



Automobile Club Enna

AUTOMOBILE CLUB ENNA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2018

Egregi Consiglieri e Signori Revisori,
il bilancio di previsione dell'esercizio per l'anno 2018 è stato predisposto dal Direttore nel mese di Settembre del 2017 ma non è stato possibile procedere alla sua approvazione per l'assenza dell'Organo Deliberante in quanto il Ministero Vigilante non aveva provveduto a nominare il Commissario Straordinario scaduto nel mese di Giugno del 2016.

Il Direttore dell'Ente, come per il budget 2017, allo scopo di garantire l'attività ordinaria ed evitare una paralisi delle attività dell'Ente, ha provveduto all'adozione del documento autorizzando anche per il 2018 l'esercizio provvisorio con la raccomandazione di assumere impegni di spesa correnti non superiori ad un dodicesimo delle somme previste dall'ultimo budget approvato con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge e obbligatorie.

Il documento peraltro riportava i dati previsionali contenuti nell'ultimo budget approvato dal Commissario Straordinario, predisposto nell'ottica della realizzazione del progetto di fusione e accorpamento con l'A.C. Caltanissetta, progetto approvato sia dai sodalizi che dagli Organi dell'ACI.

Il perdurare dell'assenza del Commissario anche per tutto il 2017 ha impedito la realizzazione del progetto di accorpamento rendendo inadeguate le previsioni iniziali contenute nel budget e costringendo il Direttore dell'Ente ad apportare delle sistemazioni contabili, spostando delle poste nei capitoli di spesa, nel rispetto del principio dell'equilibrio economico patrimoniale complessivo.

E' opportuno evidenziare che oggi l'approvazione del budget visto il lungo lasso di tempo trascorso è in parte una mera presa d'atto suscettibile di variazioni secondo gli indirizzi che il nuovo Consiglio Direttivo riterrà opportuno apportare.

Il budget annuale per l'esercizio 2018, predisposto 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.

A partire dal Budget annuale 2014 la circolare MEF nr° 35 del 22/08/2015 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 27/03/2013.

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;
- prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il budget economico pluriennale è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. Nell'elaborazione del documento l'individuazione dei ricavi è stata ispirata alla massima prudenza.

Il prospetto contabile delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi non è stato predisposto in quanto l'A.C. attualmente non fa parte delle Amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE, esenzione che è stata anche evidenziata dalla circolare DAF dell'ACI del 09/10/2013 prot. 9296/13.

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio non è altro che l'insieme dei prospetti già trasmessi con circolare DAF dell'ACI prot. 1717 del 13/02/2013 opportunamente adeguati, trattasi di un piano degli obiettivi per attività, un piano degli obiettivi per progetti, ed un piano degli obiettivi per indicatori recepito dagli obiettivi di performance organizzativa dell'Automobile Club.

Occorre precisare che tali allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

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.

Si riporta nel dettaglio il quadro riepilogativo degli stanziamenti per l'esercizio 2018 che riportano i dati contenuti nel budget 2016.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 218.800,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 199.792,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 19.008,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-€ 3.308,00
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)	€ 15.700,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 3.700,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2017	€ 12.000,00

Tab. 1

T

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 automobilistiche.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	€ 52.500,00
PROVENTI POSTEGGI	€ 200,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	€ 25.500,00
PROVENTI PER RISC. TASSE AUTOMOB.	€ 20.000,00
TOTALE	€ 98.200,00

Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, provvigioni Sara assicurazioni, proventi per cessione ramo d'azienda (distributore carburanti) e convenzione servizi con il Consorzio Ente Autodromo di Pergusa.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€ 7.000,00
ROYALTIES E CANONI MARCHIO	€ 11.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€ 42.000,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 50,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 60.550,00
TOTALE	€ 120.600,00

