



Automobile Club Parma

Relazione del Presidente sulle rimodulazioni al budget 2023

Egregi Consiglieri,

L'anno 2023 è caratterizzato dalla ripresa delle attività programmatiche e istituzionali dell'Ente, dopo il periodo di stasi pandemico e post pandemico.

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 2023, come previsto dall'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C. Parma.

Nonostante il perdurare di una congiuntura economica avversa, e l'incertezza dovuta all'emergere di nuovi conflitti a livello globale, l'Automobile Club Parma, grazie ad una gestione oculata e ad un utilizzo ottimale delle risorse disponibili, riesce a rispettare gli obiettivi di bilancio prefissati.

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 rimborsi affitti da delegazioni indirette.

Il budget relativo ai proventi per manifestazioni viene aumentato di euro 33.000 per il contributo ricevuto da Aci Sport per l'organizzazione della manifestazione sportiva "Karting in Piazza" che si è tenuta lo scorso 26-27 settembre a Collecchio.

Considerato il notevole successo dell'iniziativa e l'interesse manifestato da parte delle istituzioni locali, verrà valutato se riproporre l'iniziativa anche per l'anno prossimo.

Viene aumentata di € 1.000 la voce di affitti di immobili a seguito dell'applicazione dell'aumento ISTAT ai contratti di locazione in essere.

Le provvigioni attive di SARA assicurazioni, invertono il trend negativo degli ultimi anni e, a seguito dei maggiori incassi riscontrati ad oggi, vengono aumentate di € 10.000.

Viene diminuita di € 22.000 la voce "rimborsi affitti da delegazioni indirette" per la mancata fatturazione alla società Aci Service Parma srl, del contratto di locazione di Via Emilia Est sede della delegazione Parma 2.

A seguito degli ingenti investimenti della società per l'apertura della nuova delegazione di Collecchio, si è preferito, per il momento, non gravare sul bilancio della società in house con l'imputazione di ulteriori costi.

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	33.000
Totale variazioni	33.000

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Affitti di immobili	1.000
Provvigioni attive	10.000
Rimborsi affitti da delegazioni indirette	-22.000
Totale variazioni	-11.000

A - Totale variazioni Valore della produzione **22.000**

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, diminuiscono complessivamente di € 9.000.

Viene prevista una spesa aggiuntiva di euro 3.000 per i costi di riscaldamento degli uffici della sede di Via Cantelli a seguito del notevole aumento del costo del gasolio, viene diminuite la voce "costi per utenze da rifattare", costituita dai costi che anticipa l'Ente e che rifattura alle delegazioni indirette, a seguito del calo dei costi energetici dopo il picco riscontrato nel 2022.

- I costi del personale aumentano complessivamente di € 4.100, 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 calano complessivamente di € 1.500.

- Gli oneri diversi di gestione aumentano di € 38.000. I conti maggiormente interessati all'aumento sono le sopravvenienze passive, l'acquisto di omaggi e articoli promozionali e le aliquote sociali a causa della rimodulazione degli importi delle aliquote decisa dall'Automobile Club d'Italia.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI

Fornitura gas/gasolio	3.000
Costi per utenze da rifattare	-12.000
Totale variazioni	-9.000

COSTI DEL PERSONALE

Stipendi	2.000
Trattamento accessorio aree	1.600
Trattamento di fine rapporto	500
Totale variazioni	4.100

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento Software	-1.500
Totale variazioni	-1.500

ONERI DI GESTIONE

Sopravvenienze passive	3.000
Omaggi e articoli promozionali	15.000
Aliquote sociali	20.000
Totale variazioni	38.000

B - Totale variazione costi della produzione **31.600**

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il budget relativo ai proventi ed oneri finanziari passa da una previsione iniziale di € 4.000 ad € 6500. La voce interessata a tale variazione è "Proventi da partecipazioni" in relazione ai dividendi distribuiti dalla società SOGESA, nel corso dell'esercizio.

Di seguito lo schema riepilogativo del Budget 2023 a seguito delle rimodulazioni effettuate.
E' stata adeguata la stima delle imposte dell'esercizio (IRES), alla previsione di utile dell'anno in corso.

<u>BUDGET ECONOMICO 2022</u>	<u>Budget originale</u>	<u>variazioni</u>	<u>Budget attuale</u>
<i>Valore della produzione</i>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	691.000	33.000	724.000
Altri ricavi e proventi	353.200	-11.000	342.200
Totale valore della produzione	1.044.200	22.000	1.066.200
<i>Costi della produzione</i>			
Acquisti di materie prime, di consumo, ecc.	6.400	0	6.400
Spese per prestazioni di servizi	534.350	-9.000	525.350
Spese per godimento di beni di terzi	64.500	0	64.500
Costi del personale	71.800	4.100	75.900
Ammortamenti e svalutazioni	21.500	-1.500	20.000
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	321.700	38.000	359.700
Totale costi della produzione	1.020.250	31.600	1.051.850
<i>Differenza valore/costi produzione</i>	23.950	-9.600	14.350
Totale proventi e oneri finanziari	4.000	2.500	6.500
Totale rettifiche di valore di attivita' e passività finanziarie	0	0	0
<i>Risultato prima delle Imposte</i>	27.950	-7.100	20.850
Imposte sul reddito d'esercizio	13.000	-5.000	8.000
Utile/Perdita d'esercizio	14.950	-2.100	12.850

Budget degli investimenti

La rimodulazione del budget degli investimenti per l'esercizio 2023 interessa le **immobilizzazioni finanziarie** e, in particolare:

acquisizioni di partecipazione in altre imprese, nello specifico, rispetto al documento di previsione originariamente approvato nell'ottobre 2022, viene previsto l'aumento del valore di questa voce a seguito della manifestazione di interesse inviata per l'acquisto di quote sociali in vendita della società SO.GE.S.A, di cui l'Ente detiene già una quota, entro la fine di ottobre verrà formalizzata l'acquisizione quote per un valore di circa € 500,00.

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

AUTOMOBILE CLUB PARMA - BUDGET ANNUALE DEGLI INVESTIMENTI 2023			
Allegato 2 - BUDGET INVESTIMENTI 2023	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
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	0,00	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.000,00	0,00	20.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00	500,00	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	500,00	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	25.000,00	500,00	25.500,00

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 € 38.350.

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	1.066.200
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.066.200
4) Costi della produzione	1.051.850
5) di cui oneri straordinari	4.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	20.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.027.850
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	38.350

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

- Il ROL è positivo pari ad € 14.350
- 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 € 38.350, come risulta dalla tabella in calce alla presente relazione.
- L'utile alla fine dell'esercizio passa da una previsione iniziale di € 14.950 ad € 12.850.

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 2023, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

IL PRESIDENTE
(Dr. Alessandro COCCONCELLI)