


## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2024

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2024 relativamente al budget economico, 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 rimodulazioni apportate rispetto alla prima stesura del budget, approvato dal Consiglio Direttivo del Sodalizio nella seduta del 31/10/2023, possono essere così sintetizzate:

AC ACIREALE - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2024				
 Automobile Club Acireale	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		283.100,00	10.000,00	273.100,00
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		75.200,00	3.000,00	78.200,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>358.300,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>351.300,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.000,00	0,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi		117.065,00	4.400,00	122.065,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		20.500,00	0,00	20.500,00
9) Costi del personale		78.735,00	4.250,00	82.985,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		2.500,00	0,00	2.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00	4.350,00	4.350,00
13) Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione		106.000,00	0,00	106.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>327.400,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>340.400,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>				
		<b>10.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.900,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
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		0,00	0,00	0,00
17)-bis Utili e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+17bis )</b>		<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivoluzioni		0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>				
		<b>11.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.400,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		7.400,00	0,00	7.400,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>



Con le rimodulazioni proposte **l'Utile d'esercizio** rimane inalterato rispetto al valore presunto approvato a ottobre 2023.

Il presente provvedimento apporta, pertanto, variazioni in aumento sia nel valore della produzione per € 13.000, sia nei costi della produzione per € 13.000.

L'insieme delle suddette variazioni non modifica il valore di saldo della gestione caratteristica **Risultato Operativo Lordo** (differenza tra valore e costi della produzione), che rimane positivo per € 10.900 inalterato rispetto a quello rilevato in sede di approvazione € 10.900.

Il **Margine Operativo Lordo** passa a € 17.750 incrementandosi di € 4.350 rispetto al valore di approvazione iniziale di € 13.400.

Nessuna variazione è prevista relativamente al **Budget degli Investimenti/Dismissioni** ed al **Budget di Tesoreria**.

Il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Acireale per il triennio 2023/2025, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 20.10.2022, 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.

Di seguito si espongono analiticamente le variazioni maggiormente significative verificatesi nelle diverse voci del conto economico.

Il **Valore della produzione** passa da € 338.300 a € 351.300 registrando un aumento di € 13.000: detta variazione si è resa necessaria per adeguare le stime dei valori afferenti i ricavi per quote sociali (+ € 10.000) e il valore delle provvigioni assicurative (+ € 3.000) a valori più aderenti al reale andamento del mercato nell'anno in corso.

I **Costi della produzione** passano da € 327.400 a € 340.400 con una variazione in aumento di € 13.000. Le rimodulazioni intervenute in tale aggregato si sono rese necessarie nelle voci B7 B9 e B12. Dette variazioni sono state formulate, come detto, in conformità ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Acireale per il triennio 2023/2025. In ordine a tale ultimo aspetto, si evidenzia che nel presente provvedimento di

rimodulazione sono state rispettate le percentuali di riduzione previste dal citato Regolamento.

Nel dettaglio, le principali cause di tale incremento sono, in sintesi, riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- B7 - Spese per prestazioni di servizi (+ € 4.400): il predetto incremento si riferisce principalmente alle seguenti variazioni:  
si è provveduto ad adeguare la voce di maggiore consistenza di variazione, denominata provvigioni passive che è stata aumentata per + € 9.000 e spese legali per + € 800;  
in contrapposizione a questa variazione in aumento sono state adeguate in diminuzione le voci: manutenzione ordinaria immobilizzazioni materiali per - € 1.000; buoni pasto per - € 1.600; altre spese per prestazioni di servizi per - € 2.000; salari e stipendi /oneri personale comandato per - € 800
- B9 – Costi del personale (+ € 4.250): il costo del personale è stato opportunamente adeguato alla previsione nel rispetto del CCNL 2022 – 2024 in corso di approvazione e il cui iter verosimilmente arriverà a conclusione nel corso del 2025 ma gli effetti normativi e retributivi decorreranno con efficacia retroattiva al 01/01/2024; si è ritenuto pertanto prudente e conforme ai principi contabili aggiornare il valore di questa voce di costo all'esercizio 2024;
- B12 – Accantonamento per rischi (+ € 4.350): la valorizzazione di questa voce di conto è da ricondurre alla conseguenza della definizione di un contenzioso in atto con un delegato che si è concluso positivamente per l'Ente nel corso del mese di novembre 2024. La procedura di chiusura a saldo e stralcio della posizione creditoria ha imposto di appostare ad un fondo rischi l'importo residuale del credito originario stralciato in virtù dell'Accordo transattivo dell'8 Novembre 2024, ma ancora superstita ed esigibile fino alla totale estinzione che sarà determinata dai regolari pagamenti di quanto concordato ad opera del delegato.

Per ciò che concerne i **Proventi ed oneri finanziari** e le **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate**, non sono previste variazioni rispetto agli importi stimati in sede di predisposizione del budget iniziale.

Si pone inoltre in evidenza che, così come previsto dall'art. 9 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" sopra menzionato, gli utili previsti saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Si riporta di seguito la tabella relativa al calcolo del "MOL" aggiornata in seguito alle rimodulazioni proposte

#### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	351.300
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	351.300
4) Costi della produzione	340.400
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	6.850
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	333.550
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	17.750

Per quanto sopra esposto, a norma dell'articolo 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Acireale approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009, sottopongo alla Vostra approvazione le rimodulazioni al budget economico dell'esercizio in corso proposte e chiedo altresì al Collegio dei Revisori di attestare che il presente provvedimento rispetta i vincoli e gli obiettivi stabiliti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Acireale per il triennio 2023/2025.

IL PRESIDENTE

Angelo Pennisi  
originale firmato agli atti