



Automobile Club Parma

Relazione del Presidente sulle rimodulazioni al budget 2024

Egregi Consiglieri,

Le numerose iniziative svolte fino ad oggi, la valutazione dei programmi d'attività e delle concrete capacità operative e di sviluppo dell'Ente, rendono necessaria una rimodulazione del Budget 2024, come previsto dall'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C. Parma.

BUDGET ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

Dalla valutazione dei dati contabilizzati al mese di settembre, considerando anche le riclassifiche effettuate nell'anno, si rende necessario rimodulare le voci di ricavo relative a Proventi per manifestazioni sportive, affitti di immobili, provvigioni attive e canone marchio.

Il budget relativo ai proventi per manifestazioni viene aumentato di euro 1.000 grazie al contributo ricevuto da Sara assicurazioni per la co-partecipazione alla manifestazione "Automotoretro" che si è tenuta lo scorso 1-3 marzo presso le Fiere di Parma.

Considerato il notevole successo dell'iniziativa e l'alta affluenza di pubblico, verrà valutato se riproporre l'iniziativa anche per l'anno prossimo.

Viene diminuita di € 7.000 la voce di "affitti di immobili", a seguito della risoluzione del contratto di locazione con 4MC dal 31 dicembre 2023.

L'ufficio verrà destinato ad implementare l'attività della delegazione di Parma 3 in costante aumento.

La voce "Canone marchio delegazioni" viene aumentata di € 3.000 e allineata all'importo a consuntivo 2023.

Le provvigioni attive di SARA assicurazioni, continuano il trend positivo dell'anno scorso e, a seguito dei maggiori incassi riscontrati ad oggi, vengono aumentate di € 12.000.

Pertanto, sulla base di quanto contabilizzato, ed in previsione delle registrazioni a tutto il mese di dicembre, si è provveduto a verificare e modificare i budget relativi a "Ricavi delle vendite e prestazioni", "Altri ricavi e proventi", come sotto elencato.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Proventi per manifestazioni	1.000
Totale variazioni	1.000

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Affitti di immobili	-7.000
Canone marchio delegazioni	3.000
Provvigioni attive	12.000
Totale variazioni	8.000

A - Totale variazioni Valore della produzione **9.000**

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

Si è reso necessario inoltre procedere alla rimodulazione dei costi della produzione, sempre sulla base di quanto contabilizzato, ed in previsione dei costi da sostenere entro la fine dell'esercizio, e considerando anche le riclassificazioni effettuate durante l'anno.

- Le spese per prestazioni di servizi, aumentano complessivamente di € 13.500.

Viene prevista una spesa aggiuntiva di euro 4.000 per i costi di pulizia locali, dovuti ai maggior costi sostenuti con il nuovo appalto stipulato con la società Encan, durata 01/01/24 al 30/06/25, non essendo possibile rinnovare con il fornitore uscente.

A scadenza verranno valutate, unitamente a Automobile Club d'Italia unità territoriale di Parma, soluzioni più convenienti.

Viene inserita in bilancio la voce "corsi di formazione" per € 500,00, e diminuita la voce "spese telefoniche rete fissa", grazie al calo delle tariffe telefoniche.

Considerando i costi che devono essere sostenuti per il rifacimento delle tubature del gas, dell'ufficio di Fidenza, e il nuovo quadro elettrico della sede di Borgo Cantelli, vengono previsti costi aggiuntivi per € 10.000 come "manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali".

I costi per noleggi diminuiscono di € 1.500 per il termine di un contratto al 31/12/23.

I costi del personale aumentano complessivamente di € 1.800, per l'adeguamento delle voci di costo alle nuove tabelle retributive stabilite dal rinnovo del CCNL comparti funzioni centrali triennio 2019-2021.

I costi per ammortamenti aumentano complessivamente di € 1.000, per l'ammortamento del nuovo impianto di climatizzazione installato nel salone assistenza di Borgo Cantelli, e della nuova caldaia che verrà installata a Fidenza entro la fine dell'anno.

Gli oneri diversi di gestione aumentano di € 2.000 in previsione dell'acquisto degli omaggi sociali per il tesseramento 2025.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI

Corsi di formazione	500
Spese per i locali (pulizie)	4.000
Spese telefoniche rete fissa	-1.000
Manutenzione ordinarie immobilizzazioni materiali	10.000
Totale variazioni	13.500

SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Noleggi	-1.500
Totale variazioni	-1.500

COSTI DEL PERSONALE

Fondo risorse decentrate	1.800
Totale variazioni	1.800

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento immobili	-1.000
Ammortamento impianti	2.000
Totale variazioni	1.000

ONERI DI GESTIONE

Omaggi e articoli promozionali	2.000
Totale variazioni	2.000

B - Totale variazione costi della produzione **16.800**

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il budget relativo ai proventi ed oneri finanziari passa da una previsione iniziale di € 4.000 ad € 16.500. Le voci interessate a tale variazione sono

- “Proventi da partecipazioni” in relazione ai dividendi distribuiti dalla società SOGESA, nel corso dell’esercizio;
- “Interessi attivi su c/c e depositi bancari” per gli interessi maturati sulle giacenze di c/c a seguito del riconoscimento del tasso attivo di 0,30%;
- “Altri proventi finanziari” per gli interessi in maturazione sull’acquisto di BOT per Valore nominale di € 100.000, con scadenza 15 dicembre 2024.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazioni

Dividendi da partecipazioni in altre imprese	10.000
Totale variazioni	10.000

Altri proventi finanziari

Interessi su c/c e depositi bancari	500
Altri proventi finanziari	2.000
Totale variazioni	2.500

A - Totale variazioni proventi e oneri finanziari **12.500**

Di seguito lo schema riepilogativo del Budget 2024 a seguito delle rimodulazioni effettuate.

