

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL 2° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI
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 GROSSETO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2024			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 2° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	850.600,00	0,00	850.600,00
	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	86.000,00	0,00	86.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	936.600,00	0,00	936.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000,00	0,00	5.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	192.850,00	-3.407,00	189.443,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	8.000,00	0,00	8.000,00
9) Costi del personale	208.923,00	3.407,00	212.330,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.750,00	0,00	3.750,00
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	470.000,00	0,00	470.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	888.523,00	0,00	888.523,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	48.077,00	0,00	48.077,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	700,00	0,00	700,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	15.500,00	0,00	15.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-14.800,00	0,00	-14.800,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	10.000,00	0,00	10.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-10.000,00	0,00	-10.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	23.277,00	0,00	23.277,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	13.577,00	0,00	13.577,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	9.700,00	0,00	9.700,00

- Il valore della produzione non subisce variazioni rispetto alle previsioni iniziali;
- I costi della produzione non subiscono variazioni nel saldo pari ad €. 888.523. La variazione intervenuta si è resa necessaria nei conto B7 e B9: l'aumento riguarda esclusivamente l'adeguamento dei costi del personale in base al nuovo contratto collettivo 2022/2024 che ha visto una variazione relativamente al fondo risorse decentrate, nonché al passaggio dal 1° settembre di una risorsa dall'area "Assistenti" a quella "Funzionari". L'incremento del conto trova idonea copertura grazie ai risparmi conseguiti nel conto B7.
- La voce "**Proventi ed oneri finanziari**" non subisce variazioni;
- La voce "**Rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie**" non subisce variazioni.
- Non sono state rimodulate le imposte.

Le modifiche apportate hanno tenuto conto dei risparmi da conseguire in applicazione del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2, comma 2bis, DL 101/2013 convertito dalla legge n. 125/2013.

Si precisa infine che la rimodulazione è stata adottata, per ridare al budget il giusto ruolo di indirizzo sull'andamento e veridicità dei risultati attesi.

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2024 rimane invariata.

Riguardo al Budget degli investimenti non sono stata apportate variazioni.

Riguardo al Budget di tesoreria non sono stata apportate variazioni

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 e in seguito alle rimodulazioni intervenute:



TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	936.600
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	936.600
4) Costi della produzione	888.523
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.750
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	884.773
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	51.827

Preme richiamare l'attenzione su quanto indicato da ACI Italia – Ufficio Amministrazione e Bilancio con circolare prot. n. 8404 del 26/09/2018: in ottemperanza all'art. 10 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" attualmente vigente, adottato nella seduta del Consiglio Direttivo per il triennio 2023 – 2025, approvato con delibera del Consiglio Direttivo in data 31 ottobre 2022. Il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, deve vigilare sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettuare verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, costatare di non aver rilevato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

il Collegio dei Revisori, altresì, come previsto dall'art. 9 del Regolamento, dovrà attestare all'interno della relazione di competenza che i risparmi conseguiti e quelli realizzati negli esercizi precedenti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

L'attestazione del rispetto degli obiettivi dovrà essere contenuta nella relazione di competenza del Collegio dei Revisori, come richiesto anche nella circolare ACI DAF prot. 8949 del 27/10/2014.

A seguito delle modifiche suesposte si propone la previsione, opportunamente aggiornata, del piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del quinquennio 2024/2028 che mi appresto ad illustrare; il piano è stato formulato sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 31 dicembre 2023, nonché dall'andamento al 30 novembre dell'esercizio in corso.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi; mi preme solo sottolineare che le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

La presente relazione sarà composta da due sezioni, la prima, di carattere descrittivo, in cui verranno precisate le politiche dirette al riassorbimento del deficit e la durata dello stesso; la



Automobile Club Grosseto

AUTOMOBILE CLUB GROSSETO

seconda, avrà carattere analitico, in cui si dettaglieranno gli interventi del quinquennio in esame, riportando i dati che si prevede di produrre sul conto economico e l'impatto che gli stessi avranno sul deficit patrimoniale, sarà quindi riportata una tabella dimostrativa in cui si evincerà in maniera chiara il riassorbimento del deficit patrimoniale

Sezione descrittiva

Le ipotesi di piano di rientro dal deficit patrimoniale dell'Automobile Club Grosseto si basano essenzialmente sulle argomentazioni che seguono.

Come già illustrato nella relazione accompagnatorie relative agli esercizi precedenti, si ribadisce che il deficit patrimoniale oggetto del piano di rientro predisposto ha una peculiare composizione determinata essenzialmente dal peggioramento del risultato di esercizio 2018 da ritenersi oltre che imprevedibile di natura straordinaria, quindi non strutturale e non ripetibile.

Si conferma pertanto di seguito la previsione di assorbimento del deficit accumulato che potrà essere onorato con una rateizzazione con orizzonte temporale a 8 anni.

Si conferma pertanto di seguito la previsione di assorbimento del deficit accumulato che potrà essere onorato nel 2025.

