

**AUTOMOBILE CLUB SIRACUSA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 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.

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 SIRACUSA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Accesato Esercizio 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	170.050,00	24.000,00	194.050,00
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	122.100,00	15.500,00	137.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	292.150,00	39.500,00	331.650,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00	500,00	2.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	183.415,00	4.000,00	187.415,00
8) Spese per godimenti di beni di terzi	1.000,00	0,00	1.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.000,00	-2.000,00	4.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e di 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	37.000,00	15.700,00	52.700,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	231.415,00	18.200,00	249.615,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.735,00	21.300,00	32.035,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
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	500,00	500,00
17) bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	500,00	-500,00	0,00
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)	11.235,00	20.800,00	32.035,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.935,00	3.500,00	6.435,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	8.300,00	17.300,00	25.600,00

- Il totale del Valore della produzione passa da €. 292.150 a €. 331.650 con una variazione in aumento di €.39.500;
- Il totale dei Costi della produzione passa da €. 281.415 a €. 299.615 con una variazione in aumento di €. 18.200;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto passa da €. 10.735 a €. 32.035 con una variazione in aumento di €. 21.300;
- La differenza del totale proventi e oneri finanziari si azzerava per effetto dell'incremento di €. 500 di costi per interessi verso l'erario che neutralizzano il valore positivo di previsione iniziale pari a €. 500.
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 2.935 a €. 6.435 con una variazione in aumento di €. 3.500;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2023 passa da €. 8.300 a €. 25.600, subendo una variazione di €. 17.300 per il maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi**, si registra un incremento di € 39.500,00 alla voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" dovuto principalmente agli opportuni adeguamenti apportati alla voce ricavi per quote sociali (+ €. 10.000,00); ricavi proventi per manifestazioni sportive (+ €. 4.000); ricavi proventi riscossione tasse circolazione (+ €. 15.000); tali valori sono parzialmente attenuati dalla riduzione della voce ricavi proventi per assistenza automobilistica pari a (- €. 5.000)
- **Sempre sul fronte ricavi**, alla voce Altri ricavi e proventi si registra un maggiore ricavo pari a € 15.500,00 derivanti dalla variazione in aumento della voce provvigioni attive (+ €. 15.000) e dalla voce rimborsi e concorsi diversi (+ €. 500). Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	10.000,00
PROV. UFF. ASSISTENZA AUTOM.	- 5.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI	4.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	15.000,00
TOTALE	24.000,00

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	500,00
PROVVIGIONI ATTIVE	15.000,00
TOTALE	15.500,00



- **sul fronte dei costi della produzione**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate e in funzione dell'andamento economico al 30/11/2023 e dati consuntivi al 31/12/2022. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci B6, B7, B10, e B14.
- **Il conto B6 "Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci"** si incrementa per €. 500, per maggiori acquisti preventivati per cancelleria (+ €. 500);
- **Il conto B7 "Spese per prestazione di servizi"** si incrementa per complessivi + € 4.000,00 rispettivamente per provvigioni passive" (+ €. 1.000); e per servizi informatici ed elaborazione dati (+ €. 3.000),
- **il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni"** diminuisce per - €. 2.000 ripartiti come segue: a) - € 1.000,00 per adeguamento dell'ammortamento mobili e arredi; per b) - €. 1.000 per la voce ammortamento attrezzature;
- **il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione"** subisce un incremento complessivo per + € 15.700,00 ripartito come segue: a) aumento per + € 500,00 dei costi per imposte e tasse indeducibili; + € 2.100,00 per sopravvenienze passive ordinarie; + € 3.000,00 per multe e sanzioni; + € 10.100,00 per aliquote sociali in adeguamento al contestuale incremento della voce di ricavi per quote sociali;.

Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

B6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	500,00
TOTALE	500,00

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	-
PROVVIGIONI PASSIVE	1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	3.000,00
TOTALE	4.000,00

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMMOBILI	-
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDO	- 1.000,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	- 1.000,00
TOTALE	- 2.000,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	500,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	2.100,00
MULTE	3.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	10.100,00
TOTALE	15.700,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi attivi sono stati adeguati per effetto delle previsioni di stima con la previsione; in adeguamento al tasso di riferimento applicato dall'Istituto cassiere aggiudicatario; il presente provvedimento contempla un adeguamento di costi per interessi passivi verso l'erario per imposte e tributi versati tardivamente valore di previsione dei costi pertanto viene aggiornato a €. 500 per effetto della variazione in aumento.

C17) Interessi e altri oneri finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	€ 500,00
TOTALE	€ 500,00

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2023, con il seguente incremento della voce imposte di esercizio: di + **€. 3.500,00**, che per effetto di tale adeguamento passano da €. 2.935 a €. 6.435.

Il risultato presunto di esercizio al 31/12/2023 vede un incremento dell'utile atteso di € 17.300 che passa da € 8.300 a € 25.600.

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal *"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa"* dell'Automobile Club Siracusa per il triennio 2023/2025, approvato con Delibera del Presidente del Consiglio Direttivo dell'Ente n. 4 del 10.10.2022, ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 13 del 28/10/2022, sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti non sono state apportate variazioni rispetto alle previsioni iniziali di nell'esercizio.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 30/11/2023, sono state apportate rettifiche di storno e integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2023.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2023 vede un incremento dell'utile atteso di € 17.300 che passa da € 8.300 a € 25.600.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2018 di ACI Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	331.650
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	331.650
4) Costi della produzione	299.615
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	4.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	295.615
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	36.035

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso, nonché asseverazione da parte dei Revisori del rispetto del Regolamento relativo ai risparmi di spesa.

Siracusa, 19/12/2023

Automobile Club Siracusa
Il Presidente
Avv. Pietro Romano