



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

AUTOMOBILE CLUB CASERTA
RELAZIONE COMMISSARIO
BUDGET 2019



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Indice

PREMESSA.....	3
LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO	6
CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA.....	6
PIANTA ORGANICA	8
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI.....	9
BUDGET DI TESORERIA	9
CONCLUSIONI FINALI	11



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

PREMESSA

Con decreto del Sottosegretario di Stato alla Presidenza del Consiglio dei Ministri, notificatomi via mail in data 2.11 cm, sono stata nominata Commissario Straordinario presso l'Automobile Club Caserta con il preciso mandato di porre in essere **entro 12 mesi** ogni attività utile al ripristino del corretto funzionamento dell'Ente, avviando le procedure per la ricostituzione degli organi di amministrazione.

Comunque, nella consapevolezza che organi elettivi che compongono un Consiglio direttivo, sono sempre più utili e propositivi di un commissario straordinario, cercherò di concludere il mio mandato in pochi mesi.

Tanto premesso, prima di analizzare il presente budget predisposto dal direttore dell'AC Caserta, dott. Perretta, è mio obbligo evidenziare che la mia recente nomina non mi consente di avere la visione esatta dell'Ente, ma in tempi brevi mi riservo di verificare la presenza di contratti debitamente firmati e una visione della gestione che possa farmi redigere una relazione chiara da produrre alle istituzioni di riferimento.

Per l'anno 2019, viene predisposto il budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

a. **budget economico**: redatto secondo il disposto dell'art. 2425 del c.c., si presenta in forma scalare con una classificazione dei costi per natura. Rappresenta le operazioni di gestione ed il risultato economico attraverso una sintesi dei componenti positivi e



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

negativi di reddito, evidenziandone i risultati intermedi. Vengono, inoltre, poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2019 rispetto alle previsioni 2018 assestate alla data di presentazione del Budget 2019, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2017;

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 2019;

c. **budget di tesoreria:** evidenzia le manifestazioni finanziarie delle operazioni economico/patrimoniali ed i movimenti che intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e dalla gestione degli investimenti, ossia tutte quelle movimentazioni patrimoniali classificate tra le partite di giro nel precedente sistema contabile.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- *relazione del Commissario;*
- *relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.*
- *Vi sarà, eccezionalmente, un ulteriore allegato tecnico al budget 2019 redatto dal Direttore dell'Ente in base al suo piano delle attività.*

A seguito dell'emanazione del Decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013 e delle successiva circolare del medesimo ministero n. 35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. n.

hnr



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- *budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27marzo 2013;*
- *budget economico pluriennale, per il triennio 2019-2021;*
- *piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio composti dalle seguenti tabelle:*

1. Rapporto obiettivi per attività dove i costi della produzione relativi alle attività previste per l'anno 2019 sono stati riportati in dettaglio, riepilogando le risorse del budget 2019 secondo la destinazione anziché la natura.
2. Rapporto obiettivi per progetti dove la voce "attività associativa" riportata nella tabella 1 è suddivisa in base ai progetti definiti da ACI
3. Rapporto obiettivi per indicatori che indica l'insieme degli obiettivi di performance organizzativa previsti da ACI per il 2019.

Si prende atto che i revisori dell'Ente attestano che le previsioni economiche rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2017 - 2019, adottato dall'Ente ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 con delibera del Consiglio Direttivo dell'AC Caserta n° 11 del 28 ottobre 2016.

A tale proposito si rimanda all'"Appendice Esplicativa" predisposto dal Direttore ad integrazione della presente relazione.



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO

Essendo il mio ruolo esclusivamente garante della gestione si rimanda ai futuri organi politici l'individuazione delle linee strategiche e di sviluppo.

Il direttore, intanto, procederà a verifiche, revisioni e riorganizzazione di tutte le attività istituzionali e commerciali, a partire dall'attività associativa, verificando convenzioni, canoni e la correttezza degli incassi rispetto alle scadenze pattuite, il tutto dovrà essere asseverato dai revisori dell'ente nell'ambito delle loro funzioni.

CRITERI ADOTTATI NELLA PREVISIONE ECONOMICA

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

Si illustrano di seguito le risultanze fondamentali:



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2017 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2018 (B)	Budget Esercizio 2019 (C)	Differenza (D)=(C)-(B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	448.064,00	430.000,00	406.000,00	-24.000,00
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	223.856,00	210.100,00	231.600,00	21.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	671.920,00	640.100,00	637.600,00	-2.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.743,00	2.000,00	2.000,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	336.458,00	350.104,00	340.700,00	-9.404,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	3.633,00	5.000,00	5.000,00	0,00
9) Costi del personale	33.216,00	0,00	500,00	500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	853,00	3.200,00	2.800,00	-400,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, 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	326.554,00	257.096,00	252.600,00	-4.496,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	702.457,00	617.400,00	603.600,00	-13.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-30.537,00	22.700,00	34.000,00	11.300,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	14,00	200,00	200,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,00	500,00	200,00	-300,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	14,00	-300,00	0,00	300,00
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
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	-30.523,00	22.400,00	34.000,00	11.600,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	2.969,00	11.800,00	13.000,00	1.200,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-33.492,00	10.600,00	21.000,00	10.400,00

Si chiede al direttore dell'Ente di allegare alla presente relazione il piano delle attività dell'Ente da lui predisposto e spiegare in nota esplicativa i criteri adottati e la correttezza delle poste di bilancio.