<u>BUDGET ECONOMICO 2024</u>	<u>Budget originale</u>	<u>variazioni</u>	<u>Budget attuale</u>
<i>Valore della produzione</i>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	691.500	1.000	692.500
Altri ricavi e proventi	342.350	8.000	350.350
Totale valore della produzione	1.033.850	9.000	1.042.850
<i>Costi della produzione</i>			
Acquisti di materie prime, di consumo, ecc.	6.200	0	6.200
Spese per prestazioni di servizi	493.850	13.500	507.350
Spese per godimento di beni di terzi	64.500	-1.500	63.000
Costi del personale	75.900	1.800	77.700
Ammortamenti e svalutazioni	20.000	1.000	21.000
Altri accantonamenti	3.000	0	3.000
Oneri diversi di gestione	342.050	2.000	344.050
Totale costi della produzione	1.005.500	16.800	1.022.300
<i>Differenza valore/costi produzione</i>	28.350	-7.800	20.550
Totale proventi e oneri finanziari	4.000	12.500	16.500
Totale rettifiche di valore di attivita' e passività finanziarie	0	0	0
<i>Risultato prima delle Imposte</i>	32.350	4.700	37.050
Imposte sul reddito d'esercizio	10.000		10.000
Utile/Perdita d'esercizio	22.350	4.700	27.050

Budget degli investimenti

La rimodulazione del budget degli investimenti per l'esercizio 2024 interessa le **immobilizzazioni materiali** e, in particolare:

“altre immobilizzazioni materiali – investimenti”, nello specifico, rispetto al documento di previsione originariamente approvato nell'ottobre 2023, viene previsto l'aumento del valore di questa voce a seguito dell'acquisto di un nuovo impianto di climatizzazione in pompa di calore, installato presso l'ufficio assistenza di Borgo Cantelli per € 14.000,00, e dell'acquisto di una nuova caldaia da installare presso l'ufficio di Fidenza entro la fine dell'anno, in sostituzione di quella esistente, non più a norma.

Per effetto di tale operazione il Budget degli investimenti assume le risultanze meglio specificate nella tabella successiva:

AUTOMOBILE CLUB PARMA - BUDGET ANNUALE DEGLI INVESTIMENTI 2024			
Allegato 2 - BUDGET INVESTIMENTI 2024	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.000,00	0,00	5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - INVESTIMENTI	10.000,00	0,00	10.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	10.000,00	10.000,00	20.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.000,00	10.000,00	30.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	25.000,00	10.000,00	35.000,00

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

Il margine operativo lordo, determinato escludendo i proventi e oneri straordinari e gli ammortamenti e svalutazioni ai sensi della circolare dell'Ufficio Amministrazione e Bilancio dell'ACI prot. n. 11111 del 14.10.2016, ammonta a € 41.550.

Si riporta di seguito la tabella di calcolo del MOL coerente con i criteri di determinazione stabiliti nella stessa circolare.

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.042.850
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.042.850
4) Costi della produzione	1.022.300
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	21.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.001.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	41.550

A seguito di queste rimodulazioni i risultati di bilancio risultano così modificati:

- Il ROL è positivo pari ad € 20.550
- Il MOL, ottenuto sommando al Risultato Operativo Lordo il totale degli ammortamenti e svalutazioni, degli altri accantonamenti e fondi, delle sopravvenienze passive, comprese negli oneri di gestione, e detraendo le sopravvenienze attive, comprese nella voce Altri ricavi e proventi, risulta positivo per € 41.550, come risulta dalla tabella in calce alla presente relazione.
- L'utile alla fine dell'esercizio passa da una previsione iniziale di € 22.350 ad € 27.050.

Le variazioni esposte al Vostro esame riflettono l'attuale situazione gestionale. Esse sono volte a consolidarne l'andamento con l'obiettivo di mantenere inalterato lo standard dei servizi e la funzionalità degli uffici. Sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Parma" per il triennio 2023/2025, predisposto in base alle indicazioni della Sede Centrale ACI, e adottato dall'ente con delibera del Presidente n.4 del 2 dicembre 2022 e ratificato con delibera del Consiglio Direttivo n. 6 del 30/3/2023.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si sottopone alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni da apportare al budget annuale 2024, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

F.to IL PRESIDENTE
(Dr. Alessandro COCCONCELLI)