

RIMODULAZIONI DEL BUDGET ANNUALE 2019

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Ai sensi dell'art.10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C. Padova con il presente provvedimento si propongono rimodulazioni al budget annuale per l'esercizio 2019, relativamente al budget economico.

A) RIMODULAZIONE AL BUDGET ECONOMICO - ESERCIZIO 2019

La presente rimodulazione si è resa opportuna a fronte della necessità di apportare alcune variazioni alle previsioni iniziali a seguito di alcuni accadimenti verificatisi nel corso di fine esercizio, così come riportate nel presente documento. Di conseguenza sono state riviste alcune stime iniziali precisando che la rimodulazione del Budget prevede un utile d'esercizio pari ad Euro 99.098 in dipendenza del decremento sia dell'ammontare del valore della produzione di Euro 104.708 che dei costi della produzione per Euro 101.858. Il totale assestato del valore della produzione è previsto quindi in Euro 974.855 contro la previsione iniziale di Euro 1.079.323 mentre il totale assestato dei costi della produzione è previsto in Euro 803.951 rispetto alla previsione iniziale di Euro 905.809. Tale risultato deriva dalla somma algebrica, della revisione in decremento dei ricavi delle vendite e prestazioni di servizi in dipendenza della riduzione della previsione di entrate derivanti dalla vendita dei prodotti associativi e del decremento di alcune componenti della voce di entrata degli altri ricavi e proventi, eccezione fatta per i ricavi derivanti dall'organizzazione di eventi collegati alle celebrazioni del centenario della scomparsa del prof. Enrico Bernardi. È stata rivista, in decremento, anche la previsione di spesa di alcune voci dei costi della produzione, tenuto conto che a fronte di maggiori ricavi per l'organizzazione degli eventi di cui in precedenza si sono registrati anche maggiori costi. Viene quindi rivalutata in decremento la stima delle spese per prestazioni di servizi, per il godimento di beni di terzi e del personale oltre che per gli oneri diversi di gestione in dipendenza del decremento della previsione dell'ammontare delle aliquote associative da versare all'ACI, ridotte in correlazione alla riduzione delle entrate derivanti dalle quote associative. In incremento è la previsione per quel che attiene gli oneri finanziari per effetto degli interessi passivi dovuti all'ACI sull'importo capitale oggetto del piano di rientro del debito dell'A.C. Padova verso l'Ente federante.

Il presente provvedimento risulta adottato nel rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art.2 comma 2 bis del D.L.101/2013, adottato dall'Ente nella seduta consiliare del 31/12/2016:

- il Margine Operativo Lordo previsto ammonta a Euro 200.318, ben superiore al pareggio previsto come obiettivo minimo per il 2019;
- il totale delle previsioni assestate dei costi classificati nelle voci B6, B7, B8, non direttamente correlate alla produzione di ricavi, rispetta le previste riduzioni;
- le spese relative al funzionamento rispettano le previste riduzioni ai sensi dell'art.6;
- le spese relative al personale rispettano la riduzione di cui all'art.7;
- le spese relative al funzionamento degli organi sono state ridotte ai sensi dell'art.8;

Si riporta di seguito un dettaglio delle variazioni economiche introdotte dalla rimodulazione di budget in esame rispetto al budget iniziale 2019. L'articolazione delle voci è coerente con la natura dei conti di ricavo e di costo del budget dell'A.C. Padova, consentendo pertanto un'immediata riconducibilità al prospetto di conto economico.

Valore della produzione

Le variazioni delle stime delle singole voci parzialmente si compensano tra loro e conseguentemente il totale assestato del valore della produzione registra un decremento pari a Euro 104.4680, passando da un valore di Euro 1.079.323 a un valore assestato di Euro 974.855. Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

Ricavi della vendite e delle prestazioni

registrano una variazione in decremento per complessivi Euro 84.023 per effetto essenzialmente:

- della diminuzione per Euro 80.000 dei ricavi derivanti dalla vendita delle tessere associative in base ai dati acquisiti nel mese di novembre 2019 cui corrispondono minori costi alla voce B14.