Tabella – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	637.600
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	637.600
4) Costi della produzione	603.600
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.800
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	600.800
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	36.800



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Il risultato economico atteso dell'esercizio 2019, a norma dell'Art. 9 del regolamento sopra citato, sarà destinato, in aggiunta a quello presunto del budget 2018, a riserva vincolata del patrimonio netto.

Si precisa che il budget è stato redatto dal Direttore per garantire la gestione e non vi sono state indicazioni di carattere politico nei costi previsti.

Si precisa, inoltre, che, come chiarito dalla sede Centrale Aci Italia con lettera (prot. 8404/18), i revisori devono verificare il raggiungimento degli obiettivi fissati dal suddetto regolamento come richiesto dal Comitato Esecutivo dell'Aci nella seduta del 9 maggio 2017 e come da circolare ACI DAF prot. 8949 del 27/10/2014.

I valori riportati nel Budget Economico 2019 verranno analizzati in dettaglio dalla relazione gestionale che il Direttore allegherà alla presente.

Nel rispetto di quanto previsto dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la pianta organica del personale alla data del 30 giugno prevede n- 2 posizioni lavorative ed è composta come segue:

PIANTA ORGANICA

Area	Posizioni	Posizioni	Posizioni
AREA A	0	0	0
AREA B	2	0	2
AREA C	2	0	2
TOTALE			



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Sono previsti acquisti di beni strumentali essenziali per garantire il funzionamento dei servizi, infatti è stato previsto lo stanziamento per l'acquisto di macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche, oltre allo stanziamento minimo per acquisto di software. Pertanto il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al Nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni, ed è presentato c.s.:

BUDGET DI TESORERIA

I valori desunti dal budget di tesoreria dell'Ente vengono suddivisi in base alla loro origine/impiego in tre gestioni: economica, patrimoniale e finanziaria, quest'ultima accoglie tutte quelle movimentazioni di partite patrimoniali classificate tra le partite di giro nel previgente sistema contabile.

Il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2019 di € 25.310,00, risulta costituito dalla somma algebrica tra il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2018 e la differenza di tesoreria generata dalla dinamica finanziaria prevista dall'Ente nell'esercizio 2019.



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Il Direttore dichiara che:

- il Budget 2019 è stato redatto secondo criteri di cautela ed economicità ed evidenzia un risultato positivo che consente di valutare con fiducia la programmazione deliberata.
- 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 *mission* istituzionali dell'Automobile Club Caserta.
- 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.
- di essere venuto a conoscenza che il magistrato presso la Corte d'Appello di Napoli, in merito al rinvio a giudizio sull'attività oggetto di delegazione indiretta svolte dai lavoratori della CO. PE. S, ha respinto l'appello proposto dall'AC Caserta dichiarando **"perdurante e attuale la sussistenza di un rapporto di lavoro a tempo indeterminato tra gli appellati e l'Automobile Club Caserta"**.



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Questa ultima notizia necessita di particolare approfondimento, pertanto in questa sede richiedo espressamente al direttore di farmi tenere **entro la data di approvazione del bilancio 2018** una relazione tecnica, condivisa con gli organi di controllo (i revisori) ed accompagnata da parere legale dell'avvocato che assiste l'Ente nel procedimento in questione, chiarendone gli eventuali risvolti per l'Automobile Club

Chiarisco che i risvolti in questione dovranno essere previsti, e previste eventuali ripercussioni sulla gestione dell'Ente al fine di consentirmi di relazionare la circostanza ai futuri organi dell'Ente in fase di insediamento.

CONCLUSIONI FINALI

Come già anticipato in premessa, la mia recente nomina, non mi consente di avere la visione esatta dell'Ente, ma in tempi brevi mi riservo di verificare la presenza di contratti debitamente firmati e una visione della gestione che possa farmi redigere una relazione chiara, in sede di bilancio 2018, da produrre alle istituzioni di riferimento

Comunque, non è mia intenzione entrare nella corretta gestione dell'Ac in quanto vi è un Direttore che ne certifica la correttezza avendone una responsabilità esclusiva e vi è un organo di revisione che ha la responsabilità di certificare e validare la gestione e la conduzione dell'Ente garantendone, con funzione di controllo, il rispetto delle norme e regolamenti.



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Pur nutrendo alcuni dubbi sulle previsioni di alcuni costi e ricavi, quali ad esempio la previsione del costo del presidente dell'Ente per l'intero esercizio, oppure spese di € 40.000 per coordinamento Sara, oppure € 40.000 per il compenso del Direttore che sapevo poter essere massimo di € 29.500, mi affido pianamente al responsabile gestionale e all'organo di revisione essendo gli unici che possono costatare la correttezza del presente provvedimento; nel ricordare la loro unica ed esclusiva responsabilità in ordine al provvedimento in questione, comunico che è mia intenzione chiedere una verifica con asseverazione da parte dei revisori sia dei contratti in essere che dei crediti e debiti iscritti a bilancio entro l'approvazione del consuntivo 2018.

Con tali proponimenti e, soprattutto, in tale spirito, si valida il Budget di previsione per l'esercizio 2019.

Caserta lì, 28/02/2019

Il Commissario

F.to Rosalia La Motta