

RIMODULAZIONI DEL BUDGET ANNUALE 2020

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 2020, relativamente al budget economico.

A) RIMODULAZIONE AL BUDGET ECONOMICO - ESERCIZIO 2020

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 83.582 in dipendenza del decremento sia dell'ammontare del valore della produzione di Euro 198.895 che dei costi della produzione per Euro 196.900. Il totale assestato del valore della produzione è previsto quindi in Euro 906.105 contro la previsione iniziale di Euro 1.105.000 mentre il totale assestato dei costi della produzione è previsto in Euro 745.644 rispetto alla previsione iniziale di Euro 942.544. 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, ivi compresi come voce più rilevante i ricavi derivanti dall'organizzazione di eventi non essendo stato possibile nell'anno in corso a causa della pandemia da covid-19, organizzarne. È stata rivista, in decremento, anche la previsione di spesa di alcune voci dei costi della produzione, tenuto conto che a fronte dei minori ricavi per l'organizzazione di eventi nella fattispecie un convegno sulla mobilità elettrica non si sono sostenuti i relativi 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 decremento è la previsione per quel che attiene gli oneri finanziari per effetto della prudenziale previsione che non venga distribuito alcun dividendo da parte della società controllata dall'Ente in considerazione dei riflessi che l'emergenza sanitaria in atto possa avere sull'andamento economico della stessa.

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:

- il Margine Operativo Lordo previsto ammonta a Euro 186.103, ben superiore al pareggio previsto come obiettivo minimo per il 2020;
- 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 2020. 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 198.895, passando da un valore di Euro 1.105.000 a un valore assestato di Euro 906.105. Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

registrano una variazione in decremento per complessivi Euro 39.000 per effetto della diminuzione per pari importo dei ricavi derivanti dalla vendita delle tessere associative in base ai dati acquisiti nel mese di novembre 2020 cui corrispondono minori costi alla voce B14.

Altri Ricavi e Proventi

Registrano una variazione in decremento per complessivi Euro 159.895 per effetto principalmente:

- della diminuzione delle entrate da affitti di immobili e per la gestione degli immobili per Euro 20.000 a fronte della liberazione dei locali dell'immobile di proprietà dell'Ente in precedenza occupati dalla subagenzia della

Sara Assicurazioni di Abano Terme e non ancora nuovamente locati oltre che per il mancato riconoscimento del compenso per l'amministrazione delle parti comuni dell'immobile sede dell'Ente.

- della diminuzione delle entrate da concorsi e rimborsi diversi a fronte delle minori spese anticipate dall'A.C. ed oggetto di rimborso da parte dell'Acì e Inps per Euro 5.000;
- della diminuzione delle entrate da canone marchio per la revisione del canone delle delegazioni in relazione all'andamento dell'economia in dipendenza delle misure adottate per il contenimento della pandemia da covid-19
- dell'incremento della voce di entrata per rimborsi diversi in rimborsi per euro 20.000 per il contributo a fondo perduto, previsto dal "decreto Rilancio" (Dl n. 34 del 19 maggio 2020), disposto dall'Agenzia delle Entrate a seguito dell'emergenza "Covid 19";
- della riduzione della previsione iniziale dei proventi per pubblicità per euro 12.000 e di euro 96.000 la previsione delle entrate per l'organizzazione di eventi essendo divenuto impossibile organizzare un convegno sulla mobilità elettrica;

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 196.900, talché il totale assestato dei costi della produzione è previsto in Euro 745.644 rispetto alla previsione iniziale di Euro 942.544. Di seguito si riportano gli scostamenti:

Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Si registra una riduzione di Euro 1.000 per effetto di minori costi per l'acquisizione di carburanti per autotrazione.

Spese per prestazioni di servizi

Si registra una variazione in diminuzione per complessivi Euro 136.367 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. È altresì viene rivista in decremento anche la voce di costo dell'organizzazione di eventi per 'impossibilità, come già evidenziato per quanto attiene alle entrate, di organizzare eventi.

Spese per godimento di beni di terzi

Si registra una riduzione di Euro 10.000 in forza della riduzione del canone di locazione passiva dovuto all'ACI a seguito della sua revisione in dipendenza dell'emergenza sanitaria da covid-19.

Costi del personale

Si registra una riduzione di Euro 42.773 per la mancata assunzione di personale prevista.

Ammortamenti e svalutazioni

L'ammontare viene variato in incremento rispetto alla previsione iniziale di Euro 6.945 a fronte del rinnovamento della dotazione informatica dell'Ente.

