



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL BUDGET ANNUALE 2023

**Indice**

PREMESSA.....	1
IL BUDGET ANNUALE.....	1
<i>ALLEGATO 1) BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO SECONDO LO SCHEMA DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DEL DL n. 91 /2011.....</i>	<i>2</i>
<i>ALLEGATO 2) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE.....</i>	<i>2</i>
<i>ALLEGATO 3) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI.....</i>	<i>2</i>
<i>ALLEGATO 4) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....</i>	<i>2</i>
LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO.....	3
CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA.....	3
BUDGET ECONOMICO.....	3
<i>VALORE DELLA PRODUZIONE.....</i>	<i>5</i>
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE.....</i>	<i>5</i>
<i>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.....</i>	<i>6</i>
<i>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO.....</i>	<i>6</i>
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI.....	7
BUDGET DI TESORERIA.....	8
CONCLUSIONI FINALI.....	8



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 2023, 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, è prevista l'adozione del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2020-2023. Le previsioni economiche nel rispetto degli obiettivi fissati dal suddetto Regolamento.

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 2023 rispetto alle previsioni 2022 assestate alla data di presentazione del budget 2023, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021;

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 2023;

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.



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 2023-2025; la prima annualità coincide con il budget 2023

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- Cesena per l'anno 2023, che 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 2023-2024 sono state effettuate tenendo conto di un incremento molto contenuto sia del valore della produzione che dei costi della produzione.

L'avanzo economico di esercizio previsto per il 2023 pari a € 73.393, passa a € 76.871 nel 2024 e a € 77.400 nel 2025.

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 2015, 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 tesorieri).

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 2023 progetti in ambito locale.

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO

Nell'anno 2023 si continuerà nella politica di riduzione delle spese, per razionalizzare la stessa nell'ottica della 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.

Si fa presente che, con delibera del Consiglio Direttivo del 30/10/2021, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2020-2022, il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013. La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata da questo Ente successivamente all'adozione del presente budget per l'esercizio 2023 al fine di tener conto degli eventuali indirizzi che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica. Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state nel frattempo formulate in continuità rispetto agli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022.

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 è conforme alle disposizioni del regolamento sul contenimento delle spese per il triennio 2020/2023, redatto ai sensi del Art 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito in Legge 125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato dal Consiglio Direttivo con delibera del 30/10/2020



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

Il Budget economico dell'A.C. Forlì – Cesena per l'anno 2023 evidenzia un utile di esercizio di € 73.393, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito dell'esercizio per € 9.014. Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è pari a € 81.007

Il risultato positivo della gestione finanziaria è pari a € 1.400.



Il margine operativo lordo è pari a €. 78.117 così calcolato:


M.O.L.	Budget 2023
1) Valore della produzione	1.332.539
2) di cui proventi straordinari	5.439
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.327.100
4) Costi della produzione	1.251.532
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.549
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.248.983
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	78.117

Di seguito è riportato il prospetto di sintesi nel quale le previsioni di budget economico 2023 sono comparate con le previsioni economiche assestate del 2022.



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

 AUTOMOBILE CLUB FORLÌ- CESENA	BUDGET ECONOMICO 2023	Bilancio 2021	Budget 2022 assestato	Budget 2023	scostamento
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.037.414	1.071.950	1.079.700	7.750
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		259.175	294.528	252.839	-41.689
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		1.296.589	1.366.478	1.332.539	-33.939
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.360	1.658	1.658	0
7) Spese per prestazioni di servizi		744.385	758.007	750.557	-7.450
8) Spese per godimento di beni di terzi		88.138	89.350	75.650	-13.700
9) Costi del personale		0	2.211	0	-2.211
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.983	2.753	2.549	-204
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		394.514	417.830	421.118	3.288
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		1.230.380	1.271.809	1.251.532	-20.277
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		66.209	94.669	81.007	-13.662
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		2.004	2.004	1.800	-204
16) Altri proventi finanziari		245	100	100	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:		0	500	500	0
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		2.249	1.604	1.400	-204
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni		0	0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE E PASSIVITA' (18-19)		0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)		68.458	96.273	82.407	-13.866
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		2.828	10.016	9.014	-1.002
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		65.630	86.257	73.393	-12.864

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione, pari ad € 1.332.539, diminuisce di €. 36.939 rispetto alle previsioni assestate del 2022.

Tale decremento è dovuto principalmente alla plusvalenza realizzata in corso d'anno con la vendita del distributore di Forlì, pari a €. 42.128, ben più alta rispetto a quella che si prevede di realizzare nel 2023 per la vendita del distributore di Cesena, pari a €. 5.439. A tale proposito l'Ente prevede di acquistare dal comune il



terreno dove insiste l'impianto di Carburante di Cesena per poi rivendere, presumibilmente entro il 1° trimestre 2023, l'intera proprietà ad un prezzo più vantaggioso rispetto a quello che si potrebbe realizzare vendendo il solo impianto.

