

**AUTOMOBILE CLUB CATANIA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2021**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2021 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 2021.

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 CATANIA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2021			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO Automobile Club Catania	Budget Iniziale Esercizio 2021	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2021
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	369.100,00	-43.500,00	325.600,00
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	322.200,00	0,00	322.200,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	691.300,00	-43.500,00	647.800,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.000,00	-2.000,00	6.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	392.000,00	-21.500,00	370.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	32.500,00	0,00	32.500,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	9.300,00	14.000,00	23.300,00
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	215.100,00	-19.600,00	195.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	656.900,00	-29.100,00	627.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	34.400,00	-14.400,00	20.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	500,00	500,00	1.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.000,00	0,00	2.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-1.500,00	500,00	-1.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	2.600,00	2.600,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	-2.600,00	-2.600,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+/-D+/-E)	32.900,00	-16.500,00	16.400,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.400,00	-4.300,00	6.100,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	22.500,00	-12.200,00	10.300,00

- La differenza del valore della produzione passa da €. 691.300 a €. 641.800 con una variazione negativa di - €. 43.500;
- La differenza dei costi della produzione passa da €. 656.900 a €. 627.800 con una variazione in diminuzione di €. 29.100;
- La differenza tra il valore e costi della produzione pertanto si attesta da €. 34.400 a €. 20.000 con una variazione in diminuzione di - €. 14.400
- La differenza dei proventi e oneri finanziari passa da - €. 1.500 a -€.1.000 con una variazione in positivo di €. 500;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 10.400 a €. 6.100 con una variazione in diminuzione di - €. 4.300;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2021 passa da €. 22.500 a €.10.300, subendo una variazione di €. 12.200 per minor utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **sul fronte dei ricavi**, il decremento di euro 43.500 registrato esclusivamente alla voce Ricavi per la vendita e prestazione di servizi è dato dal differenziale tra la riduzione delle quote sociali per - €.20.000; per i proventi per riscossione tasse auto – opportunamente adeguate - per €.25.000 per - €. 500 per ricavi vendita materiale diverso. Tale contrazione è stata parzialmente attenuata dalla previsione di maggiori introiti dai ricavi per assistenza automobilistica pari a + €. 2.000.

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

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	- 20.000,00
RICAVI VENDITA MATERIALE DIVERSO	- 500,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	2.000,00
RISCOSSIONE TASSE AUTO, BONIFICHE, ESENZIONI E ACCERTAM.	- 25.000,00
TOTALE	- 43.500,00

- **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 ed in funzione dell'andamento economico al 31/08/2021 e dati consuntivi al 31/12/2020. Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B6, B7, B10, e B14, determinando nel complesso, una riduzione per -€. 29.100.

Si riducono il **conto B6 spese per acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** per - **€.2.000** per effetto dell'adeguamento dei costi peer cancelleria;

Il **conto B7 spese per prestazione di servizi** si decrementa per - **€. 21.500**; con riferimento al conto in questione è stato opportunamente creato un sottoconto specifico rinominato Costi per servizi Convenzione Società in house per meglio identificare i costi richiamanti nella Convenzione stipulata con la Società ACI Servizi Catania S.r.l.

;

Il conto **B10 ammortamenti e svalutazioni** s'incrementa per + €. **14.000**: per adeguamento dell'ammortamento degli immobili di proprietà dell'Ente.

Il conto **B14 altri oneri diversi di gestione** subisce un decremento per - €. **19.600** dovuto alla diminuzione per - €. **15.000** dei costi per aliquote sociali, ridotte adeguatamente in misura proporzionale alla voce dei ricavi per quote sociali;

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

B6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Cancelleria	- 2.000,00
TOTALE	- 2.000,00

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SERVIZI LEGALI E NOTARILI	- 4.000,00
SERVIZI AMMINISTRATIVE E FISCALI	- 1.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	- 6.000,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE)	1.000,00
Servizio trasporto valori e Servizio contazione	- 3.000,00
FORNITURA ACQUA	- 500,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	- 1.500,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	- 5.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	- 2.000,00
PREMI ASSICURAZIONE/FIDEJUSSIONI	- 2.500,00
SERVIZI BANCARI	- 1.000,00
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	- 208.000,00
Costi per servizi Convenzione Società in house	210.000,00
Spese per locali straordinarie	2.000,00
TOTALE	- 21.500,00

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMMOBILI	14.000,00
Ammortamento mobili e arredi	- 1.000,00
Ammortamento impianti carburanti ed attrezzature	- 1.000,00
AMMORTAMENTO BENI DI VALORE INFERIORE A €. 516	2.000,00
TOTALE	14.000,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	2.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	- 2.600,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	- 3.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	- 1.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	- 15.000,00
TOTALE	- 19.600,00

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE

DESCRIZIONE	IMPORTO
D 18 - Rivalutazioni	-
D 19 - Svalutazioni	2.600,00
TOTALE	2.600,00

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2021, con il seguente decremento della voce imposte di esercizio: **- € 4.300.**

CP.06.01.0001 Ires - € 4.300,00

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato per il triennio 2020 – 2022 con delibera n. 5 del 09/02/2021, sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti non sono state apportate variazioni.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 31/08/2021, sono state apportate rettifiche di storno ed integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2021.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2021 vede un decremento dell'utile atteso di € 12.200 che passa da € 22.500 ad € 10.300.

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	647.800
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	647.800
4) Costi della produzione	627.800
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12,	25.900
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	601.900
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	45.900

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, nonché asseverazione da parte dei Revisori del rispetto del Regolamento relativo ai risparmi di spesa.

Catania, 30/09/2021

Il Presidente

Automobile Club Catania

Avv. Maurizio Magnano San Lio