Rimanenze Minuterie Materiale Cartografico

L'ammontare non viene variato rispetto alla previsione iniziale di Euro 500.

Accantonamenti per rischi

L'ammontare non viene variato rispetto alla previsione iniziale di Euro 6.557.

Oneri Diversi di gestione

Si registra una variazione in decremento per Euro 13.705 per effetto:

- dell'incremento per Euro 2.600 dell'onere per l'acquisto degli omaggi 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 7.000 delle aliquote associative da versare all'ACI cui corrispondono minori ricavi;
- dell'incremento della spesa per la bollatura di documenti e tributi vari oltre che per le spese postali per complessivi Euro 4.425.

I Proventi e Oneri Finanziari

È prevista una variazione in decremento per Euro 20.000 a fronte della prudenziale previsione che le conseguenze economiche della pandemia non consentano la distribuzione di dividendi da parte della società controllata dell'Ente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2020 vengono stimate in Euro 51.679, senza alcuna variazione rispetto alla previsione iniziale.

AUTOMOBILE CLUB PADOVA - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2020			
	Budget originario esercizio 2020	Variazioni +/- a seguito 1 provv. di rimodulazione	Budget assestato Bilancio 2020
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	433.805	-39.000	394.805
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	671.195	-159.895	511.300
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.105.000	-198.895	906.105
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.600	-1.000	5.600
7) Spese per prestazioni di servizi	441.717	-136.367	305.350
8) Spese per godimento di beni di terzi	122.000	-10.000	112.000
9) Costi del personale	42.773	-42.773	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.697	6.945	25.642
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	500	0	500
12) Accantonamenti per rischi	6.557	0	6.557
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	303.700	-13.705	289.995
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	942.544	-196.900	745.644
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	162.456	-1.995	160.461
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	20.000	-20.000	0
16) Altri proventi finanziari	3.000	0	3.000
17) Interessi e altri oneri finanziari:	28.200	0	28.200
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-5.200	-20.000	-25.200
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)	157.256	-21.995	135.261
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	51.679	0	51.679
UTILE DI ESERCIZIO	105.577	-21.995	83.582

L'impatto complessivo sulla differenza tra valore e costi della produzione comporta una variazione del risultato finale dell'esercizio, ora previsto in Euro 83.582. Come si evince dal conto economico, considerando che il Budget iniziale chiudeva con un risultato economico positivo pari ad Euro 105.577, la presente rimodulazione di Budget porta a confermare anche per il 2020, 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.

Il suddetto risultato economico positivo va quindi a riassorbire parzialmente il deficit patrimoniale pari ad Euro -1.302.403, così come dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato al 31/12/2019, che si prevede quindi dovrà risultare al 31/12/2020 di Euro -1.218.821. L'utile previsto per il 2020 costituisce il nono 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 TESORERIA

Relativamente al budget di tesoreria si evidenzia che in sede di rimodulazione è stato preso a riferimento il saldo effettivo di tesoreria al 31/12/2019 e non quello presunto indicato nel budget di tesoreria oggetto di approvazione da parte del Consiglio Direttivo nella seduta del 31/10/2019.

Si riportano di seguito i risultati del budget di tesoreria, come modificati a seguito del provvedimento di rimodulazione.

C) RIMODULAZIONE BUDGET BUDGET DI TESORERIA - ESERCIZIO 2020

AUTOMOBILE CLUB PADOVA BUDGET ANNUALE TESORERIA 2020	Budget originario esercizio 2020	Variazioni +/- a seguito provv. di rimodulazione	Budget assestato esercizio 2020
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2019	-467.477	61.131	-406.346
Totale flussi in entrata esercizio 2020	1.685.000	-218.895	1.466.105
Totale flussi in uscita esercizio 2020	-1.099.155	201.474	-897.681

D) PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

La suddetta rimodulazione del budget economico di competenza del 2020 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:

Budget anno 2020	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2019	-1.302.403
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2020	83.582
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2020	-1.218.821

Anni successivi		
Anni	Utile previsto	Deficit Patrimoniale residuo
2020	83.528	-1.218.821
2021	93.483	-1.125.338
2022	100.770	-1.024.568
2023	109.969	-914.599
2024	96.103	-818.496

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 2020, relativamente al budget economico ed al budget degli investimenti e dismissioni

Padova, 27 Dicembre 2020

IL PRESIDENTE
(Dott. Luigino Baldan)