



Relazione del Commissario Straordinario al Budget Annuale 2022

Premessa:

L'Automobile Club di Asti attualmente è sottoposto a regime di gestione commissariale, a seguito di iniziale decreto del Ministro per le Politiche Giovanili e lo Sport del 22 ottobre 2020, prorogato per ulteriori sei mesi con decreto del Sottosegretario di Stato con delega allo Sport del 10 maggio 2021. L'incarico commissariale è finalizzato a promuovere un piano di riassetto territoriale e a verificare la praticabilità di un'operazione di fusione del Sodalizio in altro Automobile Club, in funzione del rilancio delle attività e dei servizi erogati, nel rispetto degli equilibri di bilancio dell'AC incorporante. A fronte di tale incarico, il commissario ha verificato le ipotesi di una soluzione con gli Automobile Club limitrofi incontrando la disponibilità dell'Automobile Club di Torino a procedere a una fusione per incorporazione con l'Automobile Club di Asti, che potrebbe definirsi già prima dell'estate 2022.

Budget Annuale 2022

Il budget 2022 dell'Automobile Club Asti evidenzia un risultato in perdita, che riflette la sussistenza presso l'Automobile Club Asti di quelle stesse condizioni di criticità sotto il profilo economico-finanziario e patrimoniale dell'Ente che ne hanno determinato l'attuale regime di gestione commissariale. Tale criticità, già registrata nei bilanci consuntivi dei precedenti esercizi finanziari, è oggi sostenibile in considerazione del mandato assegnato dal Ministro competente ed eseguito come sopra riassunto dall'attuale Commissario Straordinario dell'Ente, ovvero l'avvio di quel piano di riassetto territoriale e di fusione di AC Asti in altro Automobile Club.

Il budget annuale è stato predisposto e redatto secondo le disposizioni del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, e si compone dei seguenti documenti:

- budget economico
- budget degli investimenti/dismissioni

e dei seguenti allegati:

- budget di tesoreria
- relazione del Presidente
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 7 del Regolamento di Amministrazione viene altresì allegata la pianta organica del personale al 30 giugno dell'anno in corso.

Infine, il DM del 27.03.2013 ha introdotto come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM
- budget economico pluriennale
- prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Si evidenzia che tali allegati, introdotti dalla normativa in oggetto, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale. Si fa altresì presente che, come concordato tra l'Automobile Club d'Italia e il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi verrà compilato solamente in occasione del bilancio consuntivo; ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Nei seguenti paragrafi viene riportata dettagliata spiegazione dei documenti di budget sopra elencati.

Budget economico

Nel budget economico vengono poste a confronto le previsioni economiche 2022 rispetto alle previsioni 2021 assestate alla data di presentazione del budget, nonché i dati dell'ultimo consuntivo approvato relativo all'esercizio 2020.

Il budget economico è stato formulato in base ai principi della competenza e della prudenza, e presenta i seguenti dati:

AUTOMOBILE CLUB ASTI	Consuntivo 2020 (A)	Budget assestato 2021 (B)	Budget 2022 (C)	Differenza: (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	244.191	281.500	281.500	0
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	30.335	34.100	32.134	-1.966
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	274.526	315.600	313.634	-1.966
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.583	3.200	2.900	-300
7) Spese per prestazioni di servizi	194.450	221.645	223.624	1.979
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.537	15.540	14.690	-850
9) Costi del personale	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.214	2.000	2.000	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	62.160	74.932	74.932	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	271.944	317.317	318.146	829
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.582	-1.717	-4.512	-2.795
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				0
15) Proventi da partecipazioni	0	5.010	3.000	-2.010
16) Altri proventi finanziari	1	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.753	9.350	8.606	-744
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.752	-4.340	-5.606	-1.266
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				0
RP.03.01.0001 Rivalutazione di partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (19+19bis)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	-170	-6.057	-10.118	-4.061
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	6.568	8.043	7.702	-341
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-6.738	-14.100	-17.820	-3.720

Il **valore della produzione** è pari ad € 313.634, in linea al budget 2021

- La categoria **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**, è pari ad € 281.500.
All'interno della categoria rientrano gli incassi delle quote sociali, i proventi dell'ufficio assistenza, dell'aggio sulla riscossione delle tasse automobilistiche, provvigioni attive Sara e altri ricavi di minor entità.
I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono in linea rispetto al budget 2021 rimodulato, e in aumento rispetto al consuntivo 2020 per l'aumento degli incassi di quote sociali e dei ricavi dell'assistenza.
- La categoria **A5) Altri ricavi e proventi** è pari ad € 32.134:
All'interno della categoria sono iscritti i ricavi relativi ai fitti attivi, uso marchio e rimborsi da delegazione e Sara.
I ricavi della categoria sono in linea con il budget 2021 e consuntivo 2020.

