

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2018

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2018 è stato redatto in conformità al Nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Oristano, tenendo conto del piano di risanamento approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente, nonché del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Oristano, del quale l'Ente si è dotato con delibera del Consiglio Direttivo.

L'Automobile Club Oristano ha redatto il budget economico 2018 applicando il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Oristano" redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, approvato con delibera del Presidente n. 6 del 27 dicembre 2016.

Il budget annuale è stato redatto nella considerazione che anche per il 2018 l'Ente usufruirà del rimborso dei costi del personale per trasferimento in comando dell'unico dipendente all'Automobile Club d'Italia. Le entrate sono state stimate in maniera molto prudentiale in considerazione della difficoltà che sta trovando l'Ente a riavviare la delegazione di sede, e si riferiscono essenzialmente ad attività assicurative e ad attività associative, entrate delle quali l'Ente potrà disporre nonostante la mancata apertura delle delegazione di sede, nonché delle entrate derivanti dal nuovo servizio "Invitarevisione".

Occorre comunque richiamare che l'Automobile Club Oristano continua a vivere una situazione di crisi economica nella quale si sono intravisti per la prima volta nel corso dell'esercizio 2014 i primi, sia pur modesti, segnali di miglioramento, peraltro proseguiti nel corso del 2015 e del 2016 e che si stanno consolidando nel 2017.

Pertanto il budget economico 2018 richiama in buona parte le previsioni del budget 2017.

In particolare il valore della produzione si decrementa da € 103.000 a € 100.200: infatti, mentre i ricavi per vendite e prestazioni si incrementano da € 51.000 a € 54.500 soprattutto per l'inserimento di una nuova voce di entrata, valorizzata in € 4.500, relativa al nuovo servizio "invitarevisione", gli altri ricavi e proventi si riducono da € 52.000 a € 45.700 in quanto, in considerazione della perdurante difficoltà ad aprire la delegazione di sede, si è provveduto prudenzialmente ad eliminare ogni previsione di entrata derivante dalla concessione dall'uso del marchio. In considerazione della conclusione del contenzioso con Sara Assicurazioni con il pieno riconoscimento dei diritti dell'Ente, la previsione di entrata per corrispettivi assicurativi è stata allineata al nuovo "fuori linea" concordato con la compagnia assicurativa.

Non sono stati preventivati concorsi in rimborsi.

La previsione dei rimborsi che ACI farà all'Automobile Club Oristano a fronte dei costi del personale che si avranno nel 2018 è superiore alla previsione di uscita sia perché negli anni pregressi si è constatato un rimborso inferiore alle spese sostenute del quale si richiederà la restituzione, sia perché l'Ente ritiene di essere creditore anche dell'Irap, che trova collocazione nella voce 22 e non nella voce 9.

Anche per i costi della produzione è preventivato un decremento da € 94.0000 a € 91.455, sostanzialmente a causa di un riallineamento dei costi del personale al costo storico, con riduzione degli stessi da € 45.000 a € 42.100.

Si conferma inoltre che l'Ente non sostiene più spese per indennità di direzione.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a € 8.745, con un decremento di € 255 rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

La previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 2.600, è inferiore di € 900 rispetto a quella dell'esercizio precedente in quanto il parziale miglioramento della situazione finanziaria dell'Ente sta progressivamente riducendo il ricorso all'utilizzo del fido concesso dall'istituto di credito Banco di Sardegna, che comunque viene ancora utilizzato in maniera significativa.

Il risultato prima delle imposte si attesta a € 6.145, di peso superiore alla previsione dell'esercizio precedente quando detto valore era pari a € 5.500, l'utile di esercizio è atteso in € 3.145, sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente.

Il margine operativo lordo atteso per l'esercizio 2018 è pari ad € 14.045 così come illustrato nella tabella sottostante:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	100.200
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	100.200
4) Costi della produzione	91.455
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.300
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	86.155
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	14.045

Il budget di tesoreria chiude in pareggio: ciò avviene peraltro senza previsione di incremento dell'indebitamento, considerato che non si ritiene di dover far ulteriore ricorso al credito bancario e che i debiti con la sede centrale ACI, stabilizzatisi già nel corso dell'esercizio 2013, hanno continuato, sia pure con lentezza, a diminuire.

L'Ente ha ormai ritrovato l'equilibrio economico finanziario, ma la gestione risente dell'appesantimento dovuto ai debiti accumulati nel passato, che portano a un patrimonio netto fortemente negativo. Stante la situazione di perdurante crisi dell'Ente ed essendo necessario

pensare prioritariamente al risanamento dello stesso, il budget degli investimenti e dismissioni non viene valorizzato non essendo in preventivo investimenti, né avendo l'Ente beni da dimettere.

