



Automobile Club Oristano

## RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL BUDGET ANNUALE 2024

### BUDGET ECONOMICO 2024

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità.

Le entrate si riferiscono essenzialmente ad attività assicurative ed associative, già presenti anche nei precedenti esercizi, entrate per manifestazioni sportive, 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 2024 il valore della produzione si attesta in € 82.655, con i ricavi delle vendite e delle prestazioni previste in € 63.750, e gli altri ricavi e proventi si attestano a € 18.405.

I costi della produzione sono preventivati in € 78.965, e sono dati prevalentemente da spese per prestazione di servizi, previste per € 39.647, da spese per godimento di beni di terzi, preventivate in € 13.005 e relative sostanzialmente alla locazione dell'immobile sede dell'Ente, agli ammortamenti e svalutazioni, quantificati in € 5.458, agli oneri diversi di gestione, che incideranno per € 20.805 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 € 3.690, la previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 2.240 per il ricorso all'utilizzo del fido concesso dall'istituto di credito Banco di Sardegna.

Il risultato prima delle imposte si attesta a € 1.450, l'utile di esercizio è atteso in € 100.

Il MOL atteso è positivo ed è pari ad € 9.148 così calcolato:

## TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE  | IMPORTO       |
|--|---------------|
| 1) Valore della produzione   | 82.655        |
| 2) di cui proventi straordinari  |               |
| <b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>                           | <b>82.655</b> |
| 4) Costi della produzione  | 78.965        |
| 5) di cui oneri straordinari   |               |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 5.458         |
| <b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>                          | <b>73.507</b> |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>                                     | <b>9.148</b>  |

## BUDGET INVESTIMENTI 2024

L'Automobile Club Oristano prevede investimenti in immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2024 per € 1.000 per l'acquisto di attrezzature.

## BUDGET TESORERIA 2024

| BUDGET DI TESORERIA   |            |
|---|------------|
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (A)</b>       | -          |
| TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024 (B)                       | 125.000,00 |
| TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024 ( C )                      | 125.000,00 |
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 D)= A+B-C</b> | -          |

Il saldo finale presunto al 31.12.2024 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.

### **DOTAZIONE ORGANICA 2024**

La pianta organica dell'Ente si presenta come segue:

| <b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b> | <b>Posti in organico</b> | <b>Posti ricoperti</b> |
|---|--------------------------|------------------------|
| OPERATORI ( EX AREA A )                             | 0                        | 0                      |
| ASSISTENTI ( EX AREA B )                            | 2                        | 0                      |
| FUNZIONARI ( EX AREA C )                            | 1                        | 0                      |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>3</b>                 | <b>0</b>               |

### **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 piano di risanamento, con budget pluriennale basato su dati acquisiti e probabili.

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, come già indicato nelle precedenti relazioni, 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 al 31/12/2022   | -662.214 |
| + UTILE PREVISTO ANNO 2023           | 50       |
| = Deficit patrimoniale al 31/12/2023 | -662.163 |

**Anni successivi**

| <b>Anni</b> | <b>Utile Previsto</b> | <b>Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico</b> | <b>Deficit Patrimoniale</b> |
|-------------|-----------------------|--|-----------------------------|
| 2024        | 100                   | Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point              | -662.063                    |
| 2025        | 250                   | Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point              | -661.813                    |
| 2026        | 500                   | Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point              | -661.313                    |
| 2027        | 750                   | Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point              | -660.563                    |
| 2028        | 950                   | Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point              | -659.613                    |

