



RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023

2^ PROVVEDIMENTO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Sigg.ri Consiglieri,

vista la situazione contabile al 30 settembre 2023, si ritiene necessario provvedere alla rimodulazione del Budget di Esercizio 2023 per esigenze che si presume verranno a presentarsi nell'ultima parte dell'esercizio.

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.

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 € 761.000,00;
- I Costi della Produzione si attestano in € 700.125,00;
- Il Risultato della Gestione Caratteristica si attesta a € 60.875,00;
- I Proventi e gli Oneri Finanziari si attestano in - € 40.100,00;
- 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 € 10.775,00



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 € 101.735,00.
Di seguito tabella di calcolo:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	761.000
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	761.000
4) Costi della produzione	700.125
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)	659.265
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	101.735

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. In base alle previsioni stimate con la presente rimodulazione di Budget, il parametro può dirsi già rispettato in quanto il rapporto si attesta al 13%.



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

CONTI DI BUDGET 2023 INTERESSATI DALLE VARIAZIONI	Stanziamento iniziale	Variazioni da deliberare	Stanziamento Finale
A1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 485.000,00	€ 85.000,00	€ 570.000,00
TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI (A)	€ 485.000,00	€ 85.000,00	€ 570.000,00
B14 – Oneri diversi di gestione	€ 232.500,00	€ 77.200,00	€ 309.700,00
C17 – Interessi e altri oneri finanziari	€ 38.000,00	€ 2.200,00	€ 40.200,00
TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI (B+C)	€ 270.500,00	€ 79.400,00	€ 349.900,00

VALORE DELLA PRODUZIONE:

viene adeguato:

- lo stanziamento relativo all'incasso delle Quote sociali ACI sulla base delle aspettative di produzione per il 2023 legato a nuovi accordi che l'A.C. ha chiuso sia con l'Ordine degli Infermieri sia con la Diocesi di Viterbo. Potenzialmente anche solo riuscendo ad associare il 20% degli infermieri e dei religiosi presenti sul territorio provinciale, la stima iniziale di produzione di 5.600 soci passa a circa 6.700 unità. Calcolando un ricavo medio di circa € 57,80 per ogni tessera sociale ACI che si presume di vendere (circa n.6.700), si giustifica lo stanziamento complessivo calcolato di € 385.000,00;

COSTI DELLA PRODUZIONE:

viene adeguato:

- lo stanziamento delle imposte e tasse deducibili in aumento di € 1.000;
- lo stanziamento delle imposte e tasse indeducibili in aumento di € 4.000;
- lo stanziamento delle Aliquote sociali ACI – in aumento € 72.200 – sulla base delle aspettative di produzione delle quote sociali per il 2023, già descritte nel precedente paragrafo. Il costo medio stimato per ogni associazione di circa € 34,68 moltiplicato per il numero di tessere ACI che si presume di vendere (circa n.6.700), giustifica lo stanziamento complessivo di € 220.000,00;
- lo stanziamento, per effetto degli aumenti 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 € 1.960,00; 2. Interessi su finanziamenti in aumento di € 240,00.



Alla luce di quanto sopra il totale dei ricavi aumenta di complessivi € 85.000. I costi aumentano di € 79.400. La variazione determina un utile presunto di esercizio di € 10.775, in aumento di € 5.600 rispetto alla previsione iniziale di € 5.175.

Il Budget degli Investimenti e dismissioni non subisce variazioni.

La risultanza del Budget di Tesoreria chiude ad un risultato presunto positivo di € 935,00.

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, che discende principalmente dalla necessità di adeguare gli stanziamenti di quote ed aliquote sociali ACI sulla scorta degli accordi presi dalla Direzione dell'A.C.Viterbo con l'Ordine degli Infermieri e la Diocesi di Viterbo per l'incremento della compagine associativa, adegua il Budget 2023 a quelli che saranno i futuri movimenti di entrata e di uscita.

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”**, in quanto le variazioni delle voci di costo non riguardano i costi di funzionamento dell'Ente, di cui alla Sezione II, art. 5, 6, 7 e 8 del sopra menzionato Regolamento.

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

Viterbo, 03 ottobre 2023

f.to Il Presidente
(Dott. Sandro Zucchi)