap sulla retribuzione del Direttore trova già allocazione nella previsione.

Così come stabilito dall'art. 9 del Regolamento, gli utili previsti saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

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

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	739.070
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	739.070
4) Costi della produzione	663.915
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	661.415
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	77.655

Si precisa che la rimodulazione è stata adottata, oltre che per i motivi sopra esposti, anche per ridare al budget il giusto ruolo di indirizzo sull'andamento e veridicità dei risultati attesi.

L'utile economico presunto al 31/12/2019 passa da €. 118.500 a €. 52.655.

Sul fronte del Budget degli Investimenti si è reso necessario rimodulare la previsione di € 10.000 per la costituzione della nuova società in house.

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

Preme richiamare l'attenzione su quanto indicato da ACI Italia – Ufficio Amministrazione e Bilancio con circolare prot. n. 8404 del 26/09/2018: in ottemperanza all'art. 10 del “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” adottato nella seduta del Consiglio Direttivo con delibera n. 6 del 27/12/2016 per il triennio 2017 – 2019, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, deve vigilare sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettuare verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, constatare di non aver rilevato nessuna criticità o scostamenti



AUTOMOBILE CLUB COSENZA

rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

Il Collegio dei Revisori, altresì, come previsto dall'art. 9 del Regolamento, dovrà attestare all'interno della relazione di competenza che i risparmi conseguiti e quelli realizzati negli esercizi precedenti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

L'attestazione del rispetto degli obiettivi dovrà essere contenuta nella relazione di competenza del Collegio dei Revisori, come richiesto anche nella circolare ACI DAF prot. 8949 del 27/10/2014.

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; chiedo ai revisori di asseverare il rispetto del Regolamento per la riduzione dei costi intermedi.

Cosenza lì, 23/09/2019

Il Presidente

Automobile Club Cosenza

Ing. Ernesto Ferraro