Osservazioni

Si confermano gli obiettivi già descritti nella relazione del Presidente al Budget 2024, quali:

1. Sviluppare sempre di più l'immagine dell'ente sul territorio, accrescendo la compagine associativa tramite l'offerta di servizi sempre più efficienti e in linea con le reali esigenze dei Soci, anche arricchendo la tessera con la stipula di convenzioni locali e/o potenziando le convenzioni già presenti a livello nazionale;
2. Mantenere sempre costante l'efficienza e la produttività attività dei punti di servizio e delle delegazioni sul territorio grazie al supporto della rete commerciale di ACI Informatica, che si traduce concretamente non solo in attività di consulenza, ma anche nell'erogazione di corsi di aggiornamento periodici sui prodotti e tecniche di vendita, nonché gare incentivanti con consistenti premi in palio riservati ai primi classificati;
3. Aderire ad iniziative che rafforzino il senso di appartenenza al Club, quali la partecipazione al circuito "ACI GOLF" e qualunque iniziativa promossa da ACI che possa essere realizzata compatibilmente con le risorse economiche disponibili;
4. Proseguire in maniera costante le attività in ambito di educazione e sicurezza stradale nei confronti di giovani e adulti, sia tramite il progetto di federazione ACI "TrasportACI sicuri", svolto in collaborazione con la Polizia Municipale di Grosseto (in particolare negli Istituti scolastici tramite l'erogazione di corsi sul portale "EDUSTRADA" che viene continuamente aggiornato) sia con l'impegno congiunto in materia con altri partner qualificati quali ASL e la società "Formula Guida Sicura S.r.l.",



Automobile Club Grosseto

AUTOMOBILE CLUB GROSSETO

5. Ricerare autoscuole da convenzionare con il metodo READY2GO al duplice fine di presidiare tale settore sotto il marchio ACI e ottenere un ritorno economico quale corrispettivo per l'utilizzo del marchio e del metodo didattico di cui ACI detiene l'esclusiva;
6. Sviluppare la rete agenziale e sub agenziale SARA sul territorio, sia tramite il potenziamento dell'attività delle subagenzie già operanti (Orbetello e Arcidosso) sia tramite la delegazione diretta operante nella città di Grosseto;
7. Valorizzare il ruolo dell'Ente - compatibilmente con le possibilità della struttura e le specificità presenti sul territorio – nel campo dell'automobilismo sportivo e delle auto d'epoca con il "Club Aci Storico" secondo le direttive di ACI, con la partecipazione alla manifestazione "Mostra scambio Auto d'epoca" che si svolge con cadenza periodica annuale presso l'area espositiva di Grosseto Fiere grazie alla collaborazione con la società "Formula Guida Sicura S.r.l.";
8. Mantenere un sostanziale equilibrio strutturale tra costi e ricavi, cercando di rilanciare quanto più possibile un rilancio di questi ultimi.

Sezione analitica

Il piano di risanamento che verrà illustrato nella sezione analitica è stato strutturato confermando le previsioni di crescita economica anche nel 2024 e una ripartizione del ripianamento delle perdite patrimoniali anche nei successivi 4 esercizi.

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale	
Budget anno 2024	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2023	18.767
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2024	9.700
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2024	9.067

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2025	9.800,00	Potenziamento attività delegazione diretta	-733,00
		Apertura scuola guida a marchio ACI READY2GO	
2026	12.400,00	Potenziamento attività delegazione diretta	-13.133,00
		Potenziamento attività scuola guida a marchio ACI READY2GO	
2027	12.900,00	Potenziamento attività delegazione diretta e apertura nuove delegazioni	-26.033,00
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2028	13.900,00	Costituzione nuove delegazioni	-39.933,00
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	



Automobile Club Grosseto

AUTOMOBILE CLUB GROSSETO

Si precisa che il piano di recupero del deficit è stato spalmato in 8 esercizi per l'entità dell'importo debitorio.

Per maggiore chiarezza si riporta il Conto economico adeguato per i prossimi 4 anni oltre quello già evidente dell'esercizio corrente come rimodulato ed in approvazione nella seduta odierna del consiglio direttivo:

AUTOMOBILE CLUB GROSSETO					
 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE QUINQUENNO 2024 - 2028	Budget 2024 previsione	Budget 2025 previsione	Budget 2026 previsione	Budget 2027 previsione	Budget 2028 previsione
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	766.600,00	771.600,00	776.600,00	776.600,00	780.600,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	86.000,00	86.000,00	86.000,00	88.000,00	88.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	852.600,00	857.600,00	862.600,00	864.600,00	868.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	189.443,00	192.850,00	192.850,00	192.850,00	192.850,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
9) Costi del personale	212.330,00	208.923,00	208.923,00	208.923,00	208.923,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.750,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	397.000,00	399.500,00	401.500,00	402.500,00	405.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	815.523,00	818.023,00	820.023,00	821.023,00	823.523,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	37.077,00	39.577,00	42.577,00	43.577,00	45.077,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-6.800,00	-6.800,00	-6.800,00	-6.800,00	-6.800,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	25.277,00	27.777,00	30.777,00	31.777,00	33.277,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	15.577,00	17.977,00	18.377,00	18.877,00	19.377,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	9.700,00	9.800,00	12.400,00	12.900,00	13.900,00



Automobile Club Grosseto

AUTOMOBILE CLUB GROSSETO

Da precisare che in osservanza della circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 erano stati prodotti degli allegati al budget 2024 che non vengono aggiornati in quanto espressamente non soggetti a modifiche in corso d'anno ma andranno aggiornati, annualmente, 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 e chiedo al Collegio dei Revisori di asseverare il rispetto del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa"

Grosseto lì, 23/12/2024

Il Presidente

Automobile Club Grosseto

Dott. Alberto Paolini