


## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI DEL BUDGET ANNUALE 2023

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2023 relativamente al budget economico, 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 2023.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico allegato contenuto nella presente relazione, le rimodulazioni apportate rispetto alla prima stesura del budget, approvato dal Consiglio Direttivo del Sodalizio nella seduta del 20/10/2022, possono essere così sintetizzate:

AC ACIREALE - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023				
 Automobile Club Acireale	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		238.100,00	20.000,00	258.100,00
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		71.000,00	-15.050,00	75.350,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>329.100,00</b>	<b>4.350,00</b>	<b>328.450,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.000,00	0,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi		117.015,00	3.800,00	120.815,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		21.500,00	-1.800,00	19.700,00
9) Costi del personale		75.447,00	3.250,00	78.697,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		2.500,00	0,00	2.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione		95.000,00	5.000,00	101.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>314.462,00</b>	<b>10.250,00</b>	<b>324.712,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>14.638,00</b>	<b>-5.900,00</b>	<b>8.738,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		500,00	0,00	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari		0,00	0,00	0,00
17)- bis USI e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>		<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>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>15.138,00</b>	<b>-5.900,00</b>	<b>8.238,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		7.038,00	0,00	7.038,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>8.100,00</b>	<b>-5.900,00</b>	<b>2.200,00</b>

Con le rimodulazioni proposte l'Utile d'esercizio passa da € 8.100 a € 2.200.

Il presente provvedimento apporta, in primo luogo, variazioni in aumento sia nel valore della produzione per € 4.350, sia nei costi della produzione per € 10.250.

L'insieme delle suddette variazioni modifica il valore di saldo della gestione caratteristica **Risultato Operativo Lordo** (differenza tra valore e costi della produzione), sempre positivo di € 8.738 ma in riduzione di €. 5.900 rispetto a quello rilevato in sede di approvazione €. 14.638.

Il **Margine Operativo Lordo** passa a € 11.238 anch'esso diminuito di €. 5.900 rispetto al valore di approvazione iniziale di €. 17.138.

Nessuna variazione è prevista relativamente al **Budget degli Investimenti/Dismissioni** ed al **Budget di Tesoreria**.

Il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Acireale per il triennio 2023/2025, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 20.10.2022, 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.

Di seguito si espongono analiticamente le variazioni maggiormente significative verificatesi nelle diverse voci del conto economico.

Il **Valore della produzione** passa da € 329.100 ad € 333.450 registrando un aumento di € 4.350, detta variazione si è resa necessaria per adeguare le stime dei valori afferenti i ricavi per quote (+ € 5.000) e canone marchio delegazioni (- €. 650) a valori più aderenti al reale andamento del mercato nell'anno in corso.

I **Costi della produzione** passano da €. 314.462 ad €. 324.712 con una variazione in aumento di € 10.250. Le rimodulazioni intervenute in tale aggregato si sono rese necessarie nelle voci B7 B8 B9 e B14. Dette variazioni sono state formulate, come detto, in conformità ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Acireale per il triennio 2023/2025. In ordine a tale ultimo aspetto, si evidenzia che nel presente provvedimento di rimodulazione sono state rispettate le percentuali di riduzione previste dagli artt. 5, 6, 7 e 8 del citato Regolamento.

Nel dettaglio, le principali cause di tale incremento sono, in sintesi, riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- B7 - Spese per prestazioni di servizi (+ € 3.800): il predetto incremento si riferisce principalmente alle seguenti variazioni:  
si è provveduto adeguare la voce di maggiore consistenza di variazione denominata altre spese per prestazione di servizio che è stata aumentata per + €. 6.750; in contrapposizione a questa variazione in aumento sono state adeguate in diminuzione le voci: Pubblicità e attività promozionali per - €. 500; fornitura di energia elettrica per - €. 1.200; missioni e trasferte per - €. 500; manutenzione ordinaria immobilizzazioni materiali per - €. 500 ed infine la voce bollatura vidimazioni e certificati per - €. 250
- B8 - Spese per godimento beni di terzi (- € 1.800): è stato adeguato in diminuzione al sottoconto fitti passivi e oneri accessori per -€. 1.800;
- B9 – Costi del personale (+ € 3.250): il costo del personale è stato opportunamente adeguato alla previsione nel rispetto del CCNL 2019 – 2021 approvato nel corso del 2022;
- B14 - Oneri diversi di gestione (+ € 5.000): l' incremento è da ricondurre all'adeguamento della voce aliquote sociali per un importo pari ad €. 5.000, proporzionalmente correlato all'incremento della corrispondente voce di ricavo contenuta nel valore della produzione (A1);

Per ciò che concerne i **Proventi ed oneri finanziari** e le **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate**, non sono previste variazioni rispetto agli importi stimati in sede di predisposizione del budget iniziale.

Si pone inoltre in evidenza che, così come previsto dall'art. 9 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" sopra menzionato, gli utili previsti, saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Si riporta di seguito la tabella relativa al calcolo del "MOL" aggiornata in seguito alle rimodulazioni proposte

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	333.450
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>333.450</b>
4) Costi della produzione	324.712
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.500
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>322.212</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>11.238</b>

Per quanto sopra esposto, a norma dell'articolo 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Acireale approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009, sottopongo alla Vostra approvazione le rimodulazioni al budget economico dell'esercizio in corso proposte e chiedo altresì al Collegio dei Revisori di attestare che il presente provvedimento rispetta i vincoli e gli obiettivi stabiliti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Acireale per il triennio 2023/2025.

Acireale 02 Ottobre 2023

IL PRESIDENTE  
Angelo Pennisi