

**AUTOMOBILE CLUB LATINA
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:

AUTOMOBILE CLUB LATINA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2022			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	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	350.050,00	28.000,00	378.050,00
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	333.000,00	5.000,00	338.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	683.050,00	33.000,00	716.050,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.500,00	0,00	2.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	308.000,00	21.500,00	329.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.000,00	0,00	1.000,00
9) Costi del personale	79.300,00	4.500,00	83.800,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	17.000,00	0,00	17.000,00
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	240.000,00	15.000,00	255.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	647.800,00	41.000,00	688.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	35.250,00	-8.000,00	27.250,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	500,00	0,00	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4.600,00	0,00	4.600,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-4.100,00	0,00	-4.100,00
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)	31.150,00	-8.000,00	23.150,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	15.000,00	-3.000,00	12.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	16.150,00	-5.000,00	11.150,00

- Il valore della produzione passa da €. 683.050 a €. 716.050 con una variazione in aumento di €. 33.000;
- I costi della produzione passano da €. 647.800 a €. 688.800 con una variazione in aumento pari a €. 41.000;
- La differenza tra il valore e costi della produzione passa da €. 35.250 a €. 27.250 con una variazione in diminuzione di €. 8.000;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari non subisce variazioni;
- Il risultato prima delle imposte passa da €. 31.150 a €. 23.150 con una variazione in diminuzione di €. 8.000;
- Le imposte dell'esercizio sono state adeguate in diminuzione di €.3.000 per minore IRES calcolata passando da €.15.000 a €.12.000.

Pertanto, l'utile economico presunto al 31/12/2022 passa dal previsionale iniziale di €. 16.150 a €. 11.150 registrando un assestamento in diminuzione di €.5.000.

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.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che si è provveduto ad adeguare le previsioni sulla base del monitoraggio dell'andamento relativo al 30 novembre 2022 confrontato con il risultato di consuntivo realizzato nel corso del 2021;

- **sul fronte dei ricavi**, la variazione nel complesso è in aumento per €.33.000 ed ha riguardato:
 - i **ricavi delle vendite e delle prestazioni** per €. 28.000, rispettivamente in aumento di €. 40.000 per la voce quote sociali, importo parzialmente attenuato dalla variazione in diminuzione per la voce proventi per riscossione tasse circolazione - €. 12.000;
 - **la voce altri ricavi e proventi** in aumento per € 5.000 sono state opportunamente adeguate le poste relative a provvigioni attive in aumento per €. 25.000 (maggiori ricavi dall'attività assicurativa), valore parzialmente attenuato dalla riduzione della voce ricavi per attività di carburante per - €.20.000, a causa della mancata riapertura dell'impianto di proprietà.

Di seguito il dettaglio:

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	40.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	- 12.000,00
TOTALE	28.000,00

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVVIGIONI ATTIVE	25.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI VENDITA CARBURANTI	- 20.000,00
TOTALE	5.000,00

- **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 30/11/2022 e dati consuntivi al 31/12/2021.

Gli scostamenti sono evidenziati nelle voci B7, B9 e B14.

Riguardo **il conto B7** in aumento per € 21.500 è stato adeguato alle variazioni intervenute:

a) €. 2.500 per la voce organizzazione eventi; €. 2.000 spese per esercizio automezzi; €. 1.000 per missioni e trasferte; per €. 13.000 per costi interventi eccezionali di manutenzione ed indagini ambientali relativi alla perdita di gasolio dal vecchio impianto di riscaldamento condominiale; e per €. 3.000 per spese condominiali. I suddetti adeguamenti hanno tenuto conto di quanto previsto dal regolamento contenimento della spesa; tali dati sono meglio evidenziati nella tabella di dettaglio sotto riportata.

Il conto B9 è stato movimentato in aumento per un totale di €. 4.500 per adeguare gli importi per costi degli importi arretrati previsti per il triennio 2020 - 2022 così come stabilito dal nuovo CCNL Funzioni Centrali 2019-2021 sottoscritto il 09 maggio 2022.

Per ciò che riguarda **il conto B14** nel complesso in aumento per €. 15.000, le variazioni in aumento riguardano esclusivamente la voce aliquote di competenza Aci Italia con un incremento di € 15.000 in adeguamento al corrispondente incremento attivo delle multicanalità e relativo margine Aci.

Nel dettaglio i costi sono stati adeguati nelle rispettive voci di conto e nei seguenti sottoconti:

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
ORGANIZZAZIONE EVENTI	2.500,00
SPESE AUTOMEZZI	2.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	13.000,00
SPESE CONDOMINIALI	3.000,00
TOTALE	21.500,00

B9) Costi del personale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	
STRAORDINARI PERSONALE DIPENDENTE	-
ONERI SOCIALI	-
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	
ALTRI COSTI	4.500,00
TOTALE	4.500,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	-
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	-
IVA INDETTRAIBILE PER CONGUALIO PRORATA	-
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
INSUSSISTENZE DELL' ATTIVO ORDINARIE	-
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	-
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	-
ALIQUOTE SOCIALI	15.000,00
TOTALE	15.000,00

Si chiede al collegio dei Revisori di asseverare tali specifiche operazioni.

- **sul fronte degli oneri finanziari**, non sono state effettuate variazioni.

Si è ritenuto opportuno adeguare infine le imposte dell'esercizio in base al risultato presunto al 31/12/2022, con il seguente decremento di imposte:

20) Imposte esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	- 3.000,00
IRAP	
TOTALE	- 3.000,00

In ottica del contenimento della spesa, la presente rimodulazione richiama il regolamento approvato per il triennio 2020- 2022 in data 02/10/2019, come dallo stesso previsto, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

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

Sul fronte del **Budget di Tesoreria** non sono state apportate variazioni.

Partendo da una situazione contabile alla data del 30/11/2022, 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 dell'utile atteso presunto al 31/12/2022

passa dal previsionale iniziale di €. 16.150 a €. 11.150 registrando un assestamento in diminuzione di €.5.000

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	716.050
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	716.050
4) Costi della produzione	688.800
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	17.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	671.800
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	44.250

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.

Latina, 22/12/2022

IL PRESIDENTE
Avv. Monica Roccato