



Automobile Club Enna

AUTOMOBILE CLUB ENNA

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

AL BUDGET ANNUALE 2013

L'approvazione del Bilancio di Previsione rappresenta l'atto amministrativo e politico piu' importante, in quanto legittima le azioni e i progetti che l'Amministrazione potrà realizzare nell'anno a cui il budget stesso si riferisce e rappresenta la sintesi delle spese connesse alle attività che si vogliono realizzare nel corso dell'anno.

E' di tutta evidenza che il Commissariamento dell'Ente nasce da una grave patologia che affligge l'Ente per cui la relazione che segue, redatta sulla scorta dei dati forniti dal Direttore, va intesa come un obiettivo auspicabile, suscettibile di significative variazioni, legate ad una incisiva attività volta a superare il grave deficit che pesa su tutta l'attività di programmazione.

Il budget annuale per l'esercizio 2013, proposto dal Direttore dell'Ente per l'approvazione, è stato formulato conformemente al vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nel mese di Settembre 2009.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 265.700,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 244.190,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 21.510,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-€ 500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	€ 0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ C+ D+ E)	€ 21.010,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 6.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2013	€ 15.010,00

Tab. 1

Andiamo ora ad analizzare i valori riportati in Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo vigente Regolamento di Contabilità troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RICAVI VENDITA CARBURANTE	€ 16.500,00
RICAVI VENDITA LUBRIFICANTI	€ 700,00
QUOTE SOCIALI	€ 58.000,00
PROVENTI POSTEGGI	€ 300,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	€ 35.000,00
PROVENTI PER MANIFEST. SPORTIVE	€ 30.000,00
PROVENTI PER PUBBLICITA'	€ 16.000,00
PROVENTI PER RISC. TASSE AUTOMOB.	€ 19.000,00
TOTALE	€ 175.500,00

Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, proventi accordo compagnie petrolifere, sopravvenienze attive.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	€ 18.600,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 13.000,00
ROYALTIES E CANONI MARCHIO	€ 13.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 45.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 100,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 500,00
TOTALE	€ 90.200,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€ 150,00
MATERIALE DI CONSUMO	€ 300,00
MATERIALE EDITORIALE	€ 100,00
TOTALE	€ 550,00

Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per aliquote sociali e tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ALIQUOTE SOCIALI	€ 33.000,00
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 5.500,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 3.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 3.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€ 500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 4.000,00
SPESE PER PUBBLICITA'	€ 300,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	€ 3.300,00
FORNITURA ACQUA	€ 400,00
FORNITURA GAS	€ 4.500,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 2.500,00
SPESE TELEFONIA FISSA	€ 2.400,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 1.800,00
FACCHINAGGIO	€ 100,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 1.500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	€ 500,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 1.500,00
POLIZZE FIDEJUSSORIE	€ 2.000,00
SPESE BANCARIE	€ 300,00
SPESE POSTALI	€ 750,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 700,00
ALTRE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 4.500,00
TOTALE	€ 80.550,00

Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	€ 1.500,00
FITTI PASSIVI	€ 15.600,00
TOTALE	€ 17.100,00

Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 58.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 11.750,00
PERSONALE COMANDATO	€ 20.000,00
ONERI SOCIALI	€ 16.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 5.500,00
TOTALE	€ 111.250,00

Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 740,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 3.300,00
TOTALE	€ 4.040,00

Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 4.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO-RATA	€ 2.500,00
CONGUAGLIO POSITIVO IVA PRO-RATA	€ 0,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PROMISCUA	€ 700,00
ARROTONDAMENTI	€ 100,00
ONERI E SPESE BANCARIE	€ 1.000,00
ABBONAMENTI, PUBBLIC. E CONVOCAZIONI	€ 1.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€ 1.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 400,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€ 20.000,00
TOTALE	€ 30.700,00

C- PROVENTI FINANZIARI

Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 500,00
TOTALE	€ 500,00

Interessi ed altri oneri finanziari

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 1.000,00
TOTALE	€ 1.000,00

E- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi ed oneri Straordinari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ALTRI RICAVI DI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Imposte sul Reddito d'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.A.P.	€ 6.000,00
TOTALE	€ 6.000,00

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità contenente l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevedono di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	500,00

Tab. 2

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2012 (A)	-€ 5.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2013 (B)	€ 259.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2013 (C)	€ 251.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2013 D)= A+B-C	€ 3.000,00

Tab. 3

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria sono stati considerati i flussi in entrata e in uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare attuale situazione di congiuntura economica, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipati.

