

**AUTOMOBILE CLUB LATINA**

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL  
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2018**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2018 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 contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

| <b>AUTOMOBILE CLUB LATINA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2018</b>  |                                   |   |                                    |
|--|-----------------------------------|---|------------------------------------|
| <br>Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO<br>Automobile Club Latina | Budget Iniziale Esercizio<br>2018 | Variazione +/- a seguito 1°<br>Prov. Di Rimodulazione | Budget Assestato<br>Esercizio 2018 |
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                                   |   |                                    |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 402.000,00                        | -17.950,00  | 384.050,00                         |
| 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   | 413.000,00                        | -27.000,00  | 386.000,00                         |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>  | <b>815.000,00</b>                 | <b>-44.950,00</b>                                     | <b>770.050,00</b>                  |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                                   |   |                                    |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 4.000,00                          | 0,00  | 4.000,00                           |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  | 390.000,00                        | 9.000,00  | 399.000,00                         |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi  | 18.000,00                         | -17.000,00  | 1.000,00                           |
| 9) Costi del personale   | 98.000,00                         | -19.000,00  | 79.000,00                          |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | 17.000,00                         | 0,00  | 17.000,00                          |
| 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  | 267.000,00                        | -11.000,00  | 256.000,00                         |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>   | <b>794.000,00</b>                 | <b>-38.000,00</b>                                     | <b>756.000,00</b>                  |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>  | <b>21.000,00</b>                  | <b>-6.950,00</b>                                      | <b>14.050,00</b>                   |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                                   |   |                                    |
| 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:  | 6.100,00                          | -1.500,00   | 4.600,00                           |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                               |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>   | <b>-6.000,00</b>                  | <b>1.500,00</b>                                       | <b>-4.500,00</b>                   |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   |                                   |   |                                    |
| 18) Rivalutazioni  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                               |
| 19) Svalutazioni   | 0,00                              | 0,00  | 0,00                               |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>  | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>   | <b>15.000,00</b>                  | <b>-5.450,00</b>                                      | <b>9.550,00</b>                    |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio   | 12.500,00                         | -3.500,00   | 9.000,00                           |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>2.500,00</b>                   | <b>-1.950,00</b>                                      | <b>550,00</b>                      |

- Il valore della produzione passa da €. 815.000 a €. 770.050 con una variazione in diminuzione di €. 44.950;
- I costi della produzione passano da €. 794.000 a €. 756.000 con una variazione in diminuzione pari a €. 38.000;
- La differenza tra il valore e costi della produzione passa da €. 21.000 a €. 14.050 con una variazione in diminuzione di €.6.950;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari passa da - €. 6.000 a - €. 4.500 con un recupero di risultato in incremento di €.1.500;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 12.500 a €. 9.000 con una variazione in diminuzione di €. 3.500;

Pertanto, l'utile economico presunto al 31/12/2018 passa da €. 2.500 a €. 550, subendo una variazione di €.1.950 di minor utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che si è provveduto ad adeguare le previsioni sulla base del monitoraggio dell'andamento relativo al primo semestre 2018 confrontato con il risultato di consuntivo realizzato nel corso del 2017;

- **sul fronte dei ricavi**, la riduzione ha riguardato: i ricavi delle vendite e delle prestazioni le voci quote sociali, e proventi per riscossione tasse circolazione;

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

| DESCRIZIONE                                    | IMPORTO            |
|--|--------------------|
| QUOTE SOCIALI                                  | - 13.000,00        |
| RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI MARCHE E PATENTI | 50,00              |
| RICAVI VENDITA CARBURANTI                      |                    |
| PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.                    |                    |
| PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.                 | - 5.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>- 17.950,00</b> |

alla voce altri ricavi e proventi sono state opportunamente adeguate le poste relative a provvigioni attive e ricavi derivanti dall'attività di carburanti.

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

| DESCRIZIONE                                  | IMPORTO            |
|--|--------------------|
| CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI                  | 3.000,00           |
| PROVVIGIONI ATTIVE                           | - 15.000,00        |
| PROVENTI E RICAVI DIVERSI VENDITA CARBURANTI | - 15.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                                | <b>- 27.000,00</b> |

● **sul fronte dei costi**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate ed in funzione dell'andamento economico al 30/06/2018 e dati consuntivi al 31/12/2017.

Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B7, B8, B9 e B14.

Riguardo il conto B7, le variazioni incrementative intervenute riguardano in parte i lavori per l'avviamento della nuova delegazione di Terracina con conseguente adeguamento dei costi di natura tecnico/amministrativo per i seguenti importi:

- provvigioni passive per euro 3.000 (tale costo è coperto per corrispettivi aumenti di quote sociali);

- consulenze amministrative e fiscali per euro 1.000;

- altre consulenze per euro 2.000.

Inoltre, si rilevano variazioni in incremento delle spese per locali opportunamente riallocate dal conto B8 per l'importo di euro 11.500; per euro 1.500 per servizi informatici ed elaborazione dati.

La voce di maggiore consistenza in aumento riguarda la voce relativa al rimborso del costo previsto per il distacco del nuovo direttore per euro 35.000 nel rispetto di quanto indicato da espresso provvedimento della Direzione Risorse Umane. Tale importo subisce un equivalente decremento della voce costo del personale.

