



**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 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.

AUTOMOBILE CLUB MATERA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023			
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	232.200,00	-4.500,00	227.700,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lav or., 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	143.000,00	0,00	143.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	375.200,00	-4.500,00	370.700,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	-50,00	450,00
7) Spese per prestazioni di servizi	150.190,00	-950,00	149.240,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	8.300,00	-50,00	8.250,00
9) Costi del personale	51.528,00	-550,00	50.978,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.000,00	0,00	5.000,00
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	5.000,00	5.000,00
14) Oneri diversi di gestione	149.600,00	-3.450,00	146.150,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	365.118,00	-50,00	365.068,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.082,00	-4.450,00	5.632,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	50,00	0,00	50,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	350,00	0,00	350,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-300,00	0,00	-300,00
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)	9.782,00	-4.450,00	5.332,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	4.000,00	-970,00	2.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	5.782,00	-3.480,00	3.332,00



Automobile Club Matera

AUTOMOBILE CLUB MATERA

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:

- Il valore della produzione passa da € 375.200 ad € 370.700 con una variazione in aumento di € 4.500, le variazioni hanno interessato:
 - a) incremento per complessivi euro 500 delle quote sociali dei proventi da assistenza automobilistica e riscossione tasse di circolazione, quale effetto della gestione della delegazione di sede;
 - b) riduzione per complessivi euro 5.000 di quote sociali per allinearli ai risultati del consuntivo 2022.

- I costi della produzione passano da €. 365.118 a €. 365.068 con una riduzione di complessivi €. 50; le variazioni intervenute si sono rese necessarie nei conti:
 - a) riduzione di euro 4.830 per rinuncia al compenso dell'organo direttivo,
 - b) incremento delle spese per prestazioni di servizi di euro 5.000 per costi relativi a provvigioni passive;
 - c) aumento delle spese per utenze energetiche e per i locali per complessivi euro 4.400;
 - d) aumento stipendio del direttore a seguito di riconoscimento del trattamento accessorio anni precedenti da parte della sede centrale per euro 1.500;
 - e) riduzione stipendio del personale per euro 550.

- La differenza dei proventi ed oneri finanziari è invariata.

- Le imposte sono state rimodulate in base alle risultanze previste in euro 2.000 rispetto allo stanziamento di euro 4.000.

Pertanto, l'utile economico presunto al 31/12/2023 si riduce a euro 3.332 confermando il completo risanamento del deficit patrimoniale raggiunto nel precedente esercizio.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- alla luce dei risultati conseguiti nel corso del 2023, l'Ente intende incrementare il livello dei ricavi derivanti dalla gestione del tesseramento dei soci e dei ricavi conseguenti le attività promozionali;



- sul fronte dei costi, si segnala che le variazioni effettuate dall'AC riguardano esclusivamente una ottimizzazione dei costi generali che l'Ente deve sostenere.

Nessuna altra variazione è intervenuta a carico del Budget degli Investimenti e del Budget di Tesoreria.

Come previsto dalla già citata circolare 1717/2015, anche per i provvedimenti di rimodulazione, viene richiesto l'esposizione del piano di risanamento del deficit patrimoniale pluriennale fino al suo completo riassorbimento; come già detto il risanamento è già stato completato.

In ottemperanza all'art. 10 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato nella seduta del Consiglio Direttivo del 31/12/2016 per il triennio 2017 – 2019, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, vigila sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettua verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, costata di non aver rilevato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

Il Collegio dei Revisori, altresì, come previsto dall'art. 9 del Regolamento, attesta all'interno della relazione di competenza che i risparmi conseguiti e quelli realizzati negli esercizi precedenti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

L'attestazione del rispetto degli obiettivi dovrà essere contenuta nella relazione di competenza del Collegio dei Revisori, come richiesto anche nella circolare ACI DAF prot. 8949 del 27/10/2014

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2023, l'utile di esercizio previsto dall'Ente è di € 3.332 quale conseguenza diretta del provvedimento di rimodulazione.

Alla luce dell'avanzo che si prevede di conseguire non si rende necessario descrivere analiticamente le iniziative pianificate a riduzione del deficit patrimoniale.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II



Anno	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2023	3.332		0

Per quanto precede, l'Ente adegua la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento per il quadriennio.

Si riporta tabella del calcolo MOL in seguito alle rimodulazioni intervenute:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	370.700
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	370.700
4) Costi della produzione	365.068
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	10.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	355.068
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	15.632

In particolare, anche nel corso del 2023 è stata proseguita l'attenta analisi economico/finanziaria intrapresa negli anni passati attuando, nel contempo, una razionalizzazione ed ottimizzazione delle spese nel rispetto di un piano di rientro del deficit patrimoniale il più possibile attendibile.

Azioni intraprese:

Nel corso del 2023 sono a regime n.4 azioni previste dal piano per il rientro patrimoniale:

1. Apertura nuova delegazione nel Comune di Marconia.
2. la gestione del distributore di carburanti ha raggiunto livelli di vendite giornalieri tali da assicurare un ritorno economico stabile.
3. Sisal - in conformità al processo di adeguamento delle procedure di riscossione delle tasse automobilistiche alla disposizioni del CAD e di AGID (Agenzia per l'Italia Digitale- pago-PA) l'A.C. Matera e tutta la rete di Delegazioni ha aderito al PSP-Sisal:



Automobile Club Matera

AUTOMOBILE CLUB MATERA

4. Continua il progetto “ Escomanonbevo” che vede l'A.C.Matera impegnato quale Partner istituzionale con il Comune di Matera.

Si evidenzia l'impatto a conto economico delle suddette azioni, nei seguenti sottoconti che subiscono le variazioni più rilevanti:

Anno 2023

Quote sociali

Gestione delegazione di sede

Proventi e ricavi diversi

Royalties

È d'obbligo sottolineare che, nonostante gli sforzi messi in campo dall'organo amministrativo, si registrano puntualmente ritardi nell'ottenere benefici dall'attuazione delle azioni intraprese con la conseguenza che l'Ente ha una gestione piuttosto travagliata che si manifesta anche nei ritardi nel pagamento dei debiti verso ACI Italia.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso, nonché parere favorevole dei revisori.

Matera lì, 31-10-2023

Il Presidente

Automobile Club Matera

Prof. Mario Rivelli