



Automobile Club Oristano

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2022**

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2022 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 2022**

L'Automobile Club Oristano ha redatto il budget economico 2022 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 Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2020. 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 e i suoi strascichi nel 2021. In particolare si è tenuto conto del fatto che l'Ente ha 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. Allo stesso tempo, l'emissione di soci da parte delle delegazioni comporta il pagamento di provvigioni associative. Le entrate sono state stimate in maniera prudentiale e si riferiscono essenzialmente ad attività assicurative ed associative, già presenti anche nei precedenti esercizi, ed 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, modesti, segnali di miglioramento, peraltro proseguiti negli esercizi successivi, e dei quali l'esercizio 2022 potrebbe rappresentare un momento di definitivo consolidamento.

Nel budget economico 2022 il valore della produzione si attesta in € 76.395, con i ricavi delle vendite e delle prestazioni previste in € 66.875, in aumento rispetto al budget consolidato 2021 per l'adeguamento della stima delle entrate derivanti dalle quote sociali e dai corrispettivi Sara Assicurazioni. Inoltre, gli altri ricavi e proventi si attestano a € 19.045, in aumento rispetto all'esercizio precedente per maggiori previsioni di rimborsi e di contributi per la campagna associativa 2022.

I costi della produzione sono preventivati in € 72.491, in aumento rispetto al budget 2021, e sono dati prevalentemente da spese per prestazione di servizi, previste per € 33.978 ( in aumento rispetto all'esercizio precedente in quanto come da accordo sottoscritto da Aci e dalle OO.SS. rappresentative in data 12 maggio 2021 è stato previsto il riconoscimento di un compenso da corrispondere ai responsabili di struttura incaricati di direzione ad interim di Automobile Club di livello non dirigenziale), 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 € 5.258, agli oneri diversi di gestione, che incideranno per € 21.690 soprattutto a seguito del riversamento ad Aci delle aliquote sociali.

L'Ente non sostiene più spese per il personale.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a € 3.904, la previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 2.300, è in linea con quella dell'esercizio precedente per il ricorso all'utilizzo del fido concesso dall'istituto di credito Banco di Sardegna.

Il risultato prima delle imposte si attesta a € 1.604, l'utile di esercizio è atteso in € 300, in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Il MOL atteso è positivo ed è pari ad € 9.162 così calcolato:

<b>TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	76.395
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>76.395</b>
4) Costi della produzione	72.491
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.258
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>67.233</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>9.162</b>

## **BUDGET INVESTIMENTI 2022**

L'Automobile Club Oristano prevede investimenti in immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2022 per € 1.500 per l'acquisto di attrezzature.

## BUDGET TESORERIA 2022

BUDGET DI TESORERIA	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 (A)</b>	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2022 (B)	100.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2022 ( C )	100.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 D)= A+B-C</b>	-

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 ritrovato un precario 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, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 30/10/2020. 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. Di seguito lo schema riassuntivo del rispetto del sopracitato Regolamento:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013															
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018					budget 2022										
ART 4: MOL > 0					ART 4: MOL > 0					9.162	OK				
tipologia di spesa		importo di riferimento			tipologia di spesa		importo		scostamento		risultato				
B6 - Acquisti materie prime		0,00			B6 - Acquisti materie prime		50,00		50,00						
B7 - Spese per servizi		18.389,42			B7 - Spese per servizi		20.594,00		2.204,58						
B8 - Spese per beni di terzi		10.831,48			B8 - Spese per beni di terzi		8.015,00		-2.816,48						
Media utili 2016/2018					Media utili 2016/2018		0,00								
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo					Risparmio compensi degli organi di		0,00								
TOTALE - ART. 5		29.220,90			no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1		28.659,00		-561,90	OK			
valore nominale Buoni Pasto anno 2016		0,00			no maggiore		0,00		0,00		0,00	OK			
TOTALE - ART. 6 c.2		0,00					0,00		TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		0,00		0,00	OK	
Contributi attività istituzionali		0,00			no maggiore		0,00		Contributi attività istituzionali		0,00		0,00		
TOTALE - ART. 6 c.3							0,00		0,00		TOTALE - ART. 6 c.3		0,00	OK	
Costo personale		0,00							Costo personale		0,00		ok		
TOTALE - ART. 7							0,00		0,00		TOTALE - ART. 7		0,00	OK	
Compensi organi dell'ente		5.350,00			10%		535,00		4.815,00		Compensi organi dell'ente		4.815,00		0,00
TOTALE - ART. 8 - c.1					10%		535,00		4.815,00		TOTALE - ART. 8 - c.1		4.815,00	0,00	OK

### PIANTA ORGANICA 2022

La pianta organica dell'Ente si presenta come segue:

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
Area Economica C	1	0
Area Economica B	2	0
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

### 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, 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 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 dal 2022 non risentiranno più dello sconto applicato dal 2019 al 2021, terminata la riduzione del canone di franchising concessa per i primi due anni di gestione degli uffici periferici.

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.

Anche il recente patrocinio ad un evento legato al motorismo storico induce una riflessione positiva sugli eventuali sviluppi in questo settore.

Dal 2022 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 2023 e il 2024 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 € -647.570 entro il 31 dicembre 2026.

**Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale**

Deficit patrimoniale	P	A	-652.796
+ Utile previsto ANNO 2021			2.000
= Deficit patrimoniale previsto al 31/12/2021			-650.796

**Anni successivi**

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2022	300	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point e implementazione Agenzia Sara Assicurazioni	-650.496
2023	472	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-650.024
2024	644	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-649.380
2025	818	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-648.562
2026	992	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-647.569

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2022-2026

<b>AUTOMOBILE CLUB ORISTANO</b>					
	<b>BUDGET 2022</b>	<b>BUDGET 2023</b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>BUDGET 2026</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.350	57.637	57.925	58.215	58.506
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	19.045	19.045	19.045	19.045	19.045
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>76.395</b>	<b>76.682</b>	<b>76.970</b>	<b>77.260</b>	<b>77.551</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	33.978	33.978	33.978	33.978	33.978
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	5.258	5.258	5.258	5.258	5.258
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	21.690	21.798	21.907	22.017	22.127
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>72.491</b>	<b>72.599</b>	<b>72.708</b>	<b>72.818</b>	<b>72.928</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>3.904</b>	<b>4.082</b>	<b>4.262</b>	<b>4.442</b>	<b>4.623</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:	2.300	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>-2.300</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					
<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>1.604</b>	<b>1.782</b>	<b>1.962</b>	<b>2.142</b>	<b>2.323</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.304	1.311	1.317	1.324	1.330
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>472</b>	<b>644</b>	<b>818</b>	<b>992</b>

### 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 2022/2024 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