



**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 MATERA	BUDGET INIZIALE ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI +/- A SEGUITO 1° PROV. DI RIMODULAZIONE	BUDGET ASSESTATO ESERCIZIO 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	231.500,00	13.000,00	244.500,00
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	175.600,00	-34.500,00	141.100,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	407.100,00	-21.500,00	385.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	600,00	-150,00	450,00
7) Spese per prestazioni di servizi	142.000,00	2.400,00	144.400,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.000,00	-100,00	900,00
9) Costi del personale	43.700,00	-3.400,00	40.300,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	9.800,00	-500,00	9.300,00
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	163.000,00	-9.300,00	153.700,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	360.100,00	-11.050,00	349.050,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	47.000,00	-10.450,00	36.550,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	50,00	0,00	50,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	6.000,00	-2.500,00	3.500,00
- bis Utili e perdite su cambi		0,00	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-5.950,00	2.500,00	-3.450,00
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	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	41.050,00	-7.950,00	33.100,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.577,00	-6.077,00	4.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.473,00	-1.873,00	28.600,00

- Il valore della produzione passa da € 407.100 ad € 385.600 con una variazione in diminuzione di € 21.500, le variazioni hanno interessato:

a) quale conseguenza della cancellazione di ricavi conseguenti allo svolgimento delle attività di sicurezza stradale SISS (Sistema integrato di sicurezza stradale) intraprese negli scorsi esercizi che non hanno avuto prosieguo:

Ricavi canone marchio – variazione in diminuzione di euro 43.000;

b) quale effetto complessivo delle azioni intraprese nella campagna di tesseramento nuovi soci e per la promozione del marchio SARA:

Quote sociali – incremento di euro 18.000.

Concorsi e rimborsi diversi – incremento di euro 10.000 per allinearli al risultato a consuntivo 2018.



Automobile Club Matera

AUTOMOBILE CLUB MATERA

- I costi della produzione passano da €. 360.100 a €. 349.050 con una variazione in diminuzione di complessivi €. 11.050; le variazioni intervenute, oltre quelle già riferite agli accantonamenti e ai costi per servizi per il servizio SISS, si sono rese necessarie nei conti:
 - a) b14: riduzione di euro 9.300 riferite principalmente al servizio SISS, come già anticipato,
 - b) riduzione generalizzata dei costi.

- La differenza dei proventi ed oneri finanziari passa da € -5.950 ad € -3.450 con un accertamento di minori costi per interessi di euro 2.500 per tenere conto della esposizione media dell'anticipazione bancaria e del mutuo.

- Le imposte sono state rimodulate in base alle risultanze previste con un minore accertamento di euro 6.077.

Pertanto, l'utile economico presunto al 31/12/2019 passa da € 30.473 ad € 28.600 con una conferma del piano di risanamento del deficit patrimoniale ipotizzato nel precedente esercizio che si riteneva di poter coprire nel corso del 2019.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- sul fronte dei ricavi, si sottolinea l'eliminazione di ogni attività SISS (Sistema integrato di sicurezza stradale); l'Ente, nonostante i contatti con altre amministrazioni locali per il convenzionamento del progetto per la fornitura di servizi SISS, alla luce dell'esperienza con il Comune di Montescaglioso non ha in previsione nuove convenzioni;
- alla luce dei risultati conseguiti nel corso del 2018, l'ente intende incrementare il livello dei ricavi derivanti dalla gestione del tesseramento dei soci e dei ricavi conseguenti le attività promozionali;
- sul fronte dei costi, si segnala che le variazioni effettuate dall'Ac riguardano esclusivamente una ottimizzazione dei costi generali che l'Ente deve sostenere.

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



Automobile Club Matera

AUTOMOBILE CLUB MATERA

Come previsto dalla già citata circolare 1717/2015, anche per i provvedimenti di rimodulazione, viene richiesto l'esposizione del piano di risanamento del deficit patrimoniale pluriennale fino al suo completo riassorbimento; quanto precede al fine di rendere ciascun provvedimento completo di tutti gli elementi utili alla sua valutazione.