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	€ 150,00
TOTALE	€ 300,00

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
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€ 0,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 5.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€ 2.396,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€ 800,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI	€ 0,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€ 0,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	€ 3.044,00
FORNITURA ACQUA	€ 300,00
FORNITURA GAS	€ 2.170,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 2.680,00
SPESE TELEFONIA FISSA	€ 1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€ 1.306,00
FACCHINAGGIO	€ 50,00
SPESE TRASPORTI	€ 50,00
MISSIONI E TRASFERTE	€ 100,00
MANUTENZIONI ORDINARI - IMMOB. MATERIALI	€ 100,00
PREMI ASSICURAZIONE	€ 890,00
POLIZZE FIDEJUSSORIE	€ 1.000,00
SPESE BANCARIE	€ 100,00
SPESE POSTALI	€ 99,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€ 340,00
ALTRE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 3.692,00
TOTALE	€ 25.617,00

La voce relativa alle spese per prestazioni di servizio comprendente il costo dei servizi per lo svolgimento di supporto delle attività di ufficio, che nelle previsioni commissariali dovevano essere affidati ad una società esterna ricercata sul mercato libero tramite una procedura ad evidenza pubblica, è stata sensibilmente ridotta e la somma di euro 30.600 è stata spostata sui capitoli dei costi del personale contrattista.

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

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	€ 13.000,00
TOTALE	€ 13.000,00

Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	€ 57.576,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	€ 2.800,00
PERSONALE COMANDATO	€ 17.859,00
ONERI SOCIALI	€ 17.500,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 6.850,00
TOTALE	€ 102.585,00

Come evidenziato nel dettaglio delle "spese per prestazioni di servizi", gli importi delle voci relative al costo del personale contrattista sono stati aumentati in quanto non è stato possibile attuare le previsioni del Commissario straordinario, riguardanti la risoluzione dei contratti a tempo determinato e l'affidamento della gestione dei servizi di supporto front office e delle attività amministrative a società esterna tramite gara, per assenza di nomina da parte del Ministero Vigilante. Nel contempo, dal mese di Giugno 2017, il Direttore è stato assegnato all'Unità Territoriale ACI di Enna mantenendo l'interim sull'Automobile Club, pertanto l'indennità di posizione spettante è stata rideterminata.

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	€ 100,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	€ 3.850,00
TOTALE	€ 3.950,00

Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 7.360,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 10,00
IVA INDETRAIBILE/CONGUAGLIO IVA PRO-RATA	€ 1.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA REL.SPESE PROMISC.	€ 200,00
ARROTONDAMENTI	€ 50,00
ONERI E SPESE BANCARIE	€ 70,00
ABBONAMENTI, PUBBLIC. E CONVOCAZIONI	€ 750,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€ 14.650,00
ALIQUOTE SOCIALI	€ 30.500,00
TOTALE	€ 54.590,00

L'unica voce incrementata è quella relativa alle imposte e tasse deducibili per poter contabilizzare il costo della TOSAP dell'impianto di distribuzione carburanti che nelle già citate previsioni doveva essere a carico del gestore dell'impianto e della Tari per i locali utilizzati dalla sede.

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi ed altri oneri finanziari

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	€ 2.808,00
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	€ 500,00
TOTALE	€ 3.308,00

E' stato necessario aumentare le previsioni iniziali in quanto il progetto di fusione prevedeva l'estinzione del conto corrente con relativo risparmio di interessi passivi. Inoltre, al perfezionamento dell'atto di fusione, il piano di risanamento approvato dal Comitato Esecutivo dell'ACI prevedeva la rimodulazione del piano di rientro senza applicazione di interessi.

Imposte sul Reddito d'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IRES	€ 700,00
IRAP	€ 3.000,00
TOTALE	€ 3.700,00

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	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00

Tab. 2

Non sono stati previsti investimenti.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 (A)	€ 28.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2017 (B)	€ 1.079.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2017 (C)	€ 1.069.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 D)= A+B-C	€ 38.000,00

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 2018 come descritto in premessa sono state formulate sulla base dei dati desunti dalla situazione economica al 30 settembre 2017 nonché dal consuntivo 2016.

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 .

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 2018.

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 2018 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza e assicurative. Un'ulteriore entrata sarà garantita dalla cessione del ramo d'azienda degli impianti carburanti. Tali risorse economiche unitamente ad una riduzione dei costi serviranno ad alimentare e finanziare i fondamentali servizi istituzionali.

