



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

**AUTOMOBILE CLUB FORLÌ'**

**AUTOMOBILE CLUB FORLÌ'**  
**RELAZIONE DEL PRESIDENTE**  
**AL BUDGET ANNUALE 2018**



**Indice**

|   |    |
|---|----|
| PREMESSA .....  | 1  |
| ALLEGATO 1) BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO SECONDO LO SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DEL DL n. 91 /2011..... | 2  |
| ALLEGATO 2) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE.....   | 2  |
| ALLEGATO 3) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI .....               | 2  |
| ALLEGATO 4) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....   | 2  |
| LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO .....   | 3  |
| CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA .....   | 3  |
| BUDGET ECONOMICO.....   | 3  |
| VALORE DELLA PRODUZIONE.....  | 5  |
| COSTI DELLA PRODUZIONE .....  | 5  |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO E PIANO DI RIASSORBIMENTO DEFICIT PATRIMONIALE .....   | 7  |
| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI.....   | 10 |
| BUDGET DI TESORERIA .....   | 10 |
| CONCLUSIONI FINALI .....  | 11 |



**PREMESSA**

Il presente budget viene predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC, deliberato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 29/9/2009 e approvato, in data 14/06/2010, da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Tale nuovo regolamento prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria secondo i principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità, in luogo del sistema di contabilità finanziaria adottato fino all'esercizio 2010.

Pertanto, anche per l'anno 2018, in luogo del bilancio di previsione, viene predisposto il budget annuale, composto dai documenti contabili richiamati al successivo paragrafo 1.

In applicazione dell'art. 2, comma 2 bis D.L. 101/2013 convertito dalla Legge 125/2013, l'Ente ha adottato, contestualmente la provvedimento di rimodulazione al budget 2017, il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2018-2019 e ha formulato le previsioni economiche nel rispetto degli obiettivi fissati dal suddetto Regolamento.

**1. IL BUDGET ANNUALE**

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

a. budget economico generale: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2018 rispetto alle previsioni 2017 assestate alla data di presentazione del budget 2018, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2016;

b. budget degli investimenti/dismissioni generale: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2018;

Si vuole evidenziare che la Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 ha indicato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del Ministero economia e finanza del 27/03/2013.

Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

1. Il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del suddetto Decreto Ministeriale;
2. Il budget economico pluriennale;
3. Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA

**AUTOMOBILE CLUB FORLÌ'**

Relativamente, al punto 4) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, Automobile club di Forlì, non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali.

**ALLEGATO 1) BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO SECONDO LO SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DEL DL n. 91 /2011.**

Tale documento rappresenta una riclassificazione dei valori di budget economico redatto così come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AA.CC.

**ALLEGATO 2) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget economico pluriennale che è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre esercizi 2018-2020; la prima annualità coincide con il budget 2018

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie programmatiche dell'Ente in armonia con i programmi di sviluppo dell'attività dell'Automobile Club Forlì per l'anno 2018 prevedono la continuazione dei progetti e delle iniziative promosse nel corso degli ultimi anni in funzione delle linee strategiche globali definite dall'Ente e dall'Automobile Club d'Italia.

Le previsioni per le annualità 2018-2020 sono state effettuate tenendo conto di un incremento molto contenuto sia del valore della produzione che del costo della produzione.

L'avanzo economico di esercizio previsto per il 2018 pari a €. 19.517 ,passa euro 21.626 nel 2019 e a euro 47.226 nel 2020.

**ALLEGATO 3) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Si rileva che, come da lettera circolare di Aci Italia prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si è concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di finanza che tale allegato va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 20015, ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери).

**ALLEGATO 4) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

Il presente allegato è composto da tre prospetti:

- 1) Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
- 2) Piano degli obiettivi per progetti
- 3) Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Gli Organi dell'Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali delle principali attività in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI (servizi delegati e attività istituzionali)

Nei prospetti che seguono vengono illustrati in maniera sintetica i progetti di rilevanza nazionale cui l'Automobile Club Forlì darà adesione, nel contempo si precisa che non sono previsti per il 2018 progetti in ambito locale.



***LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO***

Nell'anno 2018 si continuerà nella politica di riduzione delle spese, per razionalizzare la stessa nell'ottica dello spending review ( legge 135/2012 ) e del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

***CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA***

Il Budget è formulato in termini economici di competenza, con annessa rappresentazione delle componenti economiche, ed è relativo all'unica unità organizzativa della Direzione, in considerazione della semplice struttura organizzativa ed organica dell'Ente.

S'illustrano di seguito le risultanze dei fondamentali documenti di bilancio.

***BUDGET ECONOMICO***


Il budget economico contiene le previsioni dei ricavi e dei costi formulate in base al principio della competenza economica e rispetta il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale in conformità a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità; è redatto in forma scalare e la classificazione delle voci tiene conto della natura e della tipologia dei ricavi e dei costi di gestione.

Il Budget economico dell'A.C. Forlì – Cesena per l'anno 2018 evidenzia un utile di esercizio di € 19.517, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per € 5.500. Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è pari a € 23.567; in linea con quanto previsto dal piano di riassorbimento approvato contestualmente al 1° provvedimento di rimodulazione del Budget 2017 ed entro i parametri stabiliti da Aci italia con circolare prot. n. 12469 del 15/12/2015

Il risultato positivo della gestione finanziaria pari a € 1.450.

Di seguito è riportato il prospetto di sintesi nel quale le previsioni di budget economico 2018 sono comparate con le previsioni economiche assestate del 2017.



| <br>AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA |  | BUDGET ECONOMICO | Budget<br>assestato 2017 | Budget 2018      | Differenza    |
|--|--|------------------|--------------------------|------------------|---------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |  |                  |                          |                  |               |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  |  |                  | 926.717                  | 986.717          | 60.000        |
| 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   |  |                  | 252.056                  | 277.200          | 25.144        |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>  |  |                  | <b>1.178.773</b>         | <b>1.263.917</b> | <b>85.144</b> |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |  |                  |                          |                  |               |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  |  |                  | 720                      | 720              | 0             |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  |  |                  | 574.885                  | 655.888          | 81.003        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi  |  |                  | 89.150                   | 89.150           | 0             |
| 9) Costi del personale   |  |                  | 71.000                   | 71.000           | 0             |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  |  |                  | 41.400                   | 41.400           | 0             |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci  |  |                  | 0                        | 0                | 0             |
| 12) Accantonamenti per rischi  |  |                  | 0                        | 0                | 0             |
| 13) Altri accantonamenti   |  |                  | 0                        | 0                | 0             |
| 14) Oneri diversi di gestione  |  |                  | 382.192                  | 382.192          | 0             |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>   |  |                  | <b>1.159.347</b>         | <b>1.240.350</b> | <b>81.003</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>  |  |                  | <b>19.426</b>            | <b>23.567</b>    | <b>4.141</b>  |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |  |                  |                          |                  |               |
| 15) Proventi da partecipazioni   |  |                  | 1.850                    | 1.850            | 0             |
| 16) Altri proventi finanziari  |  |                  | 100                      | 100              | 0             |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:  |  |                  | 500                      | 500              | 0             |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  |  |                  | 0                        | 0                | 0             |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>   |  |                  | <b>1.450</b>             | <b>1.450</b>     | <b>0</b>      |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>  |  |                  |                          |                  |               |
| 18) Rivalutazioni  |  |                  | 0                        | 0                | 0             |
| 19) Svalutazioni   |  |                  | 0                        | 0                | 0             |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>                                 |  |                  | <b>0</b>                 | <b>0</b>         | <b>0</b>      |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>   |  |                  | <b>20.876</b>            | <b>25.017</b>    | <b>4.141</b>  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   |  |                  | 5.500                    | 5.500            | 0             |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>  |  |                  | <b>15.376</b>            | <b>19.517</b>    | <b>4.141</b>  |

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore della produzione, pari ad € 1.263.917 e aumentano di €. 60.000 rispetto alle previsioni assestate del 2017.

