

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2021

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2021 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 nuovo Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Oristano.

BUDGET ECONOMICO 2021

L'Automobile Club Oristano ha redatto il budget economico 2021 applicando il Nuovo "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, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del presente Consiglio Direttivo. 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, ma anche della situazione che si è venuta a creare nel corso del 2020 per la pandemia COVID 19. 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: 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. I contratti sottoscritti dalle due delegazioni sono quinquennali e prevedono un canone di franchising "progressivo" per cui tale voce avrà un andamento positivo. Nel contempo, l'emissione di soci da parte delle delegazioni comporta il pagamento di provvigioni associative, precedentemente non erogate, mentre il servizio "invita revisione" non avendo riscontrato il gradimento dei centri convenzionati, non è stato riproposto dal 1° gennaio 2020.

Le entrate sono state stimate in maniera prudenziale 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 2021 dovrebbe rappresentare un momento di definitivo consolidamento.

Nel budget economico 2021 il valore della produzione si attesta in € 66.875, con i ricavi delle vendite e delle prestazioni previste in € 54.150, in aumento rispetto al budget consolidato 2020 per l'adeguamento della stima delle entrate derivanti dalle quote sociali, dai corrispettivi Sara Assicurazioni e dalla promozione marchio Sara. In compenso gli altri ricavi e proventi si attestano a € 12.725, in linea rispetto all'esercizio.

I costi della produzione sono preventivati in € 61.273, in aumento rispetto al budget rimodulato 2020, e sono dati prevalentemente da spese per prestazione di servizi, previste per € 25.485, 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 €

18.950 soprattutto a seguito del riversamento ad Aci delle aliquote sociali, previste per € 14.260.

L'Ente non sostiene più spese per il personale, né è prevista l'erogazione di una indennità di direzione, dato che anche l'attuale direttore ha un incarico *ad interim*.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a € 5.602, la previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 2.300, 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, recentemente rinnovato, che comunque viene ancora utilizzato in maniera significativa.

Il risultato prima delle imposte si attesta a € 3.302, l'utile di esercizio è atteso in € 2.000, in aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Il MOL atteso è positivo ed è pari ad € 10.875 così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	66.875
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	66.875
4) Costi della produzione	61.273
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)	56.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	10.875

BUDGET INVESTIMENTI 2020

L'Automobile Club Oristano prevede investimenti in immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2021 per € 1.500 per l'acquisto di attrezzature.

BUDGET TESORERIA 2021

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	90.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	90.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D)= A+B-C	-

Il saldo finale presunto al 31.12.2021 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.

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, come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, da approvare con delibera del presente Consiglio Direttivo. Si chiede al Collegio dei Revisori dei Conti di asseverare tale attestazione nella relazione di propria competenza come richiesto da ACI con circolare del 27/10/2014 prot. n. 8949.

PIANTA ORGANICA 2021

La pianta organica dell'Ente si presenta come segue:

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/07/2020 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 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 nel corso dell'esercizio 2019, e pur non ritenendo di considerare le marginalità che avrebbe portato il servizio "Invita revisione", 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.

L'Ente ha in corso trattative, che si sono interrotte a causa della epidemia COVID 2019, per la sottoscrizione di un rapporto di convenzionamento Ready2go (autoscuole a marchio Aci); ciò 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, cui si è aggiunta la difficile situazione sanitaria contingente. Dal 2021 si ritiene tuttavia di ipotizzare che i contatti in corso, o eventualmente altri che certamente subentreranno, potrebbero giungere a conclusione, e conseguentemente si stima che per il 2022 e il 2023 la voce 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 € -640.340 entro il 31 dicembre 2025.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Deficit patrimoniale al 31/12/2019	<input type="text" value="P"/>	<input type="text" value="A"/>	-654.240
+ Utile PREVISTO ANNO 2020			300
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2020,			-653.940

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2021	2.000	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-651.940
2022	2.500	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-649.440
2023	2.900	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-646.540
2024	3.000	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-643.540
2025	3.200	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-640.340

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2021-2025

	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.150	55.050	56.050	57.050	58.050
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	12.725	12.725	12.725	12.725	12.725
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	66.875	67.775	68.775	69.775	70.775
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50	50	50	50	50
7) Spese per prestazioni di servizi	25.485	25.485	25.685	25.885	26.185
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.515	11.515	11.515	11.515	11.515
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.273	5.273	5.273	5.273	5.273
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	18.950	19.350	19.750	20.450	20.950
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	61.273	61.673	62.273	63.173	63.973
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.602	6.102	6.502	6.602	6.802
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	3.302	3.802	4.202	4.302	4.502
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.302	1.302	1.302	1.302	1.302
UTILE DI ESERCIZIO	2.000	2.500	2.900	3.000	3.200

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 2021. 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 2021, riepilogando le risorse del budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo.

Stante la situazione sopra esposta, **l'Ente non prevede progetti**, quindi non vengono predisposte le tabelle del Piano degli obiettivi per progetti e per indicatori.

IL PRESIDENTE
Mario Maulu