

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO



**al bilancio d'esercizio 2021**

## INDICE

<b>1. DATI DI SINTESI</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET</b>	<b>5</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	5
<b>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE</b>	<b>6</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA</b>	<b>6</b>
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	6
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA	8
4.3 TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	9
<b>5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE</b>	<b>9</b>
<b>6. OBIETTIVI PER L'EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE PER IL TRIENNIO 2021-2023</b>	<b>9</b>
<b>7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>10</b>

## **Relazione del Commissario Straordinario al Conto Consuntivo 2021 dell'Automobile Club Oristano**

### **Premessa**

In data 31.08.2022 con Decreto del Sottosegretario di Stato con delega allo Sport il sig. Giulio Pes di San Vittorio è stato nominato quale Commissario Straordinario dell'Automobile Club Oristano

In data 26/05/2023 l'automobile club di Oristano ha ricevuto il D.M. del 19 maggio u.s. con il quale si è provveduto alla costituzione del Collegio straordinario dei revisori dei conti dell'Automobile Club di Oristano, ai sensi dell'art. 19, comma 2, del d.lgs. 30 giugno 2011. n.123.

l'Ente chiude l'esercizio 2021 con una utile, pari a € 250.

La differenza tra valore e costi della produzione è positiva per € 4.027, il Mol è positivo per € 9.249.

Il risultato prima delle imposte si attesta ad una utile di € 1.955.

Il patrimonio netto dell'Ente fa registrare un modesto miglioramento, e al 31.12.2021 è negativo per € 652.550

L'Ente si è comunque dotato di un piano di risanamento che verrà aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio da parte dell'Assemblea dei soci.

Occorre anche precisare che l'Ente non ha più margini per contenere ulteriormente i costi della produzione, già ridotti all'essenziale: il miglioramento dell'andamento economico dell'Ente, e conseguentemente del suo patrimonio netto e della sua capacità finanziaria, passerà necessariamente da un incremento del valore della produzione, che l'Ente sta ricercando sia nel settore istituzionale (affiliazioni di agenzie di pratiche automobilistiche, iniziate nel primo trimestre 2020, e autoscuole), sia nel settore commerciale, mentre l'incremento del valore della produzione si è già concretizzato dal 2018 nel settore assicurativo grazie alla rideterminazione dei compensi derivanti dalle attività Sara.

Si precisa che il Bilancio Consuntivo 2021 è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente e nel rispetto del Regolamento per il contenimento della spesa.

Per una maggiore chiarezza, si procede ad illustrare le varie attività svolte, divise settore per settore.

### **Settore Amministrazione/Contabilità**

Durante tutto il 2021, come già per gli anni precedenti, obiettivo primario della Direzione e degli Organi dell'Ente è stato quello di contenere al massimo le spese consolidando la regolarizzazione contabile e amministrativa interna all'AC Oristano.

La situazione debitoria nei confronti di ACI nell'esercizio in esame è rimasta sostanzialmente invariata: a chiusura esercizio 2021 si registra un debito netto nei confronti di ACI pari a € 492.037. L'Ente peraltro ha affidato ad ACI Informatica la delega a pagare le aliquote sociali prelevandole tramite procedura Sepa e ACI trattiene direttamente gli importi maturati tramite le associazioni emesse in multicanalità.

L'Ente ha concluso l'esercizio con 1.046 soci contro i 1.076 soci del 2020

### **Settore assicurativo**

L'AC è regolarmente iscritto al Ruolo Unico degli Intermediari Assicurativi ed ha continuato a svolgere un ruolo attivo nel settore, con risultati significativi, in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Le entrate del settore continuano a costituire una importante voce del bilancio dell'Ente.

Sono stati confermati gli importi previsti per i membri del Collegio dei Revisori dei Conti, mentre l'indennità di Presidenza è stata decurtata del 10% a seguito di adozione del Regolamento per il contenimento della spesa.

### **Società partecipate**

L'Ente non presenta partecipazioni.