Tale incremento è dovuto unicamente alla maggiore previsione di ricavi per vendita carburanti poiché l'impianto momentaneamente chiuso per manutenzione nel 2017 nel 2018 riprenderà a pieno ritmo l'attività di erogazione del carburante.

Come già espresso nelle considerazioni generali, tutte le altre voci di previsione in entrata per l'esercizio 2018 sono invariate rispetto al 2017.

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

I Costi della produzione, pari ad € 1.240.350 hanno subito un incremento di €. 81.003, rispetto al 2017. Tale incremento è a totale carico della categoria B7 costi per la prestazione di servizi.

In particolare aumentano le seguenti voci di spesa:

- Manutenzione ordinaria di immobilizzazioni materiali €. + 25.000 per ulteriori lavori di adeguamento degli impianti di carburanti
- Altre spese per la prestazione di servizi €. + 56.003 per maggiori compensi riconosciuti alla Società controllata a fronte di una maggiore richiesta di servizi da svolgere in nome e per conto dell'Ente

Nonostante l'Ente abbia proceduto ad attuare il risparmio previsto dal Regolamento di contenimento e razionalizzazione delle spese approvato da questo A.C. si è reso necessario procedere ad una rivisitazione dei conti per l'adozione, durante il 2018, di una politica di rilancio dei servizi tramite comunicazioni mirate all'esposizione dettagliata dei servizi offerti a tutta la clientela che accede per motivi diversi ai nostri uffici.

Tutte le altre categorie dei costi della produzione sono invariate rispetto alla previsione assestate del 2017. In particolare il Costo del Personale si assesta a €. 71.000 ed è composto dalle seguenti voci:

| BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE   | Budget 2017<br>Previsione<br>Finale | Budget 2018<br>Previsione<br>Finale | Scostamento |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| <b>9) Costi del personale</b>  | <b>71.000</b>                       | <b>71.000</b>                       | <b>0</b>    |
| CP.01.04.0001 Stipendi   | 25.550                              | 25.550                              | 0           |
| CP.01.04.0002 Trattamento accessorio aree  | 7.500                               | 7.500                               | 0           |
| CP.01.04.0003 Salari e Stipendi: Personale di Aci (personale comadato Direttore) | 23.000                              | 23.000                              | 0           |
| CP.01.04.0004 Oneri Sociali  | 9.450                               | 9.450                               | 0           |
| CP.01.04.0006 Trattamento di Fine Rapporto: T.F.S.                               | 3.500                               | 3.500                               | 0           |
| CP.01.04.0007 Altri Costi  | 1.500                               | 1.500                               | 0           |
| CP.01.04.0008 Accantonamento fondo rinnovi contrattuali                          | 500                                 | 500                                 | 0           |



| <b>PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO<br/>2018</b>   | <b>UNITA'</b> |
|--|---------------|
| Personale in servizio al 30.06.2017              | 1             |
| Stima cessazioni dal servizio                    | 0             |
| Stima assunzioni in servizio                     | 0             |
| <b>Stima personale in servizio al 31.12.2017</b> | <b>1</b>      |
| Cessazioni previsti nel 2018                     | 0             |
| Assunzioni previsti nel 2018                     | 0             |
| <b>Stima personale in servizio al 31.12.2018</b> | <b>0</b>      |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>1</b>      |

Nel rispetto di quanto previsto dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2017 prevede n. 1,70 posizioni lavorative ed è composta come segue

| <b>Area d'inquadramento e posizioni economiche</b> | <b>Posti in organico</b> | <b>Posti ricoperti</b> | <b>Posti vacanti</b> |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| AREA A   | 0,70                     | 0,00                   | 0,70                 |
| AREA B   | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                 |
| AREA C   | 1,00                     | 1,00                   | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>1,70</b>              | <b>1,00</b>            | <b>0,70</b>          |

Concorre alla stima del personale in servizio, non in termini di unità, bensì come costi, l'importo erogato dall'Ente al il Direttore, in qualità di Responsabile di struttura, quale persona comandata e distaccata presso questo A.C. dalla sede Centrale ACI.

