

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO



al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

1. DATI DI SINTESI.....	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....	5
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	6
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE	6
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	7
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	7
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA	9
4.4 TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	9
4. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	10
5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....	10

Relazione del Commissario Straordinario al Conto Consuntivo 2023 dell'Automobile Club Oristano

Premessa

l'Ente chiude l'esercizio 2023 con una perdita pari a € 52.744.

La differenza tra valore e costi della produzione è negativa per € -48.024, il Mol è negativo per € 10.303

Il risultato prima delle imposte si attesta - € 51.087

Il patrimonio netto dell'Ente fa registrare un peggioramento e al 31/12/2023 risulta essere negativo per € 714.959.

Si precisa che il Bilancio Consuntivo 2023 è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

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

Settore Amministrazione/Contabilità

Durante tutto il 2023, 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 2023 si registra un debito netto scaduto nei confronti di AcI pari a € 508.279.

L'Ente ha concluso l'esercizio con 1066 soci contro i 1053 soci del 2022.

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, se pur in calo rispetto all'esercizio precedente.

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. L'Ente non presenta partecipazioni.

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Oristano per l'esercizio 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato economico	-€	52.744
totale attività	€	34.298
totale passività	€	749.257
patrimonio netto	-€	714.959

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2023 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2022:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	0	36.556	-36.556
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	0	0	0
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	99	99	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	99	36.655	-36.556
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	25.176	57.900	-32.724
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	240	161	79
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	25.416	58.061	-32.645
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.783	6.349	2.434
Totale SPA - ATTIVO	34.298	101.065	-66.767
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-714.959	-662.214	-52.745
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.278	6.891	-613
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	726.921	744.212	-17.291
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	16.058	12.176	3.882
Totale SPP - PASSIVO	34.298	101.065	-66.767
SPCO - CONTI D'ORDINE			

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	60.461	65.142	-4.681
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	108.485	71.783	36.702
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-48.024	-6.641	-41.383
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.063	-2.216	-847
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-51.087	-8.857	-42.230
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.657	808	849
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-52.744	-9.665	-43.079

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

La tabella 2.1 illustra le variazioni al budget economico 2023, 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
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.350	4.200	61.550	46.922	-14.628
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0		0		0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0		0
5) Altri ricavi e proventi	19.045	-640	18.405	13.539	-4.866
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	76.395	3.560	79.955	60.461	-19.494
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50		50	0	-50
7) Spese per prestazioni di servizi	33.978	1.160	35.138	37.142	2.004
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.515	500	12.015	11.650	-365
9) Costi del personale	0		0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.258		5.258	37.721	32.463
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti			0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	21.690	2.150	23.840	21.972	-1.868
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	72.491	3.810	76.301	108.485	32.184
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	3.904	-250	3.654	-48.024	-51.678
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
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	3.063	763
17)- bis Utili e perdite su cambi	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-2.300	0	-2.300	-3.063	-763
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0		0
19) Svalutazioni			0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	1.604	-250	1.354	-51.087	-52.441
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	1.304	0	1.304	1.657	353
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	300	-250	50	-52.744	-52.794

Nel corso dell'esercizio si è rispettato il budget al netto della categoria B7) Spese per prestazioni di servizio dove si registra un maggior costo di € 2.004 per maggiori costi sostenuti per l'organizzazione della manifestazione sportiva "ruote nella Storia", costi tuttavia coperti dalle entrate per la medesima manifestazione. Si registra inoltre un maggior costo rispetto al preventivato degli interessi passivi sul fido del conto corrente bancario, dovuto all'alzamento dei tassi di interesse.

Per tali spese, si richiede approvazione dell'Assemblea dei Soci dell'Automobile Club di Oristano.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

L'ente non ha effettuato investimenti per l'esercizio 2023

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2023	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	1.000,00		1.000,00		-1.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00

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 era 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 e € 250 nel 2021.

Mentre il 2022 si era chiuso con un deficit di € 9.665, frutto – come previsto - del costo del direttore ad Interim, a seguito dell'avvenuto accordo sindacale nazionale ACI nel corso del 2021.

A tale proposito, 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 ha principalmente pregiudicato il buon andamento degli ultimi anni.

Nel corso del 2022 l'Ente ha avviato una complessa opera di riorganizzazione con l'obiettivo di rilanciare l'erogazione di servizi e, conseguentemente, le entrate: questa fase ha anche portato a modificare alcune scritture contabili nel 2022, ma soprattutto nel 2023 ha rivisto e "sanato" alcune voci di bilancio, svalutando alcuni crediti realisticamente non esigibili e dando quindi una lettura del bilancio più congruente alla realtà.

Si precisa che l'Ente aveva riacquisito nel 2010 i rami d'azienda relativi alla rete delle delegazioni periferiche, ceduta a ACI Sardegna, società per il 97% di ACI, che aveva provveduto alla relativa valutazione, nell'anno 2003 per € 111.000 e riacquisita dalla stessa società nel 2010 per € 94.000.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha prudenzialmente accantonato a fondo svalutazione il valore residuo a fine esercizio per € 31.333 in quanto non è possibile determinare con ragionevole certezza che il valore contabile del ramo d'azienda sia superiore al suo *fair value*.

