

**ESTRATTO DAL VERBALE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'AUTOMOBILE CLUB VARESE**  
Riunione del 25 settembre 2017

---

Oggi, lunedì 25 settembre 2017, alle ore 13.00, a seguito della convocazione Prot. n. 1524/17 del 18 settembre 2017, si è riunito presso la sede sociale il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Varese per trattare il seguente ordine del giorno:

OMISSIS

Sono presenti i signori:	
- Redaelli dr. Giuseppe	Presidente
- Testa Alberto	Vice Presidente
- Ogliari dr. Giacomo	Consigliere
- Tibiletti Alessandro	Consigliere
- Stocchetti rag. Enrico	Consigliere

Partecipano alla riunione il Presidente del Collegio, dr.ssa Daniela Conti ed i Revisori rag. Gabriella Cianciosi e rag. Dario Colombo.

Esercita le funzioni di segretario del Consiglio Direttivo il dr. Eugenio Roman, Direttore dell'Ente.

OMISSIS

**4.1) Rimodulazione budget 2017 – Piano di riassorbimento**

**Deliberazione n. 35/2017**

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE  
PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE  
esercizio 2017**

Ai sensi dell'art. 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, con il presente provvedimento si sottopongono all'approvazione del Consiglio Direttivo rimodulazioni al Budget Annuale per l'esercizio 2017, al fine di adeguare gli stanziamenti presunti agli effettivi fabbisogni dell'esercizio: le rimodulazioni proposte non comportano modifiche al risultato di utile d'esercizio di €.22.735,00 stimato in sede di previsione.

Le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del budget economico possono essere sintetizzate come esposto nel seguente prospetto:

AC VARESE - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2017			
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2017	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2017
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.331.000,00	0,00	2.331.000,00
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	634.500,00	110.000,00	744.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>2.965.500,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>3.075.500,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.000,00	0,00	14.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.135.115,00	56.000,00	1.191.115,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	496.000,00	0,00	496.000,00
9) Costi del personale	503.150,00	14.000,00	517.150,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	21.000,00	0,00	21.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	5.000,00	0,00	5.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	706.000,00	0,00	706.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>2.880.265,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>2.950.265,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>85.235,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>125.235,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	7.000,00	0,00	7.000,00
16) Altri proventi finanziari	3.700,00	0,00	3.700,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.200,00	0,00	3.200,00
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>7.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.500,00</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)</b>	<b>92.735,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>132.735,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	70.000,00	40.000,00	110.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>22.735,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.735,00</b>

#### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	2.965.500,00
2) di cui proventi straordinari	110.000,00
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>3.075.500,00</b>
4) Costi della produzione	2.950.265,00
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	26.000,00
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>2.924.265,00</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>41.235,00</b>

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione registra un incremento di € 110.000,00, passando da un valore di € 2.965.500,00 ad un valore assestato di € 3.075.500,00.

Tale incremento è determinato da:

A.5) - Altri ricavi e proventi: incremento di € 110.000,00.

L'incremento è riconducibile a:

- Maggiori ricavi per € 55.000 sul conto RP 01.06.0021 – Altri ricavi relativi ad esercizi precedenti, quale risultato della conciliazione giudiziale raggiunta con la Fondazione Rainoldi relativa al riconoscimento dell'indennità di buonuscita prevista per il rilascio dell'area adibita a posteggio a Varese in via Luini.
- Maggiori ricavi per € 55.000 sul conto RP 01.06.0021 – Altri ricavi relativi ad esercizi precedenti, relativi a canoni di locazione passivi registrati negli anni passati sempre sulla locazione di via Luini ma non dovuti.

In entrambi i casi, quindi, si tratta di ricavi di natura straordinaria imputati nell'esercizio 2017.

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il totale dei costi per la produzione registra un incremento di € 70.000,00, passando da un valore di € 2.880.265,00 ad un valore assestato di € 2.950.265,00.

Tale incremento è determinato da:

B7 – Spese per prestazioni di servizi: incremento di € 56.000,00.

- Maggiori costi per € 30.000 sul conto CP 01.02.0019 – Corsi per educazione stradale, per la realizzazione di un progetto locale.
- Maggiori costi per € 20.000 sul conto CP 1.04.0042 – Altre spese per la prestazione di servizi;
- Maggiori costi per € 6.000 sul conto CP 1.04.0033 – Manutenzioni ordinarie su immobilizzazioni materiali–per interventi conseguenti al rilascio dell'area adibita a posteggio.

B9) – Costi del personale: incremento di € 14.000,00.

- Maggiori costi per € 11.000,00 sul conto CP 01.04.0001 – Stipendi, in considerazione del rinnovo contrattuale previsto.
- Maggiori costi per € 2.000 sul conto CP 1.04.0004 – INPS;
- Maggiori costi per € 1.000 sul conto CP 1.04.0014 – INPDAP

in previsione dei contenuti economici del rinnovo contrattuale in contrattazione.

## **IMPOSTE SUL REDDITO**

Il totale di imposte sul reddito registra un incremento di € 40.000, passando da un valore di € 70.000,00 ad un valore assestato di € 110.000,00.

Il risultato netto delle rimodulazioni lascia invariato il risultato per l'anno 2017, confermato in € 22.735,00.

Il MOL presenta, dopo la rimodulazione, un valore positivo di € 41.235,00.

