

**AUTOMOBILE CLUB CATANIA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET ANNUALE 2024**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2024 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 2024.

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 2024			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO Automobile Club Catania	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	325.600,00	27.500,00	353.100,00
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	324.200,00	4.000,00	328.200,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	649.800,00	31.500,00	681.300,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.500,00	0,00	5.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	366.000,00	10.000,00	376.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	23.500,00	-9.000,00	14.500,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	24.500,00	1.500,00	26.000,00
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	207.000,00	20.500,00	227.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	626.500,00	21.000,00	647.500,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	500,00	9.500,00	10.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	500,00	0,00	500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/- 17bis)	0,00	9.500,00	9.500,00
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 (18-19)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI E RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	9.500,00	9.500,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	7.500,00	6.000,00	13.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	15.800,00	12.000,00	27.800,00

- La differenza del valore della produzione passa da €. 649.800 a €. 681.300 con una variazione positiva di + €. 31.500;
- La differenza dei costi della produzione passa da €. 626.500 a €. 649.500 con una variazione in aumento di €. 23.000;
- La differenza tra il valore e costi della produzione pertanto si attesta da €. 23.300 a €. 41.300 con una variazione in aumento di + €. 18.000
- 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 €. 0,00 a €. 9.500 con una variazione in aumento di €. 9.500;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2024 passa da €. 15.800 a €.27.800, con una variazione positiva di €. 14.200 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **sul fronte dei ricavi**, l'aumento di euro 31.500 registrato prevalentemente alla voce Ricavi per la vendita e prestazione di servizi è dato dal soprattutto dall'aumento delle quote sociali per €.35.000; per i proventi ufficio assistenza automobilistica – opportunamente adeguate - per - €.5.000 e per proventi per manifestazione sportive per - €. 2.500.

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	35.000,00
Proventi Uff. Assistenza Automobilistica	-5.000,00
Proventi per manifestazioni sportive	-2.500,00
TOTALE	27.500,00

- **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 31/08/2024 e dati consuntivi al 31/12/2023. Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B7, B10, e B14, determinando nel complesso, un aumento pari ad €. 23.000.



Il conto B7 spese per prestazione di servizi si incrementa di €. 10.000.

Il conto B10 ammortamenti e svalutazioni s'incrementa per €. 1.500: per adeguamento dell'ammortamento degli immobili di proprietà dell'Ente e di quello dei mobili ed arredo.

Il conto B14 altri oneri diversi di gestione subisce un aumento per €. 20.500 dovuto, soprattutto, all'incremento delle aliquote sociali per €. 15.000 ed all'incremento delle imposte e tasse deducibili per €. 6.000;

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

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Provvigioni passive	2.000,00
Fornitura di acqua	1.000,00
Fornitura energia elettrica	1.000,00
Spese telefoniche rete fissa	-500,00
Facchinaggio	-1.000,00
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	1.200,00
Salari e stipendi; Personale ACI Direttore	3.000,00
Oneri sociali	1.000,00
Spese per locali straordinarie	300,00
Rimborso spese missioni organi collegiali e amministrativi	2.000,00
TOTALE	10.000,00

B8) Spese per godimento di beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fitti passivi e oneri accessori	- 9.000,00
TOTALE	-9.000,00

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento immobili	1.000,00
Ammortamento mobili e arredi	500,00
TOTALE	1.500,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposte e tasse deducibili	6.000,00
Abbonamenti e pubblicazioni	500,00
Spese di rappresentanza	1.000,00
Rimborsi e concorsi spese diverse	- 1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	- 1.000,00
Aliquote sociali	15.000,00
TOTALE	20.500,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	9.500,00
TOTALE	9.500,00

2) Imposte sul reddito di esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	6.000,00
TOTALE	6.000,00

In ottica del contenimento della spesa, si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal regolamento ai principi generali di razionalizzazione della spesa dell'Automobile Club di Catania per il triennio 2023-2025, approvato - nella sua ultima versione - dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 6 ottobre 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.

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

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 31/08/2024, 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 2024.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2024 vede un aumento dell'utile atteso di € 12.200 che passa così da € 15.800 ad € 27.800.

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	681.300
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	681.300
4) Costi della produzione	649.500
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	26.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	623.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	57.800

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, 30/09/2024

Il Presidente

Automobile Club Catania

Avv. Maurizio Magnano San Lio

