



**Automobile Club Enna**

## **AUTOMOBILE CLUB ENNA**

### **RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

#### **AL BUDGET ANNUALE 2015**

Con decreto del 02.12.2014 il Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo ha disposto il conferimento dell'incarico di Commissario Straordinario dell'A.C. di Enna allo scrivente Avv. Carlo Alessi, con il compito di garantire il ripristino delle condizioni per il risanamento economico patrimoniale e finanziario dell'Ente anche attraverso l'approntamento e la realizzazione di un progetto di riordino e aggregazione territoriale con altri Automobile Club della Sicilia e la ricostituzione dell'amministrazione ordinaria del sodalizio.

Il Commissariamento dell'Ente nasce difatti da talune criticità che affliggono l'Automobile Club Enna 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 2015, 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, del Budget di Tesoreria e degli ulteriori allegati introdotti dal D.M. 27/03/2013, ovvero:

- budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato decreto ministeriale;
- budget economico pluriennale;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Le previsioni economiche di cui al presente budget sono state formulate tenendo conto delle disposizioni del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art. 2 comma 2 bis del DL

101/2013. adottato dal Commissario Straordinario dell'Automobile Club di Enna, Avv. Marco Di Dio Datola, con determina nr° 14 del 30 Dicembre 2013.

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 226.240,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 211.440,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 14.800,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-€ 4.200,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	€ 0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ C+ D+ E)</b>	<b>€ 10.600,00</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 4.500,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2013</b>	<b>€ 6.100,00</b>

**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 Budget secondo il 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.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
RICAVI VENDITA CARBURANTE	€ 37.090,00
RICAVI VENDITA LUBRIFICANTI	€ 500,00
QUOTE SOCIALI	€ 60.000,00
PROVENTI SERVIZI LAVAGGIO	€ 5.500,00
PROVENTI POSTEGGI	€ 150,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	€ 28.000,00
PROVENTI PER RISC. TASSE AUTOMOB.	€ 20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 151.240,00</b>

#### ***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.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	€ 12.400,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 9.000,00
ROYALTIES E CANONI MARCHIO	€ 13.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 40.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 50,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 550,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 75.000,00</b>

## **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.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
CANCELLERIA	€ 100,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 100,00</b>

### ***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.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 5.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 2.500,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 2.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 500,00
SPESE PER I LOCALI ( PULIZIE - VIGILANZA)	€ 3.400,00
FORNITURA ACQUA	€ 300,00
FORNITURA GAS	€ 4.500,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 2.500,00
SPESE TELEFONIA FISSA	€ 1.750,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 600,00
FACCHINAGGIO	€ 100,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 400,00
MANUTENZIONI ORDINARI - IMMOB. MATERIALI	€ 100,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 1.200,00
POLIZZE FIDEJUSSORIE	€ 1.000,00
SPESE BANCARIE	€ 100,00
SPESE POSTALI	€ 300,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 400,00
ALTRE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 3.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 34.650,00</b>

### ***Spese per godimento di beni di terzi.***

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva che sono stati ridotti in virtù di quanto prescritto dalla legge 7/8/2012 nr° 135

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	€ 13.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 13.000,00</b>

### **Costi del personale.**

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
STIPENDI	€ 61.500,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 4.000,00
PERSONALE COMANDATO	€ 19.000,00
ONERI SOCIALI	€ 15.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 5.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 105.000,00</b>

### **Ammortamenti e svalutazioni.**

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

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 740,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 3.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.040,00</b>

### **Oneri diversi di gestione.**

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 3.500,00
IVA INDETRAIBILE/CONGUAGLIO IVA PRO-RATA	€ 1.300,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PROMISCUA	€ 200,00
ARROTONDAMENTI	€ 50,00
ONERI E SPESE BANCARIE	€ 900,00
ABBONAMENTI, PUBBLIC. E CONVOCAZIONI	€ 500,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 200,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€ 16.500,00
ALIQUOTE SOCIALI	€ 31.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 54.650,00</b>

### **C- PROVENTI FINANZIARI**

#### **Altri proventi finanziari.**

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

#### **Interessi ed altri oneri finanziari**

INTERESSI PASSIVI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 2.200,00
INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	€ 2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.700,00</b>

## **E- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

### **Imposte sul Reddito d'esercizio.**

<b>DESCRIZIONE SOTTOCONTO</b>	<b>IMPORTO</b>
IRES	€ 2.500,00
IRAP	€ 2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.500,00</b>

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.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 300,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 300,00</b>

**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.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2014 (A)	€ 4.500,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2015 (B)	€ 227.500,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2015 (C)	€ 227.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015 D)= A+B-C</b>	<b>€ 5.000,00</b>

**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 2015 sono state formulate sulla base dei dati desunti dalla situazione economica a dell'anno 2014 nonché dal consuntivo 2013.

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 condiziona 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 2015.

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 2015 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 le ditte fornitrici), 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 2015 equilibrata.

 <b>PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2014</b> <b>AUTOMOBILE CLUB ENNA</b> <b>Personale di ruolo</b>			
Area d'inquadramento e pos. economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA A = A3	2	1	1
AREA B = B1	1	0	1
AREA C = C1	1	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

**Tab. 4**

#### **PIANO DI RIASSORBIMENTO DEL DEFICIT PATRIMONIALE**

(Come previsto dalle circolari della Direzione Amministrazione e Finanza dell'ACI nr° 4071/12 del 20/04/2012 e 1717/13 del 13/02/2013)

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 2013.

## **Sezione descrittiva**

Dal bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2013, il deficit patrimoniale accertato è di **Euro 536.279,57**.

Occorre evidenziare che il budget economico 2015 prevede un utile pari ad Euro 6.100,00 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.

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, ha determinato per l'anno 2013 un ulteriore perdita di esercizio.

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 dal contenimento dei costi del personale 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 si è in attesa di apposita rimodulazione in modo da poter rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale.

## **Sezione Analitica**

La relazione al Budget di previsione predisposta viene pertanto integrata dal sopra descritto piano di risanamento pluriennale, con evidenza del prossimo quinquennio 2015/2019, per il riassorbimento del deficit patrimoniale complessivo.

<b>Tabella Dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale</b>	
<b>Budget anno 2015</b>	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2013	Euro – 536.279,57
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2014	Euro 13.100,00
= Deficit Patrimoniale Presunto al 31/12/2014	Euro 523.179,57

<b>Anni Successivi</b>			
------------------------	--	--	--

<b>Anni</b>	<b>Utile Previsto</b>	<b>Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico</b>	<b>Deficit Patrimoniale residuo</b>
2015	6.100,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e rimodulazione piano rientro ACI	517.079,57
2016	16.190,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e rimodulazione piano rientro ACI	500.889,57
2017	16.400,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e rimodulazione piano rientro ACI	484.489,57
2018	17.050,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e rimodulazione piano rientro ACI	467.439,57
2019	18.400,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e rimodulazione piano rientro ACI	449.039,57

Nella predisposizione del budget economico si è tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 4 comma 3 del Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Automobile Club di Enna che prescrive l'obbligo di rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale.

Per quanto sopra illustrato si approva il Budget annuale di previsione per l'esercizio 2015.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
F.to Avv. Carlo Alessi