

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2019

Giunti a due terzi dell'esercizio occorre procedere a una rimodulazione del documento previsionale relativo all'esercizio 2019 per recepire le variazioni che, a livello economico, saranno prodotte dal diverso assetto organizzativo di cui si è dotato l'Ente nel corso dell'esercizio.

Si ricorda infatti che nel primo quadrimestre dell'anno sono stati sottoscritti due contratti di franchising relativi alle delegazioni di Oristano Sede e Ales, concludendo così una complessa ricerca che era in essere sin dal 2014. La delegazione di Ales, prima ad essere stata attivata, è operativa dal 1° maggio 2019, quella di sede dal 1° settembre 2019, sebbene non ancora completata sotto l'aspetto dell'erogazione di servizi.

Ciò consente adesso all'Ente di essere più presente sul mercato dell'erogazione dei servizi e, al tempo stesso, comporta differenti voci di entrata e di uscita.

In particolare l'Ente ha adesso nuove voci di entrata derivanti dalle royalty uso marchio pattuite in sede di sottoscrizione dei detti contratti di franchising, ma anche dalla sublocazione di parte dei locali della sede al nuovo delegato e al rimborso di parte delle utenze. Altre voci di entrata deriveranno dai diritti spettanti all'Ente per l'esazione delle tasse automobilistiche, mentre il rilascio di associazioni tramite delegazioni indirette comporterà al pagamento di provvigioni ai delegati.

Da ciò deriva la necessità di rimodulare il documento previsionale 2019, adeguandolo alla nuova organizzazione di cui l'Ente si è dotato.

Un accenno merita il servizio "invitarevisione", che non sta riscontrando il gradimento da parte degli operatori professionali convenzionati, alcuni dei quali annunciano la volontà di disdire la loro adesione al servizio: peraltro gli effetti economici di detta criticità dovrebbero presentarsi a far data dal 1° gennaio 2020, per cui nulla viene modificato in sede di prima rimodulazione del budget 2019.

Naturalmente anche la prima rimodulazione del budget 2019 è stata redatta in conformità al Nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Oristano, tenendo conto del "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.

Le entrate sono state stimate in maniera prudentiale: oltre a quelle riferite essenzialmente ad attività assicurative e ad attività associative, già presenti anche nei precedenti esercizi, trovano adesso spazio sottovoci di entrata e di spesa relative ad attività connesse all'apertura delle nuove delegazioni indirette, molte delle quali, originando da un contratto che prevede cifre certe e predeterminate, non presentano caratteri di aleatorietà.

Si ricorda che l'Automobile Club Oristano ha vissuto una situazione di crisi economica nella quale si sono intravisti solo nel corso dell'esercizio 2014 i primi, sia pur modesti, segnali di miglioramento, peraltro proseguiti negli esercizi successivi: l'apertura di due delegazioni indirette, oltre a colmare un vuoto pluriennale a livello organizzativo e di erogazione di servizi, costituisce anche per l'Ente un momento di definitivo consolidamento di quel processo di riorganizzazione e risanamento in corso da anni.

Con questo primo provvedimento di rimodulazione del budget economico 2019 il valore della produzione si attesta in € 62.705 rispetto a € 59.605 del documento iniziale, con un incremento di € 3.100, pari al 5,2%. Tale incremento deriva tuttavia principalmente dagli altri ricavi e proventi, dove vengono allocate le entrate derivanti da royalty uso marchio e da sublocazioni, che vengono adesso preventivati in € 5.355 invece di € 2.105, con un incremento di € 3.250. Sostanzialmente stabili sono invece i ricavi delle vendite e delle

prestazioni, che decrementano di € 150 (- 0,3%) e che si attestano adesso a € 57.350. L'incremento del valore della produzione è dato soprattutto dalla previsione di entrate per royalty uso marchio (+ € 1.200) , per sublocazioni (+ € 1.160) e contributi (+ € 390), nonché di rimborsi e concorsi diversi (+ € 500). Si segnala anche che le entrate preventivate per corrispettivi Sara Assicurazioni sono adesso previste per una cifra inferiore di € 900 rispetto alla previsione iniziale (€ 25.100 invece di € 26.000), in considerazione dell'andamento delle entrate fin qui registrate.

