

AUTOMOBILE CLUB SALERNO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI DEL BUDGET ANNUALE 2020

Con il presente provvedimento, si propone una rimodulazione del Budget Annuale 2020 al fine di adeguare gli stanziamenti presunti agli effettivi fabbisogni dell'esercizio, senza peraltro modificare il pareggio di bilancio inizialmente previsto.

BUDGET ECONOMICO

La tabella sotto riportata evidenzia le rimodulazioni poste in essere:

AC SALERNO - BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2020			
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2020	Variazione +/- a seguito 1° Prov. di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2020
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.072.000,00	0,00	1.072.000,00
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	587.000,00	35.000,00	622.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.659.000,00	35.000,00	1.694.000,00
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	423.500,00	-45.000,00	378.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	23.000,00	0,00	23.000,00
9) Costi del personale	166.000,00	-10.000,00	156.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	93.000,00	20.000,00	113.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.000,00	0,00	1.000,00
12) Accantonamenti per rischi	40.000,00	0,00	40.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	708.000,00	110.000,00	818.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.458.500,00	75.000,00	1.533.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	200.500,00	-40.000,00	160.500,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	500,00	0,00	500,00
16) Altri proventi finanziari	500,00	0,00	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	72.500,00	-30.000,00	42.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-71.500,00	30.000,00	-41.500,00
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)	129.000,00	-10.000,00	119.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	64.000,00	-10.000,00	54.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	65.000,00	0,00	65.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del valore della produzione registra un incremento di € 35.000,00, passando da un valore di € 1.659.000,00 ad un valore assestato di € 1.694.000,00.

L'incremento complessivo è determinato da:

A5 – Altri ricavi e proventi: incremento di € 35.000,00 prevalentemente per maggiori ricavi sul conto RP 01.06.0017 – Cancellazione debiti inesistenti. Nel corso dell'esercizio 2020, l'Automobile Club Salerno ha posto in essere un'importante attività di analisi su tutti i crediti e debiti presenti a bilancio. A chiusura di questa analisi, l'Ente procederà alla cancellazione di una serie di crediti e debiti non più esistenti, già esposti al netto dei fondi nello Stato Patrimoniale. Per la puntuale indicazione delle posizioni creditorie e debitorie da cancellare si rimanda all'ALLEGATO A alla presente relazione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi per la produzione registra un incremento di € 75.000,00, passando da un valore di € 1.458.500,00 ad un valore assestato di € 1.533.500,00.

L'incremento complessivo è determinato dalla somma algebrica di variazioni in aumento e variazioni in diminuzione:

B7 – Spese per prestazioni di servizi: decremento di € 45.000,00 relativo a: 1. minori costi per € 11.000,00 sul conto CP 01.02.0004 – Provvigioni passive; 2. minori costi per € 10.000,00 sul conto CP 01.02.0013 – Organizzazione eventi; 3. minori costi per € 2.000 sul conto CP 1.02.0019 – Corsi per educazione stradale; 4. minori costi per € 2.000 sul conto CP 1.02.0020 – Spese per i locali; 5. minori costi per € 4.000 sul conto CP 1.02.0038 – Servizi bancari; 6. minori costi per € 16.000 sul conto CP 1.02.0042 – Altre spese per prestazioni di servizi. Su tutti questi conti le variazioni in diminuzione sono state prevalentemente generate dai risparmi ottenuti a seguito delle minori spese sostenute in conseguenza dell'emergenza sanitaria per l'epidemia da COVID-19 verificatasi nel corso del 2020;

B9) – Costi del personale: decremento di € 10.000,00 in ragione della riduzione del trattamento accessorio dei dipendenti dell'Ente a seguito del pensionamento di un dipendente avvenuto a fine 2018;

B10) – Ammortamenti e svalutazioni: incremento di € 20.000,00 per permettere l'accantonamento ad un fondo svalutazione crediti. A chiusura dell'esercizio, l'Ente prevede la possibilità di dover far fronte a ulteriori situazioni di sofferenza sui crediti commerciali presenti a bilancio;

B14) – Oneri diversi di gestione: l'incremento di € 110.000,00 si riferisce prevalentemente ai maggiori costi sul conto CP 01.09.0020 – Cancellazione crediti inesistenti. Come precedentemente indicato, nel corso dell'esercizio 2020 l'Automobile Club Salerno ha posto in essere una importante attività di analisi su tutti i crediti e debiti presenti a bilancio. A chiusura di questa analisi l'Ente procederà alla cancellazione di una serie di crediti e debiti non più esistenti, già esposti al netto dei fondi nello Stato Patrimoniale, e alla corretta imputazione dei reali crediti e debiti. Per la puntuale indicazione delle posizioni creditorie e debitorie da cancellare si rimanda all'ALLEGATO A alla presente relazione. La

cancellazione dei crediti e debiti trova la sua prevalente copertura nel fondo svalutazione crediti già presente ed esposto nel Bilancio di verifica.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi e oneri finanziari registra un decremento di € 30.000,00, passando da un valore di - € 71.500,00 ad un valore assestato di - € 41.500,00.

Il decremento complessivo è determinato da:

C17 – Interessi e altri oneri finanziari: decremento di € 30.000,00 a seguito della moratoria sulle rate del mutuo dell'AC Salerno concesso dall'Istituto bancario nell'ambito delle iniziative di supporto a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 che ha colpito il nostro paese.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Il totale delle imposte sul reddito dell'esercizio registra un decremento di € 10.000,00, passando da un valore di € 64.000,00 ad un valore assestato di € 54.000,00.

Il risultato netto delle rimodulazioni lascia invariato il risultato per l'anno 2020, confermato in € 65.000,00. Per questo motivo, il piano di risanamento del deficit patrimoniale dell'Ente non varia lasciando inalterato quello deliberato in sede di approvazione del budget 2020 dell'Automobile Club Salerno.

Il MOL (Margine Operativo Lordo) presenta, dopo la rimodulazione, un valore positivo di € 313.500,00 come si evince dalla tabella sotto riportata.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.694.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.694.000
4) Costi della produzione	1.533.500
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	153.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.380.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	313.500

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

La tabella sotto riportata evidenzia le rimodulazioni poste in essere:

AC SALERNO - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO ECONOMICO 2020			
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget iniziale 2020	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2020
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
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - investimenti	60.000,00	0,00	60.000,00
IMMOBILI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - investimenti	20.000,00	0,00	20.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	80.000,00	0,00	80.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - investimenti	0,00	10.000,00	10.000,00
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	10.000,00	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	80.000,00	10.000,00	90.000,00

L'incremento è determinato da un aumento nello stanziamento sulla voce relativa alle partecipazioni dell'Ente. L'Automobile Club Salerno intende costituire una società di servizi, presumibilmente entro la chiusura dell'esercizio 2020.

Il presente provvedimento di rimodulazione risulta inoltre conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Salerno" deliberato dall'Ente in data 28 settembre 2020.

IL PRESIDENTE
F.to Ing. Vincenzo Demasi