Il conto in questione ha subito variazioni in diminuzione per le seguenti voci di costo:

- fornitura di energia elettrica -1.000;

- spese telefoniche -1.000;

- esercizio automezzi -1.000;

- spese per gestore di stazioni di servizio -2.000;

- altre spese per prestazioni di servizi -40.000 (è stata adeguato l'importo della convenzione l'Automobile Club Latina ed Aci Latina Service portandolo da euro 270.000 ad euro 232.000 adeguandolo al costo effettivo dei servizi resi).

Nel dettaglio i costi sono stati adeguati nei seguenti sottoconti:

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



| DESCRIZIONE                              | IMPORTO         |
|--|-----------------|
| COMPENSI ORGANI DELL'ENTE                | -               |
| COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI |                 |
| PROVVIGIONI PASSIVE                      | 3.000,00        |
| CONSULENZE LEGALI E NOTARILI             |                 |
| CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI      | 1.000,00        |
| ALTRE CONSULENZE                         | 2.000,00        |
| SPESE PER I LOCALI                       | 11.500,00       |
| VIGILANZA                                |                 |
| FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA          | - 1.000,00      |
| SPESE TELEFONICHE                        | - 1.000,00      |
| SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI  | 1.500,00        |
| SPESE AUTOMEZZI                          | - 1.000,00      |
| MISSIONI E TRASFERTE                     |                 |
| MANUTENZIONI ORDINARIE                   |                 |
| PREMI ASSICURAZIONE                      |                 |
| SERVIZI BANCARI                          |                 |
| SPESE POSTALI                            |                 |
| SPESE PER GESTORI STAZIONI DI SERVIZIO   | - 2.000,00      |
| SALARI E STIPENDI: PERSONALE COMANDATO   | 35.000,00       |
| ALTRE SPESE PER SERVIZI                  |                 |
| COSTI CONVENZIONE SOCIETA' IN HOUSE      | - 40.000,00     |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>9.000,00</b> |

8) *Spese di godimento di beni di terzi*

| DESCRIZIONE                     | IMPORTO            |
|---------------------------------|--------------------|
| FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI | - 17.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>- 17.000,00</b> |

9) *Costi del personale.*

| DESCRIZIONE                           | IMPORTO            |
|---------------------------------------|--------------------|
| STIPENDI                              |                    |
| TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE           |                    |
| SALARI E STIPENDI PERSONALE COMANDATO | - 18.000,00        |
| ALTRI COSTI                           | - 1.000,00         |
| TRATTAMENTO FINE RAPPORTO             | -                  |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>- 19.000,00</b> |

**14) Oneri diversi di gestione.**

| DESCRIZIONE                              | IMPORTO            |
|--|--------------------|
| IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI               |                    |
| IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI             | 3.000,00           |
| IVA INDETRAIBILE PER CONGUALIO PRORATA   | - 2.500,00         |
| CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE  | - 2.500,00         |
| SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE         |                    |
| ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI | 1.000,00           |
| SPESE DI RAPPRESENTANZA                  |                    |
| RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE        |                    |
| ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE             |                    |
| ALIQUOTE SOCIALI                         | - 10.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>- 11.000,00</b> |

**17) interessi e altri oneri finanziari.**

| DESCRIZIONE                | IMPORTO           |
|----------------------------|-------------------|
| INTERESSI SU FINANZIAMENTO | - 1.500,00        |
| <b>TOTALE</b>              | <b>- 1.500,00</b> |

Si è ritenuto opportuno adeguare infine le imposte dell'esercizio in base al risultato presunto al 31/12/2018, con il seguente decremento di imposte:

**20) Imposte esercizio.**

| DESCRIZIONE   | IMPORTO           |
|---------------|-------------------|
| IRES          | - 4.000,00        |
| IRAP          | 500,00            |
| <b>TOTALE</b> | <b>- 3.500,00</b> |

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato con Delibera del Consiglio Direttivo del 21/12/2016, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti si è reso necessario rimodulare le previsioni di € 10.000 per le immobilizzazioni materiali in aumento per € 9.500 portando il valore definitivo di previsione a €. 19.500.

Sul fronte del Budget di Tesoreria non sono state apportate variazioni.

Partendo da una situazione contabile alla data del 30/06/2018, sono state apportate rettifiche di storno ed integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2018. A conclusione di detto lavoro il risultato presunto al 31/12/2018 vede un decremento dell'utile atteso di € 1.950 che passa da € 2.500 ad € 550.

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   | 770.050        |
| 2) di cui proventi straordinari  | 3.000          |
| <b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>                           | <b>767.050</b> |
| 4) Costi della produzione  | 756.000        |
| 5) di cui oneri straordinari   | 3.000          |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 17.000         |
| <b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>                          | <b>736.000</b> |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>                                     | <b>31.050</b>  |

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.

Latina, 25/07/2018

IL PRESIDENTE  
Avv. Monica Roccato

Il Consiglio Direttivo, preso atto della relazione sopra riportata, sentita la relazione favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti di cui alla seduta del 03 agosto 2018, delibera che vengano apportate al Budget Annuale 2018 le sopradescritte variazioni e dispone che gli Uffici Amministrativi provvedano di conseguenza.

Latina, 03/10/2018