

Relazione del Presidente al
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE
DEL BUDGET ANNUALE 2024

Ai sensi dell'art.10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, si propongono con il presente provvedimento rimodulazioni al Budget annuale per l'esercizio 2024 riferiti al budget economico.

RIMODULAZIONI DEL BUDGET ECONOMICO

Per quanto attiene al budget economico, si propongono rimodulazioni che rispetto alle previsioni iniziali comportano modifiche al risultato d'esercizio stimato; esse sono necessarie per l'adeguamento di alcuni stanziamenti a sopraggiunte esigenze di carattere operativo, redatte in conformità a quanto previsto dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'AC Mantova per il triennio 2023-2025" approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 28 ottobre 2022.

L'utile di esercizio, stimato inizialmente in € 14.500 si assesta ad € 37.800 con un incremento pari ad € 23.300.

Sinteticamente, il presente provvedimento apporta variazioni positive dei ricavi per € 11.000; tale importo è determinato da un incremento allocato nel conto A.1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" di € 18.000 ed un decremento nel conto A.5 "Altri ricavi e proventi" di € 7.000.

I costi della produzione registrano una variazione positiva per € 14.300; tale decremento è allocato nel conto B.7 "Spese per prestazioni di servizi" con una variazione di € 15.000, nel conto B.14 "Oneri diversi di gestione" con una variazione di € 5.000 mentre si registra un incremento nel conto B.9 "Costi del personale" con una variazione di € 5.700 .

Gli oneri/proventi finanziari e le rettifiche di valore delle attività finanziarie non registrano alcuna variazione mentre le imposte sul reddito dell'esercizio rilevano un incremento di € 2.000.

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione registra un incremento di € 11.000, passando da € 951.000 ad € 962.000.

Le principali cause di tale incremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- maggiori "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" di cui al conto A1, per € 18.000;
- minori "Altri ricavi e proventi" di cui al conto A5, per € 7.000.

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'incremento di € 18.000 trova principalmente giustificazione nelle seguenti variazioni:

- maggiori ricavi per € 10.000 relativi ai "Corrispettivi SARA agenti Capo";
- maggiori ricavi per € 6.000 relativi alle "Provviszioni Sub-Agenti SARA";
- maggiori ricavi per € 2.000 relativi all'"Incentivo Sub-Agenti SARA";
- maggiori ricavi per € 1.500 relativi a "Proventi da delegati per il servizio di riscossione tasse auto".
- minori ricavi per € 1.500 relativi a "Proventi Bollo Facile";

A.5 – Altri ricavi e proventi

Il decremento di € 7.000 trova principalmente giustificazione nelle seguenti variazioni:

- minori ricavi per € 10.000 da "Canoni marchio Tazio Nuvolari";
- maggiori ricavi per € 3.000 da "Contributi da altri Enti" (Fondazione BAM per il Museo Tazio Nuvolari);

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione registrano un decremento pari ad € 14.300, passando da € 899.000 ad € 884.700.

Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- minori "Spese per prestazioni di servizi" di cui al conto B.7, per € 15.000;
- minori "Oneri diversi di gestione" di cui al conto B.14, per € 5.000;
- maggiori "Costi del personale" di cui al conto B.9, per € 5.700.

B.7 – Costi per prestazioni di servizi

Il suddetto decremento, pari ad € 15.000, trova giustificazione nelle seguenti variazioni:

- minori costi di "Consulenze legali e notarili" per € 20.000 (tutela legale marchio Tazio Nuvolari);
- minori "Spese energia elettrica" per € 2.000;
- minori "Spese Servizio Invita Revisione" per € 3.000;
- maggiori "Provviszioni passive SARA" per € 6.000;
- maggiori "Incentivi Sub-Agenti SARA" per € 2.000;
- maggiori "Altre consulenze" per € 2.000.

B.9 – Costi del personale

Il suddetto incremento, pari ad € 5.700 trova essenzialmente giustificazione nella seguente variazione:

- maggiori costi per "Stipendi personale ruolo" per € 1.000 (conferimento differenziale stipendiale);
- maggiori costi per "Oneri previdenziali" per € 500;
- maggiori costi per accantonamento liquidazione del personale per € 4.200 (adeguamento fondo).

B.14 – Oneri diversi di gestione

Il suddetto decremento, pari ad € 5.000 trova essenzialmente giustificazione nella seguente variazione:

- minori costi per "Aliquote sociali" per € 5.000.

BUDGET ECONOMICO 2024	Budget	Ia	Budget
1° Provvedimento di rimodulazione	Iniziale	Rimodul.	Attuale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	642.000	18.000	660.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso	0	0	0
3) Var. riman. lavori in corso	0	0	0
4) Incr.em.di immobilizz.lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	309.000	- 7.000	302.000
TOT.A)VALORE DELLA PRODUZIONE	951.000	11.000	962.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto prodotti finiti e merci	1.000	0	1.000
7) Spese per prestazioni di servizi	478.300	- 15.000	463.300
8) Spese per godimento di beni di terzi	56.300	0	56.300
9) Costi del personale	42.800	5.700	48.500
10) Ammortamenti e svalutazioni	34.700	0	34.700
11) Variazione rimanenze prodotti finiti	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri Accantonamenti	1.000	0	1.000
14) Oneri diversi di gestione	284.900	- 5.000	279.900
TOT.B) COSTI DELLA PRODUZIONE	899.000	- 14.300	884.700
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	52.000	25.300	77.300
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 15.900	0	- 15.900
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOT.C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 15.900	0	- 15.900

D) RETT.DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOT.D) RETT.VALORE ATTIVITA' FINANZ.	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	36.100	25.300	61.400
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
Imposte correnti	21.600	2.000	23.600
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	0	0	0
TOT.IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	21.600	2.000	23.600
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	14.500	23.300	37.800

Al fine del rispetto dell'obiettivo economico si rappresenta di seguito la tabella relativa al calcolo del margine operativo lordo che ha prodotto con la 1° rimodulazione 2024 un valore pari ad € 113.000.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	962.000
2) di cui proventi straordinari	0
3) Valore della produzione netto (1-2)	962.000
4) Costi della produzione	884.700
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B12, B13)	35.700
7) Costi della produzione netti (4-5-6)	849.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	113.000

RIMODULAZIONI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Relativamente al budget degli investimenti e delle dismissioni, si rileva un incremento di € 5.500 determinato principalmente da maggiori immobilizzazioni immateriali per € 5.000 (servizio di gestione marchi Tazio Nuvolari € 2.500 e progetto di digitalizzazione del Museo Tazio Nuvolari € 2.500) ed immobilizzazioni materiali per € 500 (acquisto n.3 estintori per uffici sede).

Per effetto dell'attuale rimodulazione, la previsione di investimento delle immobilizzazioni passa da € 7.500 ad € 13.000.

BUDGET INVEST/DISSIONI. 2024	Budget	Ia	Budget
Variazioni per Ia rimodulazione	Iniziale	Rimodul.	Attuale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software – investimenti	0	0	0
Software – dismissioni	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali – investimenti	7.500	5.000	12.500
Altre immobilizzazioni immateriali – dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	7.500	5.000	12.500
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili – investimenti	0	0	0
Immobili – dismissioni	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali – investimenti	0	500	500
Altre immobilizzazioni materiali – dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI	0	500	500
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni – investimenti	0	0	0
Partecipazioni – dismissioni	0	0	0
Titoli – investimenti	0	0	0
Titoli – dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.500	5.500	13.000

Mantova, 10 Ottobre 2024

Il Presidente
Alberto Marengi