Nessun dipendente dell'A.C. Forlì – Cesena risulta distaccato presso altre Amministrazioni.

#### **Ammortamenti e svalutazioni**

Gli ammortamenti per l'anno 2018 ammontano a € 41.400 e risultano così suddivisi:

| <b>AMMORTAMENTI</b>        | <b>IMPORTI</b> |
|----------------------------|----------------|
| <b>Beni Materiali</b>      |                |
| - macchine elettroniche    | 300            |
| - mobili                   | 600            |
| - attrezzature             | 40.500         |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTI</b> | <b>41.400</b>  |



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA

**AUTOMOBILE CLUB FORLÌ'**

I ricavi e gli oneri finanziari sono invariati rispetto al 2017.

***IMPOSTE DELL'ESERCIZIO E PIANO DI RIASSORBIMENTO DEFICIT PATRIMONIALE***

Sono previsti, per l'esercizio 2018, pagamenti d' imposte per €. 5.500 tutte relative all'IRAP. Non sono previste imposte per IRES poiché l'Ente ha delle perdite fiscali relative agli anni precedenti che compenseranno, almeno per i prossimi due esercizi, gli utili che l'Ente spera di realizzare per giungere, in tempi ragionevoli, al totale riassorbimento del deficit patrimoniale.



A tale proposito si conferma il piano di risanamento approvato dal CD contestualmente al 1° provvedimento di rimodulazione.

Qui di seguito si espone il budget economico pluriennale per il periodo 2018/2023

| BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE<br>2018-2023 All. al budget 2018                      |                           |                           |                           |                           |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|  | Budget 2018<br>previsione | Budget 2019<br>previsione | Budget 2020<br>previsione | Budget 2021<br>previsione | Budget 2022<br>previsione | Budget 2023<br>previsione |
| AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA   |                           |                           |                           |                           |                           |                           |
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                           |                           |                           |                           |                           |                           |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 986.717                   | 987.217                   | 987.717                   | 988.217                   | 988.717                   | 989.217                   |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                   | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                               | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| 5) Altri ricavi e proventi   | 277.200                   | 277.700                   | 278.200                   | 278.700                   | 279.200                   | 279.700                   |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>  | <b>1.263.917</b>          | <b>1.264.917</b>          | <b>1.265.917</b>          | <b>1.266.917</b>          | <b>1.267.917</b>          | <b>1.268.917</b>          |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                           |                           |                           |                           |                           |                           |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                      | 720                       | 720                       | 720                       | 720                       | 720                       | 720                       |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  | 655.888                   | 653.929                   | 652.929                   | 652.429                   | 651.929                   | 650.929                   |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi  | 89.150                    | 89.150                    | 89.150                    | 89.150                    | 89.150                    | 89.150                    |
| 9) Costi del personale   | 71.000                    | 71.500                    | 71.500                    | 71.500                    | 71.500                    | 71.500                    |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | 41.400                    | 41.000                    | 8.400                     | 3.400                     | 3.400                     | 3.400                     |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci                | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| 12) Accantonamenti per rischi  | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| 13) Altri accantonamenti   | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 382.192                   | 381.192                   | 380.192                   | 379.192                   | 378.192                   | 377.192                   |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>   | <b>1.240.350</b>          | <b>1.237.491</b>          | <b>1.202.891</b>          | <b>1.196.391</b>          | <b>1.194.891</b>          | <b>1.192.891</b>          |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                        | <b>23.567</b>             | <b>27.426</b>             | <b>63.026</b>             | <b>70.526</b>             | <b>73.026</b>             | <b>76.026</b>             |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                           |                           |                           |                           |                           |                           |
| 15) Proventi da partecipazioni   | 1.850                     | 1.850                     | 1.850                     | 1.850                     | 1.850                     | 1.850                     |
| 16) Altri proventi finanziari  | 100                       | 100                       | 100                       | 100                       | 100                       | 100                       |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:  | 500                       | 500                       | 500                       | 500                       | 500                       | 500                       |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>                     | <b>1.450</b>              | <b>1.450</b>              | <b>1.450</b>              | <b>1.450</b>              | <b>1.450</b>              | <b>1.450</b>              |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>              |                           |                           |                           |                           |                           |                           |
| 18) Rivalutazioni  | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| 19) Svalutazioni   | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE E PASSIVITA' ( 18-19 )</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>                               | <b>25.017</b>             | <b>28.876</b>             | <b>64.476</b>             | <b>71.976</b>             | <b>74.476</b>             | <b>77.476</b>             |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate           | 5.500                     | 7.250                     | 17.250                    | 18.500                    | 19.000                    | 19.000                    |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>19.517</b>             | <b>21.626</b>             | <b>47.226</b>             | <b>53.476</b>             | <b>55.476</b>             | <b>58.476</b>             |