I **costi della produzione** sono pari ad € 318.146, in linea rispetto al budget 2020 al consuntivo 2019.

- La categoria **B6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** è pari ad € 2.900,00 e comprende costi di cancelleria, materiale di consumo, in linea con il budget 2020.

- La categoria **B7) Spese per prestazioni di servizi** è pari ad € 223.624.

Questa voce di costo è alimentata dal maggior numero di sottoconti, in quanto all'interno troviamo ciò che riguarda le spese per la produzione di servizi e le spese di gestione dell'Ente, quali le spese per gli organi politici, i costi per i servizi resi dalla società di servizio per la gestione degli sportelli e dell'amministrazione, le spese di tenuta della contabilità, l'indennità del Direttore ad interim, le utenze, le assicurazioni ed altri costi secondari.

La categoria è in linea rispetto al budget 2021 e in aumento rispetto al consuntivo 2020, principalmente per il maggior costo della società di servizio, che nell'esercizio 2020 ha beneficiato dei risparmi derivanti dalla cassa integrazione, per l'emergenza covid-19.

- La categoria **B8) Spese per godimento di beni di terzi** è pari ad € 14.690, in linea con gli esercizi precedenti. Al suo interno vengono contabilizzati i costi per noleggi, fitti passivi e spese condominiali.
- La categoria **B9) Costi del personale**: tale voce non è movimentata in quanto l'Ente non personale dipendente.
- La categoria **B10) Ammortamenti e svalutazioni** è pari ad € 2.000, e comprende le quote di ammortamento dei beni iscritti nelle immobilizzazioni e degli ammortamenti dei beni che eventualmente verranno acquistati nel corso dell'esercizio.
- Le categorie B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci, B12) Accantonamenti per rischi e B13) Altri accantonamenti, non sono movimentate.
- La categoria **B14) oneri diversi di gestione** è pari ad € 74.932 in linea con il budget 2021 e in aumento rispetto al consuntivo 2020 principalmente per maggiori costi delle aliquote sociali da riversare ad Aci

La **differenza A-B** risulta essere pari ad € -4.512

Il MOL previsto è pari ad € -2.512, ed è così calcolato:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	313.634
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	313.634
4) Costi della produzione	318.146
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	316.146
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	-2.512

La **gestione finanziaria** è negativa per € 5.606, dovuto agli interessi passivi sui mutui in essere.

Nel 2021 non sono previste **rettifiche di valore di attività finanziarie**

Le **imposte sul reddito** previste per il 2022 sono pari a € 7.702 in linea con il Budget 2021 e Consuntivo 2020

Il risultato previsto per il 2022 è pari a € -17.820.

Regolamento sul contenimento delle spese:

Il regolamento sul contenimento delle spese ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 27/10/2020, al netto dell'art. 4 (MOL)

Il rispetto del regolamento è sintetizzato nella tabella sottostante:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013									
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018					Budget 2020				
ART 4: MOL > 0					ART 4: MOL > 0	-2.512			KO
tipologia di spesa	importo di riferimento				tipologia di spesa	importo	scostamento		risultato
B6 - Acquisti materie prime	1.039,12				B6 - Acquisti materie prime	2.900,00	1.860,88		
B7 - Spese per servizi	33.207,30				B7 - Spese per servizi	32.361,86	-845,44		
B8 - Spese per beni di terzi	15.898,27				B8 - Spese per beni di terzi	14.690,00	-1.208,27		
Media utili 2016/2018					Media utili 2016/2018	0,00			
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo					Risparmio compensi degli organi di	0,00			
TOTALE - ART. 5	50.144,69	no maggiore			TOTALE - ART. 5 - c.1	49.951,86	-192,83		OK
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	0,00	no maggiore	0,00	0,00	valore nominale Buoni Pasto anno 2016	0,00	0,00		OK
TOTALE - ART. 6 c.2	0,00			0,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	0,00		OK
Contributi attività istituzionali	0,00	no maggiore		0,00	Contributi attività istituzionali	0,00	0,00		
TOTALE - ART. 6 c.3			0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.3		0,00		OK
							0,00		
Costo personale	0,00				Costo personale		0,00		OK/KO
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00	TOTALE - ART. 7	0,00	0,00		OK
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00		
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00		OK

Budget degli investimenti/dismissioni

Il budget degli investimenti/dismissioni è valorizzato per € 2.000. In via prudenziale si prevedono piccoli investimenti per la sostituzione di macchine elettriche ed elettroniche.

