

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO



al bilancio d'esercizio 2022

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	5
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE	5
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	6
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	6
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA	8
4.3 TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	8
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	9
6. OBIETTIVI PER L'EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE PER IL TRIENNIO 2022-2023	9
7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	10

Relazione del Commissario Straordinario al Conto Consuntivo 2022 dell'Automobile Club Oristano

Premessa

l'Ente chiude l'esercizio 2022 con una perdita pari a € 9.665.

La differenza tra valore e costi della produzione è negativa per € 6641, il Mol è negativo per € 1.419

Il risultato prima delle imposte si attesta - € 8.857

Il patrimonio netto dell'Ente fa registrare un peggioramento e al 31/12/2022 risulta essere negativo per € 662.214.

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.

Si precisa che il Bilancio Consuntivo 2022 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 2022, 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 2022 si registra un debito netto nei confronti di ACI pari a € 495.302.

L'Ente ha concluso l'esercizio con 1053 soci contro i 1076 soci del 2021.

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 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato economico	-€	9.665
totale attività	€	101.065
totale passività	€	763.279
patrimonio netto	-€	662.214

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2022 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2021:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	36.556	41.778	-5.222
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	0	0	0
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	99	99	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	36.655	41.877	-5.222
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	57.900	49.649	8.251
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	161	234	-73
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	58.061	49.883	8.178
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.349	8.310	-1.961
Totale SPA - ATTIVO	101.065	100.070	995
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-662.214	-652.550	-9.664
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.891	7.215	-324
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	744.212	730.578	13.634
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	12.176	14.827	-2.651
Totale SPP - PASSIVO	101.065	100.070	995
SPCO - CONTI D'ORDINE			

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	65.142	69.229	-4.087
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	71.783	65.202	6.581
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-6.641	4.027	-10.668
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.216	-2.072	-144
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)	-8.857	1.955	-10.812
Imposte sul reddito dell'esercizio	808	1.705	-897
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-9.665	250	-9.915

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

La tabella 2.1 illustra le variazioni al budget economico 2022, 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		57.350	54.458	-2.892
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		19.045	10.684	-8.361
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	76.395	0	76.395	65.142	-11.253
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		33.978	31.914	-2.064
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.515		11.515	11.071	-444
9) Costi del personale	0		0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.258		5.258	5.222	-36
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	0
14) Oneri diversi di gestione	21.690		21.690	23.576	1.886
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	72.491	0	72.491	71.783	-708
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	3.904	0	3.904	-6.641	-10.545
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0		0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0		0	2	2
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.300		2.300	2.218	-82
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	-2.216	84
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0		0	0	0
19) Svalutazioni	0		0	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	0	1.604	-8.857	-10.461
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	1.304		1.304	808	-496
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	300	0	300	-9.665	-9.965

Nel corso dell'esercizio si è rispettato il budget al netto della categoria B14) oneri diversi di gestione dove si registra un maggior costo di € 1.886 per maggiori costi delle aliquote sociali. Non si è potuto procedere alla rimodulazione in quanto vi era mancanza del Collegio dei Revisori, insediato nel maggio 2023.

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 previsto investimenti per l'esercizio 2022

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 e € 250 nel 2021.

Come previsto 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 ha principalmente pregiudicato il buon andamento degli ultimi anni.

4. 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	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	36.556	41.778	-5.222
Immobilizzazioni materiali nette	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	99	99	0
Totale Attività Fisse	36.655	41.877	-5.222
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	45.135	35.749	9.386
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	12.765	13.900	-1.135
Disponibilità liquide	161	234	-73
Ratei e risconti attivi	6.349	8.310	-1.961
Totale Attività Correnti	64.410	58.193	6.217
TOTALE ATTIVO	101.065	100.070	995
PATRIMONIO NETTO	-662.214	-652.550	-9.664
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	6.891	7.215	-324
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Totale Passività Non Correnti	6.891	7.215	-324
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	40.150	41.161	-1.011
Debiti verso fornitori	538.291	527.450	10.841
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	768	407	361
Altri debiti a breve	165.003	161.560	3.443
Ratei e risconti passivi	12.176	14.827	-2.651
Totale Passività Correnti	756.388	745.405	10.983
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	101.065	100.070	995

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	36.556	41.778	-5.222
Immobilizzazioni materiali nette	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	99	99	0
Capitale immobilizzato (a)	36.655	41.877	-5.222
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	45.135	35.749	9.386
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	12.765	13.900	-1.135
Ratei e risconti attivi	6.349	8.310	-1.961
Attività d'esercizio a breve termine (b)	64.249	57.959	6.290
Debiti verso fornitori	538.291	527.450	10.841
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	768	407	361
Altri debiti a breve	165.003	161.560	3.443
Ratei e risconti passivi	12.176	14.827	-2.651
Passività d'esercizio a breve termine (c)	716.238	704.244	11.994
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-651.989	-646.285	-5.704
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	6.891	7.215	-324
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	6.891	7.215	-324
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-622.225	-611.623	-10.602
Patrimonio netto	-662.214	-652.550	-9.664
Posizione finanz. netta a medio e lungo tem.			0
Posizione finanz. netta a breve termine	-39.989	-40.927	938
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-622.225	-611.623	-10.602

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

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	65.142	69.229	-4.087	-5,9%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-66.561	-59.980	-6.581	11,0%
Valore aggiunto	-1.419	9.249	-10.668	-115,3%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	0	0	0	
EBITDA	-1.419	9.249	-10.668	-115,3%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-5.222	-5.222	0	0,0%
Margine Operativo Netto	-6.641	4.027	-10.668	-264,9%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	2	0	2	
EBIT normalizzato	-6.639	4.027	-10.666	-264,9%
Proventi straordinari				
Oneri straordinari				
EBIT integrale				
Oneri finanziari	-2.218	-2.072	-146	7,0%
Risultato Lordo prima delle imposte	-8.857	1.955	-10.812	-553,0%
Imposte sul reddito	-808	-1.705	897	-52,6%
Risultato Netto	-9.665	250	-9.915	-3966,0%

4.3 TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	65.142
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	65.142
4) Costi della produzione	71.783
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.222
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	66.561
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	-1.419

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 2022-2023

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 2021, 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 2021., 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 30/04/2022 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	Indicatori	Formula	Valore di riferimento ACI	Obiettivo AC OR	Risultato 2022
Indebitamento v/ACI	Livello indebitamento v/ACI	<u>Indebit. netto vs ACI</u> Totale Attivo	≤10%	≤467%	489%
Equilibrio finanziario	Solidità finanziaria	<u>Flusso di cassa della gestione operativa</u> Totale Attivo	≥2%	≥- 17%	1%
Equilibrio economico	Ebitda margin	<u>Margine operativo lordo</u> Valore della produzione	≥12%	≥12%	-2%
Equilibrio patrimoniale	Solidità patrimoniale	<u>Patrimonio netto</u> Totale Attivo	≥15%	≥612%	-655%

7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 9.665 che aumenterà il deficit patrimoniale.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Giulio Pes di San Vittorio