Come detto, si conferma che il piano di riassorbimento progressivo del deficit patrimoniale che l'Ente ha perseguito, come approvato con delibera n. 5 del 21/05/2012, manifesta i suoi effetti già nel 2019.

In relazione agli eventi prodotti dalla gestione, l'utile di esercizio che si prevede di conseguire per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso, in seguito alla rimodulazione, passa da € 30.473 a € 28.600 senza alterarne il completo riassorbimento.

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità (R.A.C.), aveva deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e, predisposto, osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot. 4071/12.

Contestualmente al provvedimento di rimodulazione all'ordine del giorno, nonostante il minor utile atteso, il piano pluriennale rimane e, pertanto, si chiede al consiglio direttivo di approvare previo il parere favorevole del collegio dei revisori.

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 del 31/12/2016 per il triennio 2017 – 2019, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, vigila sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettua verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, costata 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, attesta 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

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2012/2018 con evidenza della parte che si prevede di



riassorbire nel corso dell'esercizio e lo scostamento in seguito al provvedimento di rimodulazione, nonché gli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra la previsione del riassorbimento del deficit patrimoniale nel rispetto di quanto indicato nel piano di risanamento e la previsione definitiva assestata per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

	Budget Previsto anno 2019	1° provvedimento	Scostamenti
Deficit patrimoniale al 31/12/18	27.914	27.914	0
+ Utile previsto per l'esercizio 2019	30.473	28.600	-1.873
= Avanzo patrimoniale presunto al 31/12/2019	2.559	686	

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2019, l'utile di esercizio previsto dall'Ente è di € 28.600 quale conseguenza diretta del provvedimento di rimodulazione.

Alla luce dell'avanzo che si prevede di conseguire non si rende necessario descrivere analiticamente le iniziative pianificate a riduzione del deficit patrimoniale.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anno	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2019	28600		0

Per quanto precede, l'Ente adegua la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento per il quadriennio.

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



TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	385.600
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	385.600
4) Costi della produzione	349.050
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	9.300
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	339.750
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	45.850

In particolare, anche nel corso del 2019 è stata proseguita l'attenta analisi economico/finanziaria intrapresa negli anni passati attuando, nel contempo, una razionalizzazione ed ottimizzazione delle spese nel rispetto di un piano di rientro del deficit patrimoniale il più possibile attendibile.

Azioni intraprese:

Nel corso del 2019 sono a regime n.4 azioni previste dal piano per il rientro patrimoniale:

1. Apertura nuova delegazione nel Comune di Tursi.
2. la gestione del distributore di carburanti ha raggiunto livelli di vendite giornalieri tali da assicurare un ritorno economico stabile.
3. Sisal - in conformità al processo di adeguamento delle procedure di riscossione delle tasse automobilistiche alla disposizioni del CAD e di AGID (Agenzia per l'Italia Digitale- pago-PA) l'A.C. Matera e tutta la rete di Delegazioni ha aderito al PSP-Sisal
4. Matera2019 - l'Ente ha realizzato iniziative nel campo della cultura automobilistica e della sicurezza stradale mediante la somministrazione di corsi presso gli istituti scolastici e pubbliche manifestazioni anche in collaborazione di altri Enti al fine di incrementare il numero di soci.

Si evidenzia l'impatto a conto economico delle suddette azioni, nei seguenti sottoconti che subiscono le variazioni più rilevanti:

Anno 2019

Quote sociali

Gestione delegazione di sede



Automobile Club Matera

AUTOMOBILE CLUB MATERA

Proventi e ricavi diversi

Royalties

Anno 2020

Quote sociali

Gestione delegazione di sede

Proventi e ricavi diversi

Royalties

È d'obbligo sottolineare che, nonostante gli sforzi messi in campo dall'organo amministrativo, si registrano puntualmente ritardi nell'ottenere benefici dall'attuazione delle azioni intraprese con la conseguenza immediata che l'Ente ha una gestione piuttosto travagliata che si manifesta anche nei ritardi nel pagamento dei debiti verso ACI Italia.

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

Matera lì, 31/10/2019

Il Presidente

Automobile Club Matera

Prof. Mario Rivelli