




Automobile Club Palermo

## RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2023

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2023 - predisposte dal Direttore - 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 ECONOMICO

<b>AUTOMOBILE CLUB PALERMO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023</b>				
 Automobile Club Palermo	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		440.100,00	95.000,00	535.100,00
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		221.000,00	57.000,00	278.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>661.100,00</b>	<b>152.000,00</b>	<b>813.100,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		10.000,00	-3.000,00	7.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi		337.500,00	32.000,00	369.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		53.000,00	12.000,00	65.000,00
9) Costi del personale		0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		6.000,00	-3.000,00	3.000,00
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		198.000,00	23.000,00	221.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>604.500,00</b>	<b>61.000,00</b>	<b>665.500,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>56.600,00</b>	<b>91.000,00</b>	<b>147.600,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		6.000,00	0,00	6.000,00
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>-6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni		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+/-E)</b>		<b>50.600,00</b>	<b>91.000,00</b>	<b>141.600,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		10.000,00	53.000,00	63.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>40.600,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>78.600,00</b>



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

- Il valore della produzione passa da €. 661.100 a €. 813.100 con una variazione in aumento di €. 152.000;
- I costi della produzione passano da €. 604.500 a €. 665.500 con una variazione in aumento pari a €. 61.000;
- La differenza tra il valore e costi della produzione passa da €. 56.600 a €. 147.600 con una variazione in aumento di €. 91.000;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari non subisce variazioni;
- Il risultato prima delle imposte passa da €. 50.600 a €. 141.600 con una variazione in aumento di €. 91.000;
- Le imposte dell'esercizio sono state adeguate in aumento di €.53.000 per maggiore IRES calcolata passando da €.10.000 a €.63.000.

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2023 passa dal previsionale iniziale di €. 40.600 a €. 78.600 registrando un assestamento in aumento di €.38.000.

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.

**sul fronte dei ricavi**, la variazione nel complesso in aumento per €.152.000 e ha riguardato:

**i ricavi delle vendite e delle prestazioni** per €. 95.000 rispettivamente in aumento di €. 40.000 per la voce quote sociali, di €. 20.000 per la voce proventi per riscossione tasse circolazione, per €. 55.000 per la voce proventi per manifestazioni sportive; tali variazioni risultano parzialmente attenuate dalla



variazione in diminuzione - €. 20.000 per quanto riguarda la voce proventi ufficio assistenza automobilistica.

la voce **altri ricavi e proventi** in aumento per € 57.000 sono state opportunamente adeguate le poste relative alla voce canone marchio delegazioni + €. 9.000 e la voce subaffitti di immobili + €. 6.000 in quanto da accordi con Aci sport verrà dato in locazione quota parte dei locali per un canone annuo di € 12.000; infine questa voce subisce un ulteriore incremento per una insussistenza del passivo di €. 42.000 a seguito ricognizione effettuata su una posta di debito verso un fornitore, il debito era stato rateizzato e regolarmente estinto con pagamenti effettuati come da relativa circolarizzazione incrociata con lo stesso fornitore.

Di seguito il dettaglio delle variazioni effettuate a livello di dettaglio di conto:

**A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	40.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	- 20.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	55.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>95.000,00</b>

**A5) Altri ricavi e proventi.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
SUBAFFITTI DI IMMOBILI	6.000,00
CANONE MARCHIO	9.000,00
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	42.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>57.000,00</b>

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 20/06/2023 e dati consuntivi al 31/12/2022.

Gli scostamenti sono evidenziati nelle voci B6, B7, B8, B10 e B14.

Riguardo il **conto B6** in diminuzione per - €. 3.000 sono state adeguate le poste relative alle voci cancelleria -€. 1.000 e materiale di consumo - €. 2.000;



Riguardo il **conto B7** in aumento per € .32.000 è stato adeguato alle variazioni occorse, in aumento: + €. 5.000 per la voce provvigioni passive; + €. 20.000 spese per consulenze legali e notarili; + €. 5.000 per servizi informatici ed elaborazione dati; per + €. 3.000 per costi per servizi bancari ed in diminuzione per - €. 1.000 riguardo la voce compensi organi dell'Ente.

I suddetti adeguamenti hanno tenuto conto di quanto previsto dal regolamento contenimento della spesa; tali dati sono meglio evidenziati nella tabella di dettaglio sotto riportata.

**Il conto B8** è stato movimentato in aumento per un totale di €. 12.000 per adeguare gli importi per costi relativi all'affitto dei locali + €. 17.000 parzialmente attenuato da una riduzione della voce noleggi per - €. 5.000.