Nel presentare la presente relazione al Consiglio Direttivo per la sua approvazione, si ribadisce che è stata data piena attuazione al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Oristano" redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, approvato con delibera del Presidente n. 6 del 27 dicembre 2016.

PIANO DI RISANAMENTO E BUDGET PLURIENNALE

Quanto al piano di risanamento e budget pluriennale, avendo risolto favorevolmente il contenzioso con Sara Assicurazioni e essendo imminente l'avvio del nuovo servizio "Invitarevisione", l'Ente dispone adesso di entrate certe che consentono, sia pure per importi modesti rispetto all'entità del debito maturato, di sviluppare un primo credibile piano di risanamento, con budget pluriennale basato su dati acquisiti e altamente probabili.

Sebbene l'Ente abbia in corso trattative che sembrano avviate alla positiva conclusione per la sottoscrizione di un rapporto di convenzionamento Ready2go (autoscuole a marchio Aci), che comporterebbe una entrata per l'Ente di € 1.000/anno per contributo per attività e una ulteriore entrate per quote sociali, rapportabile presumibilmente a € 500/anno, e sebbene siano in corso contatti anche per l'apertura di una delegazione periferica che comporterebbe un'ulteriore entrata pari a € 2.400/anno, questi importi non vengono stimati nel piano di risanamento e nel budget pluriennale, almeno per il primo triennio di attività, al fine di sviluppare un piano fortemente prudenziale: ciò anche in considerazione delle permanenti difficoltà che si riscontrano nel territorio oristanese a concludere convenzioni con gli operatori professionali.

Dal 2021 si ritiene tuttavia che i contatti in corso, o eventualmente altri che certamente subentreranno, giungeranno a conclusione, e conseguentemente si stima che per il 2021 e il 2022 si attesterà a € 7.045/anno, con l'obiettivo di ridurre la passività del patrimonio netto a € 626.668.

Di seguito viene riportata la tabella dimostrativa del piano di riassorbimento del deficit patrimoniale:

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale			
Budget anno N			
Deficit patrimoniale al 31/12/2016	<input type="checkbox"/> P	<input type="checkbox"/> A	-653.293,00
+ Utile assestato per l'esercizio 2017			3,100,00
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2012			-650.193,00
Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2018	3.145,00	Avvio del servizio "Invitarevisione"	-647.048,00
2019	3.145,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione"	-643.903,00
2020	3.145,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione"	-640758,00
2021	7.045,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione" Conclusione degli accordi Ready2go e delegazione	-633.713,00
2022	7.045,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione" Prosecuzione degli accordi Ready2go e delegazione	-626.668,00

Si riporta qui di seguito il budget economico pluriennale per il periodo 2018/2022 per il quale si richiede l'approvazione

	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.500,00	54.500,00	54.500,00	58.400,00	58.400,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	45.700,00	45.700,00	45.700,00	45.700,00	45.700,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	100.200,00	100.200,00	100.200,00	104.100,00	104.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
7) Spese per prestazioni di servizi	16.995,00	16.995,00	16.995,00	16.995,00	16.995,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.060,00	10.060,00	10.060,00	10.060,00	10.060,00
9) Costi del personale	42.100,00	42.100,00	42.100,00	42.100,00	42.100,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.300,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	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	16.950,00	16.950,00	16.950,00	16.950,00	16.950,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	91.455,00	91.455,00	91.455,00	91.455,00	91.455,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	8.745,00	8.745,00	8.745,00	12.645,00	12.645,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni					
16) Altri proventi finanziari					
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.600,00	-2.600,00	-2.600,00	-2.600,00	-2.600,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Riv alutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	6.145,00	6.145,00	6.145,00	10.045,00	10.045,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	3.145,00	3.145,00	3.145,00	7.045,00	7.045,00

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.

Budget economico pluriennale

Il budget economico pluriennale per il triennio di riferimento 2018/2020 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 2018. 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 riportati le Missioni di Federazione ACI e le singole attività dell’Automobile Club Oristano. In relazione a queste ultime, si riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l’anno 2018, riepilogando le risorse del budget secondo l’attività specifica a cui si riferisce il costo.

La tabella del Piano degli obiettivi per progetti, e la tabella del Piano degli obiettivi per indicatori, recepiscono solamente le progettualità di Federazione, nella misura in cui trovano applicazione nel Sodalizio. Pertanto non si prevedono progetti o attività locali rispetto a quelli di Federazione.

IL PRESIDENTE