

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET
ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2023**

Premessa	2
Risultanze sintetiche	2
Regolamento della spesa.....	5
Budget degli Investimenti.....	6
Considerazioni finali.....	7

Premessa

Il Budget annuale, redatto con le modalità previste dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, necessita, a seguito dei fatti gestionali intervenuti in corso d'anno, di un primo provvedimento di rimodulazione. Di seguito sono illustrate le risultanze sintetiche del provvedimento in oggetto.

È bene ricordare che l'attuale sistema, delineato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, è impostato su criteri di tipo economico-patrimoniale. La funzione autorizzatoria delle spese, tipica dei bilanci di Enti Pubblici, è comunque fatta salva dal Budget economico che è redatto in forma scalare e contiene previsioni di ricavi e di costi.

Risultanze sintetiche

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:

	Budget 2023 iniziale	Variazioni +/- a seguito 1 provv.	budget 2023 finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	489.500,00	2.500,00	492.000,00
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	70.500,00	74.500,00	145.000,00
			0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	560.000,00	77.000,00	637.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
			0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.500,00		2.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	251.000,00	60.600,00	311.600,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	14.000,00	12.000,00	26.000,00
9) Costi del personale	57.500,00	-11.300,00	46.200,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	17.000,00	3.700,00	20.700,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00		0,00
13) Altri accantonamenti	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	204.000,00	12.000,00	216.000,00
			0,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	546.000,00	77.000,00	623.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	14.000,00	0,00	14.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	3.500,00	0,00	3.500,00
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
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	4.000,00	0,00	4.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	18.000,00	0,00	18.000,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	8.000,00	0,00	8.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	10.000,00	0,00	10.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione passa da € 560.000 ad € 637.000.

Si è resa necessaria la variazione in aumento per adeguare i valori di Budget 2023 ai risultati del consuntivo 2022 e all'andamento dei primi sei mesi dell'esercizio in corso.

Le variazioni più significative riguardano i rimborsi da parte della società in house e delle delegazioni; tale rimborsi sono proporzionali all'aumento dei costi sostenuti dall'Ente.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione passano da € 546.000 ad € 622.000.

Si rendono necessarie alcune variazioni delle cifre stanziare nei conti in analisi. In particolare le variazioni proposte in approvazione riguardano i seguenti conti:

Spese per prestazioni di servizi (B7): viene proposta una variazione in aumento del presente conto pari a €. 60.600,00. La variazione è determinata da alcuni fattori quali l'aumento del costo relativo alla voce retribuzione Direttore ed oneri connessi a seguito di atto di nomina del 19.01.2023 n° protocollo Automobile Club Italia 308/2023 (+ € 25.000,00), oltre ad un aumento generalizzato dei costi, in gran parte compensati dall'aumento dei rimborsi iscritti in A5 "altri ricavi e proventi", ad un aumento dei costi di manutenzione ordinaria per il distributore dei carburanti di Alessandria e all'aumento delle spese per l'organizzazione della manifestazioni sportiva. In generale, i costi della categoria sono stati rivisti in base al dato consolidato 2022 e all'andamento del primo semestre 2023.

Spese per godimento di beni di terzi (B8): viene proposta una variazione in aumento del presente conto pari a €. 11.000,00 relativa ai fitti passivi e oneri accessori per i locali delle delegazioni di Acqui Terme e Casale Monferrato. Tale variazione è compensata dall'aumento della categoria A5 "altri ricavi e proventi".

Costi del personale (B9): viene proposta una variazione in diminuzione del presente conto pari a €. 11.300,00 in quanto costi a carico dell'Ente presso cui la dipendente del Automobile Club Alessandria è in comando fino al 31.01.2024, salvo rinnovo.

Ammortamenti e svalutazioni (B10): viene proposta una variazione in aumento del presente conto pari a €. 3.700,00 a fronte dei nuovi investimenti previsti nel corso dell'esercizio 2023.

