



AUTOMOBILE CLUB BENEVENTO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al 1° Provvedimento di Rimodulazioni al Budget Annuale 2024

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 2024. Si è ritenuto opportuno effettuare una rimodulazione del budget di esercizio principalmente per riallineare il dato del preventivo ai dati consolidati del consuntivo 2023, pur tenendo conto dell'andamento gestionale registrato fino a tutto il 30 settembre 2024.

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

- la differenza fra valore e costo della produzione (R.O.L.) aumenta di € 14.800,00 e si assesta a un risultato positivo di € 32.709,00. In generale le variazioni in diminuzione e in aumento sono state effettuate unicamente per adeguare il budget all'andamento effettivo del 2023 e alle risultanze del bilancio di esercizio 2023.
- 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 € 32.709,00, + € 13.800,00 rispetto al budget iniziale e come evidenziato nella seguente tabella:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO			
DESCRIZIONE	BUDGET 2024	1° PROV. V. RIMOD. NE	BUDGET ASS.TO 2024
1) Valore della produzione	206.350	14.800	221.150
2) di cui proventi straordinari	0	0	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	206.350	14.800	221.150
4) Costi della produzione	188.441	0	188.441
5) di cui oneri straordinari	0	0	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	1.000	-1.000	0
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	187.441	1.000	188.441
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	18.909	13.800	32.709



Automobile Club Benevento

AUTOMOBILE CLUB BENEVENTO

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 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	Esercizio 2023 (A)	Budget Esercizio 2024 (B)	Scostamento (B-A)	1° Provvedimento di rimodulazione (C)	Budget Assestato Esercizio 2024 (B+C)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	154.588,00	145.250,00	-9.338,00	10.500,00	155.750,00
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	64.519,00	61.100,00	-3.419,00	4.300,00	65.400,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	219.107,00	206.350,00	-12.757,00	14.800,00	221.150,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.057,00	1.141,00	84,00	0,00	1.141,00
7) Spese per prestazioni di servizi	49.297,00	63.309,00	14.012,00	0,00	63.309,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	999,00	1.000,00	1,00	0,00	1.000,00
9) Costi del personale	68.502,00	67.772,00	-730,00	966,00	68.738,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	0,00	1.000,00	1.000,00	-1.000,00	0,00
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	54.009,00	54.219,00	210,00	34,00	54.253,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	173.864,00	188.441,00	14.577,00	0,00	188.441,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	45.243,00	17.909,00	-27.334,00	14.800,00	32.709,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	6,00	50,00	44,00	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)	6,00	50,00	44,00	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)	45.249,00	17.959,00	-27.290,00	14.800,00	32.759,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	6.226,00	9.064,00	2.838,00	1.778,00	10.842,00
UTILE DI ESERCIZIO	39.023,00	8.895,00	-30.128,00	13.022,00	21.917,00

L'aumento di € 14.800,00 della differenza fra il valore e costi della produzione è parzialmente compensato dall'aumento di € 1.778,00 delle imposte sul reddito, pertanto l'utile netto presunto al 31/12/2024 è pari a € 21.917,00 in aumento di € 13.022,00 rispetto alle previsioni iniziali.

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



Automobile Club Benevento

AUTOMOBILE CLUB BENEVENTO

Per quanto riguarda il budget di tesoreria si è provveduto a riadeguarlo sulla base del saldo consolidato al 31/12/2023, pari a € 240.542,00 e sulle variazioni delle entrate e delle uscite della gestione economica e finanziaria determinate dalla rimodulazione del budget 2024:

 Automobile Club Benevento	Budget 2024	1° provvedimento di rimodulazione	Budget Assestato 2024
SALDO FINALE CONSOLIDATO DI TESORERIA AL 31/12/2023	134.129,00	106.413,00	240.542,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA			
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	1.141.100,00	14.800,00	1.155.900,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	50,00	0,00	50,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2024	1.141.150,00	14.800,00	1.155.950,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		0,00	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	1.138.100,00	1.778,00	1.139.878,00
USCITE DA INVESTIMENTI	3.000,00	0,00	3.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2024	1.141.100,00	1.778,00	1.142.878,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2024	134.179,00	119.435,00	253.614,00

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 2024 e dei crediti/debiti derivanti dalla gestione economica degli anni precedenti non incassati/pagati alla data del 31/12/2023.

I flussi relativi agli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare entro la fine dell'esercizio 2024.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono all'incasso degli interessi attivi presumibilmente maturanti al 31/12/2024 sul c/c bancario.

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

Benevento, ottobre 2024

Il Presidente
Dott.ssa Rosalia La Motta