

AUTOMOBILE CLUB ENNA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
2° PROVVEDIMENTO
DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2019

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2019 che si sono rese necessarie a seguito dell'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'Automobile Club Enna per riportare i valori dei crediti e debiti dell'Ente in linea con le effettive posizioni nei confronti di clienti e fornitori.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico allegato contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

AUTOMOBILE CLUB ENNA - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2019

	Budget 2019 assestato	Variazioni +/- a seguito 2 provv. di rimodulazione	Budget assestato Bilancio 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	119.000,00	9.500,00	128.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	81.145,00	0,00	81.145,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	200.145,00	9.500,00	209.645,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	300,00	0,00	300,00
7) Spese per prestazioni di servizi	38.670,00	2.300,00	40.970,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.280,00	0,00	10.280,00
9) Costi del personale	60.400,00	3.500,00	63.900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600,00	200,00	3.800,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	50.100,00	3.500,00	53.600,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	163.350,00	9.500,00	172.850,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	36.795,00	0,00	36.795,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	350,00	300,00	650,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-350,00	-300,00	-650,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	36.445,00	-300,00	36.145,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	6.400,00	-300,00	6.100,00
UTILE DI ESERCIZIO	30.045,00	0,00	30.045,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

- Aumenta lo stanziamento sulla voce 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni per € 9.500 (l'aumento riguarda tutte le tre voci di ricavo più importanti: quote sociali, proventi per assistenza automobilistica e proventi per riscossione tasse di circolazione);

COSTI DELLA PRODUZIONE

- Aumenta lo stanziamento sulla voce 7. Spese per prestazioni di servizi per € 2.300 (i conti interessati riguardano quello relativo alla fornitura gas e quello relativo alle provvigioni passive);
- Aumenta di € 3.500 lo stanziamento sulla voce 9. Costi del personale a seguito di previsioni sottostimate sulla voce stipendi;
- Aumenta di € 200 lo stanziamento sulla voce 10. Ammortamenti e svalutazioni in linea con quanto si prevede di appostare come quota ammortamento annua dei cespiti di proprietà dell'Ente (in sede di predisposizione del budget 2019 anche questa voce era stata leggermente sottostimata);
- Aumenta lo stanziamento sulla voce 14. Oneri diversi di gestione per € 3.500.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- Aumenta di € 300 lo stanziamento sulla voce 17. Interessi e altri oneri finanziari.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

- Si riduce di € 300 lo stanziamento su questa voce del budget economico.

L'effetto totale delle rimodulazioni poste in essere è nullo lasciando il risultato finale previsto ad € 30.045. Allegato alla presente relazione si propone il piano di risanamento del deficit patrimoniale modificato a seguito delle variazioni apportate al budget 2019.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso.

Enna lì, 09/10/2019

Il Presidente

Automobile Club Enna

F.to Alessandro Battaglia

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 2017.

Sezione descrittiva

Dal bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2017, il deficit patrimoniale accertato è di **Euro 629.866.**

Occorre evidenziare che il budget economico 2019 prevede un utile pari ad Euro 30.045 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.). Nel rispetto del principio dell'equilibrio patrimoniale e finanziario è stata accolta nella seduta dello scorso 24 luglio 2019 con delibera del Comitato Esecutivo dell'ACI la richiesta di sospensione e rimodulazione del sopra menzionato piano di rientro.

2) il debito nei confronti dell'Ente Autodromo di Pergusa di Euro 106.474,40 circa sarà estinto gradualmente tramite compensazione dei ricavi provenienti da una auspicabile convenzione dei servizi ;

3) i debiti residui riguardano quelli, 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 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 2019/2023, per il riassorbimento del deficit patrimoniale complessivo.

Tabella Dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale	
Budget anno 2019	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2017	Euro – 629.866
+ Utile esercizio 2018	Euro - 39.028
= Deficit Patrimoniale al 31/12/208	Euro 590.838

Anni Successivi			
------------------------	--	--	--

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2019	30.545	Ottimizzazione della gestione	557.777
2020	41.000	Ottimizzazione della gestione attivazione e attivazione nuove convenzioni e servizi	517.777
2021	42.000	Ottimizzazione della gestione attivazione e attivazione nuove convenzioni e servizi	475.777
2022	40.000	Ottimizzazione della gestione attivazione e attivazione nuove convenzioni e servizi	435.777
2023	43.000	Ottimizzazione della gestione attivazione e attivazione nuove convenzioni e servizi	392.777

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 2019 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 2019, 2020 e 2021 equilibrata.

Per quanto sopra illustrato si approva il Budget annuale di previsione per l'esercizio 2019 e si richiede il parere del Collegio dei Revisori.

ALLEGATO 2

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE					
	2019	2020	2021	2022	2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	128.500,00	133.000,00	137.000,00	139.000,00	142.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	81.145,00	86.000,00	88.000,00	90.000,00	92.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	209.645,00	219.000,00	225.000,00	229.000,00	234.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	300,00	500,00	500,00	500,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	40.970,00	41.500,00	43.500,00	46.000,00	48.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.280,00	10.500,00	10.000,00	10.000,00	9.000,00
9) Costi del personale	63.900,00	64.200,00	64.500,00	66.000,00	66.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.800,00	3.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	53.600,00	54.000,00	56.000,00	59.000,00	60.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	172.850,00	173.700,00	177.000,00	184.000,00	186.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	36.795,00	45.300,00	48.000,00	45.000,00	48.500,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	650,00	200,00	0,00	0,00	0,00
-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-650,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	36.145,00	45.100,00	48.000,00	45.000,00	48.500,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	6.100,00	4.100,00	6.000,00	5.000,00	5.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.045,00	41.000,00	42.000,00	40.000,00	43.000,00