Oneri diversi di gestione (B14) viene proposta una variazione in aumento del presente conto pari ad €. 12.000,00 per la tassa rifiuti e le imposte di occupazione suolo pubblico relativo ai distributori di Alessandria e Valenza. Tale variazione è compensata dall'aumento dei rimborsi nella categoria A5 "altri ricavi e proventi"

A seguito della suddetta proposta di rimodulazione il Margine operativo lordo è pari ad € 34.700 così calcolato:

DESCRIZIONE	BUDGET FINALE 2023
1) Valore della produzione	637.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	637.000
4) Costi della produzione	623.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	20.700
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	602.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	34.700

Il risultato atteso a seguito rimane invariato rispetto a quanto preventivato, ed è pari ad €. 10.000,00

Regolamento della spesa

L'Ente ha provveduto ad applicare in questo provvedimento le disposizioni del Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa, 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, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 26/10/2022.

La tabella sottostante riassume l'avvenuto rispetto:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
DATA DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				1_RIM_BUDGET 2023				
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0				OK
tipologia di spesa	importo			tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato	
B6 - Acquisti materie prime	3.032,29			B6 - Acquisti materie prime	2.500,00	-532,29		
B7 - Spese per servizi	74.026,83			B7 - Spese per servizi	50.800,00	-23.226,83		
B8 - Spese per beni di terzi	11.745,84			B8 - Spese per beni di terzi	15.000,00	3.254,16		
50% Media utili 2019/2021				50% Media utili 2019/2021	-8.610,00	-8.610,00		
TOTALE - ART. 5	88.804,96	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	59.690,00	-29.114,96	OK	
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	no maggiore	0,00	10,00	valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.2	10,00			10,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	10,00	0,00	
Contributi attività istituzionali	2.250,00	no maggiore media 2014/2016		0,00	Contributi attività istituzionali	0,00	-2.250,00	
TOTALE - ART. 6 c.3	2.250,00	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.3	0,00	-2.250,00	OK	
Costo personale	Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2023-2025 il limite in vigore al 31/12/2016			Costo personale			OK	
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00	TOTALE - ART. 7	0,00	0,00	
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00	

Budget degli Investimenti

Si è resa necessaria la variazione al budget degli investimenti in seguito a maggiori spese previste per la manutenzione straordinaria del distributore di carburante di Valenza a seguito di previsione di collaudo quindicennale.

A seguito delle variazioni adottate, il budget degli investimenti è così aggiornato:



BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE

Budget 2023
Previsione
Iniziale

Variazioni da
approvare

Budget 2023
Previsione
Finale

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

SOFTWARE - INVESTIMENTI
SOFTWARE - DIMISSIONI
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DIMISSIONI

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILI - INVESTIMENTI 10.000,00 10.000,00
IMMOBILI - DIMISSIONI
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI 20.000,00 10.000,00 30.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DIMISSIONI

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI
PARTECIPAZIONI - DIMISSIONI
TITOLI - INVESTIMENTI
TITOLI - DIMISSIONI

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI 30.000,00 10.000,00 40.000,00

Considerazioni finali

Il primo provvedimento di rimodulazione è conseguenza della necessità di adottare provvedimenti di correzione delle previsioni economiche in conseguenza delle risultanze oggettive riscontrate in corso d'anno. Il provvedimento è stato modulato sulle previsioni definitive aggiornate e proiettate a fine anno e non varia il risultato finale previsto per l'esercizio in corso pari a €. 10.000,00. Inoltre le variazioni proposte non incidono sul rispetto del Regolamento di cui l'Ente si è dotato per la razionalizzazione ed il contenimento delle spese in ottemperanza alla normativa attualmente vigente, i cui precetti sono rispettati dalle previsioni come rimodulate a seguito del presente provvedimento.

Per quanto precede, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, si propone al Consiglio Direttivo l'approvazione dello stesso.

Alessandria, 15 giugno 2023

Il Presidente
Dott. Carlo Lastrucci