I costi della produzione sono preventivati in € 57.005, in aumento di € 3.420 rispetto alla previsione iniziale. Incidono su questo dato soprattutto gli oneri diversi di gestione, che si incrementano per € 1.860 soprattutto a seguito di una diversa previsione del conguaglio negativo Iva Pro Rata (+ € 1.190), conseguente alle nuove attività avviate, nonché delle aliquote sociali dovute ad Aci, calcolate sulla base dell'andamento nei primi otto mesi dell'anno (+ € 670).

Si incrementano anche le spese per prestazione di servizi, previste per € 21.945, con un incremento di € 1.560, il cui aumento è ineluttabile dovendo l'Ente sostenere spese precedentemente non previste quali le provvigioni associative, che da sole incidono per € 630.

Rimangono invece invariate le previsioni di spesa per godimento di beni di terzi, preventivate in € 11.060 e relative sostanzialmente alla locazione dell'immobile sede dell'Ente, nonché per ammortamenti e svalutazioni, quantificati in € 5.273.

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 € 5.700, la previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 2.600, è in linea con quella del budget iniziale.

Il risultato prima delle imposte si attesta a € 3.100, l'utile di esercizio è atteso in € 2.000, in linea con quello del documento iniziale.

Pertanto la prima rimodulazione del budget economico 2019 non incide sui saldi iniziali.

La prima rimodulazione del budget economico 2019 conferma che l'Ente ha ormai ritrovato l'equilibrio economico finanziario: si ricorda tuttavia che la gestione risente dell'appesantimento dovuto ai debiti accumulati nel passato, che portano a un patrimonio netto fortemente negativo.

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. A tal fine si precisa anche che il MoI è previsto positivo per € 10.973, così calcolato:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|---------------|
| 1) Valore della produzione | 62.705 |
| 2) di cui proventi straordinari | |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 62.705 |
| 4) Costi della produzione | 57.005 |
| 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) | 51.732 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 10.973 |

Per quanto riguarda il piano di risanamento si rimanda alla relazione del budget 2020. Il budget pluriennale 2019 -2023 viene così aggiornato.

| | BUDGET 2019 | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 57.350,00 | 51.730,00 | 52.950,00 | 52.950,00 | 52.950,00 |
| 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 | 5.355,00 | 9.940,00 | 9.600,00 | 9.600,00 | 9.600,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 62.705,00 | 61.670,00 | 62.550,00 | 62.550,00 | 62.550,00 |
| 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 | 21.945,00 | 21.945,00 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 11.060,00 | 11.515,00 | 11.500,00 | 11.500,00 | 11.500,00 |
| 9) Costi del personale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 5.273,00 | 5.273,00 | 5.300,00 | 5.300,00 | 5.300,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, 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 | 18.677,00 | 17.687,00 | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 57.005,00 | 56.470,00 | 56.850,00 | 56.850,00 | 56.850,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 5.700,00 | 5.200,00 | 5.700,00 | 5.700,00 | 5.700,00 |
| 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 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | -2.100,00 | -2.600,00 | -2.600,00 | -2.600,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 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) | 3.100,00 | 3.100,00 | 3.100,00 | 3.100,00 | 3.100,00 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate | 1.100,00 | 1.100,00 | 1.100,00 | 1.100,00 | 1.100,00 |
| UTILE DI ESERCIZIO | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

Ribadendo che il primo provvedimento di rimodulazione del budget economico 2019 recepisce le entrate e le uscite che deriveranno dal nuovo assetto organizzativo che si è dato l'Ente, se ne propone l'approvazione al Consiglio Direttivo.

IL PRESIDENTE
Mario Maulu