



RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2020

1[^] PROVVEDIMENTO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Sigg.ri Consiglieri,

vista la situazione contabile al 30 settembre 2020, si ritiene necessario provvedere alla rimodulazione del Budget di Esercizio 2020 sia per esigenze manifestatesi nel corso di questa parte dell'esercizio, sia per quelle che verranno a presentarsi nell'ultimo trimestre dell'anno.

In particolare, nel corso dell'esercizio 2020, oltre alle problematiche legate alla pandemia di COVID-19, che ha costretto l'Ente alla chiusura al pubblico dal 15 marzo al 4 maggio c.a., si è dovuto provvedere all'adozione di un nuovo testo di **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo”** avvenuto in data 10 giugno 2020; al rinnovo del Contratto di servizio tra l'Ente e la società in house A.C.I. Promoter s.r.l.; lo spostamento dei costi relativi ai compensi al Direttore AC, dipendente dei ruoli ACI, dalla voce B9 – Costi del personale alla voce B7 – Spese per prestazioni di servizi dei Costi della Produzione, al fine di rispettare la prescrizione dell'articolo 2425 del c.c., che prevede il principio della classificazione dei costi per natura.

La rimodulazione in parola rispetta il nuovo **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo”** – **adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente in data 10/06/2020**, in applicazione dei regolamenti sul contenimento delle spese redatti ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013. Per le specifiche in materia si rimanda all'Appendice esplicativa a firma del Direttore dell'Ente alla presente Relazione, che si allega all'elaborato di rimodulazione del Budget di Esercizio 2020 (All.n.2).

L'utile presunto per il 2020 si attesta ad € 275,00. Le variazioni apportate vanno a interessare alcune voci di ricavo e di costo relative a: contabilizzazione delle tessere associative, rimborsi al Direttore e mantenimento della società *in house* A.C.I. Promoter s.r.l..

Il nuovo Budget Economico 2020 rimodulato, di cui all'Allegato n.1, presenta, dunque, le seguenti risultanze:

- Il totale Valore della Produzione si attesta in € 651.000,00;



- I Costi della Produzione si attestano in € 618.825,00;
- Il Risultato della Gestione Caratteristica si attesta a € 32.175,00;
- I Proventi e gli Oneri Finanziari si attestano in € 29.900,00;
- Le Imposte sul Reddito di Esercizio si attestano in € 2.000,00;
- Il Budget Economico per l'Esercizio 2020 chiude con un Utile presunto di € 275,00
- Ai sensi della circolare n.11111 del 14/10/2016 relativa alle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 114.035,00. Di seguito tabella di calcolo:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione | 651.000 |
| 2) di cui proventi straordinari | 0 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 651.000 |
| 4) Costi della produzione | 618.825 |
| 5) di cui oneri straordinari | 0 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 50.860 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 567.965 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 83.035 |

Nella Tabella sotto riportata vengono sono specificati i conti di Budget ove sono state apportate le variazioni:

| CONTI DI BUDGET 2020 INTERESSATI DALLE VARIAZIONI | Stanziamento iniziale | Variazioni da deliberare | Stanziamento Finale |
|---|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| RP01020001 – Quote sociali | € 320.000,00 | -€ 25.000,00 | € 295.000,00 |
| TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI | € 320.000,00 | -€ 25.000,00 | € 295.000,00 |
| CP01020049 – Spese per prestazioni di servizi da società <i>in house</i> | € 115.000,00 | € 36.000,00 | € 151.000,00 |
| CP01020050 – Spese per esercizi precedenti | € 0,00 | € 54.000,00 | € 54.000,00 |
| CP01040003 – Salari e stipendi:personale di ACI (personale comandato Direttore) | € 35.000,00 | -€ 35.000,00 | € 0,00 |
| CP01050008 – Ammortamento | € 2.400,00 | -€ 2.400,00 | € 0,00 |



| impianti | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| CP01050025 – Svalutazioni crediti verso clienti | € 7.600,00 | € 2.400,00 | € 10.000,00 |
| CP01090003 – IVA indetraibile e conguaglio PRO RATA | € 17.000,00 | -€ 3.000,00 | € 14.000,00 |
| CP01090017 – Altri oneri diversi di gestione | € 24.000,00 | -€ 20.000,00 | € 4.000,00 |
| CP01090018 – Aliquote sociali | € 160.000,00 | -€ 11.000,00 | € 149.000,00 |
| CP02010001 – Interessi passivi su c/c bancario | € 15.000,00 | -€ 5.000,00 | € 10.000,00 |
| CP02010002 – Interessi su finanziamenti | € 25.000,00 | -€ 5.000,00 | € 20.000,00 |
| CP06010002 - IRAP | € 4.000,00 | -€ 2.000,00 | € 2.000,00 |
| TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI | € 405.000,00 | € 9.000,00 | € 414.000,00 |

