

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2020**

Giunti a due terzi dell'esercizio occorre procedere a una rimodulazione del documento previsionale relativo all'esercizio 2020 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 2019 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.

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.

Naturalmente anche la prima rimodulazione del budget 2020 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, 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.

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 2020 il valore della produzione si attesta in € 62.680 rispetto a € 61.670 del documento iniziale, con un incremento di € 1.010, pari al 1,6%. Tale incremento deriva principalmente dagli altri ricavi e proventi, dove vengono previste sopravvenienze dell'attivo per € 610, altri ricavi per produzione soci per € 1.500 e il contributo per le spese per le emissioni di licenze "CSAI" (ACISport) per € 300. Sostanzialmente stabili sono invece i ricavi delle vendite e delle prestazioni, che si decrementano di € 1.400 (-2,7%) e che si attestano adesso a € 50.330.

I costi della produzione sono preventivati in € 58.680, in aumento di € 2.210 rispetto alla previsione iniziale. Incidono su questo dato soprattutto le spese per prestazioni di servizi, che si incrementano per € 1.490 a seguito di una diversa previsione delle spese per i servizi informatici professionali (+ € 1.200), portando la previsione 2020 ai livelli del consuntivo 2019, nonché delle spese per i locali (+ € 290) a seguito di maggiori spese per la sanificazione dei locali per via del Covid-19

Si incrementano anche gli oneri diversi di gestione, previsti per € 18.407, con un incremento di € 720, per maggiori oneri diversi, derivanti da un premio erogato all'Ex dipendente per l'esercizio 2018 per € 600, totalmente rimborsato da Aci e per ravvedimenti operosi per € 120.

Rimangono invece invariate le previsioni di spesa per godimento di beni di terzi, preventivate in € 11.515 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 € 4.000.

Per quanto attiene alla gestione finanziaria, la previsione iniziale di € 500 relativa ai proventi finanziari derivanti dagli interessi della polizza a copertura del Tfr del ex dipendente viene azzerata, in quanto riscatta a fine 2019, mentre rimane invariata la previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 2.600.

Il risultato prima delle imposte si attesta a € 1.400, l'utile di esercizio è atteso in € 300, in diminuzione rispetto a quello del documento iniziale.

La prima rimodulazione del budget economico 2020 conferma che l'Ente ha ritrovato l'equilibrio economico, nonostante la forte crisi economica dovuta alla pandemia covid-19, che ha provocato e che continua a provocare effetti destabilizzanti sull'equilibrio di codesto Sodalizio, i cui effetti potranno essere quantificati solo a chiusura dell'esercizio.

Si ricorda inoltre 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 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, 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

A tal fine si precisa anche che il MOL è previsto positivo per € 9.273, così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	62.680
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>62.680</b>
4) Costi della produzione	58.680
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.273
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>53.407</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>9.273</b>

Per quanto riguarda il piano di risanamento si rimanda alla relazione del budget 2021.

Il budget pluriennale 2020 -2024 viene così aggiornato:

	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	50.330	54.150	55.050	56.050	57.050
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	12.350	12.725	12.725	12.725	12.725
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>62.680</b>	<b>66.875</b>	<b>67.775</b>	<b>68.775</b>	<b>69.775</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50	50	50	50	50
7) Spese per prestazioni di servizi	23.435	25.485	25.485	25.685	25.885
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	18.407	18.950	19.350	19.750	20.450
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>58.680</b>	<b>61.273</b>	<b>61.673</b>	<b>62.273</b>	<b>63.173</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>4.000</b>	<b>5.602</b>	<b>6.102</b>	<b>6.502</b>	<b>6.602</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.600	2.300	2.300	2.300	2.300
17)- bis Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-2.600</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>1.400</b>	<b>3.302</b>	<b>3.802</b>	<b>4.202</b>	<b>4.302</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.100	1.302	1.302	1.302	1.302
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>2.000</b>	<b>2.500</b>	<b>2.900</b>	<b>3.000</b>

Ribadendo che il primo provvedimento di rimodulazione del budget economico 2020 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