Le previsioni per l'anno 2013 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalla situazione economica a tutto il 30 settembre dell'anno in corso nonché dal consuntivo 2011.

Sono stati inoltre presi in considerazione, con le peculiarità già dette, tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio sottolineando che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi, senza dimenticare il grave stato di criticità economica che condizionerà la gestione dell'Ente e quindi, per certi versi, anche le previsioni legate alla gestione.


Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2013.

Gli obiettivi preponderanti saranno quelli di accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci, proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile e di educazione stradale, migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici nell'ambito delle attività istituzionali.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandosi a severi criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2013 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza e assicurative e la gestione degli impianti carburanti (attività attenzionata e suscettibile a breve di concreto intervento volto a rivalutare l'attività stessa ed i rapporti con il gestore e la ditta fornitrice), risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali e una riduzione dei costi con particolare riguardo alle spese per il personale.

La realizzazione delle previsioni contenute nel Budget in esame consentirà un flusso di entrate tali da garantire una gestione 2013 equilibrata.

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2012 AUTOMOBILE CLUB ENNA Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e pos. economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA A = A3	2	2	0
AREA B = B1	2	0	2
AREA C = C1	1	0	1
TOTALE	5	2	3

Tab. 4

L'art. 4 comma 3 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Automobile Club di Enna prescrive l'obbligo di rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale in sede di elaborazione del budget economico. Al fine di procedere alla verifica del predetto principio, occorre pertanto esaminare la situazione economica rappresentata nel budget congiuntamente a quella patrimoniale accertata al 31 Dicembre 2011.

Dal bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2011 approvato dall'Assemblea dei soci in data 26/06/2012, il deficit patrimoniale accertato è di **Euro 512.830,44**.

Occorre evidenziare che il budget economico 2013 prevede un utile pari ad Euro 15.010,00 che non è tuttavia in grado di riassorbire interamente nel corso dell'esercizio il deficit patrimoniale accertato.

Il deficit patrimoniale coincide per il 95% al debito, risalente agli anni '90, che l'Ente ha nei confronti della sede centrale dell'ACI, con la quale è in atto un piano di rientro, approvato dal Comitato Esecutivo dell'ACI in data 11/06/2009 e

operativo dal mese di Settembre dello stesso anno, che prevede il pagamento di una rata mensile di Euro 2.566,96 pari ad Euro 30.803,52 annue.

Nonostante la forte contrazione dei ricavi , imputabile al perdurare della crisi economica che ha investito il nostro paese e più specificatamente il trend negativo che ormai da alcuni anni registra il mercato automobilistico con evidenti implicazioni sulla riduzione dei volumi di formalità gestite dall'Ente e dei ricavi provenienti dalla provvigioni assicurative della Sara, l'Ente grazie ad un'attenta politica di contenimento dei costi è riuscita ad ottenere nell'esercizio 2011 un modesto risultato positivo.

L'Ente dopo una analisi approfondita delle attività espletate e al fine di non pregiudicare la funzionalità dei servizi istituzionali erogati all'utenza e gli standard qualitativi raggiunti, intende risanare il deficit patrimoniale attraverso da un lato il risparmio che si otterrà dalla riduzione dei costi del personale, a seguito di provvedimento di licenziamento per giustificato motivo di una risorsa umana adottato nel corrente mese e dalla connessa volontà di non procedere al reintegro delle risorse lavorative che sono venute meno rispetto all'organico dell'Ente e dall'altro dall'attuale piano di rientro in essere con l'ACI per il quale verrà richiesta apposita rimodulazione in modo da poter rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale.

La relazione al Budget di previsione predisposta viene pertanto integrata dal sopra descritto piano di risanamento pluriennale, da asseverare al Collegio dei Revisori, per il riassorbimento del deficit patrimoniale complessivo.

Per quanto sopra illustrato si approva il Budget annuale di previsione per l'esercizio 2013.

IL COMMISSARIO
STRAORDINARIO
(Avv. Marco Di Dio Datola)
