



RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2021

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2021 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 2021.

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 2021			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2021	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2021
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	440.070,00	100.110,00	540.180,00
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	317.000,00	0,00	317.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	757.070,00	100.110,00	857.180,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.000,00	0,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	389.050,00	62.000,00	451.050,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	9.000,00	0,00	9.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000,00	0,00	3.000,00
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	234.500,00	67.500,00	302.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	639.550,00	129.500,00	769.050,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	117.520,00	-29.390,00	88.130,00
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)	113.520,00	-29.390,00	84.130,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	19.520,00	0,00	19.520,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	94.000,00	-29.390,00	64.610,00



Il valore della produzione passa da € 757.100 ad € 857.180 con un incremento di (€ 100.110), 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 €. 100.110 ovvero:

- Proventi ufficio assistenza (€ 5.110)
- quote sociali (€ 95.000)

I costi della produzione passano da €. 639.550 ad €. 769.050 con una variazione in aumento di € 129.500,00.

Le variazioni intervenute si sono rese necessarie nei conti B7, B14; come previsto dal regolamento approvato, 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:

- spese legali (+€. 19.500);
- spese avvio delegazione Crotone (- €. 7.500)
- spese manifestazioni sportive (+ €. 50.000)

la voce *B14, oneri diversi di gestione* ha subito le seguenti variazioni, solo in aumento per €. 67.500 che in dettaglio hanno riguardato:

- aliquote sociali (+ €. 35.000)
- altri oneri diversi di gestione (+ €. 32.500)

Alla luce delle variazioni sopra esposte, la differenza tra valore e costi della produzione ha prodotto un decremento di €. 29.390, passando dall'originario valore di €. 117.520 a quello aggiornato di €. 88.130.

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	857.180
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	857.180
4) Costi della produzione	769.050
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	766.050
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	91.130

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 31/12/2021 passa da €. 94.000 a €. 64.610.

Sul fronte del Budget degli Investimenti si è resa necessaria una rimodulazione in quanto l'Ente ha smobilizzato le proprie disponibilità liquide per € 300.000 al fine di tutelare i propri risparmi con un investimento a capitale garantito e rivalutazione annua a tassi vantaggiosi presso la Sara Assicurazioni.

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 26/09/2020: 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 per il triennio 2020 – 2022, 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 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.



AUTOMOBILE CLUB COSENZA

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 li, 23/09/2021

Il Presidente

Automobile Club Cosenza

Ing. Ernesto Ferraro