

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

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO Automobile Club Catania	Budget Iniziale Esercizio 2022	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	331.100,00	-35.500,00	295.600,00
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	9.500,00	331.700,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	653.300,00	-26.000,00	627.300,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.000,00	-500,00	5.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	367.500,00	-4.500,00	363.000,00
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	24.500,00	0,00	24.500,00
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	203.500,00	-17.000,00	186.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	634.000,00	-22.000,00	612.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	19.300,00	-4.000,00	15.300,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	43.000,00	43.000,00
16) Altri proventi finanziari	500,00	0,00	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.500,00	0,00	1.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-1.000,00	43.000,00	42.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	18.300,00	39.000,00	57.300,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	6.800,00	8.800,00	15.600,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	11.500,00	30.200,00	41.700,00

- La differenza del valore della produzione passa da €. 653.300 a €. 627.300 con una variazione negativa di - €. 26.000;
 - La differenza dei costi della produzione passa da €. 634.000 a €. 612.000 con una variazione in diminuzione di €. 22.000;
 - La differenza tra il valore e costi della produzione pertanto si attesta da €. 19.300 a €. 15.300 con una variazione in diminuzione di - €. 4.000
 - La differenza dei proventi e oneri finanziari passa da - €. 1.000 ad €.42.000 con una variazione in positivo di €. 43.000; tale differenza è stata determinata dalla distribuzione degli utili AciService srl allocati nel Fondo Riserva Statutaria per €. 42.910,30, come da delibera della Società AciService srl del 07/09/2022
 - Le imposte dell'esercizio passano da €. 6.800 a €. 15.600 con una variazione in aumento di €. 8.800;
- Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2022 passa da €. 11.500 a €.41.700, con una variazione positiva di €. 30.200 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **sul fronte dei ricavi**, il decremento di euro 35.500 registrato esclusivamente alla voce Ricavi per la vendita e prestazione di servizi è dato dal differenziale tra la riduzione delle quote sociali per - €.10.000; per i proventi per riscossione tasse auto – opportunamente adeguate - per €.25.000 per - €. 500 per ricavi vendita materiale diverso. Per quanto riguarda la voce Altri ricavi e proventi si registra una variazione positiva per €. 9.500.

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	- 10.000,00
RICAVI VENDITA MATERIALE DIVERSO	- 500,00
RISCOSSIONE TASSE AUTO, BONIFICHE, ESENZIONI E ACCERTAM.	- 25.000,00
TOTALE	- 35.500,00

A5) Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONTRIBUTI ACI	- 1.500,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	- 4.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	- 2.000,00
AFFITTO RAMO AZIENDA DISTRIBUTORI	30.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	- 10.000,00
SOPRAVVVENIENZE DELL'ATTIVO	2.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	- 5.000,00
TOTALE	9.500,00

- **sul fronte dei costi**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC ed in funzione dell'andamento economico al 30/09/2022 e dati consuntivi al 31/12/2021. Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B6, B7, e B14, determinando nel complesso, una riduzione per -€ 22.000.

Si riducono il conto **B6 spese per acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** per - **€ 500**;

Il conto **B7 spese per prestazione di servizi** si decrementa per - **€ 4.500**;

;

Il conto **B14 altri oneri diversi di gestione** subisce un decremento per - **€ 17.000** dovuto soprattutto alla diminuzione per - **€ 10.000** dei costi per aliquote sociali, ridotte adeguatamente in misura proporzionale alla voce dei ricavi per quote sociali; ed alla diminuzione per - **€ 4.000** dei costi per imposte e tasse deducibili.

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
Merce destinata alla vendita	- 500,00
TOTALE	- 500,00

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SERVIZI LEGALI E NOTARILI	- 1.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	1.000,00
PUBBLICITA' ED ATTIVITA' PROMOZIONALI	2.000,00
FORNITURA ACQUA	- 1.000,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	2.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	- 10.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	- 1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOB. MATERIALI	- 1.000,00
PREMI ASSICURAZIONE/FIDEJUSSIONI	- 1.000,00
SPESE POSTALI	- 500,00
Costi per servizi Convenzione Società in house	6.000,00
TOTALE	- 4.500,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	- 4.000,00
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	2.000,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	- 1.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	- 3.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	- 10.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 1.000,00
TOTALE	- 17.000,00

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	43.000,00
TOTALE	43.000,00

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2022, con il seguente aumento della voce imposte di esercizio: **€ 8.800.**

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 31/08/2022, 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 2022.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2021 vede un aumento dell'utile atteso di € 30.200 che passa da € 11.500 ad € 41.700.

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	627.300
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	627.300
4) Costi della produzione	612.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	24.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	587.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	39.800

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, 06/10/2022

Il Presidente

Automobile Club Catania

Avv. Maurizio Magnano San Lio