



RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2022

1^ PROVVEDIMENTO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Sigg.ri Consiglieri,

vista la situazione contabile al 30 settembre 2022, si ritiene necessario provvedere alla rimodulazione del Budget di Esercizio 2022 sia per esigenze manifestatesi nel corso di questa parte dell'esercizio, sia per quelle che verranno a presentarsi nell'ultimo trimestre dell'anno.

La rimodulazione in parola rispetta il nuovo **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo"** – adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente in data 10/06/2020, in applicazione dei regolamenti sul contenimento delle spese redatti ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013. Per le specifiche in materia si rimanda all'Appendice esplicativa a firma del Direttore dell'Ente alla presente Relazione, che si allega all'elaborato di rimodulazione del Budget di Esercizio 2022 (All.n.5).

L'utile presunto per il 2022 si attesta ad € 6.975,00. Le variazioni apportate vanno a interessare alcune voci di ricavo e di costo relative a: contabilizzazione delle tessere associative e altri ricavi, spese per prestazioni dei servizi anche riconducibili ai costi strumentali soggetti al Regolamento di razionalizzazione e contenimento di cui sopra e altri oneri diversi di gestione.

Il nuovo Budget Economico 2022 rimodulato, di cui all'Allegato n.1, presenta, dunque, le seguenti risultanze:

- Il totale Valore della Produzione si attesta in € 932.000,00;
- I Costi della Produzione si attestano in € 854.825,00;
- Il Risultato della Gestione Caratteristica si attesta a € 77.175,00;
- I Proventi e gli Oneri Finanziari si attestano in € 40.200,00;
- Le rettifiche di valore delle attività finanziarie si attestano in 10.500,00
- Le Imposte sul Reddito di Esercizio si attestano in € 19.500,00;
- Il Budget Economico per l'Esercizio 2022 chiude con un Utile presunto di € 6.975,00



Ai sensi della circolare n.11111 del 14/10/2016 relativa alle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 32.035,00. Di seguito tabella di calcolo:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	932.000
2) di cui proventi straordinari	300.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	632.000
4) Costi della produzione	854.825
5) di cui oneri straordinari	214.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	40.860
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	599.965
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	32.035

Il rapporto MOL/Valore della produzione, cui si riferisce il parametro triennale relativo all'Equilibrio Economico, per effetto dell'esposizione delle partite straordinarie nel Budget 2022, si attesta al 3,4%, al disotto del parametro fissato con delibera del CD dell'Ente del 30/06/2021 al 12%, da conseguire entro il 31/12/2023. La ragione è da rinvenirsi nella contabilizzazione delle partite straordinarie che si sono venute a consolidare tra l'AC Viterbo e la sua società in house, la cui definizione ha portato alla stesura di una scrittura privata, approvata dal CD dell'Ente nella seduta del 08/04/2022, con conseguente riconoscimento reciproco di partite creditorie e debitorie. A conclusione della definizione delle partite creditorie e debitorie, l'AC Viterbo ha chiuso tutti i propri debiti verso la propria società fino al 31/12/2021, mentre vanta ancora nei confronti della stessa un credito di € 56.389,35 che sarà rimborsato, come previsto dalla citata scrittura privata, in dieci anni.



Nella Tabella sotto riportata vengono sono specificati i conti di Budget ove sono state apportate le variazioni:

CONTI DI BUDGET 2022 INTERESSATI DALLE VARIAZIONI	Stanziamento iniziale	Variazioni da deliberare	Stanziamento Finale
A1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 410.000,00	€ 45.000,00	€ 455.000,00
A5 – Altri Ricavi e proventi	€ 217.000,00	€ 260.000,00	€ 477.000,00
TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI	€ 627.000,00	€ 305.000,00	€ 932.000,00
B7 – Spese per prestazioni di servizi	€ 324.465,00	€ 210.600,00	€ 535.065,00
B8 – Spese per godimento beni di terzi	0,00	3.000,00	3.000,00
B10 – Ammortamenti e svalutazioni	50.860,00	-10.000,00	40.860,00
B14 – Oneri diversi di gestione	€ 171.500,00	€ 99.400,00	€ 270.900,00
B17 – Interessi e altri oneri finanziari	30.000,00	10.300,00	40.300,00
B19 - Svalutazioni	0,00	10.500,00	10.500,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 2.000,00	€ 17.500,00	€ 19.500,00
TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI	€ 578.825,00	€ 341.300,00	€ 920.125,00

