




**AUTOMOBILE CLUB CHIETI  
 RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL  
 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2024**

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2024 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 dal prospetto analitico allegato contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

<b>AUTOMOBILE CLUB CHIETI - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2024</b>			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	316.000,00	22.600,00	338.600,00
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	163.000,00	2.500,00	165.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>479.000,00</b>	<b>25.100,00</b>	<b>504.100,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	0,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	128.000,00	34.700,00	162.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	25.000,00	0,00	25.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000,00	-500,00	1.500,00
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	250.000,00	-12.000,00	238.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>405.500,00</b>	<b>22.200,00</b>	<b>427.700,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>73.500,00</b>	<b>2.900,00</b>	<b>76.400,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	2.500,00	0,00	2.500,00
16) Altri proventi finanziari	25.100,00	7.900,00	33.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.000,00	3.000,00	13.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>17.600,00</b>	<b>4.900,00</b>	<b>22.500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>91.100,00</b>	<b>7.800,00</b>	<b>98.900,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	34.000,00	-4.900,00	29.100,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>57.100,00</b>	<b>12.700,00</b>	<b>69.800,00</b>



## AUTOMOBILE CLUB CHIETI

- Il totale del Valore della produzione passa da €. 479.000 a €. 504.100 con una variazione in aumento di €. 25.100;
- Il Totale dei Costi della produzione passa da €. 405.500 a €. 427.700 con una variazione in aumento di €. 22.200;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione, pertanto, si attesta da €. 73.500 a €. 76.400 con una variazione in aumento di €. 2.900;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari varia per effetto del rendimento della polizza “MoneyUp” di Sara Assicurazioni;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 34.000 a €. 29.100 con una variazione in decremento di €. 4.900;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2024 passa da €. 57.100 a €. 69.800, subendo una variazione di €. 12.700 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che le variazioni sono intervenute principalmente per due accadimenti: “Karting in Piazza” che comporterà costi e ricavi per oltre € 30.000 e l'acquisto dell'immobile deliberato dal Consiglio Direttivo nelle sedute del 31 gennaio 2024 e 15 marzo 2024, che sarà concluso definitivamente entro la fine dell'esercizio. Nell'occasione si è provveduto anche a rimodulare il conto quote sociali ed aliquote sociali in coerenza ed in base alle aspettative attese.

- **Sul fronte dei ricavi**, si registra un incremento di € 22.600,00 alla voce “Ricavi per la vendita e prestazione di servizi”, dovuto agli opportuni adeguamenti apportati alla voce ricavi per quote sociali (- €. 10.000), proventi da ACI Sport per manifestazioni sportive (“Karting in Piazza”) per € 30.500,00 e incremento compensi tasse automobilistiche (+ €. 2.100)
- **Sempre sul fronte ricavi**, alla voce “Altri ricavi e proventi” vi sono variazioni di importo irrilevante per adeguare i ricavi attesi per € 2.500 in base all'andamento storico.
- **sul fronte dei costi**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate e in funzione dell'andamento economico al 31/03/2024 e dati consuntivi al 31/12/2023.

Gli scostamenti rilevanti sono evidenziati nella voce B07 e B14.

- **il conto B07 “Spese per prestazioni di servizi”** subisce un incremento complessivo per + € **34.700,00** di cui + € **32.500,00** per i costi di organizzazioni eventi e differenza legati ai costi accessori dovuti all'acquisto dell'immobile;



## AUTOMOBILE CLUB CHIETI

- **il conto B14 “Altri oneri diversi di gestione”** subisce un decremento complessivo per - € **12.000,00** quale riduzione dei costi per aliquote sociali in adeguamento al contestuale decremento della voce di ricavi per quote sociali al lordo di eventuale erogazione del contributo relativo alla “Fase incentivante 2” che ad oggi non è stato ancora deliberato da Aci Italia.

Si è ritenuto opportuno adeguare, inoltre, **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2024, con il conseguente decremento della voce "imposte di esercizio": - € **4.900**.

Il risultato presunto di esercizio al 31/12/2024 vede un incremento dell'utile atteso di € 12.700 passando da € 57.100 a € 69.800.

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal “Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023-2025”, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Chieti con delibera n. 9/2022 del 26/10/2022, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del **Budget degli Investimenti** sono state apportate le opportune variazioni rispetto alle previsioni iniziali di esercizio, legate tutte all'acquisto dell'immobile.

Il fabbisogno finanziario derivante da tale investimento verrà coperto con la liquidità disponibile.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 31/03/2024, sono state apportate rettifiche di storno e integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2024.



Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2018 di ACI Italia viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	504.100
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>504.100</b>
4) Costi della produzione	427.700
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	1.500
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>426.200</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>77.900</b>

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al budget dell'esercizio in corso, nonché asseverazione da parte dei Revisori del rispetto del Regolamento relativo ai risparmi di spesa.

Chieti, 15/04/2024

IL PRESIDENTE  
Avv. Mario Aloè