

**AUTOMOBILE CLUB MILANO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO
DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2015**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2015 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 2015.

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 MILANO - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2015			
	Budget esercizio 2015	Variazioni +/- a seguito 1 provv. di rimodulazione	Budget assestato Bilancio 2015
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.692.550,00	0,00	3.692.550,00
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	1.989.400,00	100.000,00	2.089.400,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.681.950,00	100.000,00	5.781.950,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.100,00	0,00	10.100,00
7) Spese per prestazioni di servizi	2.994.100,00	-1.588.500,00	1.405.600,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.512.750,00	0,00	1.512.750,00
9) Costi del personale	613.260,00	0,00	613.260,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	88.656,00	32.000,00	120.656,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	7.500,00	7.500,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	349.600,00	1.464.000,00	1.813.600,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	5.568.466,00	-85.000,00	5.483.466,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	113.484,00	185.000,00	298.484,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	6.300,00	0,00	6.300,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	100,00	0,00	100,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	6.200,00	0,00	6.200,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	820.000,00	820.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	-820.000,00	-820.000,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	30.000,00	30.000,00
21) Oneri Straordinari	0,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	-150.000,00	-150.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	119.684,00	-785.000,00	-665.316,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	95.000,00	35.000,00	130.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	24.684,00	-820.000,00	-795.316,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

- A5. Altri ricavi e proventi: l'aumento di € 100.000,00 deriva dalla ridefinizione delle stime sull'accantonamento al fondo per contenziosi che, come espresso nell'OIC n. 29 inerente i "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" viene imputato tra i ricavi ordinari dell'Ente.

COSTI DELLA PRODUZIONE

- B7. Spese per prestazione di servizi: la riduzione di € 1.588.500,00 è l'effetto combinato della riclassificazione dello stanziamento relativo alle aliquote sociali (alla voce B14. Oneri diversi di gestione) per € 1.485.000,00 e una riduzione di € 103.500,00 sugli stanziamenti per convenzioni con le società di servizi dell'ACM a seguito di risparmi posti in essere dall'Ente nel corso del 2015;
- B10. Ammortamenti e svalutazioni: si registra un aumento di € 32.000,00 derivante da un lato dell'aumento dello stanziamento sulla voce relativa a svalutazioni di crediti presenti nell'attivo circolante (che aumenta di € 20.000,00 passando da € 30.000,00 a € 50.000,00) e dall'altro all'aumento di € 12.000,00 sulla voce inerente gli ammortamenti impianti carburante a seguito delle iniziative di ristrutturazione degli stessi che verranno poste in essere entro la fine dell'esercizio 2015;
- B11. Variazioni rimanenze materie prime, sussid. di consumo e merci: vengono prudenzialmente svalutate le rimanenze finali di € 7.500,00;
- B14. Oneri diversi di gestione: si registra un aumento di € 1.464.000,00 a seguito della riclassificazione dello stanziamento relativo alle aliquote sociali (dalla voce B7. Spese per prestazione di servizi) + € 1.485.000,00 e della riduzione di € 21.000,00 derivante da risparmi di spesa su vari sottoconti all'interno di questa voce (i più importanti sono: omaggi e articoli promozionali, rimborsi e concorsi spese diversi, altri oneri diversi di gestione).

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

- D19. Svalutazioni: è stata prudenzialmente stanziata una svalutazione di € 820.000,00 sulla partecipazione in SIAS a fronte delle perdite conseguite da quest'ultima al 30 settembre 2015 e della conseguente ricapitalizzazione in sede di Assemblea straordinaria. Detta svalutazione andrà valutata in sede di chiusura del bilancio 2015 in funzione della relativa frazione di patrimonio netto contabile al 31/12/2015 o in alternativa del corrispondente valore economico della società tramite apposita perizia indipendente.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- E20. Proventi straordinari: lo stanziamento aumenta di € 30.000,00 a seguito dell'imputazione di ricavi relativi ad esercizi precedenti nel corso del 2015;
- E21. Oneri straordinari: l'aumento dello stanziamento per € 180.000,00 è relativo alle spese sostenute per permettere la dismissione di 3 impianti di distribuzione carburante da parte dell'Ente nel corso del 2015.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

- 22. Imposte sul reddito dell'esercizio: a seguito dell'aumento dell'utile ante imposte previsto, aumenta lo stanziamento sulle imposte dell'esercizio da pagare.

L'effetto totale delle rimodulazioni poste in essere è pari a – € 820.000,00 portando il risultato finale previsto a – € 795.316,00. Il budget economico che presenti un risultato previsto in perdita deve comunque rispettare il comma 3 dell'articolo 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Milano ("Il budget economico deve rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale"). Grazie alla presenza di un patrimonio netto dell'Ente fortemente positivo (oltre € 6.000.000,00), l'equilibrio patrimoniale dell'Ente risulta comunque garantito.

In relazione al Budget degli Investimenti, invece, la tabella sotto riportata evidenzia le rimodulazioni poste in essere:

AC MILANO - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO ECONOMICO 2015			
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget iniziale 2015	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2015
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - investimenti	15.000,00	0,00	15.000,00
SOFTWARE - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - investimenti	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.000,00	0,00	15.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - investimenti	0,00	0,00	0,00
IMMOBILI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - investimenti	500.000,00	0,00	500.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	500.000,00	0,00	500.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - investimenti	0,00	700.000,00	700.000,00
PARTECIPAZIONI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TITOLI - investimenti	0,00	0,00	0,00
TITOLI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	515.000,00	700.000,00	1.215.000,00

L'unica variazione riguarda l'aumento dello stanziamento della voce partecipazioni perché l'AC Milano procederà alla rinuncia al credito (commerciale) vantato nei confronti della società SIAS.

In base alla nuova formulazione del principio contabile n. 28 (adottato dall'OIC ad Agosto 2014): "La rinuncia del credito da parte del socio - che si concretizza in un atto formale effettuato esplicitamente nella prospettiva del rafforzamento patrimoniale della società - è trattata contabilmente alla stregua di un apporto di patrimonio. Pertanto, in tal caso la rinuncia dei soci al diritto alla restituzione trasforma il debito della società in una posta di patrimonio netto avente natura di riserva di capitale". Come si può ben vedere, il principio non fa distinzione tra crediti aventi natura finanziaria e crediti commerciali per cui la rinuncia, da parte di ACM di una parte del credito vantato nei confronti della SIAS verrà trattato come un aumento di capitale a tutti gli effetti.

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.

Milano lì, 01/12/2015

Automobile Club Milano
Il Presidente
Ivan Franco Capelli