



## **RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023**

In base all'art. 4 del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Oristano, nel disciplinare la forma e il contenuto del budget economico, dispone al comma 3 che il "budget economico deve rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale".

Ai sensi dell'art. 10 del suddetto regolamento, con il presente provvedimento si propone la prima rimodulazione al budget economico annuale per l'esercizio 2023.

Si è reso necessario il provvedimento di rimodulazione per allineare il budget 2023, inizialmente adottato con esercizio provvisorio con autorizzazione del Commissario Straordinario come da propria delibera N. 01/2023 del 20/01/2023, ai dati contabili del primo semestre e in base ai risultati del consuntivo 2022.

L'Automobile Club di Oristano ha redatto tale provvedimento rispettando il Regolamento sul contenimento delle spese redatto ai sensi dell'Art. 2 comma 2 bis DL 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 del n 4 del 11/07/2023

Il budget 2023 a seguito delle variazioni si presenta come da tabella sintetica sottostante:

	Ce 2022	budget 2023 iniziale	rimodulazioni	bdg 2023 finale
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.457,78	57.350,00	4.200,00	61.550,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	10.683,95	19.045,00	-640,00	18.405,00
				0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>65.141,73</b>	<b>76.395,00</b>	<b>3.560,00</b>	<b>79.955,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
				0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	50,00	0,00	50,00
7) Spese per prestazioni di servizi	31.913,59	33.978,00	1.160,00	35.138,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.070,57	11.515,00	500,00	12.015,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.222,22	5.258,00	0,00	5.258,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	23.576,18	21.690,00	2.150,00	23.840,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>71.782,56</b>	<b>72.491,00</b>	<b>3.810,00</b>	<b>76.301,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-6.640,83</b>	<b>3.904,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>3.654,00</b>
				0
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
				0
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1,58	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.217,62	2.300,00	0,00	2.300,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00		0,00
				0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-2.216,04</b>	<b>-2.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.300,00</b>
				0
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
				0
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
				0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C +/-D)</b>	<b>-8.856,87</b>	<b>1.604,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>1.354,00</b>
				0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	807,82	1.304,00	0,00	1.304,00
				0
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-9.664,69</b>	<b>300,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>50,00</b>

## VALORE DELLA PRODUZIONE

➤ Variazione in aumento di €. 4.200 alla voce **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**: tale variazione è data dalle maggiori previste da quote sociali ( + € 2.000 ) allineando il dato al consuntivo 2022 e dall'aumento delle entrate da eventi sportivi ( + € 2.200 ).

➤ Variazione in diminuzione di € 640 alla voce **A5) Altri ricavi e proventi**. Tale diluzione è data dalla minore stima di ricavi della categoria, allineando il dato al consuntivo 2022.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

- Variazione in aumento di € 1.160,00 alla voce **B7) Spese per prestazioni di servizi**, dovuto principalmente al maggior costo delle provvigioni passive previste e piu' in generale tale variazione è stata fatta per allineare il budget 2023 ai risultati del consuntivo 2022.
- Variazione in aumento di € 500,00 alla voce **B8) Spese di godimento per beni di terzi**, dovuta all'aumento Istat del fitto passivo della sede e delle delegazione di sede.
- Variazione in aumento di € 2.150 alla voce **B14) Oneri diversi di gestione**, a seguito di aumento della stima dei costi delle aliquote.

**La differenza tra il valore e i costi della produzione è pari ad € 3.654 con un Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 8.912**

<b>TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	79.955
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>79.955</b>
4) Costi della produzione	76.301
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.258
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>71.043</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>8.912</b>

A seguito del 1° Provvedimento di rimodulazione del Budget economico 2023, si modifica il budget pluriennale e il Piano di risanamento pluriennale del Deficit Patrimoniale per gli anni 2023-2027.

<b>AUTOMOBILE CLUB ORISTANO</b>					
	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	61.550	57.850	57.850	57.850	57.850
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	18.405	19.545	20.045	20.045	20.045
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>79.955</b>	<b>77.395</b>	<b>77.895</b>	<b>77.895</b>	<b>77.895</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	35.138	34.478	34.778	34.778	34.778
8) Spese per godimento di beni di terzi	12.015	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 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	23.840	22.090	22.290	22.290	22.290
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>76.301</b>	<b>73.391</b>	<b>73.891</b>	<b>73.891</b>	<b>73.891</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>3.654</b>	<b>4.004</b>	<b>4.004</b>	<b>4.004</b>	<b>4.004</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:	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300
17)- bis Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17 +/-17bis )</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</b>	<b>-2.300</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>1.354</b>	<b>1.704</b>	<b>1.704</b>	<b>1.704</b>	<b>1.704</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.304	1.304	1.304	1.304	1.304
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>50</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

**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**

<b>Anni</b>	<b>Utile Previsto</b>	<b>Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico</b>	<b>Deficit Patrimoniale</b>
2023	50	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-662.164
2024	400	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.764
2025	400	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.364
2026	400	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-660.964
2027	400	Consolidamento della rete delle Delgazione e apertura di nuovi Aci Point	-660.564

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
Giulio Pes di San Vittorio