

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al 1° Provvedimento di Rimodulazioni al Budget Annuale 2023

Ai sensi dell'art. 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente con il presente provvedimento si propongono le seguenti rimodulazioni al budget annuale per l'esercizio 2023.

Si è ritenuto opportuno effettuare una rimodulazione del budget di esercizio principalmente per riallineare il dato del preventivo ai dati consolidati del consuntivo 2022 pur tenendo conto dell'andamento gestionale registrato fino a tutto il 30 settembre 2023.

Le variazioni apportate rispetto al budget iniziale possono essere così sintetizzate:

- la differenza fra valore e costo della produzione (R.O.L.) diminuisce di € 1.032 e si assesta a un risultato positivo di € 17.178. In generale le variazioni in diminuzione e in aumento sono state effettuate unicamente per adeguare il budget all'andamento effettivo del 2022 e alle risultanze del bilancio di esercizio 2022, fatta eccezione la variazione della cat. B9 – costi del personale che diminuisce di € 11.437 rispetto al budget iniziale e di € 5.470 rispetto alle risultanze del bilancio 2022.
- il **Margine Operativo Lordo**, inteso come la differenza tra il valore e costi della produzione al netto di Ammortamenti (B10), Accantonamenti per rischi (B12), altri Accantonamenti (B13) e proventi e oneri straordinari è pari a € 18.178, - € 2.032 rispetto al budget iniziale e come evidenziato nella seguente tabella:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO			
DESCRIZIONE	BUDGET 2023	1° PROV. V. RIMOD. NE	BUDGET ASS.TO 2023
1) Valore della produzione	278.250	-71.900	206.350
2) di cui proventi straordinari	0	0	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	278.250	-71.900	206.350
4) Costi della produzione	260.040	-70.868	189.172
5) di cui oneri straordinari	0	0	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.000	-1.000	1.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	258.040	-69.868	188.172
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	20.210	-2.032	18.178

Si precisa che tutte le variazioni sono state apportate tenendo conto del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Benevento" per il triennio 2023/2025, approvato con deliberazione del Presidente n. 3 del 13 ottobre 2022 e ratificata dal Consiglio Direttivo con verbale n. 2 del 17 ottobre 2022, redatto ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013 e successivamente integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019.



Automobile Club Benevento

AUTOMOBILE CLUB BENEVENTO

 Automobile Club Benevento	Esercizio 2022 (a)	Budget Esercizio 2023 (b)	scostamento (a-b)	1° provvedimento di rimodulazione (c)	Budget Assestato Esercizio 2023 d=(b+c)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	134.754,00	213.250,00	78.496,00	-68.000,00	145.250,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	58.815,00	65.000,00	6.185,00	-3.900,00	61.100,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	193.569,00	278.250,00	84.681,00	-71.900,00	206.350,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	173,00	2.000,00	1.827,00	-859,00	1.141,00
7) Spese per prestazioni di servizi	50.988,00	78.600,00	27.612,00	-15.291,00	63.309,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	901,00	1.000,00	99,00	0,00	1.000,00
9) Costi del personale	73.973,00	79.940,00	5.967,00	-11.437,00	68.503,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	421,00	2.000,00	1.579,00	-1.000,00	1.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	44.475,00	96.500,00	52.025,00	-42.281,00	54.219,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	170.931,00	260.040,00	89.109,00	-70.868,00	189.172,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	22.638,00	18.210,00	-4.428,00	-1.032,00	17.178,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	15,00	50,00	35,00	0,00	50,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	15,00	50,00	35,00	0,00	50,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	22.653,00	18.260,00	-4.393,00	-1.032,00	17.228,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	9.471,00	10.000,00	529,00	-1.032,00	8.968,00
UTILE DI ESERCIZIO	13.182,00	8.260,00	-4.922,00	0,00	8.260,00

La diminuzione di € 1.032 della differenza fra il valore e costi della produzione è totalmente compensata dal decremento delle imposte sul reddito di pari importo, pertanto l'utile netto presunto al 31/12/2023 è pari a € 8.260 ed è invariato rispetto alle previsioni iniziali.

Il budget degli investimenti\dismissioni non subisce alcuna variazione rispetto alle previsioni iniziali.

Per quanto riguarda il budget di tesoreria si è provveduto a riadeguare sulla base del saldo consolidato al 31/12/2022, pari a € 31.705 e sulle variazioni delle entrate e delle uscite della gestione economica e finanziaria determinate dalla rimodulazione del budget 2023:



Automobile Club Benevento

AUTOMOBILE CLUB BENEVENTO

 Automobile Club Benevento	Budget 2023	1° provvedimento di rimodulazione	Budget Assestato 2023
BUDGET DI TESORERIA			
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022	38.000,00	139.079,00	177.079,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA			
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	280.000,00	828.100,00	1.108.100,00
ENTRATE DA DIMISSIONI	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	1.000.000,00	-999.950,00	50,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2023	1.280.000,00	-171.850,00	1.108.150,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA			
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	220.000,00	928.100,00	1.148.100,00
USCITE DA INVESTIMENTI	3.000,00	0,00	3.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	1.000.000,00	-1.000.000,00	0,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2023	1.223.000,00	-71.900,00	1.151.100,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2023	95.000,00	39.129,00	134.129,00

I flussi connessi alla gestione economica si riferiscono alla previsione di incasso e/o pagamento dei crediti/debiti di natura commerciale generati dalla gestione economica dell'anno 2023 e dei crediti/debiti derivanti dalla gestione economica degli anni precedenti non incassati/pagati alla data del 31/12/2022.

I flussi relativi agli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare entro la fine dell'esercizio 2023.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono all'incasso degli interessi attivi presumibilmente maturanti al 31/12/2023 sul c/c bancario.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si sottopone alla approvazione del Consiglio l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al budget di previsione per l'esercizio dell'anno in corso.

Benevento, ottobre 2023

Il Presidente
Dott.ssa Rosalia La Motta