Il presente provvedimento 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 Varese", deliberato dal Consiglio Direttivo dell'11 novembre 2016 ed emanato ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

IL PRESIDENTE  
Dr. Giuseppe Redaelli

Il Consiglio Direttivo, preso atto della relazione sopra riportata, sentita la relazione favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti di cui alla seduta del 25 settembre 2017, delibera che vengano apportate al Budget Annuale 2017 le sopradescritte variazioni e dispone che gli Uffici Amministrativi provvedano di conseguenza.

**Deliberazione n. 36/2017**

### **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

al Piano Programmatico di riassorbimento del deficit

Per perseguire il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale sancito dall'art. 4, comma 3 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, l'Automobile Club Varese ha predisposto a partire dal 2012, inizialmente sulla base delle risultanze del Budget 2012, un Piano programmatico di riassorbimento del deficit patrimoniale esistente che prevede un azzeramento del deficit residuale in 30 anni, quindi entro il 2041.

Il Piano, con un orizzonte temporale dettagliato quinquennale, viene aggiornato in occasione della predisposizione del Budget annuale.

Nell'occasione, il Piano viene aggiornato sulla base delle risultanze del Bilancio 2016 e della rimodulazione del Budget 2017 sopra descritta.

<b>BUDGET anno 2017</b>	
Deficit patrimoniale al 31.12.2016	-441.713,04
risultato previsto per l'esercizio 2017	22.735,00
<b>Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2017</b>	<b>-418.978,04</b>

Nel prospetto di budget economico pluriennale riferito al periodo 2017/2021 vengono esposte le risultanze previste nel periodo.

Le azioni individuate nel 2012, progressivamente realizzate, hanno confermato il conseguimento dei risultati previsti. Le ricadute in termini economico patrimoniale sono esplicitate nella tabella dimostrativa a corredo:

<b>Anni</b>	<b>Utile Previsto</b>	<b>Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico</b>	<b>Deficit patrimoniale residuo</b>
<b>Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2017</b>			<b>-418.978,04</b>
2018	25.000,00	a) ottimizzazione costi per servizi esterni	-393.978,04
2019	28.000,00	a) ottimizzazione costi per servizi esterni	-365.978,04
2020	28.500,00	a) ottimizzazione costi per servizi esterni	-337.478,04
2021	28.500,00	a) ottimizzazione costi per servizi esterni	-308.978,04

Gli interventi hanno comportato principalmente il contenimento dei costi per prestazioni di servizi, realizzato attraverso il ricorso a procedure informatiche messe a disposizione dalla Federazione e il blocco del turn over con conseguente riduzione dei costi del personale.


Il nuovo contratto di affidamento del servizio posteggi sottoscritto alla fine del 2012 ha permesso di affrontare il rinnovo del contratto di locazione per l'area a disposizione di maggiori dimensioni, garantendo l'economicità complessiva del servizio.

Si precisa che il piano di riassorbimento rispetta i parametri per l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dettati dapprima dalla Circolare di Aci Italia protocollo 8515 dello 03/09/2012 a firma del Segretario Generale e successivamente dalla Circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza 12469 del 15/12/2015.

In particolare per quanto attiene l'equilibrio Patrimoniale, questo Ente si colloca nella fascia degli AA.CC. che hanno un deficit patrimoniale superiore a €. 600.001,00 ma inferiore a €. 1.300.000,00 e per questo ha come obiettivo di diminuire il proprio deficit per il triennio 2016/2018 del 5% pari a €.34.861: il risultato positivo conseguito nell'esercizio 2016 (€.251.910,55), ha consentito di superare ampiamente già il primo anno l'obiettivo fissato.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione il piano programmatico di riassorbimento graduale del deficit patrimoniale e il budget pluriennale 2017/2021 (all.1) asseverati dal Collegio dei Revisori dei Conti nella riunione del 25 settembre 2017.

Il Consiglio Direttivo approva il Piano Programmatico di riassorbimento nella forma proposta.

AUTOMOBILE CLUB VARESE					
	Budget 2017   Budget 2018   Budget 2019   Budget 2020   Budget 2021 previsione   previsione   previsione   previsione   previsione				
	<b>BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE</b> <b>QUINQUIENNO 2016-2020</b>				
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.331.000,00	2.358.000,00	2.380.000,00	2.390.000,00	2.400.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	744.500,00	640.000,00	644.000,00	646.000,00	648.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>3.075.500,00</b>	<b>2.998.000,00</b>	<b>3.024.000,00</b>	<b>3.036.000,00</b>	<b>3.048.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.191.115,00	1.144.000,00	1.149.500,00	1.155.000,00	1.160.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	496.000,00	502.000,00	505.000,00	510.000,00	510.000,00
9) Costi del personale	517.150,00	509.000,00	513.000,00	515.000,00	520.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	21.000,00	24.000,00	26.000,00	25.000,00	25.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	706.000,00	710.000,00	716.000,00	718.000,00	720.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>2.950.265,00</b>	<b>2.909.000,00</b>	<b>2.929.500,00</b>	<b>2.943.000,00</b>	<b>2.955.000,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>125.235,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>94.500,00</b>	<b>93.000,00</b>	<b>93.000,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	3.700,00	3.500,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.200,00	3.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>7.500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	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>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>132.735,00</b>	<b>89.500,00</b>	<b>95.500,00</b>	<b>93.500,00</b>	<b>93.500,00</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	110.000,00	64.500,00	67.500,00	65.000,00	65.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>22.735,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.500,00</b>	<b>28.500,00</b>