



Automobile Club Oristano

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL BUDGET ANNUALE 2025

BUDGET ECONOMICO 2025

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 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.

In particolare i ricavi si mantengono ad un livello tale da non consentire un'inversione di tendenza; di contro le spese – per quanto ridotte al minimo – rappresentano una voce importante rispetto alle entrate, anche per effetto di fattori esterni (aumento Istat del canone di locazione, compenso direttore ad interim, debiti pregressi non contabilizzati).

Nel budget economico 2025 il valore della produzione si attesta in € 79.700, con i ricavi delle vendite e delle prestazioni previste in € 63.400, e gli altri ricavi e proventi si attestano a € 16.300.

I costi della produzione sono preventivati in € 75.010 e sono dati prevalentemente da spese per prestazione di servizi, previste per € 40.915 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 € 235, 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 € 4.690, la previsione relativa agli oneri finanziari, valorizzati per € 3.240 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 € 4.925 così calcolato:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	79.700
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	79.700
4) Costi della produzione	75.010
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	235
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	74.775
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	4.925

BUDGET INVESTIMENTI 2025

L'Automobile Club Oristano prevede investimenti in immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2025 per € 1.000 per l'acquisto di attrezzature.

BUDGET TESORERIA 2025

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2025 (B)	100.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2025 (C)	100.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025 D)= A+B-C	-

Il saldo finale presunto al 31.12.2025 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 2025

La pianta organica dell'Ente si presenta come segue:

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

Nel corso dell'esercizio non si intende ricoprire i posti vacanti.

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. Nel corso del 2024 si è affiliata un'Autoscuola al network R2Go che sta portando, oltre al canone franchising, anche un aumento della compagine sociale e di conseguenza delle aliquote da ACI. In tal senso, nel corso del 2025 è probabile l'apertura di una nuova delegazione nel territorio provinciale.

Anche il patrocinio ad un evento legato al motorismo storico, nel 2023 e che verrà riproposto entro la fine 2024, induce una riflessione positiva sugli eventuali sviluppi in questo settore.

Analogamente procede la ricerca di agenzie assicurative da inserire nella rete SARA. 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 del commissariamento, recentemente prorogato.

In tale direzione, l'Ente ha già espresso il suo parere positivo - anche attraverso il Collegio dei Revisori - in attesa che l'Ente incorporante esprima analogamente il suo parere.

L'ipotesi di piano di risanamento elaborata su più anni, infatti, parte dal presupposto che tale piano sia inserito all'interno dell'ente incorporante, in maniera che la sensibile riduzione dei costi derivante dalla mancanza di organi e di dipendenti a vario titolo, nonché dall'inutilità di contratti e procedure di amministrazione e contabilità (quantificata in circa 25000 euro), sia pressochè interamente destinata alla citata ipotesi di piano di risanamento pluriennale.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale	
Deficit patrimoniale al 31/12/2023	-714.969
+ UTILE PREMSTO ANNO 2024	100
= Deficit patrimoniale al 31/12/2024	-714.869

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2025	100	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-714.759
2026	100	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-714.659
2027	100	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-714.559
2028	100	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-714.459
2029	100	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-714.359

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2025-2029

AUTOMOBILE CLUB ORISTANO					
BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028	BUDGET 2029
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.400	63.900	63.900	63.900	63.900
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	16.300	16.350	16.350	16.350	16.350
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	79.700	80.250	80.250	80.250	80.250
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	40.915	40.915	40.915	40.915	40.915
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	235	235	235	235	235
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	21.155	21.155	21.155	21.155
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	75.010	75.360	75.360	75.360	75.360
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	4.690	4.890	4.890	4.890	4.890
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	3.240	3.240	3.240	3.240	3.240
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17 bis)	-3.240	-3.240	-3.240	-3.240	-3.240
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)	1.450	1.650	1.650	1.650	1.650
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.350	1.550	1.550	1.550	1.550
UTILE DI ESERCIZIO	100	100	100	100	100

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 2025/2027 è rappresentato dalla riclassificazione del budget pluriennale riportato nei paragrafi precedenti, seguendo la medesima logica di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato.

