

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2020

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2020 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.

BUDGET ECONOMICO 2020

L'Automobile Club Oristano ha redatto il budget economico 2020 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. 3 del 23 settembre 2019.

Il budget annuale è stato redatto considerando i significativi mutamenti che si sono verificati e si stanno verificando nella organizzazione dell'Ente e nella sua capacità di erogare servizi. In particolare si è tenuto conto del fatto che l'Ente ha finalmente superato la criticità, verificatasi nel primo semestre 2014, della chiusura della sua unica delegazione, e che nel corso dell'esercizio 2019 sono state aperte due delegazioni, una presso la sede dell'Ente ed una seconda ad Ales, fatto che ha comportato nuove entrate come royalty uso marchio, come sublocazioni immobiliari, come rimborsi e concorsi diversi e infine come compensi per tasse automobilistiche. Nel contempo, l'emissione di soci da parte delle delegazioni comporta il pagamento di provvigioni associative, precedentemente non erogate, mentre il servizio "invitarevisione" non ha riscontrato il gradimento dei centri convenzionati, per cui si prevede la sua soppressione sin dal 1° gennaio 2020.

Le entrate sono state stimate in maniera prudentiale e si riferiscono essenzialmente ad attività assicurative e ad attività associative, già presenti anche nei precedenti esercizi, ed ad entrate per attività connesse all'apertura delle nuove delegazioni indirette.

Occorre comunque ricordare che l'Automobile Club Oristano continua a vivere una situazione di crisi economica nella quale si sono intravisti nel corso dell'esercizio 2014 i primi, sia pur modesti, segnali di miglioramento, peraltro proseguiti negli esercizi successivi, e dei quali l'esercizio 2020 dovrebbe rappresentare un momento di definitivo consolidamento.

Nel budget economico 2020 il valore della produzione si attesta in € 61.670, con i ricavi delle vendite e delle prestazioni previste in € 51.730, in calo rispetto al budget consolidato 2019 sia per una più prudente stima delle entrate derivanti da corrispettivi Sara Assicurazioni, sia perché non si prevedono più entrate per il servizio Invitarevisione. In compenso gli altri ricavi e proventi si attestano a € 9.940, in netto aumento rispetto all'esercizio precedente a seguito delle maggiori entrate stimate per royalty uso marchio, sublocazioni immobiliari e concorsi e rimborsi diversi.

I costi della produzione sono preventivati in € 56.470, in calo rispetto al budget rimodulato 2019, e sono dati prevalentemente da spese per prestazione di servizi, previste per € 21.945, da spese per godimento di beni di terzi, preventivate in € 11.515 e relative sostanzialmente alla locazione dell'immobile sede dell'Ente, agli ammortamenti e svalutazioni, quantificati in € 5.273, agli oneri diversi di gestione, che incideranno per € 17.687 soprattutto a seguito del riversamento ad Aci delle aliquote sociali, previste per € 14.360.

L'Ente non sostiene più spese per il personale, né è prevista l'erogazione di una indennità di direzione.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a € 5.200, la previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 2.100, è in linea con 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 € 3.100, l'utile di esercizio è atteso in € 2.000, in linea con quello dell'esercizio precedente.

Il MOL atteso è positivo ed è pari ad € 10.473 così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	61.670
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	61.670
4) Costi della produzione	56.470
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.273
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	51.197
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	10.473

BUDGET INVESTIMENTI 2020

L'Automobile Club Oristano non prevede investimenti nell'esercizio 2020

BUDGET TESORERIA 2020

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	90.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	90.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D)= A+B-C	-

Il saldo finale presunto al 31.12.2020 è pari a zero.

I flussi in entrata comprendono, per la parte economica, l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali; per la parte finanziaria l'utilizzo del fido bancario.


I flussi in uscita comprendono, per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo iscritto a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali. Le uscite finanziarie sono invece determinate dal rientro del fido bancario.

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. 3 del 23 settembre 2019.

PIANTA ORGANICA 2020

La pianta organica dell'Ente si presenta come segue:

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/07/2019 AUTOMOBILE CLUB ORISTANO Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C Posizione Economica C	2	0	2
AREA B Posizione Economica B	1	0	1
AREA B Posizione Economica A	0	0	0
TOTALE	3,0	0,0	3,0

PIANO DI RISANAMENTO E BUDGET PLURIENNALE

Quanto al piano di risanamento e budget pluriennale, avendo risolto favorevolmente il contenzioso con Sara Assicurazioni e avendo provveduto a risolvere la criticità derivante dall'assenza di delegazioni grazie all'avvio della delegazione di Sede e della delegazione di Ales, già avvenute in corso dell'esercizio 2019, e pur non ritenendo di considerare le marginalità che avrebbe portato il servizio "Invitarevisione", il cui futuro è quantomeno incerto, l'Ente dispone adesso di entrate certe derivanti da previsioni contrattuali (contratti di franchising e sublocazioni) 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.

Si tenga presente che i contratti sottoscritti per la gestione indiretta delle delegazioni comportano entrate crescenti, essendo stata concessa una riduzione del canone di franchising per i primi due anni di gestione degli uffici periferici. Ciò di per sé comporta un incremento degli utili a far data dal 2021 e, in maniera ancora più consistente, dal 2022,

quando si saranno completamente esauriti gli effetti della riduzione iniziale del canone uso marchio pattuita.

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, questi importi non vengono stimati nel piano di risanamento e nel budget pluriennale al fine di sviluppare un piano fortemente prudentiale: 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 2022 e il 2023 si attesterà a € 7.000/anno: tale dato, prudenzialmente, non viene considerato nel piano di risanamento, che tiene conto invece delle entrate preventivabili sulla base dei contratti di franchising già sottoscritti, per cui prudenzialmente l'obiettivo che si pone l'Ente è di ridurre la passività del patrimonio netto a € -642.657 entro il 31 dicembre 2024.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2020			
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	P	A	-654.657
+ Utile previsto per l'esercizio 2019			2.000
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019			-652.657

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2020	2.000,00		-650.657,00
2021	2.000,00		-648.657,00
2022	2.000,00		-646.657,00

ALLEGATI DA CIRCOLARE MEF n. 35 del 22/08/2013

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 riclassificato:

Il budget economico pluriennale per il triennio di riferimento 2020/2022 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 2020. 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 2020, 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 rappresentano i progetti che l'Ente ha programmato nell'esercizio 2020 con il target da raggiungere. **L'Ente non prevede progetti.**

IL PRESIDENTE
Mario Maulu

È copia conforme all'originale conservato agli atti dell'Ufficio.
Oristano 24 ottobre 2019

IL DIRETTORE
Dr. Alessandro Paita
(Documento firmato digitalmente)