Altri Ricavi e Proventi

Registrano una variazione in decremento per complessivi Euro 20.445 per effetto principalmente:

- della diminuzione delle entrate da affitti di immobili per Euro 10.000 a fronte della liberazione dei locali dell'immobile di proprietà dell'Ente occupati dalla subagenzia della Sara Assicurazioni di Abano Terme;

- della diminuzione delle entrate da concorsi e rimborsi spese ACI a fronte della diversa ripartizione delle spese anticipate dall'A.C. Padova in dipendenza della nuova modalità di riparto per Euro 20.040;
- della diminuzione delle entrate da rimborsi spese Sara in considerazione del fatto che avendo l'Ente acquistato l'immobile occupato da una subagenzia, precedentemente detenuto in locazione passiva, non procederà più a richiedere il rimborso del canone corrisposto alla precedente proprietà ma percepirà il canone in forza del relativo contratto con l'Agente della Sara Assicurazioni. La riduzione ammonta ad Euro 12.010;
- della diminuzione della previsione di entrate per proventi pubblicitari per Euro 10.000;
- dell'aumento delle entrate per l'organizzazione di eventi per i proventi derivanti dalle sponsorizzazioni e contributi collegati alle celebrazioni del centenario della scomparsa del prof. Enrico Bernardi per Euro 33.000.

Costi della produzione

Le variazioni delle stime delle singole voci parzialmente si compensano tra loro e conseguentemente risulta ridotto l'ammontare dei costi per Euro 101.858, talché il totale assestato dei costi della produzione è previsto in Euro 803.951 rispetto alla previsione iniziale di Euro 905.809. Di seguito si riportano gli scostamenti:

Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Si registra una riduzione di Euro 4.457 per effetto di minori costi per l'acquisizione di cancelleria e carburanti per autotrazione.

Spese per prestazioni di servizi

Si registra una variazione in diminuzione per complessivi Euro 18.282 per effetto sostanzialmente della somma algebrica delle minori spese per le utenze (acqua, energia elettrica e gas) oltre che per assicurazioni, per educazione stradale, per pubblicità, per facchinaggio e per l'acquisizione soci, che si compensano parzialmente con i maggiori costi derivanti dall'organizzazione di eventi per la gestione delle celebrazioni del centenario della scomparsa del prof. Enrico Bernardi, costi che trovano corrispondenza e copertura alla medesima voce del valore della produzione.

Spese per godimento di beni di terzi

Si registra una riduzione di Euro 19.500 in forza del venir meno del costo della locazione passiva dell'immobile poi acquistato.

Costi del personale

Si registra una riduzione di Euro 46.835 per la mancata assunzione di personale prevista, in caso del venir meno del blocco assunzionale, e per la diversa allocazione in bilancio dell'onere rimborsato ad ACI per l'indennità corrisposta al direttore.

Ammortamenti e svalutazioni

L'ammontare non viene variato rispetto alla previsione iniziale di Euro 24.414.

Rimanenze Minuterie Materiale Cartografico

L'ammontare non viene variato rispetto alla previsione iniziale di Euro 547.

Accantonamenti per rischi

L'ammontare non viene variato rispetto alla previsione iniziale di Euro 5.000.

Oneri Diversi di gestione

Si registra una variazione in decremento per Euro 12.694 per effetto:

- della riduzione per Euro 1.000 delle spese per la convocazione degli organi sociali;
- della riduzione per Euro 5.000 delle spese per la partecipazione a convegni e mostre;
- della riduzione per Euro 2.694 della spesa per imposte e tasse;
- della riduzione per Euro 5.000 delle aliquote associative da versare all'ACI cui corrispondono minori ricavi;
- dell'incremento della spesa per Euro 1.000 per lo smaltimento dei rifiuti.

I Proventi e Oneri Finanziari

è prevista una variazione in aumento per Euro 13.000 a fronte dei maggiori oneri per interessi passivi in forza del contratto di mutuo accesso per l'acquisto dell'immobile di cui ai punti precedenti e per gli interessi passivi dovuti all'ACI a seguito dell'adozione del piano del rientro del debito nei confronti dell'Ente federante.

Le imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2019, vengono stimate in Euro 57.538, riducendosi per Euro 10.000 rispetto alla previsione iniziale.

L'impatto complessivo sulla differenza tra valore e costi della produzione comporta una variazione del risultato finale dell'esercizio, ora previsto in Euro 99.098. Come si evince dal conto economico allegato, considerando che il Budget iniziale chiudeva con un risultato economico positivo pari ad Euro 104.708, la presente rimodulazione di Budget porta a confermare anche per il 2019, sia pure con un decremento, l'ennesimo risultato positivo che sia pure ridotto rispetto alla previsione iniziale si mantiene in linea con il trend dei precedenti esercizi.