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2024-2028

| <b>AUTOMOBILE CLUB ORISTANO</b>  |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | BUDGET 2024   | BUDGET 2025   | BUDGET 2026   | BUDGET 2027   | BUDGET 2028   |
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |               |               |               |               |               |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 63.750        | 64.250        | 64.750        | 65.250        | 65.750        |
| 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   | 18.905        | 18.955        | 19.005        | 19.055        | 19.105        |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>  | <b>82.655</b> | <b>83.205</b> | <b>83.755</b> | <b>84.305</b> | <b>84.855</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  | 39.647        | 39.647        | 39.647        | 39.647        | 39.647        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi  | 13.005        | 13.005        | 13.005        | 13.005        | 13.005        |
| 9) Costi del personale   | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | 5.458         | 5.458         | 5.458         | 5.458         | 5.458         |
| 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  | 20.805        | 21.055        | 21.305        | 21.555        | 21.805        |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>   | <b>78.965</b> | <b>79.215</b> | <b>79.465</b> | <b>79.715</b> | <b>79.965</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                        | <b>3.690</b>  | <b>3.990</b>  | <b>4.290</b>  | <b>4.590</b>  | <b>4.890</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:  | 2.240         | 2.240         | 2.240         | 2.240         | 2.240         |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  |               |               |               |               |               |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17 +/-17bis )</b>                    | <b>-2.240</b> | <b>-2.240</b> | <b>-2.240</b> | <b>-2.240</b> | <b>-2.240</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>1.450</b>  | <b>1.750</b>  | <b>2.050</b>  | <b>2.350</b>  | <b>2.650</b>  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate            | 1.350         | 1.500         | 1.550         | 1.600         | 1.700         |
| <b>UTILE DI ESERCIZIO</b>  | <b>100</b>    | <b>250</b>    | <b>500</b>    | <b>750</b>    | <b>950</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 2024/2026 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 2024. 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 2024, 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.

L’Automobile Club Oristano ha redatto il budget economico 2024 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

Il rispetto del regolamento si puo’ evincere dalla tabella sintetica sottostante:

| REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013                  |                               |                    |             |               |                                       |                              |                    |                  |           |    |
|---|-------------------------------|--------------------|-------------|---------------|---------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------|-----------|----|
| DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018                                   |                               |                    |             |               | BUDGET 2024                           |                              |                    |                  |           |    |
| ART 4: MOL > 0  |                               |                    |             |               | ART 4: MOL > 0                        |                              |                    |                  |           | ko |
| <b>tipologia di spesa</b>   | <b>importo di riferimento</b> |                    |             |               | <b>tipologia di spesa</b>             | <b>importo</b>               | <b>scostamento</b> | <b>risultato</b> |           |    |
| E6 - Acquisti materie prime   | 0,00                          |                    |             |               | E6 - Acquisti materie prime           | 50,00                        | 50,00              |                  |           |    |
| E7 - Spese per servizi  | 16.504,08                     |                    |             |               | E7 - Spese per servizi                | 14.015,00                    | -2.489,08          |                  |           |    |
| E8 - Spese per beni di terzi  | 10.831,48                     |                    |             |               | E8 - Spese per beni di terzi          | 13.005,00                    | 2.173,52           |                  |           |    |
| 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                         |                    |                  |           |    |
| <b>TOTALE - ART. 5</b>  | <b>27.336,56</b>              | <b>no maggiore</b> |             |               | <b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>          | <b>27.070,00</b>             | <b>-266,56</b>     | <b>OK</b>        |           |    |
| valore nominale Buoni Pasto anno 2016                                 | 0,00                          | no maggiore        | 0,00        | 0,00          | valore nominale Buoni Pasto anno 2016 | 0,00                         | 0,00               | OK               |           |    |
| <b>TOTALE - ART. 6 c.2</b>  | <b>0,00</b>                   |                    |             | <b>0,00</b>   | <b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>        | <b>OK</b>        |           |    |
| Contributi attività istituzionali                                     | 491,00                        | no maggiore        |             | 491,00        | Contributi attività istituzionali     | 491,00                       | 0,00               |                  |           |    |
| <b>TOTALE - ART. 6 c.3</b>  |                               |                    | <b>0,00</b> | <b>491,00</b> | <b>TOTALE - ART. 6 c.3</b>            |                              | <b>-491,00</b>     | <b>OK</b>        |           |    |
| Costo personale   | 0,00                          |                    |             |               | Costo personale                       |                              | 0,00               | ok               |           |    |
| <b>TOTALE - ART. 7</b>  |                               |                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>TOTALE - ART. 7</b>                | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>        | <b>OK</b>        |           |    |
| Compensi organi dell'ente   | 5.350,00                      | 10%                | 535,00      | 4.815,00      | Compensi organi dell'ente             | 4.815,00                     | 0,00               |                  |           |    |
| <b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>  |                               |                    | <b>10%</b>  | <b>535,00</b> | <b>4.815,00</b>                       | <b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b> | <b>4.815,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>OK</b> |    |

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
*Giulio Pes di San Vittorio*