




**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI
BUDGET ANNUALE 2022**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2022 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 2022.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico allegato contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

AUTOMOBILE CLUB AGRIGENTO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2022				
 Automobile Club Agrigento	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2022	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		140.100,00	0,00	140.100,00
		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		134.000,00	185.500,00	319.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		274.100,00	185.500,00	459.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.500,00	0,00	1.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi		118.300,00	0,00	118.300,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		7.000,00	0,00	7.000,00
9) Costi del personale		39.300,00	0,00	39.300,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.500,00	118.150,00	119.650,00
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		84.500,00	418.000,00	502.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		252.100,00	536.150,00	788.250,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		22.000,00	-350.650,00	-328.650,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		100,00	0,00	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		10.000,00	3.000,00	13.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-9.900,00	-3.000,00	-12.900,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni		0,00	27.860,00	27.860,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)		0,00	-27.860,00	-27.860,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		12.100,00	-381.510,00	-369.410,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		3.500,00	0,00	3.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		8.600,00	-381.510,00	-372.910,00



- Il totale del Valore della produzione passa da €. 274.100 a €. 459.600 con una variazione in aumento di €.185.500;
- Il Totale dei Costi della produzione passa da €. 252.100 a €. 788.250 con una variazione in aumento di €. 536.150;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto si attesta da €. 22.000 a - €. 328.650 con una variazione in diminuzione di €. 350.650;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari si incrementa di €.3.000 passando da €. 10.000 a €.13.000;
- Il totale rettifiche di valore di attività e passività si incrementa in valore negativo - €. 27.860
- Le imposte dell'esercizio rimangono inalterate

Alla luce di quanto sopra esposto, il risultato di esercizio passa da un utile economico presunto al 31/12/2022 di €. 8.600 ad una perdita di - €. 372.910, subendo una variazione di - €. 381.510.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi**, si registra un aumento di € 185.500,00 alla voce "Ricavi per altri ricavi e proventi si registra un maggiore ricavo pari a € 70.000,00 derivanti dalla insussistenza del passivo (+ € 115.500,00) rilevata a seguito cancellazione di debiti verso fornitori e terzi rispetto ai quali è stata completata l'azione di accertamento che ha consentito di definitiva cancellazione, la voce sopravvenienza dell'attivo riporta un incremento di €. 70.000 derivante dall'allineamento delle poste reciproche debito /credito con la Società di servizi in liquidazione.

Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

- **A5) Altri ricavi e proventi.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	115.500,00
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	70.000,00
TOTALE	185.500,00

- **sul fronte dei costi**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate e in funzione dell'andamento economico al 30/09/2022 e dati consuntivi al 31/12/2021. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci, B10, e B14.

il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni" si incrementa per + €. 118.100 a seguito di incremento della voce svalutazione di crediti per attività di sportello non più recuperabili (€. 90.78,54) quanto a €. 27.245,38) a seguito cancellazione del "Fondo svalutazione credito Pinetti Sergio" a seguito azzeramento fondo prudenzialmente accantonato per contenzioso in atto, la conclusione del giudizio ha legittimato la cancellazione del fondo.



il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione" si incrementa per + €. 418.000 analogamente per l'attività speculare effettuata alla voce attivo per la previsione di aumento costi alla voce "insussistenze dell'attivo" per €. 288.000 rilevata a seguito cancellazione di crediti verso clienti e terzi rispetto ai quali è stata completata l'azione di accertamento che ha consentito di definitiva cancellazione; la voce sopravvenienza del passivo riporta un incremento di €. 130.000 derivante dall'allineamento delle poste reciproche debito /credito con la Società di servizi in liquidazione.

il conto C17 "interessi e altri oneri finanziari": si incrementa di €. 3.000 per effetto dell'adeguamento della posta su interessi su mutui in essere;

il conto D19 "Rettifiche di attività e passività finanziarie" subisce un incremento rispettivamente per €. 10.070,91 per Svalutazione partecipazioni imprese controllate
 €. 17.626,78 per Svalutazione immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni:
 (€. 51,18 quota dismessa da partecipazione su Società di servizi AC Caltanissetta ed €. 5.925 per dismissioni quote quote azionarie detenute su Banca S.Angelo €. 11.649,97 per adeguamento quota polizza TFR dipendente su indicazione emittente)

Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Svalutazioni crediti verso clienti	118.150,00
TOTALE	118.150,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	130.000,00
INSUSSISTENZE DELL' ATTIVO ORDINARIE	288.000,00
TOTALE	418.000,00

C17) Interessi e altri oneri finanziari.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi su finanziamento	3.000,00
TOTALE	3.000,00

D19) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'

DESCRIZIONE	IMPORTO
Svalutazione partecipazioni imprese controllate	10.100,00
Svalutazione immobilizzazioni finanziarie che non	17.700,00
TOTALE	27.800,00

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato per il triennio 2020 – 2022 sono state rispettate le percentuali di riduzione.



Sul fronte del Budget degli Investimenti non sono state apportate variazioni rispetto alle previsioni iniziali di nell'esercizio.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2022, sono state apportate rettifiche di storno e integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2022.

A conclusione di detto lavoro il risultato di esercizio passa da un utile economico presunto al 31/12/2022 di €. 8.600 ad una perdita di - €. 369.910, subendo una variazione di - €. 378.510

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2018 di ACI Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	459.600
2) di cui proventi straordinari	185.500
3 - Valore della produzione netto (1-2)	274.100
4) Costi della produzione	773.270
5) di cui oneri straordinari	418.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	119.650
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	235.620
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	38.480

Da precisare che in osservanza della circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 erano stati prodotti degli allegati al budget 2022 che non vengo aggiornati in quanto espressamente non soggetti a modifiche ma annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

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.



Automobile Club Agrigento

AUTOMOBILE CLUB AGRIGENTO

Agrigento li, 14/10/2022

Il Presidente

Automobile Club Agrigento

F.TO Avv. Salvatore Bellanca