## **1. DATI DI SINTESI**

Il bilancio dell'Automobile Club Oristano per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato economico	€ 250
totale attività	€ 100.070
totale passività	€ 752.620
patrimonio netto	-€ 652.550

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2021 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2020:

**Tabella 1.a – Stato patrimoniale**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Variazioni</b>
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	41.778	47.000	-5.222
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	0	0	0
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	99	0	99
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>41.877</b>	<b>47.000</b>	<b>-5.123</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	49.649	50.438	-789
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	234	0	234
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>49.883</b>	<b>50.438</b>	<b>-555</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>8.310</b>	<b>8.853</b>	<b>-543</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>100.070</b>	<b>106.291</b>	<b>-6.221</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-652.550</b>	<b>-652.796</b>	<b>246</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>7.215</b>	<b>14.691</b>	<b>-7.476</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>730.578</b>	<b>729.552</b>	<b>1.026</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>14.827</b>	<b>14.844</b>	<b>-17</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>100.070</b>	<b>106.291</b>	<b>-6.221</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>			

**Tabella 1.b – Conto economico**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Variazioni</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	69.229	56.182	13.047
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	65.202	52.547	12.655
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>4.027</b>	<b>3.635</b>	<b>392</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.072	-1.941	-131
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>1.955</b>	<b>1.694</b>	<b>261</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.705	254	1.451
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>250</b>	<b>1.440</b>	<b>-1.190</b>

## 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

### 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

La tabella 2.1 illustra le variazioni al budget economico 2021, effettuate durante l'anno.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

**Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico**

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.150	-375	53.775,00	47.483	-6.292
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0		0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0		0
5) Altri ricavi e proventi	12.725	10.875	23.600	21.746	-1.854
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>66.875</b>	<b>10.500</b>	<b>77.375</b>	<b>69.229</b>	<b>-8.146</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50	0	50	0	-50
7) Spese per prestazioni di servizi	25.485	7.100	32.585	30.555	-2.030
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.515	0	11.515	10.664	-851
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.273	0	5.273	5.222	-51
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	4.600	23.550	18.761	-4.789
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>61.273</b>	<b>11.700</b>	<b>72.973</b>	<b>65.202</b>	<b>-7.771</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>5.602</b>	<b>-1.200</b>	<b>4.402</b>	<b>4.027</b>	<b>-375</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0		0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0		0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.300		2.300	2.072	-228
17)- bis Utili e perdite su cambi	0		0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-2.300</b>	<b>0</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.072</b>	<b>228</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni			0		0
19) Svalutazioni			0		0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' 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 ± E )</b>	<b>3.302</b>	<b>-1.200</b>	<b>2.102</b>	<b>1.955</b>	<b>-147</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	1.302	200	1.502	1.705	203
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.000</b>	<b>-1.400</b>	<b>600</b>	<b>250</b>	<b>-350</b>

Non si sono verificati sfondamenti

### 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

L'ente non ha previsto investimenti per l'esercizio 2021

### 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Ente ha fatto registrare tra il 2010 e il 2013 significative perdite, solo dal 2014 le perdite si sono ridotte a poco più di € 6.000/anno; il bilancio di esercizio 2017, per la prima volta dopo sette anni, faceva registrare un utile di esercizio, seppure contenuto a € 1.380, il bilancio di esercizio 2018 è tornato in perdita per un importo contenuto in € 2.746 pur registrando un Mol positivo, per poi tornare nell'esercizio 2019 ad avere un utile pari ad € 491 e nel 2020 un utile di € 1.440.

Preoccupa tuttavia, il costo del direttore ad Interim, a seguito dell'avvenuto accordo nazionale ACI. Pur sottolineando l'ottimo lavoro svolto dal Direttore e la centralità del suo ruolo per questo Sodalizio, dal mero punto di vista economico tale spesa potrebbe pregiudicare il buon andamento degli ultimi anni.

### 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

#### 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

**Tabella 4.1.a** – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	41.778	47.000	-5.222
Immobilizzazioni materiali nette	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	99	0	99
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>41.877</b>	<b>47.000</b>	<b>-5.123</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	35.749	35.728	21
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	13.900	14.710	-810
Disponibilità liquide	234		234
Ratei e risconti attivi	8.310	8.853	-543
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>58.193</b>	<b>59.291</b>	<b>-1.098</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>100.070</b>	<b>106.291</b>	<b>-6.221</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-652.550</b>	<b>-652.796</b>	<b>246</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	7.215	14.691	-7.476
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>7.215</b>	<b>14.691</b>	<b>-7.476</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche	41.161	42.999	-1.838
Debiti verso fornitori	527.450	521.949	5.501
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	407	822	-415
Altri debiti a breve	161.560	163.782	-2.222
Ratei e risconti passivi	14.827	14.844	-17
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>745.405</b>	<b>744.396</b>	<b>1.009</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>100.070</b>	<b>106.291</b>	<b>-6.221</b>