VALORE DELLA PRODUZIONE:

- viene adeguato lo stanziamento relativo all'incasso delle Quote sociali ACI sulla base delle aspettative di produzione per il 2020, che purtroppo dovranno essere riviste al ribasso per effetto della pandemia di COVID-19 che ha costretto alla chiusura sia la Sede dell'A.C. che la rete delle delegazioni dalla metà del mese di marzo ai primi giorni del mese di maggio 2020. Si stima che tutta la struttura potrebbe arrivare ad una produzione di circa 4.600 soci rispetto alle 5.000 unità previste inizialmente.

COSTI DELLA PRODUZIONE:

– viene aumentato lo stanziamento al sottoconto CP01020049 – Spese per prestazioni di servizi da società *in house* - € 36.000,00 in più per adeguamento ai costi di gestione della società collegata sulla base del nuovo contratto di servizio sottoscritto tra l'Ente e A.C.I. Promoter s.r.l. in data 01/10/2020 (da evidenziare che la differenza di € 11.000,00 in più rispetto a quanto previsto nel contratto sottoscritto sono costi relativi alla parte indetraibile dell'IVA sulle spese di natura istituzionale e promiscua);



| | Tipologia attività | Compenso da contratto | IVA | % IVA detraibile | % IVA indetraibile | IVA indetraibile a costo |
|---|--------------------|-----------------------|-----|------------------|--------------------|--------------------------|
| L'A.C. riconoscerà indicativamente alla Società i seguenti corrispettivi: | | | | | | |
| Per l'espletamento dei servizi di cui al punto 1 Art. 1 – S.T.A. | COMMERCIALE | € 25.000,00 | 22% | 100% | 0% | € - |
| Per l'espletamento dei servizi di cui al punto 2 Art. 1 – TASSE AUTO | COMMERCIALE | € 30.000,00 | 22% | 100% | 0% | € - |
| Per l'espletamento dei servizi di cui al punto 3 Art. 1 - SOCI | ISTITUZIONALE | € 25.000,00 | 22% | 0% | 100% | € 5.500,00 |
| Per l'espletamento dei servizi di cui al punto 4 Art. 1 – EDU.STRADALE | ISTITUZIONALE | € 10.000,00 | 22% | 0% | 100% | € 2.200,00 |
| Per l'espletamento dei servizi di cui al punto 5 Art. 1 - RAGIONERIA | PROMISCUO | € 25.000,00 | 22% | 66% | 34% | € 1.870,00 |
| Per l'espletamento dei servizi di cui al punto 6 Art. 1 - SEGRETERIA | PROMISCUO | € 15.000,00 | 22% | 66% | 34% | € 1.122,00 |
| Per l'espletamento dei servizi di cui al punto 7 Art.1 - SEGRETERIA (SPORT) | COMMERCIALE | € 10.000,00 | 22% | 100% | 0% | € - |
| Totale | | € 140.000,00 | | | | € 10.692,00 |
| Totale Costo da stimare a budget | | | | | | 150.692,00 |