La realizzazione delle previsioni contenute nel Budget in esame seppure consentirà un flusso di entrate tali da garantire una gestione 2018 sostanzialmente equilibrata non sarà infatti in grado di poter ripianare i debiti ed ottenere il riequilibrio della grave situazione finanziaria e patrimoniale.



PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2017
AUTOMOBILE CLUB ENNA
Personale di ruolo

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
TOTALE	4	1	3

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)

Premesso che il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale poteva essere realizzato nella sua completezza solo al compimento del progetto di accorpamento con l'Automobile Club Caltanissetta, e preso atto della rinuncia all'accorpamento da parte dell'AC di Caltanissetta, esaminato l'art. 4 comma 3 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Automobile Club di Enna che prescrive l'obbligo di rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale in sede di elaborazione del budget economico, si procede alla verifica del predetto principio, esaminando la situazione economica rappresentata nel budget congiuntamente a quella patrimoniale accertata al 31 Dicembre 2016.

Sezione descrittiva

Dal bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2016, il deficit patrimoniale accertato è di **Euro 648.794,21**.

Occorre evidenziare che il budget economico 2018 prevede un utile pari ad Euro 12.000,00 che non è tuttavia in grado di riassorbire interamente nel corso dell'esercizio il deficit patrimoniale accertato.

Si è proceduto alla ricognizione ed accertamento dei debiti che risultano così distinti:

1) il debito maggiore, risalente agli anni '90, è 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. E' opportuno evidenziare che il pagamento della rata, in assenza di un utile di esercizio quantomeno pari all'impegno assunto, ha provocato negli anni una sofferenza finanziaria dell'Ente nonché l'incremento di

posizioni debitorie nei confronti di soggetti diversi (proprietario immobile, dipendenti etc.). Nell'intento di rispettare seppure parzialmente il principio dell'equilibrio patrimoniale e finanziario è stata richiesta la sospensione del sopra menzionato piano di rientro al perfezionamento dell'atto di accorpamento.

2) il debito nei confronti dell'Ente Autodromo di Pergusa di Euro 96.721,54 circa sarà estinto gradualmente tramite compensazione dei ricavi provenienti da una auspicabile convenzione dei servizi ;

3) i debiti residui riguardano quelli nei confronti delle banche per l'anticipazione concessa, nei confronti del proprietario dell'immobile per fitti passivi scaduti, del personale per mensilità arretrate e tfr, nei confronti dell'Amministrazione comunale per Tosap e rifiuti, nei confronti dei revisori dei conti e le spese legali per cause in corso.

Il ripianamento parziale di detti debiti avverrà, dagli utili di budget senza prendere in considerazione i crediti a bilancio la cui esigibilità e tempistica non è certa. La parte residua sarà ripianata successivamente attraverso possibili accordi transattivi e di rimodulazione da definire con i creditori.

Sezione Analitica

La relazione al Budget di previsione predisposta viene pertanto integrata dal sopra descritto piano di risanamento pluriennale, con evidenza del prossimo quinquennio 2018/2022, per il riassorbimento del deficit patrimoniale complessivo.

Tabella Dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale	
Budget anno 2018	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2017	Euro – 629.867,51
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2018	Euro + 12.000,00
= Deficit Patrimoniale Presunto al 31/12/208	Euro 617.867,51

Anni Successivi

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2018	12.000,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e sospensione del piano rientro ACI	617.867,51
2019	68.100,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e sospensione del piano rientro ACI	549.767,1
2020	68.500,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e sospensione del piano rientro ACI	481.267,51
2021	70.000,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e sospensione del piano rientro ACI	411.267,10
2022	71.000,00	Ottimizzazione della gestione dell'impianto carburanti e sospensione del piano rientro ACI	340.267,10

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.

Nel corso del 2018 si prevede una tenuta delle entrate per i settori presidiati dall'AC., quali attività assicurative/assistenza automobilistica, risorse che alimentano e finanziano i servizi istituzionali.

La realizzazione delle previsioni contenute nel budget garantiranno una gestione economica per gli anni 2018, 2019 e 2020 equilibrata.

Per quanto sopra illustrato si approva il Budget annuale di previsione per l'esercizio 2018 e si richiede il parere del Collegio dei Revisori.

IL PRESIDENTE
Alessandro Battaglia