**Tabella 4.1.b** – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	41.778	47.000	-5.222
Immobilizzazioni materiali nette	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	99	0	99
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>41.877</b>	<b>47.000</b>	<b>-5.123</b>
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	35.749	35.728	21
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	13.900	14.710	-810
Ratei e risconti attivi	8.310	8.853	-543
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>57.959</b>	<b>59.291</b>	<b>-1.332</b>
Debiti verso fornitori	527.450	521.949	5.501
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	407	822	-415
Altri debiti a breve	161.560	163.782	-2.222
Ratei e risconti passivi	14.827	14.844	-17
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>704.244</b>	<b>701.397</b>	<b>2.847</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-646.285</b>	<b>-642.106</b>	<b>-4.179</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	7.215	14.691	-7.476
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>7.215</b>	<b>14.691</b>	<b>-7.476</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>-611.623</b>	<b>-609.797</b>	<b>-1.826</b>
Patrimonio netto	-652.550	-652.796	246
Posizione finanz. netta a medio e lungo tem.			0
Posizione finanz. netta a breve termine	-40.927	-42.999	2.072
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>-611.623</b>	<b>-609.797</b>	<b>-1.826</b>

#### 4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

**Tabella 4.2** – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

<b>CONTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Variazione</b>
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	69.229	56.182	13.047
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-59.980	-47.292	-12.688
<b>Valore aggiunto</b>	<b>9.249</b>	<b>8.890</b>	<b>359</b>
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	0	0	0
<b>EBITDA</b>	<b>9.249</b>	<b>8.890</b>	<b>359</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-5.222	-5.255	33
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>4.027</b>	<b>3.635</b>	<b>392</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	0	0	0
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>4.027</b>	<b>3.635</b>	<b>392</b>
Proventi straordinari			
Oneri straordinari			
<b>EBIT integrale</b>			
Oneri finanziari	-2.072	-1.941	-131
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>1.955</b>	<b>1.694</b>	<b>261</b>
Imposte sul reddito	-1.705	-254	-1.451
<b>Risultato Netto</b>	<b>250</b>	<b>1.440</b>	<b>-1.190</b>

#### 4.3 TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

<b>TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	69.229
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>69.229</b>
4) Costi della produzione	65.202
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.222
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>59.980</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>9.249</b>

#### 5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'Ente è impegnato in una complessa opera di riorganizzazione e rilancio, che lo vede operare principalmente sul fronte del riavvio delle delegazioni, per le quali sono stati sottoscritti due contratti nel 2020. A questo l'Ente aggiunge un impegno nella diffusione delle Autoscuole Ready2Go. Dal buon esito delle operazioni sopra descritte deriverà il ritorno a un costante utile di esercizio.

#### 6. OBIETTIVI PER L'EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE PER IL TRIENNIO 2021-2023

Le recenti modifiche dell'art. 59 dello Statuto dell'ACI, approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con Decreto del 7 agosto 2020, hanno previsto che i criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario ai quali sono informati i budget e i bilanci degli AA.CC., siano fissati, con cadenza triennale, dai Consigli Direttivi di ciascun AC sentiti i rispettivi Collegi dei Revisori dei Conti;

Nella seduta del 8 Aprile c.a., il Consiglio Generale di ACI ha approvato linee guida per il triennio 2021/2023 e le relative tempistiche, indicate nella lettera circolare n.59/21 del 30/04/2021 della DAS dell'ACI..

In ottemperanza a quanto previsto dall'art.59 dello Statuto, il Consiglio Direttivo dell'AC Oristano determina con propria delibera, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti, il target di ciascuno dei predetti indicatori sulla base dei dati rilevati nell'ultimo bilancio approvato che il Sodalizio si propone di raggiungere nel primo triennio di applicazione del sistema

AUTOMOBILE CLUB ORISTANO									
criteri di equilibrio economico, patrimoniale ai sensi dell'art.59 dello Statuto									
TRIENNIO 2021-2023									
Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Formula	Valore di riferimento ACI	Risultato AC OR			Obiettivo AC OR	Risultato 2021
					2020	2019	2018		
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	$\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$	≤10%	468%	489%	369%	≤ 467%	493%
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	$\frac{\text{Flusso di cassa della gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$	≥2%	-19%	-10%	7%	≥- 17%	2%
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	$\frac{\text{Margine operativo lordo}}{\text{Valore della produzione}}$	≥12%	16%	13%	4%	≥12%	13%
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	$\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Totale Attivo}}$	≥15%	-614%	-636%	-477%	≥612%	-652%

## 7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 250 che intende destinare alla riduzione del deficit patrimoniale

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
Giulio Pes di San Vittorio