

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET
ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2024**

Premessa	2
Risultanze sintetiche	2
VALORE DELLA PRODUZIONE	4
COSTI DELLA PRODUZIONE	4
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5
Regolamento della spesa.....	5
Considerazioni finali.....	6

Premessa


Il Budget annuale, redatto con le modalità previste dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, necessita, a seguito dei fatti gestionali intervenuti in corso d'anno, di un primo provvedimento di rimodulazione. Di seguito sono illustrate le risultanze sintetiche del provvedimento in oggetto.

È bene ricordare che l'attuale sistema, delineato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, è impostato su criteri di tipo economico-patrimoniale. La funzione autorizzatoria delle spese, tipica dei bilanci di Enti Pubblici, è comunque fatta salva dal Budget economico che è redatto in forma scalare e contiene previsioni di ricavi e di costi.

Risultanze sintetiche

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:

 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2024 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2024 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	537.500,00	0,00	537.500,00	50.405,00	587.905,00
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	148.500,00	0,00	148.500,00	-43.500,00	105.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	686.000,00	0	686.000,00	6.905,00	692.905,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	333.950,00	0,00	333.950,00	33.350,00	367.300,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	26.200,00	0,00	26.200,00	0,00	26.200,00
9) Costi del personale	35.250,00	0,00	35.250,00	-25.500,00	9.750,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	23.700,00	0,00	23.700,00	0,00	23.700,00
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	236.430,00	0,00	236.430,00	16.000,00	252.430,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	657.530,00	0,00	657.530,00	23.850,00	681.380,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	28.470,00	0,00	28.470,00	-16.945,00	11.525,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	3.400,00	0,00	3.400,00	0,00	3.400,00
16) Altri proventi finanziari	200,00	0,00	200,00	4.050,00	4.250,00
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)	3.600,00	0,00	3.600,00	4.050,00	7.650,00
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)	32.070,00	0,00	32.070,00	-12.895,00	19.175,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	8.000,00	0,00	8.000,00	-1.500,00	6.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	24.070,00	0,00	24.070,00	-11.395,00	12.675,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione passa da €. 686.000 ad €. 692.905.

Si è resa necessaria la variazione in aumento per adeguare i valori di Budget 2024 ai risultati del consuntivo 2023 e all'andamento dei primi sei mesi dell'esercizio in corso.

La categoria A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni passa da €. 537.500 a €. 587.905. Le variazioni più significative riguardano l'aumento degli incassi previsti delle quote sociali e dall'aumento dei ricavi da manifestazioni sportive.

La categoria A5) Altri ricavi e proventi passa da €. 148.500 a €. 105.000. Le variazioni più significative riguardano la diminuzione dei rimborsi diversi per l'azzeramento del rimborso del costo dell'unità in comando presso altro Ente, in quanto, dal 01.05.2024, la stessa è passata di ruolo presso l'AC Milano, e dalla riduzione dei canoni da uso marchio da Delegazioni. Entrambe le voci sono compensate da minori costi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione passano da €. 657.530 a €. 681.380.

Si rendono necessarie alcune variazioni delle cifre stanziato nei conti in analisi.

In particolare le variazioni proposte in approvazione riguardano i seguenti conti:

Spese per prestazioni di servizi (B7): viene proposta una variazione in aumento del presente conto pari a €. 33.350,00. La variazione è determinata da alcuni fattori quali l'adeguamento del costo relativo alla convenzione con la società in house, l'aumento dei costi delle manifestazioni sportive e la riduzione delle provvigioni passive soci.

Costi del personale (B9): viene proposta una variazione in diminuzione del presente conto pari a €. 25.500 in quanto l'unità in comando presso altro Ente dal 01.05.2024 è passata di ruolo presso l'AC Milano.

Oneri diversi di gestione (B14) viene proposta una variazione in aumento del presente conto pari ad €. 16.000,00 principalmente per l'aumento delle aliquote sociali.

A seguito della suddetta proposta di rimodulazione il margine operativo lordo è pari ad €. 35.225 così calcolato:

DESCRIZIONE	BUDGET 2024
1) Valore della produzione	692.905
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	692.905
4) Costi della produzione	681.380
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	23.700
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	657.680
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	35.225

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari passano da €. 3.600,00 ad €. 7.650,00 a seguito di iscrizione della rendita della polizza INA a copertura del TFR per l'ex dipendente, riscattata nel corso dell'esercizio.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono passate da €. 8.000,00 ad €. 6.500,00 per adeguare l'importo dell'IRES all'andamento dell'esercizio 2024.

Il risultato atteso a seguito rimane invariato rispetto a quanto preventivato, ed è pari ad €. 12.675,00

Regolamento della spesa

L'Ente ha provveduto ad applicare in questo provvedimento le disposizioni del Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 28/12/2022.

La tabella sottostante riassume l'avvenuto rispetto:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
DATA DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				BUDGET 2024 1° rim				
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0				OK
tipologia di spesa	importo			tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato	
B6 - Acquisti materie prime	3.107,29			B6 - Acquisti materie prime	2.000,00	-1.107,29		
B7 - Spese per servizi	75.854,15			B7 - Spese per servizi	40.200,00	-35.654,15		
B8 - Spese per beni di terzi	12.035,76			B8 - Spese per beni di terzi	14.700,00	2.664,24		
50% Media utili 2016/2018				50% Media utili 2016/2018	-4.171,61	-4.171,61		
TOTALE - ART. 5	90.997,21	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	52.728,39	-38.268,82	OK	
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	no maggiore	0,00	10,00	valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.2	10,00			10,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	10,00	0,00	
Contributi attività istituzionali		no maggiore media 2014/2016			Contributi attività istituzionali			
	2.250,00		0,00			0,00	-2.250,00	
TOTALE - ART. 6 c.3	2.250,00		0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.3	0,00	-2.250,00	
Costo personale					Costo personale			
		Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2023-2025 il limite in vigore al 31/12/2016						
						0,00		
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00	TOTALE - ART. 7	0,00	0,00	
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00	

Considerazioni finali

Il primo provvedimento di rimodulazione è conseguenza della necessità di adottare provvedimenti di correzione delle previsioni economiche in conseguenza delle risultanze oggettive riscontrate in corso d'anno. Il provvedimento è stato modulato sulle previsioni definitive aggiornate e proiettate a fine anno che varia il risultato finale previsto per l'esercizio in corso pari a €. 12.675,00. Inoltre le variazioni proposte non incidono sul rispetto del Regolamento di cui l'Ente si è dotato per la razionalizzazione ed il contenimento delle spese in ottemperanza alla normativa attualmente vigente, i cui precetti sono rispettati dalle previsioni come rimodulate a seguito del presente provvedimento.

Per quanto precede, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, si propone al Consiglio Direttivo l'approvazione dello stesso.

Alessandria, 28 Novembre 2024

Il Presidente
Dott. Carlo Lastrucci
FIRMATO IN ORIGINALE
AGLI ATTI