

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

Premessa	2
Risultanze sintetiche	2
VALORE DELLA PRODUZIONE	4
COSTI DELLA PRODUZIONE.....	4
Regolamento della spesa	5
Considerazioni finali.....	5

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:

Automobile Club Alessandria



BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE

Budget 2023
previsione
Assestato
Attuale

Variazioni da
approvare

Budget 2023
Finale

	Budget 2023 previsione Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2023 Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	492.000,00	28.000,00	520.000,00
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	145.000,00	0,00	145.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	637.000,00	28.000,00	665.000,00
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	311.600,00	20.000,00	331.600,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	26.000,00	0,00	26.000,00
9) Costi del personale	46.200,00	0,00	46.200,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	20.700,00	0,00	20.700,00
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	216.000,00	8.000,00	224.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	623.000,00	28.000,00	651.000,00
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/PERDITA DELL'ESERCIZIO	10.000,00	0,00	10.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione passa da € € 637.000 ad € 665.000.

Si è resa necessaria la variazione in aumento per adeguare i valori di Budget 2023 all'andamento a tutto Novembre 2023.

Le variazioni più significative riguardano l'aumento degli incassi delle quote sociali e dall'aumento delle provvigioni Sara Assicurazioni S.p.A.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione passano da ad € 623.000 a 651.000

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 €. 20.000,00. La variazione è determinata da alcuni fattori quali l'adeguamento della convenzione con la società in house i cui compensi da disciplinare erano invariati da tempo (+ € 11.000,00), oltre ad un aumento delle provvigioni passive erogate a favore delle delegazioni per l'incremento delle tessere associative (+ € 5.550) oltre ad un lieve aumento generale dei costi.

Oneri diversi di gestione (B14) viene proposta una variazione in aumento del presente conto pari ad €. 8.000,00 dovuto all'aumento del costo delle aliquote sociali, proporzionale all'aumento dei ricavi da quote sociali in categoria A1.

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023
1) Valore della produzione	665.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	665.000
4) Costi della produzione	651.000
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)	630.300
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				2_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	56.950,00	-17.076,83		
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	65.840,00	-22.964,96	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	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	10,00			10,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	10,00	0,00	OK
Contributi attività istituzionali	2.250,00	no maggiore media 2014/2016	0,00		Contributi attività istituzionali	0,00	-2.250,00	ok
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	OK
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	OK

Considerazioni finali

Il secondo 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, 12 Dicembre 2023

Il Presidente
Dott. Carlo Lastrucci