Si prevede un leggero incremento delle quote sociali (+ € 5.000) e dei proventi per assistenza automobilistica (+ € 2.750)

Per quanto sopra illustrato al punto 1 a carico della cat. A5 del C/E, la voce di ricavo "canone impianto autolavaggio è stato azzerata, mentre si prevede un aumento di € 4.000 dei ricavi delle provvigioni attive spettanti all'Ente in qualità di Agente Capo della Sara Assicurazioni Spa

COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della produzione, pari ad € 1.251.532 diminuiscono di € 20.277 rispetto al 2022. Tale diminuzione è il risultato combinato di variazioni in aumento e in diminuzione rispetto all'asestato 2022

In particolare diminuiscono le seguenti voci di spesa:

- Voce B7 Spese per prestazioni di servizi per € - 7.450. L'ente auspica che nel 2023 i costi per il consumo dell'energia elettrica ritornino a livelli ante 2022, pertanto è stata diminuita di € 7.000 la voce di costo "fornitura energia elettrica. Non si rilevano per l'anno 2023 costi di natura straordinaria, pertanto non ci saranno spese relativi ad anni precedenti e quindi la voce di costo "altre spese per la prestazione di servizi A.P." è stata azzerata (- € 450)
- Voce B8 Spese per godimento di beni di terzi € -13.700. È stata ridotta la voce spesa "Canoni per concessioni terreni comunali distributori" direttamente correlata alla previsione di vendita dell'impianto di carburanti entro di cesena il 1° trimestre 2023
- Voce B9 totalmente azzerata (- € 2.211).
- Voce B10 Ammortamenti e svalutazioni per - € 204.

Mentre aumentano le seguenti voci:

- Voce B14 Oneri diversi di gestione per € 3.288. A fronte di un incremento di € 3.288 per aliquote sociali a favore Aci, dovute conseguentemente alla previsione in aumento delle quote sociali.

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2022	UNITA'
Personale in servizio al 30.06.2022	0
Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

Stima personale in servizio al 31.12.2022	0
Cessazioni previsti nel 2023	0
Assunzioni previsti nel 2023	0
Stima personale in servizio al 31.12.2023	0

Nel rispetto di quanto previsto dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2020 prevede n. 1,70 posizioni lavorative ed è composta come segue

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA A	0,00	0,00	0,00
AREA B	0,70	0,00	0,70
AREA C	1,00	0,00	1,00
TOTALE	1,70	0,00	1,70

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria è positiva per €. 1.400, in diminuzione di €. 204 rispetto al 2022.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Sono previsti, per l'esercizio 2023, pagamenti d' imposte per €. 9.014 di cui €. 2.632 per IRAP e €. 6.382 per IRES.


Il risultato economico previsto al 31/12/2023 è pari a €. 73.393e il Patrimonio Netto presunto al 31/12/2022 si incrementa come di seguito rappresentato:

BUDGET anno 2023	
Patrimonio netto presunto al 31.12.2022	325.063
+utile presunto previsto per l'esercizio 2023	73.393
Patrimonio netto presunto al 31.12.2023	398.456

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI


Gli investimenti ammontano a € 60.000 riguardanti l'acquisto del terreno dell'impianto di carburanti di Cesena, mentre si prevede di realizzare €. 100.000 dalla vendita dello stesso



	
BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE Budget 2023	
AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	
SOFTWARE - DISMISSIONI	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	
IMMOBILI - DISMISSIONI	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	60.000
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	- 100.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	- 40.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	
TITOLI - INVESTIMENTI	
TITOLI - DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	- 40.000

**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 alla riscossione di crediti in via posticipata.

	Budget
BUDGET DI TESORERIA	2023
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 01/01/2023	401.348
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	6.345.582
ENTRATE DA DISMISSIONI	100.000
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	1.900
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2023	6.447.482
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	6.431.362
USCITE DA INVESTIMENTI	60.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	500
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2023	6.491.862
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2023	356.968

I flussi relativi alla gestione economica delle previsioni per l'anno 2023 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento costi/ricavi dell'anno 2022 e dagli incrementi di entrate e di uscite previste nel 2023.

I flussi relativi agli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2023 e di quelli che si presumono di vendere nel medesimo esercizio.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono alla somma algebrica fra i proventi dei dividendi da partecipazione, gli interessi attivi su depositi bancari e postali e gli interessi passivi.

CONCLUSIONI FINALI

Per garantire all'Ente le necessarie risorse sono state ipotizzate realistiche e attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, mentre ci si è ispirati a criteri di economicità per le uscite.

Il Budget 2023 permetterà un ulteriore consolidamento patrimoniale dell'Ente.

Peraltra giova rilevare che tale volontà di consolidamento interviene 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.



AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA

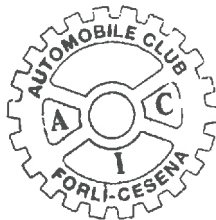
Gli obiettivi principali saranno accrescere o quantomeno mantenere la compagine associativa, anche attraverso la proposizione efficace di servizi legati alla mobilità in genere; migliorare la visibilità e l'immagine dell'Ente tramite iniziative ed eventi che siano in grado di sviluppare le missioni istituzionali dell'Automobile Club.

Per quanto sopra, Vi invito all'approvazione del Budget Economico di previsione relativo all'esercizio 2023 e di tutti i suoi allegati.

Forlì 13/10/2022

IL PRESIDENTE

G. Focacci



COPIA CONFORME
ALL' ORIGINALE

AUTOMOBILE CLUB FORLÌ - CESENA
IL DIRETTORE
(Stefano Zilla)