Budget di tesoreria

Il budget di tesoreria risulta così riformulato:

	Budget 2022
Saldo finale presunto al 31.12.2021	0,00
+ Totale flussi in entrata	4.450.000
- Totale flussi in uscita	- 4.450.000
Saldo finale presunto al 31.12.2022	0,00

Il saldo finale presunto al 31.12.2022 è pari a € 0.

I flussi in entrata comprendono, per la parte economica, l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari mentre, per la parte finanziaria, l'incasso delle "partite di giro" derivanti dalle attività di riscossione tasse auto, assistenza automobilistica e vendita di viacard/contrassegni.

I flussi in uscita comprendono, per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sui mutui e sull'utilizzo della linea di credito mentre, per la parte finanziaria, il pagamento delle partite di giro di cui sopra. Le uscite finanziarie sono altresì determinate dal rimborso della quota capitale dei mutui.

Pianta organica

La pianta organica del personale al 30 giugno dell'anno in corso è la seguente:

Area d'inquadramento e posizione economica	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
B1	2	0	2

Piano di risanamento pluriennale

Ai sensi dell'art. 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, che stabilisce il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale, e delle circolari A.C.I. prot. n° 4071/2012 e 1717/13, ricorrendone i presupposti, il budget annuale dev'essere accompagnato dal piano di risanamento del deficit patrimoniale per il quinquennio di riferimento. Nel caso specifico come scritto in premessa l'Automobile Club di Asti non è in grado di poter formulare un piano di risanamento se non correlato alla vendita dell'immobile ed al piano di riassetto territoriale e di fusione di AC Asti in altro Automobile Club, per cui è stata incaricata l'attuale gestione commissariale.

Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM del 27.03.2013

La forma contabile del budget economico annuale riclassificato segue l'impostazione del conto economico civilistico, al quale sono state apportate le necessarie modifiche, in conformità a quanto espressamente consentito dallo stesso Codice Civile nell'art. 2423 ter.

Le voci più significative che sono state oggetto di riclassificazione riguardano la categoria B.7) Spese per prestazioni di servizi, che è stata così ripartita:

- costi per l'erogazione dei servizi istituzionali (B7a) : in questa voce sono stati riclassificati i costi sostenuti dall'Ente per erogare i servizi associativi, di riscossione tasse auto e di assistenza automobilistica;
- acquisizione di servizi (B7b) : questa voce comprende principalmente le spese per utenze e i servizi informatici e di elaborazione dati;
- consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro (B7c) : in questa voce sono state riclassificate le spese per il supporto amministrativo/fiscale e le spese legali;
- compensi agli organi di amministrazione e controllo (B7d).

Budget economico pluriennale

Il budget economico pluriennale per il triennio di riferimento 2021/2023 è rappresentato dalla riclassificazione del budget pluriennale riportato nei paragrafi precedenti, seguendo la medesima logica di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Il documento denominato “ Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” tende ad illustrare gli obiettivi della spesa, ne misura i risultati e ne monitora l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

In applicazione del D.P.C.M. del 18 settembre 2012, avente ad oggetto le linee guida per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costituzione di un sistema di indicatori ai fini

della misurazione dei risultati attesi, è stato predisposto il piano degli obiettivi e dei risultati attesi di bilancio che forma parte integrante del Budget 2022. Detto piano è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

Nella tabella 1, denominata “Piano degli obiettivi per attività”, sono stati raggruppati le Missioni e i Programmi come previsto dalla norma, con la relativa classificazione COFOG. Vengono anche riportate le Missioni di Federazione ACI e le singole attività dell’Automobile Club Asti. In relazione a queste ultime, si riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsto per l’anno 2022, riepilogando le risorse del budget 2022 secondo l’attività specifica a cui si riferisce il costo.

La tabella 2, denominata “Piano degli obiettivi per progetti”, e la tabella 3, denominata “Piano degli obiettivi per indicatori”, non sono state valorizzate in quanto **non si prevedono progetti o attività locali** fintanto che la Direzione non sia presente a tempo pieno presso l’Ente.

Asti, 13/10/2021

Il commissario straordinario
AUTOMOBILE CLUB ASTI