



Automobile Club Oristano

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL BUDGET ANNUALE 2023

Il budget iniziale 2023 è stato adottato in esercizio provvisorio con autorizzazione del commissario straordinario come da propria delibera N. 01/2023 del 20/01/2023.

Il Consiglio Direttivo uscente dell'A.C. Oristano, il cui mandato quadriennale è scaduto il 10 giugno 2022, non ha provveduto all'indizione della procedura elettiva per consentire il rinnovo dell'Organo, nonché dei componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, da parte dell'Assemblea dei Soci, entro i termini (compresi quelli della prorogatio) e si è reso quindi necessario ripristinare un corretto funzionamento dell'Automobile Club per assicurare l'espletamento delle finalità statutarie, fra cui, ad esempio, l'approvazione del Budget 2023 dell'Ente;

si è quindi considerato il Budget 2022, approvato dal Consiglio Direttivo dell'A.C. Oristano nella seduta del 29/10/2021, quale riferimento ai fini della gestione 2023 in regime di esercizio provvisorio, allo scopo di garantire il corretto funzionamento dell'Ente.

BUDGET ECONOMICO 2023

L'Automobile Club Oristano ha redatto il budget economico 2023 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 commissario straordinario n. 4 del 11/07/2023

Le entrate sono state stimate in maniera prudenziale 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 nonostante gli sforzi messi in atto dal 2014 ad oggi.

Nel budget economico 2023 il valore della produzione si attesta in € 76.395, con i ricavi delle vendite e delle prestazioni previste in € 57.350, e gli altri ricavi e proventi si attestano a € 19.045.

I costi della produzione sono preventivati in € 72.491, e sono dati prevalentemente da spese per prestazione di servizi, previste per € 33.978, 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 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.

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

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	76.395
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	76.395
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
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	67.233
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	9.162

BUDGET INVESTIMENTI 2023

L'Automobile Club Oristano prevede investimenti in immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2023 per € 1.000 per l'acquisto di attrezzature.

BUDGET TESORERIA 2023

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023 (B)	115.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023 (C)	115.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 D)= A+B-C	-

Il saldo finale presunto al 31.12.2023 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 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 Commissario Straordinario n. 4 del 11/07/2023

PIANTA ORGANICA 2023

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
Totale	3	0

PIANO DI RISANAMENTO E BUDGET PLURIENNALE

Quanto al piano di risanamento e budget pluriennale, l'Ente dispone 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.

L'Ente ha sottoscritto di un rapporto di convenzionamento Ready2go (autoscuole a marchio Aci) dal 2023; 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.

L'Ente è inoltre in continua ricerca di nuove delegazioni, ACI Point e Autoscuole per far crescere i ricavi.

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

Tuttavia gli utili attesi in rapporto al deficit patrimoniale dell'Ente rendono tale piano non risolutorio e pare quindi che la ricerca di altro Automobile Club confinante sia l'unica soluzione percorribile per il risanamento dell'Ente. Ipotesi tra l'altro espressamente indicata nel decreto dell'incarico ministeriale.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Deficit patrimoniale	P	A	-652.550
+ Utile (perdita) ANNO 2022			-9.665
= Deficit patrimoniale al 31/12/2022			-662.214

Anni successivi

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2023	300	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.914
2024	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.514
2025	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.114
2026	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-660.714
2027	400	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-660.314

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2023-2027

AUTOMOBILE CLUB ORISTANO					
	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.350	57.850	57.850	57.850	57.850
2) Variazione finanze 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	19.545	20.045	20.045	20.045
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	76.395	77.395	77.895	77.895	77.895
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	33.978	34.478	34.778	34.778	34.778
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 di 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	22.090	22.290	22.290	22.290
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	72.491	73.391	73.891	73.891	73.891
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.904	4.004	4.004	4.004	4.004
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)	1.604	1.704	1.704	1.704	1.704
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.304	1.304	1.304	1.304	1.304
UTILE DI ESERCIZIO	300	400	400	400	400

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 2023/2025 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 COMMISSARIO STRAORDINARIO
Giulio Pes di San Vittorio