



AUTOMOBILE CLUB CROTONE
RELAZIONE DEL PRESIDENTE
ALLA RIMODULAZIONE BUDGET 2019
ED AL BUDGET ANNUALE 2020

Egregi Consiglieri,

contestualmente al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020 che mi appresto ad illustrare, viene portata in consiglio anche il provvedimento di rimodulazione al budget 2019. Vengono portati accompagnati da un'unica relazione da me predisposta poiché, come potete appurare, ho evidenziato le reali capacità dell'Ente, motivo che ci ha condotti a chiedere di essere incorporati dall'Automobile Club Cosenza a partire dal 01/01/2020.

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 nel mese di settembre e deliberato su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché degli allegati, ossia la presente Relazione del Presidente, dei Revisori e del Budget di Tesoreria.

Il DM 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

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

CROTONE

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dal DM, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Nel redigere il presente Budget si è provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo 2018, l'andamento del 2019 alla data della presente; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizione, introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, si è provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza gli oneri straordinari, dette modifiche non sono state apportate al documento previsto dalla menzionata circolare 35 in quanto si è in attesa di comunicazione formale da parte del Ministero. Il prospetto del Budget economico, nella colonna consuntivo 2018, è stato opportunamente riclassificato riportando i dati dei proventi e oneri straordinari all'interno dei valori e costi della produzione. Riporto nel dettaglio il quadro riepilogativo degli stanziamenti 2020.

(Tab. 1)

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	11.150
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	111.515
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-20.365
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	-20.365
Imposte sul reddito dell'esercizio	0
PERDITA DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2019	-20.865

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

Le previsioni per l'anno 2020 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi alla data della presente nonché dal consuntivo 2018; sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Si sottolinea che la predisposizione del budget è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

CROTONE

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 2020.

L'obiettivo principale e unico sarà quello di agevolare e dare assistenza al Presidente di Cosenza per concludere la fusione per incorporazione in atto.

Per quanto fa riferimento al personale in servizio si riporta lo schema di pianta organica al 30 giugno 2019.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/6/2019			
AUTOMOBILE CLUB CROTONE			
Personale di Ruolo			
Area d' inquadramento e posizioni economiche	Posti in Organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
Area A	0	0	0
Area B	1	0	1
Area C	1	0	1
TOTALE	2	0	2

Tab. 4

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il Budget Economico annuale riclassificato consiste in una riclassificazione dei valori del Budget economico 2020 da approvare dal consiglio direttivo entro il 31/10/2019 come previsto dall'art. 8 del Reg. di Contabilità, nonché dei valori del Budget definitivo 2019.

Il Budget Economico pluriennale è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nella elaborazione del documento sono stati quelli della prudenza nell'individuazione dei ricavi, nonché un contenimento dei costi in attesa di una ripresa a livello nazionale del settore automobilistico.

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2020, si è provveduto a ridurre ulteriormente e prudenzialmente i ricavi.

Il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi va compilato esclusivamente a partire dal bilancio di esercizio relativo all'anno 2014, ciò in quanto né l'Acì né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni

CROTONE

tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio non è altro che l'insieme dei prospetti già trasmessi con circolare DAF 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'Ac.

Per la predisposizione del budget 2020, inoltre, si è tenuto anche conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo contestualmente all'approvazione del presente budget; sulla base di tale atto sono state mantenute le riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 di Aci Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	91.150
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netta (1-2)	91.150
4) Costi della produzione	111.515
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (R 10, R 12)	0
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	111.515
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	-20.365

Quest'anno, la relazione al Budget di previsione da me predisposta dovrebbe essere accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2020/2024; ciò in quanto il bilancio 2018 ha evidenziato una perdita tale da evidenziare un deficit patrimoniale. Si fa presente, che la rimodulazione relativa al 2019,

CROTONE

nonché il budget 2020 evidenziano un deficit gestionale che non permette di poter stilare un piano di risanamento, questo è il motivo per il quale l'assemblea dei soci ha deliberato favorevolmente alla fusione proposta. I dati relativi al 2019 e 2020 sono stati acquisiti dall'Automobile Club Cosenza che ha provveduto a riclassificare i dati dei due Ac evidenziando le variazioni post fusione. Detto prospetto, che mi è stato fornito dal Presidente di Cosenza, riporta i dati che oggi vi vengono prodotti. La minor perdita di esercizio del 2020 rispetto al 2019 è dovuta dall'assenza dei costi del direttore che a partire dal mese di novembre c.a. passerà nei ruoli p.r.a. e quindi non percepirà più l'indennità di direzione prevista; lo stesso direttore rimarrà comunque a disposizione dell'Ente fino al completamento dell'operazione di fusione in atto.

Per quanto sopra illustrato:

- si richiede l'asseverazione da parte del collegio dei revisori della rimodulazione 2019 e del budget 2020, nonché il parere favorevole per quanto riguarda le motivazioni della mancata presentazione del Piano di rientro del Deficit illustrato, nonché l'asseverazione del rispetto del regolamento dei risparmi di spesa art. 9;

IL PRESIDENTE
Dr. Spataro Luigi