




**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2023**

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2023 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 variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate

AUTOMOBILE CLUB CHIETI - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	273.500,00	42.500,00	316.000,00
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	159.000,00	0,00	159.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	432.500,00	42.500,00	475.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000,00	0,00	1.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	125.900,00	0,00	125.900,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	24.000,00	0,00	24.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000,00	0,00	2.000,00
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	210.000,00	40.000,00	250.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	362.900,00	40.000,00	402.900,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	69.600,00	2.500,00	72.100,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	3.500,00	0,00	3.500,00
16) Altri proventi finanziari	20.100,00	2.000,00	22.100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	8.000,00	2.000,00	10.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	15.600,00	0,00	15.600,00
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
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D+/-E)	85.200,00	2.500,00	87.700,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	29.000,00	5.000,00	34.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	56.200,00	-2.500,00	53.700,00



- Il totale del Valore della produzione passa da €. 432.500 a €. 475.000 con una variazione in aumento di €. 42.500;
- Il Totale dei Costi della produzione passa da €. 362.900 a €. 402.900 con una variazione in aumento di €. 40.000;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione, pertanto, si attesta da €. 69.600 a €. 72.100 con una variazione in aumento di €. 2.500;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari rimane invariata;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 29.000 a €. 34.000 con una variazione in aumento di €. 5.000

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2023 passa da €. 56.200 a €. 53.700, subendo una variazione di €. 2.500 per minore utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **sul fronte dei ricavi**, si registra un incremento di € 42.500,00 alla voce "Ricavi per la vendita e prestazione di servizi": è dovuto agli opportuni adeguamenti apportati alla voce ricavi per quote sociali (+ €. 42.500).
- **sempre sul fronte ricavi**, alla voce "Altri ricavi e proventi" non vi sono variazioni.

Si riporta 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	42.500,00
TOTALE	42.500,00

- **sul fronte dei costi**, invece, 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 30/06/2023 e dati consuntivi al 31/12/2022.
Gli scostamenti sono evidenziati nella voce B14.



- **il conto B14 “Altri oneri diversi di gestione”** subisce un incremento complessivo per **+ € 40.000,00** interamente dovuto (+ €. 40.000) all'aumento dei costi per aliquote sociali, in adeguamento al contestuale incremento della voce di ricavi per quote sociali, al lordo dell'eventuale erogazione del premio incentivante di Aci Italia (fase 2), ad oggi non ancora deliberato.

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

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
ALIQUOTE SOCIALI	40.000,00
TOTALE	40.000,00

Si è ritenuto opportuno, infine, adeguare **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2023, con il seguente incremento della voce "imposte di esercizio": **+ € 5.000.**

CP.06.01.0001 Ires	+ € 5.000,00
---------------------------	---------------------

Il risultato presunto di esercizio al 31/12/2023 vede quindi un decremento dell'utile atteso di € 2.500 passando da € 56.200 a € 53.700

In ottica del contenimento della spesa, sono state rispettate tutte le percentuali di riduzione previste dagli artt. 5, 6, 7 e 8 del “Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023-2025”, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Chieti con delibera n. 9/2022 del 26/10/2022.

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 30/06/2022, 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 2023.



Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 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	475.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	475.000
4) Costi della produzione	402.900
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	400.900
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	74.100

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 budget dell'esercizio in corso, nonché asseverazione da parte dei Revisori del rispetto del Regolamento relativo ai risparmi di spesa.

Chieti lì, 30/10/2023

IL PRESIDENTE
DELL'AUTOMOBILE CLUB CHIETI
Avv. Mario Aloè