- viene posto uno stanziamento di € 54.000,00 sul conto CP01020050 – Spese per esercizi precedenti, per contabilizzare costi della società relativi al 2019 registrati nell'esercizio corrente per mancanza di capienza nel budget 2019;
- viene azzerato lo stanziamento del sottoconto CP01040003 – Salari e stipendi: personale di ACI (personale comandato Direttore). Il costo è stato spostato alla voce B7 – Spese per prestazioni di servizi del Budget Economico 2020 al fine di rispettare la prescrizione dell'articolo 2425 del c.c., che prevede il principio della classificazione dei costi per natura, essendo il Direttore dipendente a tutti gli effetti dei ruoli dell'ACI. Nei primi mesi dell'esercizio si è provveduto a creare un sottoconto di costo apposito valorizzando lo stanziamento con una riclassificazione di Budget, che ha recuperato le risorse tra gli stanziamenti già esistenti;
- viene azzerato lo stanziamento del conto CP01050008 - Ammortamenti di impianti;
- viene adeguato lo stanziamento del conto CP01050025 – Svalutazione crediti verso clienti per la svalutazione del credito vantato nei confronti della ex Delegazione di Tarquinia;
- Viene ridotto lo stanziamento al conto CP01090003 – IVA indetraibile e conguaglio PRO Rata di € 3.000,00 per adeguamento tecnico;
- viene ridotto lo stanziamento sul conto CP01090017 – Altri oneri diversi di gestione per € 20.000,00;
- viene adeguato lo stanziamento del sottoconto CP01090018 – Aliquote sociali per € 11.000,00, per effetto della riduzione della previsione del numero delle quote sociali prodotte dalla struttura dell'A.C. Viterbo nel corso del 2020.
- viene adeguato lo stanziamento del sottoconto CP02010001 – Interessi passivi su c/c bancari per meno € 5.000,00;
- viene adeguato lo stanziamento del sottoconto CP02010002 – Interessi su finanziamenti per meno € 5.000,00;
- viene adeguato lo stanziamento del sottoconto CP06010002 – IRAP per meno € 2.000,00

Alla luce di quanto sopra il totale dei ricavi si riduce di complessivi € 25.000,00, quello dei costi costi aumenta di € 9.000,00.



Come già riportato ed alla luce delle necessità evidenziate dalla variazioni, l'utile presunto a fine esercizio si attesta in € 275,00.

Per effetto della riduzione dell'utile di bilancio, si azzera la possibilità di reinvestire gli utili, come si evince dalla tabella sotto riportata:

| Budget degli investimenti e dismissioni – Immobilizzazioni Materiali | | | |
|--|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| Conti di Budget 2020 interessati dalle variazioni | Stanziamento iniziale | Variazioni da deliberare | Stanziamento Finale |
| AB02020001 – Acquisti di impianti | € 30.000,00 | -€ 30.000,00 | € 0,00 |

Il Budget di Tesoreria, sulla scorta dei flussi di entrata e di uscita stimati al 31/12/2020, sia di natura economica che finanziaria, può essere rettificato nel seguente modo:

| | |
|---|---------------------|
| Saldo finale di tesoreria al 31/12/2019 | -€ 92.868,21 |
| Gestione Economica | € 112.935,00 |
| Entrate da Gestione Economica | € 651.000,00 |
| Uscite da Gestione Economica | € 538.065,00 |
| Gestione Patrimoniale | € 0,00 |
| Entrate da dismissioni | € 0,00 |
| Uscite per Investimenti | € 0,00 |
| Gestione Finanziaria | -€ 15.166,79 |
| Entrate da finanziamenti | € 0,00 |
| Uscite per rimborso finanziamenti e mutui | € 29.900,00 |
| Altre Entrate finanziarie | € 2.330.000,00 |
| Altre Uscite Finanziarie | € 2.315.266,79 |
| Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2020 | € 4.900,00 |

La situazione della pianta organica dell'Ente al 30/06/2020 resta invariata rispetto all'impianto già previsto. Tre unità vacanti in Area B2.

Alla luce di quanto sopra esposto, nonostante la peculiarità delle problematiche di natura sanitaria da COVID-19, che stanno provocando una pesante contrazione dell'economia globale in tutti i settori, si ritiene che l'andamento delle attività dell'Ente per questo esercizio 2020 non dovrebbe



subire pesanti ripercussioni, ma, al contrario, alcune di esse, per la chiusura o la modifica delle modalità di accesso ad Enti come il PRA, la Motorizzazione Civile e la ASL, dovrebbero portare un maggior numero di clienti e, quindi, maggiori ricavi (in particolare ci si riferisce alle attività di consulenza automobilistica e delle visite medico legali per il rinnovo delle patenti). La riduzione dell'utile stimato in € 34,000 e le necessità della rimodulazione sopra specificate, ci consente di adeguare il Budget ad un quadro complessivo che si ritiene più aderente alla realtà dei flussi di entrata e di uscita fin qui verificati. Tutta l'impostazione del Budget 2020 rimodulato rispetta il **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo”**, come ampiamente esplicitato nella relazione prodotta dal Direttore (Alln.2), e, quindi, l'equilibrio economico patrimoniale resta consolidato. Si ritiene, pertanto, che nulla osti all'approvazione del I^o provvedimento di Rimodulazione del Budget Annuale 2020 da parte del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Viterbo.

Viterbo, 05 ottobre 2020

Il Presidente
(Dott. Sandro ZUCCHI)