VALORE DELLA PRODUZIONE:

viene adeguato:

- lo stanziamento relativo all'incasso delle Quote sociali ACI sulla base delle aspettative di produzione per il 2022 di circa 5.215 associazioni - in aumento di € 45.000,00;
- lo stanziamento relativo ai Concorsi e Rimborsi diversi - in aumento di € 310.000,00 - per effetto anche della contabilizzazione di partite creditorie vantate dall'Ente nei confronti della società *in house* A.C.I. Promoter s.r.l.. In data 08/04/2022 le parti AC Viterbo e ACI Promoter s.r.l. hanno definito formalmente, con una scrittura privata approvata dal CD dell'Ente nella seduta avvenuta nella stessa data, le proprie partite creditorie e debitorie maturate alla data del 31/12/2021. In particolare l'Automobile Club Viterbo ha visto riconosciute le somme anticipate per conto della società per canoni locativi, oneri per utenze energetiche, telefoniche ed acqua, oneri per pulizie locali, cancelleria, postazioni informatiche e tasse comunali per smaltimento rifiuti. Ciò ha generato per l'AC Viterbo un credito, calcolato in € 300.000,00, da cui discende l'adeguamento in aumento del sottoconto del Budget di gestione Concorsi e rimborsi diversi;
- lo stanziamento relativo ai Proventi per attività assicurativa - in diminuzione di € 20.000 – calcolando lo stanziamento sulla scorta dei ricavi mensili effettuati nel corso dei primi 8 mesi del 2022 e stimando, di conseguenza, quelli delle future 4 mensilità prima della chiusura dell'esercizio in parola;



- lo stanziamento per Contributi da CE per PDM F@cileCAF - in diminuzione di € 30.000.

COSTI DELLA PRODUZIONE:

- viene adeguato lo stanziamento relativo ai costi per Organizzazione Eventi - in diminuzione di € 1.000,00;
- viene adeguato lo stanziamento relativo ai costi per Fornitura Acqua – in aumento di € 1.000,00 – per Fornitura Gas – in aumento di € 2.300; per Fornitura Energia Elettrica – in aumento di € 2.500,00. Gli stanziamenti sono stati adeguati all'andamento dei costi dell'energia e delle materie prime, che sono aumentati anche per effetto del conflitto tra Ucraina e Russia. L'aumento è stato calcolato cercando di restare all'interno dei limiti imposti dal Regolamento di contenimento della spesa, che, come evidenziato nella relazione del Direttore allegata all'elaborato, restano rispettati nel loro complesso. Si auspica di non dover ricorrere ad un ulteriore provvedimento di riclassificazione del Budget per adeguarlo a maggiori costi per le forniture energetiche;
- viene adeguato lo stanziamento relativo alle Spese per prestazioni di servizi società in house e quello delle Spese per esercizi precedenti in aumento per complessivi € 209.200,00. Si richiama quanto sopra riportato in merito al riconoscimento reciproco delle partite creditorie e debitorie con la società in house A.C.I. Promoter s.r.l.. La variazione in aumento dei due sottoconti di Budget consente all'Ente di definire e contabilizzare, una volta per tutte, le partite debitorie pregresse, compensandole con il credito accertato da entrambe le parti, procedendo poi a mettere a bilancio le partite correnti. Si evidenzia che la variazione in aumento dei costi è totalmente assorbita dalla variazione in aumento dei ricavi al sottoconto Concorsi e rimborsi diversi, precisando ulteriormente che, dalla scrittura privata del 08/04/2022 sopra citata, scaturisce un credito per l'AC Viterbo di € 56.389,35, che sarà riscosso dall'AC in dieci anni, come previsto dalla già citata scrittura privata;
- viene azzerato lo stanziamento del sottoconto Vidimazioni certificati - € - 400,00 - al conto Spese per prestazioni di servizi, per essere aperto un nuovo sottoconto Bollatura, vidimazioni e certificati nele Conto Oneri diversi di gestione;
- vengono azzerati gli stanziamenti ai sottoconti “Canoni Attrezzature a noleggio Aci Informatica” e “Canone Integra TOP e conservazione elettronica” - complessivamente € 3.000,00 - gestiti in Spese per prestazioni di servizi, per il trasferimento dei relativi costi al sottoconto “Noleggi” del conto Spese per godimento beni di terzi;
- viene azzerato lo stanziamento al sottoconto Svalutazione crediti verso clienti - € - 10.000,00;
- viene adeguato lo stanziamento Imposte e tasse indeducibili – in aumento di € 25.000 – per la contabilizzazione dell'imposta IMU relativa ad esercizi precedenti, in attesa di notifica da parte del Comune di Viterbo;
- viene adeguato lo stanziamento relativo al sottoconto Iva indetraibile e conguaglio pro rata – in aumento di € 5.000,00 - per adeguarlo alle future esigenze, considerando il previsto generalizzato aumento dei costi;



