




Automobile Club Trapani

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2023

Con il presente provvedimento si propongono all'approvazione del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori le rimodulazioni al Budget annuale 2023, resesi necessarie, in sede revisionale di Bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a Consuntivo per il 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 TRAPANI - 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	211.000,00	55.000,00	266.000,00
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	255.000,00	20.000,00	275.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	466.000,00	75.000,00	541.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000,00	0,00	1.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	283.500,00	7.500,00	291.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	31.500,00	-10.000,00	21.500,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.000,00	2.500,00	3.500,00
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	100.000,00	15.000,00	115.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	417.000,00	15.000,00	432.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	49.000,00	60.000,00	109.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	100,00	100,00	200,00
17) Interessi e altri oneri finanziari: 17)- bis Utili e perdite su cambi	500,00	100,00	600,00
finanziari: 17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-400,00	0,00	-400,00
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)	48.600,00	60.000,00	108.600,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.400,00	26.200,00	28.600,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	46.200,00	33.800,00	80.000,00



Automobile Club Trapani

Il valore della produzione passa da € 466.000 ad € 541.000 con una variazione in aumento di € 75.000 dovuta ad un incremento relativo agli altri ricavi e proventi per manifestazioni sportive ed incremento per canone marchio avendo l'Ente ristrutturato la rete delle delegazioni con adeguamento del canone;

I costi della produzione passano da €. 417.000 ad €. 432.000 con una variazione in aumento di € 15.000.

Le variazioni intervenute si sono rese necessarie nel conto B7, B8, B10 e B14: il primo (B7) in valore assoluto subisce un incremento di € 7.500 per maggiori costi eventi interamente coperti dai ricavi per manifestazioni;

Il conto B8 vede un decremento di € 10.000 per cessazione di una locazione dell'Ente e contestuale riduzione del canone precedentemente pagato;

Il conto B10 si incrementa per maggiori costi ammortizzabili;

La voce B14 si incrementa per € 15.000 per maggiori costi necessari per elezioni e ricostituzione degli organi dell'Ente.

Come previsto dal "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa*" per il triennio 2023 - 2025 adottato nella seduta del Consiglio Direttivo del 17/10/2022, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione e se ne chiede asseverazione ai revisori.

Alla luce delle variazioni sopra esposte, la differenza tra valore e costi della produzione ha prodotto un incremento di €. 60.000, passando dall'originario valore di €. 49.000 a quello aggiornato di €. 109.000. Comunque risulta un MOL positivo non essendovi costi o ricavi straordinari.

Le tasse calcolate sull'utile ante imposte sono state adeguate per effetto della variazione del margine, sono state ricalcolate con un incremento di €. 26.200 passando dal valore di €. 2.400 a €. 28.600 mentre il versamento Irap sulla retribuzione del Direttore trova già allocazione nella previsione.



Automobile Club Trapani

Così come stabilito dall'art. 9 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", gli utili previsti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

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

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	541.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	541.000
4) Costi della produzione	432.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	428.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	112.500

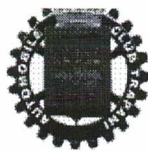
Si precisa che la rimodulazione è stata adottata, oltre che per i motivi sopra esposti, anche per ridare al budget il giusto ruolo di indirizzo sull'andamento e veridicità dei risultati attesi.

L'utile economico presunto al 31/12/2023 passa da €. 46.200 ad € 80.000.

Altra variazione intervenuta riguarda i maggiori investimenti dell'Ente per impianti ed attrezzature per € 37.000 per un totale investimenti di € 40.000.

Nessuna altra variazione è intervenuta a carico del el Budget di Tesoreria.

Come previsto dalla già citata circolare 1717/2013, anche per i provvedimenti di rimodulazione, viene richiesto l'esposizione del piano di risanamento del deficit patrimoniale pluriennale fino al suo completo riassorbimento; quanto precede al fine di rendere ciascun provvedimento completo di tutti gli elementi utili alla sua valutazione, si conferma la riduzione del piano originario con obiettivo di risanare l'Ente entro il 2038 e riduzione di 10 anni rispetto al piano originario.



Automobile Club Trapani

Si confermano gli obiettivi descritti dal Presidente nella relazione al Budget Annuale, nel dettaglio:

- accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci;
- proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale;
- migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede e creando nuove delegazioni sul territorio.

Il piano di riassorbimento progressivo del deficit patrimoniale che l'Ente intende perseguire non subisce variazioni.

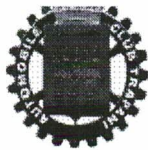
La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2024/2028 con evidenza della parte che si prevede di riassorbire nel corso dell'esercizio e lo scostamento in seguito al provvedimento di rimodulazione, nonché gli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra la previsione del riassorbimento del deficit patrimoniale nel rispetto di quanto indicato nel piano di risanamento e la previsione definitiva assestata per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit

	Budget Previsto anno 2023	1° Provvedi mento	Scostamenti
Deficit Patrimoniale al 31/12/2022	1.492.662	1.492.662	0
+ Utile previsto per l'esercizio 2023	46.200	80.000	33.800
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2023	1.446.462	1.412.662	-33.800



Automobile Club Trapani

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2023, l'utile di esercizio previsto dall'Ente è di € 80.000 quale conseguenza diretta del provvedimento di rimodulazione.

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il quadriennio successivo.

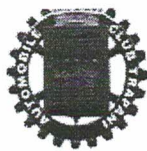
Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Budget anno 2023	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2022	1.492.662,00
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2023	80.000,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2023	1.412.662,00

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle Iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2024	111.800,00	Contenimento della spesa	1.300.862,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2025	101.000,00	Contenimento della spesa	1.199.862,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2026	112.500,00	Contenimento della spesa	1.087.362,00
		Rilancio dell'attività commerciale e istituzionale dell'Ente	
2027	125.300,00	Contenimento della spesa	962.062,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2028	133.200,00	Contenimento della spesa	828.862,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	

Preciso che in osservanza della circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 erano stati prodotti degli allegati al Budget 2023 che non vengo aggiornati in quanto espressamente non soggetti a modifiche ma annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto



Automobile Club Trapani

deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al Bilancio Preventivo dell'Esercizio in corso; chiedo ai Sigg.ri Revisori di asseverare il rispetto del Regolamento per la riduzione dei costi intermedi.

Trapani, 23/10/2023

IL PRESIDENTE

f.to Giovanni Pellegrino

