

**AUTOMOBILE CLUB PERUGIA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO
DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2014**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2014 che si sono rese necessarie, in sede previsionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2014.

Budget Economico

Le variazioni proposte incidono sui saldi del Budget Economico previsionale 2014 approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 31/10/2013, sul fronte della diminuzione di ricavi e costi per una migliore aderenza alla gestione economica delineatasi durante l'esercizio.

In particolare, con riferimento ai ricavi a seguito della contrazione delle vendite delle tessere sociali ed alla diminuzione dei proventi da affitti di immobili, si è proceduto alla rettifica dei proventi previsti; tali importi hanno trovato la copertura dalla diminuzione di costi che si sono realizzate durante l'esercizio, non alterando così il risultato economico previsto.

Il risparmio è generato, oltre alla corrispondente aliquota da riversare ad ACI sulle tessere sociali, dal mancato onere previsto per i dipendenti e per il personale distaccato da ACI nella qualifica del direttore; In tale risparmio ha trovato copertura la svalutazione della partecipazione detenuta di ACI CONSULT per l'abbattimento del capitale a seguito delle perdite realizzate.

In sintesi i dati riassuntivi sono:

- Il valore della produzione passa da €1.228.500,00 a € 1.105.600,00 con un diminuzione di € 122.900,00
- Il costi della produzione passano da € 1.185.383,00 ad € 1.054.683,00 con una diminuzione di euro 130.700,00;
- La differenza tra il valore ed i costi della produzione passa da € 43.117,00 ad euro 50.917,00 generando un maggior risultato positivo di € 7.800,00
- La rettifica del valore delle attività finanziarie ha generato una svalutazione di € 7.800,00 che ha assorbito il maggior utile generato dalla differenza tra il valore ed il costo della produzione;
- Il risultato di esercizio previsto non ha subito variazioni

Budget Investimenti

Le variazioni proposte incidono sui saldi del Budget degli Investimenti previsionale 2014 a suo tempo approvato, e si rendono necessarie al fine di rendere il suddetto documento aderente alla gestione delineatasi che vede rinviare all'anno 2015 la gran parte degli investimenti programmati.

In sintesi i dati riassuntivi sono:

- Le immobilizzazioni materiali vengono annullate per complessivi € 178.000,00;
- Le immobilizzazioni finanziarie vengono annullate per complessivi € 280.000,00;
- La dismissione di immobilizzazioni materiali viene annullata per complessivi € 1.000,00;
- La dismissione di partecipazioni in imprese collegate viene dismessa per complessivi € 7.800,00
- **I risultati degli investimenti dopo la rimodulazione intervenuta determina una diminuzione degli investimenti di € 458.000.**

In particolare, come è evidenziato dai prospetti analitici allegati, contenuti nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

Budget Economico Annuale

	Budget iniziale 2014	Variazione +/- a seguito 1° provv. di rimodulazione	Budget assestato 2014
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE			
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	852.500,00	-110000	742.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0,00
5) Altri ricavi e proventi	376.000,00	-12900	363.100,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.228.500,00	-122.900,00	1.105.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.000,00		6.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	449.700,00		449.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	12.200,00		12.200,00
9) Costi del personale	101.383,00	- 62.700,00	38.683,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	41.000,00	0	41.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	100	0	100,00
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0,00
13) Altri accantonamenti	0	0	0,00
14) Oneri diversi di gestione	575.000,00	-68000	507.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.185.383,00	-130.700,00	1.054.683,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	43.117,00	7.800,00	50.917,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			0,00
16) Altri proventi finanziari	15.000,00	0	15.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	-4.000,00	0	-4.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	11.000,00	0,00	11.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	7800	7800
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	-7800	-7800
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	1.000,00	0	1.000,00
21) Oneri Straordinari	4.000,00	0	4.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-3.000,00	0,00	-3.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	51.117,00	0,00	51.117,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.000,00	0	9.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	42.117,00	0,00	42.117,00

- Il risultato finale di gestione non ha subito variazioni.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

sul fronte dei ricavi, si segnalano le seguenti diminuzioni:

- Quote sociali hanno subito una variazione in diminuzione di circa il 13,58% rispetto alla previsione, pur rimanendo in linea con i dati del consuntivo 2013, per una contrazione prevista a causa della crisi economica che investe il paese; in rapporto a tale diminuzione si trova una diminuzione tra i costi del ristoro delle aliquote dovute ad ACI
- Affitti di immobili hanno subito una diminuzione di circa il 24,34% rispetto alle previsioni a causa della grave crisi che investe il settore immobiliare che ha obbligato: a ridurre i canoni derivanti da contratti in essere, per evitare rescissioni da contratti e in adeguamento alla normativa vigente di “spending review” che impone la riduzione dei canoni per gli enti pubblici.

sul fronte dei costi si segnalano le seguenti diminuzioni:

- spese relative al personale hanno subito una variazione in diminuzione di circa il 61,84% rispetto le previsioni, in quanto l'Ente nel 2014 non ha ancora realizzato l'assunzione del dipendente rispetto alle previsioni ed inoltre, a seguito del passaggio del Direttore alle dipendenze dirette del Pubblico Registro, lo svolgimento della sua funzione in seno di AC Perugia non viene rimborsato ad ACI
- le aliquote sociali sono diminuite di circa il 13,33% rispetto alle previsioni, come già in precedenza illustrato per la contrazione della vendita delle tessere sociali.

Sul fronte delle rettifiche di valore di attività finanziarie si segnala la seguente variazione:

- svalutazione della partecipazione nella società collegata ACI CONSUL SRL per euro 7.800,00, in quanto le perdite realizzate nel 2013 dalla società, hanno determinato l'azzeramento del capitale sociale e Automobile Club Perugia, non avendo aderito alla sottoscrizione del nuovo capitale sociale è definitivamente uscita dalla compagine sociale.

Allegato 1 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget Iniziale Esercizio 2014	Variazione + / - a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2014
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - investimenti	0,00	0,00	0,00
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
			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - investimenti	150.000,00	-150.000,00	0,00
IMMOBILI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - investimenti	28.000,00	-28.000,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - dismissioni	1.000,00	-1.000,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	179.000,00	-179.000,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - investimenti	200.000,00	-200.000,00	0,00
PARTECIPAZIONI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TITOLI - investimenti	80.000,00	-80.000,00	0,00
TITOLI - dismissioni	0,00	7.800,00	7.800,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	280.000,00	-272.200,00	7.800,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	459.000,00	-451.200,00	7.800,00

A commento della rimodulazione del budget degli investimenti si precisa che:

- sul fronte degli investimenti immobiliari, durante l'esercizio 2014 non si è concretizzato l'acquisto dei nuovi locali per l'apertura di una nuova delegazione;
- sul fronte degli investimenti previsti su altre immobilizzazioni materiali l'Ente ha rinviato all'esercizio futuro l'acquisto di ulteriore dotazione d'ufficio;
- sul fronte degli investimenti finanziari, i fondi previsti per la sottoscrizione di eventuali aumenti di capitale sociale delle società partecipate, in base a piani d'investimento, non sono stati utilizzati in quanto le stesse non hanno attivato le delibere; pertanto tale appostazione è stata ugualmente rinviata al budget del prossimo esercizio.
- A seguito delle perdite di esercizio realizzate dalla società partecipata ACI CONSULT SRL, come già in precedenza descritto, si è provveduto all'annullamento della partecipazione.

Per effetto delle variazioni apportate nel budget economico, degli investimenti, e a seguito della modifica apportata al saldo finale al 31 dicembre 2013 ormai consolidato con il bilancio d'esercizio, si registrano le seguenti modifiche nel budget di tesoreria:

BUDGET DI TESORERIA	Budget esercizio 2014	Variazione + / - a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2014
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2013	1.736.230,00	241.234,00	1.494.996,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		0,00	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	6.668.301,00	-122.900,00	6.545.401,00
ENTRATE DA DIMISSIONI	1.000,00	-1.000,00	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA			0,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2014	6.669.301,00	-123.900,00	6.545.401,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA			
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	6.474.417,00	-130.700,00	6.343.717,00
USCITE DA INVESTIMENTI	458.000,00	-458.000,00	0,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	20.000,00	0,00	20.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2014	6.952.417,00	-588.700,00	6.363.717,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2014	1.453.114,00	706.034,00	1.676.680,00

Il Consiglio Direttivo, con delibera del 17 dicembre 2013, ha adottato il "regolamento per l'adeguamento ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 e, in sede di rimodulazione del Budget 2014 le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal suddetto Regolamento.

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.

Perugia , 2014

Il Presidente
(Dott Ruggero Campi)