L'Ente ha sottoscritto un rapporto di convenzionamento Ready2go (autoscuole a marchio Aci) nel corso del 2023, che però non risulta ancora operativo. Invece il rinnovato 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 qualsiasi previsione di 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.

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	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	36.556	-36.556
Immobilizzazioni materiali nette	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	99	99	0
Totale Attività Fisse	99	36.655	-36.556
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	14.682	45.135	-30.453
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	10.494	12.765	-2.271
Disponibilità liquide	240	161	79
Ratei e risconti attivi	8.783	6.349	2.434
Totale Attività Correnti	34.199	64.410	-30.211
TOTALE ATTIVO	34.298	101.065	-66.767
PATRIMONIO NETTO	-714.959	-662.214	-52.745
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	6.278	6.891	-613
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Totale Passività Non Correnti	6.278	6.891	-613
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	35.756	40.150	-4.394
Debiti verso fornitori	523.977	538.291	-14.314
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	812	768	44
Altri debiti a breve	166.376	165.003	1.373
Ratei e risconti passivi	16.058	12.176	3.882
Totale Passività Correnti	742.979	756.388	-13.409
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	34.298	101.065	-66.767

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	36.556	-36.556
Immobilizzazioni materiali nette	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	99	99	0
Capitale immobilizzato (a)	99	36.655	-36.556
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	14.682	45.135	-30.453
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	10.494	12.765	-2.271
Ratei e risconti attivi	8.783	6.349	2.434
Attività d'esercizio a breve termine (b)	33.959	64.249	-30.290
Debiti verso fornitori	523.977	538.291	-14.314
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	812	768	44
Altri debiti a breve	166.376	165.003	1.373
Ratei e risconti passivi	16.058	12.176	3.882
Passività d'esercizio a breve termine (c)	707.223	716.238	-9.015
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-673.264	-651.989	-21.275
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	6.278	6.891	-613
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	6.278	6.891	-613
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-679.443	-622.225	-57.218
Patrimonio netto	-714.959	-662.214	-52.745
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			0
Posizione finanz. netta a breve termine	-35.516	-39.989	4.473
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-679.443	-622.225	-57.218

4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

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

Tabella 4.3 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	60.461	65.142	-4.681	-7,2%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-70.764	-66.561	-4.203	6,3%
Valore aggiunto	-10.303	-1.419	-8.884	626,1%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	0	0	0	
EBITDA	-10.303	-1.419	-8.884	626,1%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-37.721	-5.222	-32.499	622,3%
Margine Operativo Netto	-48.024	-6.641	-41.383	623,1%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	0	2	-2	-100,0%
EBIT normalizzato	-48.024	-6.639	-41.385	623,4%
Proventi straordinari				
Oneri straordinari				
EBIT integrale				
Oneri finanziari	-3.063	-2.218	-845	38,1%
Risultato Lordo prima delle imposte	-51.087	-8.857	-42.230	476,8%
Imposte sul reddito	-1.657	-808	-849	105,1%
Risultato Netto	-52.744	-9.665	-43.079	445,7%

4.4 TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	60.461
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	60.461
4) Costi della produzione	108.485
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	37.721
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	70.764
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	-10.303

4. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'Ente è impegnato in una complessa opera di riorganizzazione e rilancio, che lo vede operare principalmente su 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.

L'Ente ha sottoscritto nel 2023 un rapporto di convenzionamento Ready2go (autoscuole a marchio Aci), che diventerà presumibilmente operativo nel corso del 2024; ciò comporterà una entrata per l'Ente di € 1.000/anno per contributo per attività e una ulteriore entrata per quote sociali, presumibilmente € 500/anno.

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

Il Commissariamento in questa fase rappresenta più un'opportunità che un ostacolo, poichè riguardo il piano di risanamento e budget pluriennale, l'Ente dispone di entrate certe derivanti solo da previsioni contrattuali (contratti di franchising e sublocazioni) che non 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.

Il presidio del settore del Motorsport può essere un vero volano per lo sviluppo del territorio, come ha dimostrato la recente edizione di "Ruote nella Storia"; ciò induce una riflessione positiva sugli eventuali sviluppi in questo settore. Così come la realtà aziendale, spesso trascurata, può essere la concreta prospettiva sia in termini economici che di incremento della compagine sociale.

Tuttavia gli utili attesi in rapporto al deficit patrimoniale dell'Ente rendono qualsiasi piano non risolutivo 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.

I risparmi di gestione legati alla soppressione dell'Ente di possono quantificare intorno ai 25000 €/anno, che potrebbero essere destinati quasi interamente al rientro delle varie posizioni debitorie.

Tutto questo senza perdere il presidio dei servizi sul territorio.

Dal buon esito delle operazioni sopra descritte deriverà il ritorno non solo ad un costante utile di esercizio, ma ad un generale rilancio dei servizi della Federazione ACI sul territorio oristanese, che vadano oltre una mera previsione di sopravvivenza.

5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 52.744 che aumenterà il deficit patrimoniale.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Giulio Pes di San Vittorio