



Automobile Club di Rovigo

Relazione del Presidente

RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2024

Budget Economico

In base all'art. 4 del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Rovigo, nel disciplinare la forma ed il contenuto del budget economico, dispone al comma 3 che il "budget economico deve rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale".

Ai sensi dell'art. 10 del suddetto regolamento, con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al budget economico annuale per l'esercizio 2024.

Giunti alla fine del terzo trimestre si è ritenuto opportuno effettuare la rimodulazione al budget di esercizio, allineando il dato preventivo alla previsione di chiusura del consuntivo 2024. L'utile previsto per l'esercizio 2024 rimane invariato ed è pari ad € 8.200.

Il valore della produzione è in aumento di € 26.500:

In aumento la voce **A1) ricavi delle vendite e delle prestazioni** di € 2.500 per maggiori entrate previste per manifestazioni sportive;

In aumento la voce **A5) Altri ricavi e proventi** di € 24.000 per maggiori provvigioni Sara Assicurazione rispetto al preventivo iniziale (+ € 7.500), maggiori Concorsi e rimborsi diversi (+ € 2.000) e maggiori ricavi da insussistenze del passivo a seguito di sgravio di cartella esattoriale (+ € 14.500)

I Costi della Produzione sono complessivamente in aumento di € 24.500:

B14) Oneri diversi di gestione: in aumento di € 24.500 tale aumento è dovuto all'iscrizione a bilancio di un debito tributario (cartella rateizzazione 116423 - 01/08/2024 derivante dalla n. 09920240002148629000) e all'iscrizione del debito verso il comuni di Rovigo per la tassa occupazione suolo pubblico per l'esercizio in corso e per gli anni precedenti.

A seguito di tale rimodulazione il MOL è pari ad € 54.045, pari al 18,95% del valore della produzione.

Di seguito si allega la tabella del calcolo:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	285.150
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	285.150
4) Costi della produzione	241.205
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	10.100
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	231.105
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	54.045

Si segnala inoltre la diminuzione alla voce **C17) interessi e oneri finanziari** per € 4.000 dovuto alla rinegoziazione del mutuo in essere, e l'aumento della voce **20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate** per € 6.000 in linea con il consuntivo 2023.

Il budget economico 2024 a seguito delle sopra descritte è così sintetizzato:

AUTOMOBILE CLUB ROVIGO	Consuntivo 2023	Budget 2024 Iniziale	Rimodulazione	Budget 2024 finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	113.253,24	120.500,00	2.500,00	123.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	121.095,59	138.150,00	24.000,00	162.150,00
				0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	234.348,83	258.650,00	26.500,00	285.150,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	220,15	500,00	0,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	94.059,47	116.725,00	0,00	116.725,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	9.618,02	10.100,00	0,00	10.100,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	92.449,10	89.380,00	24.500,00	113.880,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	196.346,74	216.705,00	24.500,00	241.205,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	38.002,09	41.945,00	2.000,00	43.945,00
				0
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	629,58	30,00	0,00	30,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	24.736,81	27.635,00	-4.000,00	23.635,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
				0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-24.107,23	-27.605,00	4.000,00	-23.605,00
				0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
				0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	13.894,86	14.340,00	6.000,00	20.340,00
				0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	11.051,21	6.140,00	6.000,00	12.140,00
				0
UTILE DI ESERCIZIO	2.843,65	8.200,00	0,00	8.200,00

A seguito di tale rimodulazione l'utile si attesta ad € 8.200.

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 15/12/2022.

La tabella sottostante riassume l'avvenuto rispetto:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013						
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				Rimodulazione Budget 2024		
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0	54.045	OK
tipologia di spesa	importo di riferimento			tipologia di spesa	importo	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	0,00			B6 - Acquisti materie prime	500,00	500,00
B7 - Spese per servizi	36.344,82			B7 - Spese per servizi	44.350,00	8.005,18
B8 - Spese per beni di terzi	0,00			B8 - Spese per beni di terzi	0,00	0,00
Media utili 2016/2018				Media utili 2016/2018	-19.903,16	
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo				Risparmio compensi degli organi di	0,00	
TOTALE - ART. 5	36.344,82	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	24.946,84	-11.397,98
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	15,00	no maggiore	0,00	valore nominale Buoni Pasto anno 2016	0,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.2	15,00			TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	0,00
Contributi attività istituzionali	0,00	no maggiore		Contributi attività istituzionali	0,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.3			0,00	TOTALE - ART. 6 c.3	0,00	OK
						0,00
Costo personale	Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2020-2022 il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT			Costo personale		Ok
TOTALE - ART. 7			0,00	TOTALE - ART. 7	0,00	OK
						0,00
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	-4.815,00

Piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale

Come già detto l'Ente prevede di realizzare nell'anno 2024 un utile di esercizio al netto delle imposte pari a €. 8.200, e si predispose l'aggiornamento del budget economico pluriennale per il quinquennio 2024/2028 come evidenziato alla pagina seguente (v. tabella):



Automobile Club Rovigo

	Budget 2024 previsione	Budget 2025 previsione	Budget 2026 previsione	Budget 2027 previsione	Budget 2028 previsione
--	---------------------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------

A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	123.000	123.000	124.230	125.472	126.727
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	162.150	142.250	143.673	145.109	146.560
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	285.150	265.250	267.903	270.581	273.287
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	500	500	500	500
7) Spese per prestazioni di servizi	116.725	114.210	115.923	117.662	119.427
8) Spese per godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	10.100	10.100	9.850	9.600	9.350
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	113.880	96.970	97.455	97.455	97.455
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	241.205	221.780	223.728	225.217	226.732
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	43.945	43.470	44.175	45.364	46.555
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	30	30	20	20	20
17) Interessi e altri oneri finanziari:	23.635	21.500	20.000	18.500	17.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-23.605	-21.470	-19.980	-18.480	-16.980
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	20.340	22.000	24.195	26.884	29.575
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.140	12.000	12.500	13.000	13.500
UTILE DELL'ESERCIZIO	8.200	10.000	11.695	13.884	16.075

Conseguentemente al risultato economico previsto al 31/12/2024, il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale, elaborato in occasione dell'approvazione del presente budget, prevede un tempo di azzeramento del deficit patrimoniale in circa 10/15 anni, così come esposto nel prospetto di budget economico pluriennale relativo al quinquennio 2024/2028.

A ulteriore rafforzamento delle attività di risanamento e riequilibrio dell’Ente si descrivono di seguito gli interventi che s’intendono attuare da quest’Amministrazione le cui ricadute in termini economici-patrimoniali sono esplicate nella tabella dimostrativa a corredo:

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
		Deficit patrimoniale consolidato al 31.12.2023	-143.094
		Utile previsto 2024	8.200
		Deficit patrimoniale previsto al 31.12.2023	-134.894
2025	10.000	a) aumento dei proventi Uso Marchio AC per nuove delegazioni	
		b) aumento compagine associativa	-124.894
		c) incremento portafoglio SARA	
2026	11.695	ottimizzazione delle attività e proseguimento iniziative anni precedenti	-113.199
2027	13.884	ottimizzazione delle attività e proseguimento iniziative anni precedenti	-99.315
2028	16.075	ottimizzazione delle attività e proseguimento iniziative anni precedenti	-83.240

Premesso quanto sopra, a norma dell’articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si sottopone ad approvazione l’atto deliberativo concernente la rimodulazione di cui sopra, da apportare al Budget annuale dell’esercizio in corso.

Rovigo, 28 ottobre 2024

IL PRESIDENTE
ANTONIO BIASIN
(firmato)