**Il conto B10** è stato adeguato in diminuzione per un totale di - €. 3.000

Per ciò che riguarda il **conto B14** nel complesso in aumento per €. 23.000; le variazioni in aumento riguardano esclusivamente la voce aliquote di competenza Aci Italia con un incremento di (+ € 23.000) 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:

**B6) Acquisto materie prime sussidiarie e merci.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	- 1.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	- 2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>- 3.000,00</b>

**B7) Spese per prestazioni di servizi.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	- 1.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	5.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	20.000,00
SERVIZI INFORMATICI PROF.LI ED ELAB. DATI	5.000,00
SERVIZI BANCARI	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>32.000,00</b>



*B8) Spese per godimento di beni di terzi.*

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	- 5.000,00
FITTI PASSIVI	17.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.000,00</b>

*B10) Ammortamento e svalutazioni.*

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI	- 1.000,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE	- 1.000,00
AMMORTAMENTO BENI UNDER 516	- 1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>- 3.000,00</b>

*B14) Oneri diversi di gestione.*

DESCRIZIONE	IMPORTO
ALIQUOTE SOCIALI	23.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.000,00</b>

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

Si è ritenuto opportuno adeguare infine le imposte dell'esercizio in base al risultato presunto al 31/12/2022, con il seguente incremento di imposte:

*20) Imposte esercizio.*

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRES	53.000,00
IRAP	
<b>TOTALE</b>	<b>53.000,00</b>

In ottica del contenimento della spesa, la presente rimodulazione richiama il regolamento approvato per il triennio 2023 - 2025 in data 05/10/2022, come dallo stesso previsto, sono state rispettate le percentuali di riduzione.




## Budget degli investimenti

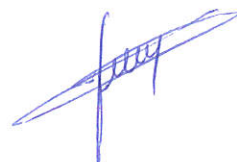
La rimodulazione del budget degli investimenti per l'esercizio 2023 interessa le immobilizzazioni finanziarie e, in particolare, la voce partecipazioni riguardante l'incremento di € 10.000 per la costituzione di una nuova società partecipata, in house e successiva iscrizione all'ANAC:

 <b>BU</b> DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget 2023	Variazione a seguito 1° provv. di rimodulazione	Budget assestato 2023
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - investimenti	0		0
Software - dismissioni	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - investimenti		0	0
Immobili - dismissioni	0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	20.000	0	20.000
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni in imprese controllate - investimenti	0	10.000	10.000
Partecipazioni in imprese controllate- dismissioni	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese- investimenti	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese- dismissioni	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>20.000</b>	<b>10.000</b>	<b>30.000</b>

## Budget di Tesoreria

Il budget di tesoreria è stato rimodulato allineando i flussi in entrata e in uscita per tenere conto dell'aumento delle spese per investimenti, nonché del saldo di tesoreria iniziale definitivamente assestato a seguito approvazione del consuntivo di esercizio 2022.

 <b>Allegato 3 - BUDGET DI TESORERIA</b>	Budget Iniziale presunto 2023	Budget Iniziale assestato 2023	Variazione a seguito 1° provv. di rimodulazione	Budget assestato 2023
<b>SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2022</b>	€ 87.410	€ 138.771	€ -	€ 138.771
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>				
Entrate da gestione economica	€ 650.000	€ 650.000	€ -	€ 650.000
Entrate da dismissioni				
Entrate da indebitamento finanziario				
Entrate da gestione finanziaria	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ -	€ 1.000.000
<b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023</b>	<b>€ 1.650.000</b>	<b>€ 1.650.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.650.000</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>				
Uscite da gestione economica	€ 580.000	€ 580.000	€ -	€ 580.000
Uscite da investimenti	€ 20.000	€ 20.000	€ 10.000	€ 30.000
Uscite da gestione finanziaria	€ 1.080.000	€ 1.080.000	€ -	€ 1.080.000
<b>TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023</b>	<b>€ 1.680.000</b>	<b>€ 1.680.000</b>	<b>€ 10.000</b>	<b>€ 1.690.000</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023</b>	<b>€ 57.410</b>	<b>€ 108.771</b>	<b>€ 10.000</b>	<b>€ 98.771</b>





Automobile Club Palermo

A seguito delle variazioni sopra evidenziate, la previsione della gestione finanziaria dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di tesoreria di € 98.771, con un decremento di - € 10.000 rispetto all'avanzo di budget iniziale definitivo e assestato post consuntivo 2022.

## TABELLA DI CALCOLO DEL MOL

Il margine operativo lordo, determinato escludendo i proventi e oneri straordinari e gli ammortamenti e svalutazioni ai sensi della circolare dell'Ufficio Amministrazione e Bilancio dell'ACI prot. n. 11111 del 14.10.2016, ammonta a € 108.000.

Si riporta di seguito la tabella di calcolo del MOL coerente con i criteri di determinazione stabiliti nella stessa circolare.

## TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	813.100
2) di cui proventi straordinari	42.000
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>771.100</b>
4) Costi della produzione	665.500
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.000
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>662.500</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>108.600</b>

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si sottopone all' approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni da apportare al budget annuale 2023, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

Palermo li, 27 giugno 2023

Il Commissario  
Giovanni Pellegrino