AUTOMOBILE CLUB PADOVA - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2019			
	Budget originario esercizio 2019	Variazioni +/- a seguito 1 provv. di rimodulazione	Budget assestato Bilancio 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	473.937	-84.023	389.914
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	605.386	-20.445	584.941
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.079.323	-104.468	974.855
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.416	-4.547	4.869
7) Spese per prestazioni di servizi	375.224	-18.282	356.942
8) Spese per godimento di beni di terzi	141.095	-19.500	121.595
9) Costi del personale	46.835	-46.835	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	24.414	0	24.414
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	547	0	547
12) Accantonamenti per rischi	5.000	0	5.000
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	303.278	-12.694	290.584
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	905.809	-101.858	803.951
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	173.514	-2.610	170.904
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	10.950	0	10.950
16) Altri proventi finanziari	3.282	0	3.282
17) Interessi e altri oneri finanziari:	15.500	13.000	28.500
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-1.268	-13.000	-14.268
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+/-E)	172.246	-15.610	156.636
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	67.538	-10.000	57.538
UTILE DI ESERCIZIO	104.708	-5.610	99.098

Il suddetto risultato economico positivo va quindi a riassorbire parzialmente il deficit patrimoniale pari ad Euro

-1.393.921, così come dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato al 31/12/2018, che si prevede quindi dovrà risultare al 31/12/2019 di Euro -1.294.823. L'utile previsto per il 2019 costituisce l'ottavo risultato positivo del piano di risanamento cui si ricollega la presente rimodulazione, e nel quale sono indicate per il futuro le azioni possibili per dar corso ad un costante riassorbimento del deficit patrimoniale.

B) RIMODULAZIONE AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI - ESERCIZIO 2019

Il budget degli investimenti e delle dismissioni non subisce variazioni

C) RIMODULAZIONE AL BUDGET TESORERIA

Relativamente al budget di tesoreria si evidenzia che in sede di rimodulazione è stato preso a riferimento il saldo effettivo di tesoreria al 31/12/2018 e non quello presunto indicato nel budget di tesoreria oggetto di approvazione da parte del Consiglio Direttivo nella seduta del 30/10/2018.

Per effetto delle mutate risultanze del budget economico si è reso necessario rivedere altresì le previsioni dei flussi di cassa tenuto conto dell'anticipazione di cassa, per finanziare di euro 13.000 delle uscite da gestione finanziaria per gli interessi passivi degli interessi passivi dovuti all'ACI sull'importo capitale oggetto del piano di rientro del debito dell'A.C. Padova verso l'Ente federante. Si riportano di seguito i risultati del budget di tesoreria, come modificati a seguito del provvedimento di rimodulazione.

RIMODULAZIONE BUDGET BUDGET DI TESORERIA - ESERCIZIO 2019

AUTOMOBILE CLUB PADOVA BUDGET ANNUALE TESORERIA 2019	Budget originario esercizio 2019	Variazioni +/- a seguito provv. di rimodulazione	Budget assestato esercizio 2019
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2018	-420.427	12.707	-433.134
Totale flussi in entrata esercizio 2019	1.650.555	-104.468	1.546.087
Totale flussi in uscita esercizio 2019	-1.054.496	-96.262	-958.234
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019	175.632		154.719

D) PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

La suddetta rimodulazione del budget economico di competenza del 2019 comporta di rivedere il piano di risanamento pluriennale, le cui risultanze finali sono riportate nel seguente quadro riassuntivo, che confermano testimoniano, anche in prospettiva futura, la bontà della gestione dell'Ente che, sia pure con notevoli sforzi, in virtù dei positivi risultati conseguito negli ultimi anni sta procedendo al graduale riassorbimento del deficit patrimoniale.

Ai sensi dell'art.10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell' A.C. Padova con il presente provvedimento si propongono rimodulazioni al budget annuale per l'esercizio 2018, relativamente al budget economico ed al budget degli investimenti e dismissioni

Padova, 27 Dicembre 2019

IL PRESIDENTE
(Dott. Luigino Baldan)



AUTOMOBILE CLUB PADOVA

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Si attesta che il suesteso documento, composto da quattro fogli è conforme all'originale, così come conservato agli atti dell'Automobile Club Padova, Padova, 31/12/2019

IL DIRETTORE
(Dott. Lin...)
Firmato digitalmente da