Primo Provvedimento di rimodulazione
Budget Esercizio 2025
RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Con il presente documento, ai sensi dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, si propone il primo provvedimento di rimodulazione al Budget 2025 che si è reso necessario allo scopo di adeguare gli stanziamenti previsti in sede di previsione del budget, per rendere gli stessi stanziamenti coerenti con i risultati presunti e al reale andamento economico e finanziario dell'esercizio in corso.

Come è evidenziato dai prospetti analitici allegati e contenuti nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto al budget possono essere così sintetizzate:

nel **budget economico** variazioni totali pari a - € 66.000 a seguito dell'effetto congiunto di una variazione in aumento di € 165.000 dello stanziamento sulla voce B7 – "Spese per prestazioni di servizi" e in diminuzione di € 54.000 sulla voce 20 – "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate". L'effetto totale della variazione porta l'utile di esercizio previsto ad € 54.000. Tale variazione viene apportata per permettere la corretta imputazione dei maggiori costi per: consulenze amministrative e fiscali (per € 45.000), per consulenze legali (per € 117.000) e spese notarili (per € 3.000). Tali spese sono "coperte" da minori costi previsti per imposte sul reddito dell'esercizio (per € 54.000).

Variazioni nel Budget Economico

B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	2.017.000,00	0,00	2.017.000,00	165.000,00	2.182.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
9) Costi del personale	408.500,00	0,00	408.500,00	0,00	408.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	947.500,00	0,00	947.500,00	0,00	947.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
14) Oneri diversi di gestione	720.000,00	0,00	720.000,00	0,00	720.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	**4.208.000,00**	**0,00**	**4.208.000,00**	**165.000,00**	**4.373.000,00**
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**-165.000,00**	**-155.000,00**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	**246.500,00**	**0,00**	**246.500,00**	**-165.000,00**	**81.500,00**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	81.500,00	0,00	81.500,00	-54.000,00	27.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**165.000,00**	**0,00**	**165.000,00**	**-111.000,00**	**54.000,00**

B-7) Spese per prestazioni di servizi +165.000

Aumenta lo stanziamento per poter correttamente imputare i costi per: consulenze amministrative e fiscali (per € 45.000), consulenze legali (per € 117.000) e spese notarili (per € 3.000);

20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate -54.000
Diminuisce lo stanziamento a seguito di previsioni in ribasso sull'effettivo ammontare delle imposte sul reddito dell'esercizio dell'anno 2025;

Di seguito nella tabella, il budget economico di previsione finale a seguito della rimodulazione:

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2025 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2025 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.767.000,00	0,00	1.767.000,00	0,00	1.767.000,00
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	2.451.000,00	0,00	2.451.000,00	0,00	2.451.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.218.000,00	0,00	4.218.000,00	0,00	4.218.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	2.017.000,00	0,00	2.017.000,00	165.000,00	2.182.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
9) Costi del personale	408.500,00	0,00	408.500,00	0,00	408.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	947.500,00	0,00	947.500,00	0,00	947.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
14) Oneri diversi di gestione	720.000,00	0,00	720.000,00	0,00	720.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	4.208.000,00	0,00	4.208.000,00	165.000,00	4.373.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.000,00	0,00	10.000,00	-165.000,00	-155.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
16) Altri proventi finanziari	235.000,00	0,00	235.000,00	0,00	235.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2025 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2025 Previsione Finale

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	236.500,00	0,00	236.500,00	0,00	236.500,00
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'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	246.500,00	0,00	246.500,00	-165.000,00	81.500,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	81.500,00	0,00	81.500,00	-54.000,00	27.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	165.000,00	0,00	165.000,00	-111.000,00	54.000,00

nel **budget degli investimenti** variazioni totali pari a + € 200.000 a seguito dell'aumento dello stanziamento della voce relativa alle partecipazioni.

Variazioni nel Budget degli Investimenti

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI				200.000,00	200.000,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI					
TITOLI - INVESTIMENTI					
TITOLI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				**200.000,00**	**200.000,00**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**160.000,00**		**160.000,00**	**200.000,00**	**360.000,00**

Di seguito nella tabella, il budget degli investimenti finale a seguito della rimodulazione:

BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE	Budget 2025 Previsione Iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2025 Previsione Finale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
SOFTWARE - INVESTIMENTI	5.000,00		5.000,00		5.000,00
SOFTWARE - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**5.000,00**		**5.000,00**		**5.000,00**
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
IMMOBILI - INVESTIMENTI	60.000,00		60.000,00		60.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	95.000,00		95.000,00		95.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**155.000,00**		**155.000,00**		**155.000,00**
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI				200.000,00	200.000,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI					
TITOLI - INVESTIMENTI					
TITOLI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				**200.000,00**	**200.000,00**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**160.000,00**		**160.000,00**	**200.000,00**	**360.000,00**

Si precisa che le variazioni mantengono il budget 2025 in linea con gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 adottato dall'AC Brescia a seguito di approvazione con Delibera del Consiglio Direttivo del 14 dicembre 2022.

Si fa altresì presente che il budget 2025 rimodulato con il presente provvedimento rimane in linea con gli obiettivi economici deliberati dal Consiglio Generale dell'Ente federante ACI per gli Automobile Club Provinciali poiché presenta un margine operativo lordo (MOL) positivo come illustrato nella tabella che segue.

1)	Valore della produzione	4.218.000,00
2)	di cui proventi straordinari	0,00

3)	Valore della produzione netto (1-2)	4.218.000,00
4)	Costi della Produzione	4.373.000,00
5)	di cui oneri straordinari	
6)	di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti B10, B12, B13	952.500,00
7)	Costi della Produzione netti (4-5-6)	3.420.500,00
	MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**797.500,00**

Per quanto sopra illustrato, si chiede al Consiglio Direttivo l'approvazione della presente rimodulazione al budget 2025.

Brescia, 18 febbraio 2025

Il Presidente
F.to Aldo Bonomi