




AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2024**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2024 relativamente al budget economico, 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 2024.

In particolare, come è evidenziato nel prospetto che segue, le rimodulazioni apportate rispetto alla prima stesura del budget, approvato dal Consiglio Direttivo del Sodalizio nella seduta del 19/10/2023, possono essere così sintetizzate:

AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2024			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	491.600,00	46.000,00	537.600,00
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	152.000,00	30.000,00	182.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	643.600,00	76.000,00	719.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.500,00	0,00	1.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	254.900,00	36.000,00	290.900,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	39.000,00	0,00	39.000,00
9) Costi del personale	42.370,00	0,00	42.370,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.000,00	0,00	4.000,00
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	275.500,00	40.000,00	315.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	617.270,00	76.000,00	693.270,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	26.330,00	0,00	26.330,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	250,00	13.750,00	14.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	250,00	850,00	1.100,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	0,00	12.900,00	12.900,00
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)	26.330,00	12.900,00	39.230,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	12.330,00	2.000,00	14.330,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	14.000,00	10.900,00	24.900,00



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

Con le rimodulazioni proposte **l'Utile d'esercizio** passa da € 14.000 a €. 24.900 registrando una variazione in aumento pari a €. 10.900 rispetto al risultato di previsione originariamente approvato.

Il presente provvedimento, così come strutturato apporta, in primo luogo, variazioni in aumento sia nel valore della produzione per € 76.000, sia nei costi della produzione per € 76.000.

L'insieme delle suddette variazioni mantiene inalterato il valore di saldo della gestione caratteristica **Risultato Operativo Lordo** (differenza tra valore e costi della produzione), positivo di € 26.330.

Il Margine Operativo Lordo anch'esso rimane fissato a € 30.330.

Nessuna variazione è prevista relativamente al **Budget degli Investimenti/Dismissioni** ed al **Budget di Tesoreria**.

Il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il quadriennio 2023/2025, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 18.10.2022, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Di seguito si espongono analiticamente le variazioni maggiormente significative verificatesi nelle diverse voci del conto economico.

Il Valore della produzione passa da € 643.600 ad € 719.600 registrando un aumento di € 76.000. Detta variazione si è resa necessaria per adeguare le stime riguardanti: a) *i ricavi delle vendite e delle prestazioni* (+ € 46.000) nello specifico ricavi per quote sociali (+ € 32.000), i proventi per assistenza automobilistica (+ € 6000), i proventi per manifestazioni sportive (+ € 6.000) ed i proventi per pubblicità (+ € 2.000); b) *altri ricavi e proventi* (+ € 30.000) riguardante la voce dei ricavi per concorsi e rimborsi diversi.

Ciò si è reso necessario per rendere la previsione dei valori previsionali più aderenti al reale andamento del mercato nell'anno in corso.



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

I **Costi della produzione** passano da € 617.270 ad € 693.270 con una variazione in aumento di € 76.000. Le rimodulazioni intervenute in tale aggregato si sono rese necessarie nelle voci B7 B14; dette variazioni sono state formulate, come detto, in conformità ai limiti di spesa di cui al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” dell’Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il triennio 2023/2025”. In ordine a tale ultimo aspetto, si evidenzia che nel presente provvedimento di rimodulazione sono state rispettate le percentuali di riduzione previste dagli artt. 5, 6, 7 e 8 del citato Regolamento.

Nel dettaglio, le principali cause di tale incremento sono, in sintesi, riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- B7 - Spese per prestazioni di servizi (+ € 36.000): il predetto incremento si riferisce principalmente alla somma algebrica tra le seguenti variazioni:
 - incremento di € 27.000 negli appostamenti previsti per organizzazione eventi dati per maggiori costi rispetto alle previsioni iniziali, in particolare quelli collegati all’organizzazione dell’evento “Karting in piazza”;
 - incremento di € 3.000 per la voce provvigioni passive in adeguamento agli incrementi appostati alle voci corrispondenti di ricavo e costo;
 - incremento di € 3.000 per la voce servizi informatici ed elaborazione dati;
 - incremento di € 2.000 voce di costo per i servizi resi dalla Società in house;
 - incremento di € 1.000 per adeguamento rimborsi spese per le missioni del Direttore.

- B14 - Oneri diversi di gestione (+ € 40.000): l’incremento è da ricondurre:
 - all’adeguamento delle aliquote sociali per un importo pari ad + € 30.000, proporzionalmente correlato all’incremento della corrispondente voce di ricavo contenuta nel valore della produzione (A1);
 - adeguamento di € 3.000 per spese per acquisto omaggi sociali;
 - incremento di € 7.000 per costi su altri oneri diversi di gestione.

Per ciò che concerne i **Proventi ed oneri finanziari** sono state opportunamente adeguate le poste relative ai proventi (+ € 13.750) riguardanti i ricavi per gli interessi sulle giacenze di conto corrente bancario per € 10.750 e gli altri proventi finanziari per € 3.000. Gli interessi e altri oneri finanziari sono stati adeguati a un totale di € 850, risultato determinato dalla somma algebrica dell’incremento per + € 1.100 per interessi su finanziamenti, parzialmente attenuati dalla riduzione per interessi passivi sul conto corrente bancario (- € 250).



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

Le **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate**, sono state adeguate in aumento per + € 2.000 rispetto agli importi stimati in sede di predisposizione del budget iniziale, passando pertanto da € 12.330 a €. 14.330

Si pone inoltre in evidenza che, così come previsto dall'art. 9 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" sopra menzionato, gli utili previsti, saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Si riporta di seguito la tabella relativa al calcolo del "MOL" aggiornata in seguito alle rimodulazioni proposte:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	719.600
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	719.600
4) Costi della produzione	693.270
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)	689.270
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	30.330

Per quanto sopra esposto, a norma dell'articolo 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009, sottopongo alla Vostra approvazione le rimodulazioni al budget economico dell'esercizio in corso proposte e chiedo altresì al Collegio dei Revisori di attestare che il presente provvedimento rispetta i vincoli e gli obiettivi stabiliti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il triennio 2023/2025.

Ascoli Piceno - Fermo li, 04/10/2024

Il Presidente

Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo

Cav. Ivo Panichi