Conseguentemente al risultato economico previsto al 31/12/2018 il deficit patrimoniale si ridimensiona come di seguito rappresentato:



| BUDGET anno 2018                                    |                  |
|---|------------------|
| Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2017         | -25.420,00       |
| +utile presunto previsto per l'esercizio 2018       | 19.517,00        |
| <b>=Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2018</b> | <b>-5.903,00</b> |

Il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale formulato prevede di riassorbire totalmente entro il biennio 2018-2019 il deficit patrimoniale e, per il triennio successivo, di riportare la consistenza del patrimonio netto a livelli considerati ottimali, ovvero pari al 15% delle attività iscritte nello stato patrimoniale al 31/12/2015. Come da tabella esplicativa sotto indicata:


| Anni  | Utile Previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico                      | Deficit patrimoniale residuo |
|---|----------------|--|------------------------------|
| <b>Deficit patrimoniale consolidato al 31.12.2017</b> |                |  | <b>-25.420</b>               |
| 2018  | 19.517         | Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi. | -5.903                       |
| 2019  | 21.626         | Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi. | 15.723                       |
| 2020  | 47.226         | Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi. | 62.949                       |
| 2021  | 53.476         | Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi. | 116.425                      |
| 2022  | 55.476         | Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi. | 171.901                      |
| 2023  | 58.476         | Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi. | 230.377                      |

Si precisa che il piano di riassorbimento rispetta i parametri per l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dettati dalla Circolare di Aci Italia protocollo n. 12469/15 del 15/12/2015 a firma del Direttore Centrale della DAF.

In particolare per quanto attiene l'equilibrio Patrimoniale questo Ente, si colloca nella fascia degli AA.CC. che hanno un deficit patrimoniale superiore a €. 50.001 ma inferiore a €. 150.000 e per questo ha come obiettivo di diminuire il proprio deficit per il triennio 2016/2018 del 50% pari a €. 35.698 contro quello previsto dal piano di riassorbimento che è pari a €. 65.492 (incluso 2016-2017). Successivamente l'Ente si è fissato l'obbiettivo di riassorbire totalmente il deficit e di riportare entro il 2022 a livelli ottimali il proprio Patrimonio Netto, ovvero oltre il 15% del totale delle attività iscritte nello stato Patrimoniale al 31/12/2016 (€. 921.016) pari a €. 138.152 contro quelli previsto nel piano di €. 171.901.

**BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI**


Gli investimenti ammontano a € 7.000 riguardanti l'acquisto di immobilizzazioni materiali, soprattutto destinate agli impianti di distribuzione carburanti siti in Forlì e Cesena che costantemente necessitano di ammodernamenti ed adeguamenti normativi.

|  |              |
|---|--------------|
| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI Budget 2017                             |              |
| AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA   |              |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>   |              |
| Software - <i>investimenti</i>  | _____        |
| Software - <i>dismissioni</i>   | _____        |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>                          | _____        |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>                           | _____        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>  | <b>0</b>     |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>   |              |
| Immobili - <i>investimenti</i>  | _____        |
| Immobili - <i>dismissioni</i>   | _____        |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>                            | 7.000        |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>                             | _____        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>  | <b>7.000</b> |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>   |              |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i>  | _____        |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i>   | _____        |
| Titoli - <i>investimenti</i>  | _____        |
| Titoli - <i>dismissioni</i>   | _____        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>  | <b>0</b>     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>  | <b>7.000</b> |

**BUDGET DI TESORERIA**

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e di uscita degli anni precedenti, prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.



| <br>AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA |  | Budget<br>Esercizio<br>2018 |
|--|--|-----------------------------|
| <b>BUDGET DI TESORERIA</b>   |  |                             |
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2016</b>  |  | <b>199.182</b>              |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>  |  |                             |
| ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA  |  | 1.154.122                   |
| ENTRATE DA DIMISSIONI  |  |                             |
| ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA  |  | 5.432.950                   |
| <b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2017</b>  |  | <b>6.587.072</b>            |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>   |  |                             |
| USCITE DA GESTIONE ECONOMICA   |  | 1.238.126                   |
| USCITE DA INVESTIMENTI   |  | 7.000                       |
| USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA   |  | 5.422.383                   |
| <b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2017</b>   |  | <b>6.667.509</b>            |
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2017</b>   |  | <b>118.745</b>              |

I flussi relativi alla gestione economica delle previsioni per l'anno 2018 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento costi/ricavi dell'anno 2017 e dagli incrementi di entrate e di uscite previste nel 2018.

I flussi relativi agli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2018.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono alla somma algebrica fra i proventi da dividendi da partecipazioni e interessi attivi su depositi bancari e postali e interessi passivi e all'incasso e pagamento di partite di giro ed in conto capitale.

### **CONCLUSIONI FINALI**

Per garantire all'Ente le necessarie risorse sono state ipotizzate realistiche e attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Il riesame dell'impianto organizzativo, eseguito in maniera drastica e radicale, ha già prodotto i suoi effetti nel presente budget 2018, laddove lo stesso evidenzia un risultato positivo, il cui impianto, se mantenuto negli esercizi futuri, permetterà il risanamento dell'Ente.

Peraltro giova rilevare che tale positivo obiettivo è stato raggiunto in un momento temporale difficilissimo per l'economia internazionale, dove, in particolare, la generalizzata crisi finanziaria che ha investito il nostro Paese in questi ultimi anni, ha ridotto sempre più la marginalità media aumentando esponenzialmente la concorrenza tra i diversi competitors del mercato.

Gli obiettivi principali saranno accrescere o quantomeno mantenere la compagine associativa cercando di stipulare convenzioni con associazioni locali e promuovendo quelle già in essere a livello nazionale; migliorare la visibilità e l'immagine dell'Ente tramite iniziative ed eventi che siano in grado di sviluppare le missioni istituzionali dell'Automobile Club.

Non meno importante sarà dedicarsi ad attività di formazione della rete di vendita con il supporto di personale qualificato in tema di marketing e tecniche di vendita per consentire l'acquisizione di strumenti adeguati al fine di sviluppare e perseguire gli obiettivi prefissati.

Ci si propone a gestire l'imminente annualità 2018 e a fronteggiare le sfide che si presenteranno, confortati dall'impegno dei collaboratori interni ed esterni dell'ente.



**AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA**

**AUTOMOBILE CLUB FORLÌ'**

Con tali proponenti e, soprattutto, in tale spirito, procedo all'approvazione del Budget Economico di previsione e di tutti i suoi allegati, compreso il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale, relativo all'esercizio 2018

Forlì 30/10/2017

IL PRESIDENTE

F.to G. Focacci