- viene adeguato il sottoconto Conguaglio Negativo Iva relativo a spese promiscue – in aumento di € 4.000,00 – come conseguenza delle movimentazioni dell'Iva sui costi di cui al punto precedente;
- viene ridotto lo stanziamento al sottoconto Oneri e Spese Bancarie – in diminuzione di € 5.300,00 – per creare un nuovo stanziamento al sottoconto Commissioni bancarie e spese acc. su finanziamenti al conto Interessi e altri oneri finanziari per la corretta imputazione dei costi sostenuti all'atto della chiusura anticipata dei mutui tratti con la Banca Intesa San Paolo e la contestuale apertura di un nuovo mutuo contratto dall'Ente sull'attuale Istituto Cassiere Banca Lazio Nord;
- viene adeguato lo stanziamento delle Aliquote sociali ACI – in aumento € 70.300 – sulla base delle aspettative di produzione delle quote sociali per il 2022;
- viene posto uno stanziamento di € 10.500,00 al sottoconto Svalutazioni partecipazioni;
- viene adeguato lo stanziamento relativo alle Imposte sul reddito di esercizio per IRES, IRAP e IRAP anni precedenti in aumento complessivamente per € 17.500,00.

Alla luce di quanto sopra il totale dei ricavi aumenta di complessivi € 305.000, quello dei costi aumenta di € 341.300, con una differenza di € 36.300,00, da cui deriva che l'utile di € 43.275,00 presunto con la prima stesura del Budget Economico 2022 si riduce, più verosimilmente, ad € 6.975,00.

Il Budget degli Investimenti e dismissioni non subisce variazioni.

La situazione della pianta organica dell'Ente al 30/06/2022 resta invariata rispetto all'impianto già previsto. Tre unità vacanti in Area B2.

Conclusioni:

Considerate tutte le variabili legate non più solo alla trascorsa pandemia di Covid-19, ma anche al conflitto bellico tra Russia e Ucraina, che ha stravolto gli equilibri internazionali e ha provocato l'aumento dei costi dell'energia e dei beni al consumo, con conseguente significativa perdita del potere d'acquisto delle famiglie italiane, si ritiene, molto prudenzialmente, di riuscire a mantenere in equilibrio i conti dell'Ente e di raggiungere al 31/12/2023 tutti i parametri economici, finanziari e patrimoniali previsti e approvati dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30/06/2021, peraltro già citati in precedenza.

La riduzione dell'utile che da € 43.275,00 iniziali passa ad € 6.975,00 finali presunti, risulta più aderente alla realtà attuale, tenuto conto di tutti gli avvenimenti citati e avendo analizzato i flussi in entrata ed uscita dei primi nove mesi dell'anno e previsto un andamento prudenziale degli stessi per i restanti tre mesi dell'esercizio.

L'impostazione del Budget Economico rimodulato, nonostante le variazioni apportate, rispetta il **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo"**, come ampiamente esplicitato nella relazione prodotta



dal Direttore (All.n.5). Il rapporto MOL/Valore della produzione si scosta dall'obiettivo del 12% per questo esercizio, ma sarà comunque perseguito entro la fine del triennio 2021-2023.

Pertanto, si ritiene che nulla osti all'approvazione del I[^] provvedimento di Rimodulazione del Budget Annuale 2022 da parte del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Viterbo.

Viterbo, 10 ottobre 2022

Il Presidente
(Dott. Sandro Zucchi)

