



RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023

1^ PROVVEDIMENTO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Sigg.ri Consiglieri,

vista la situazione contabile al 30 giugno 2023, si ritiene necessario provvedere alla rimodulazione del Budget di Esercizio 2023 sia per esigenze manifestatesi nel corso di questa parte dell'esercizio, sia per quelle che verranno a presentarsi nel secondo semestre 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 Presidenziale n.166 del 29/12/2022, ratificata nella seduta del Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30/01/2023**, 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.

L'attuale provvedimento di rimodulazione non altera il risultato finale di utile pari ad € 5.175. Le variazioni apportate vanno a interessare alcune voci di ricavo e di costo relative a: contabilizzazione delle tessere associative (Quote Sociali ed Aliquote ACI), proventi per riscossioni di tasse automobilistiche, costi relativi ad interessi ed altri oneri finanziari.

In considerazione, dunque, del fatto che la presente rimodulazione non interviene sulla parte relativa dei Costi della Produzione, di cui alla Sezione II, artt. 5, 6, 7 e 8 del succitato **Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo**, resta valida l'Attestazione del Collegio dei Revisori dei Conti rilasciata con il verbale n.1/2023 del 24 gennaio 2023, relativamente al rispetto dei parametri fissati dal Regolamento in parola.

Il nuovo Budget Economico 2023 rimodulato, di cui all'Allegato n.1, presenta, dunque, le seguenti risultanze:

- Il totale Valore della Produzione si attesta in € 676.000,00;
- I Costi della Produzione si attestano in € 622.925,00;
- Il Risultato della Gestione Caratteristica si attesta a € 53.075,00;
- I Proventi e gli Oneri Finanziari si attestano in € -37.900,00;
- Le Imposte sul Reddito di Esercizio si attestano in € 10.000,00;
- Il Budget Economico per l'Esercizio 2023 chiude con un Utile presunto di € 5.175,00



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 € 93.935,00. Di seguito tabella di calcolo:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	676.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	676.000
4) Costi della produzione	622.925
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	40.860
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	582.065
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	93.935

Il rapporto MOL/Valore della produzione, cui si riferisce il parametro triennale relativo all'Equilibrio Economico, è fissato con delibera del CD dell'Ente del 30/06/2021 al 12%, da conseguire entro il 31/12/2023. Se non interverranno ulteriori provvedimenti di variazione del presente Budget, il parametro può dirsi rispettato in quanto il rapporto si attesta attualmente al 14%.



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

CONTI DI BUDGET 2023 INTERESSATI DALLE VARIAZIONI	Stanziamiento iniziale	Variazioni da deliberare	Stanziamiento Finale
A1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 455.000,00	€ 30.000,00	€ 485.000,00
TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI (A)	€ 646.000,00	€ 30.000,00	€ 676.000,00
B14 – Oneri diversi di gestione	€ 218.500,00	€ 14.000,00	€ 232.500,00
C17 – Interessi e altri oneri finanziari	€ 22.000,00	€ 16.000,00	€ 38.000,00
TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI (B+C)	€ 240.500,00	€ 30.000,00	€ 270.500,00

VALORE DELLA PRODUZIONE:

viene adeguato:

- lo stanziamento relativo all'incasso delle Quote sociali ACI sulla base delle aspettative di produzione per il 2023 di circa 5.600 associazioni - in aumento di € 20.000,00 – per effetto dell'affiliazione di un nuovo Club AciStorico viterbese e di due importanti convenzionamenti con l'A.C. di Viterbo che si stanno concludendo con la ASL di Viterbo e l'Harley Davidson;

- lo stanziamento relativo ai proventi da attività di assistenza automobilistica in aumento di € 10.000,00;

COSTI DELLA PRODUZIONE:

viene adeguato:

- lo stanziamento delle Aliquote sociali ACI – in aumento € 14.000 – sulla base delle aspettative di produzione delle quote sociali per il 2023;
- lo stanziamento, per effetto del continuo aumento dei tassi di interesse da parte della Banca Centrale Europea, alle seguenti voci di costo relative agli Interessi e altri oneri finanziari: 1. Interessi passivi su c.c. bancari in aumento di € 2.350,00; 2. Interessi su finanziamenti in aumento di € 9.700,00; Interessi passivi verso l'erario in aumento di € 3.950,00.

Alla luce di quanto sopra il totale dei ricavi aumenta di complessivi € 30.000, che è pari all'aumento dei costi per Oneri di gestione e Oneri finanziari. La variazione, come già detto, non altera il risultato previsto di utile pari ad € 5.175,00.



Il Budget degli Investimenti e dismissioni non subisce variazioni.

La risultanza del Budget di Tesoreria non presenta variazioni.

La situazione della pianta organica dell'Ente al 30/06/2023 resta invariata rispetto all'impianto già previsto. Tre unità vacanti in Area B2.

Conclusione:

Il presente provvedimento di rimodulazione può dirsi un aggiustamento tecnico apportato alle previsioni stilate ad ottobre del 2022 per tutto il 2023, che non potevano tenere conto né degli sviluppi in ambito di produzione di nuovi soci, né prevedere l'entità degli aumenti dei tassi di interesse da parte della Banca Centrale Europea, al fine di "raffreddare" l'inflazione, che ancora in zona Euro risulta troppo alta.

Fiduciosi nel generale trend positivo dell'economia italiana, registrato sia dall'ISTAT che, ultimamente, dalla Banca d'Italia, si ritiene che l'Automobile Club Viterbo possa concludere il corrente esercizio con il conseguimento sia dell'utile di esercizio previsto (€ 5.175,00), sia dei parametri di equilibrio economico-finanziario previsti alla chiusura del triennio 2021-2023.

Si ribadisce che l'impostazione del Budget Economico rimodulato, nonostante le variazioni apportate, continua a rispettare il **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo"**.

Pertanto, si ritiene che nulla osti all'approvazione del I^a provvedimento di Rimodulazione del Budget Annuale 2023 da parte del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Viterbo.

Viterbo, 03 luglio 2023

Il Presidente
(Dott. Sandro Zucchi)