

AUTOMOBILE CLUB LATINA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 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 LATINA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023			
	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricevi delle vendite e delle prestazioni	344.050,00	35.250,00	379.300,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavoro, 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 ricevi e proventi	343.000,00	-6.250,00	336.750,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	887.050,00	29.000,00	718.050,00
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	324.000,00	0,00	324.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.000,00	0.000,00	10.000,00
9) Costi del personale	81.200,00	0,00	81.200,00
10) Ammortamenti e scadutezioni	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	20.000,00	260.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	886.700,00	29.000,00	894.700,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	21.350,00	0,00	21.350,00
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:	4.500,00	0,00	4.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	-4.000,00	0,00	-4.000,00
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+19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+I-E)	17.350,00	0,00	17.350,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.100,00		11.100,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	8.250,00	0,00	8.250,00

- Il valore della produzione passa da €. 687.050 a €. 716.050 con una variazione in aumento di €. 29.000;
- I costi della produzione passano da €. 665.700 a €. 694.700 con una variazione in aumento pari a €. 29.000;
- La differenza tra il valore e costi della produzione rimane inalterata rispetto al valore di approvazione iniziale pari €. 21.350;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari non subisce variazioni;
- Il risultato prima delle imposte rimane inalterato rispetto al valore di approvazione iniziale pari €. 17.350;
- Le imposte dell'esercizio non subiscono variazioni

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2023 rimane anch'esso inalterato rispetto al dato di approvazione €.6.250.

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 2023 confrontato con il risultato di consuntivo realizzato nel corso del 2022;

sul fronte dei ricavi, la variazione nel complesso in aumento per €.29.000 e ha riguardato:

i ricavi delle vendite e delle prestazioni per €. 35.250 rispettivamente in aumento di €. 30.000 per la voce quote sociali, e ricavi per la vendita di valori bollati per €. 250;

la voce altri ricavi e proventi in diminuzione per - € 6.250 sono state opportunamente adeguate le poste relative a ricavi per la vendita di carburante per - €. 11.750: valore parzialmente attenuato dall'aumento della voce ricavi per la dismissione cespiti per €.5.500.

Di seguito il dettaglio:

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	36.000,00
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI MARCHE E PATENTI	250,00
TOTALE	36.250,00

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE CESPITI	6.500,00
PROVENTI ATTIVITA' CARBURANTE	- 11.750,00
TOTALE	- 6.250,00

- **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 30/09/2023 e dati consuntivi al 31/12/2022.
Gli scostamenti sono evidenziati nelle voci B8 e B14.

Il conto **B8** è stato movimentato in aumento per un totale di €. 9.000 per adeguare gli importi per costi per leasing a seguito sottoscrizione contratto leasing per sostituzione vettura in dotazione; L'Ente su autorizzazione del Consiglio Direttivo ha realizzato maggior convenienza ed economicità optando per la sottoscrizione di un contratto di Leasing anziché procedere al riacquisto di un veicolo nuovo di proprietà per effetto della dismissione della vettura in dotazione regolarmente dismessa e che ha generato una plusvalenza come sopra evidenziato.

Per ciò che riguarda il conto **B14** nel complesso in aumento per €. 20.000; le variazioni in aumento riguardano esclusivamente la voce aliquote di competenza Aci Italia con un incremento di (+ € 20.000) 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:

B8) Spese per godimento beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Noleggi	-
Leasing	9.000,00
TOTALE	9.000,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	-
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	-
IVA INDETTRAIBILE PER CONGUAGLIO PRORATA	-
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVENIENTI PASSIVE ORDINARIE	-
INSUSSISTENZE DELL' ATTIVO ORDINARIE	-
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	-
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	-
ALIQUOTE SOCIALI	20.000,00
TOTALE	20.000,00

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

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

In ottica del contenimento della spesa, la presente rimodulazione richiama il regolamento approvato per il triennio 2023 - 2025 in data 31/10/2022, 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 30/09/2023, 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 2023. A conclusione di detto lavoro il risultato dell'utile atteso presunto al 31/12/2023, si attesta al valore di €. 6.250 rimanendo, di fatto, inalterato rispetto al dato di approvazione iniziale dell'ottobre 2022

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	694.700
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)	677.700
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	38.350

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, 29/09/2023

IL PRESIDENTE
Avv. Monica Roccato