

VERBALE N. 5/2023

RELATIVO ALL'ESAME DELLA VARIAZIONE AL BUDGET ECONOMICO 2023

In data 11 ottobre 2023 alle ore 18.30 presso la sede della Ragioneria Territoriale dello Stato di Sassari, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott.ssa Caterina Ostera	Presidente	Presente
Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina	Componente effettivo	Presente
Dott. Calaresu Antonio	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame della variazione al I Budget economico relativo all'anno 2023. Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 18/07/2023 e con successiva mail del 06/10/2023 di integrazione della predetta documentazione, per acquisire il relativo parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione alla variazione al Budget 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 19.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Caterina Ostera (Presidente) _____
Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina (Componente) _____
Dott. Calaresu Antonio (Componente) _____

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
VARIAZIONE AL BUDGET 2023

Il Collegio Straordinario dei Revisori ha esaminato la variazione al Budget Economico dell'anno 2023, trasmesso dall'Ente per redigere il parere di competenza.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere considerazioni e valutazioni sulla programmazione annuale e pluriennale in base alla documentazione fornita dall'Automobile Club Oristano ed agli elementi conoscitivi esposti nella relazione del Commissario al primo provvedimento di rimodulazione del budget approvato con verbale n. 4/2023 del 11 ottobre 2023.

Il Collegio dà atto, altresì, che le modifiche al Budget economico riguardano:

- Variazione in aumento di €. 4.200,00 alla voce A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: tale variazione è data dalle maggiori previste da quote sociali (+ € 2.000,00) allineando il dato al consuntivo 2022 e dall'aumento delle entrate da eventi sportivi (+ € 2.200,00);
- Variazione in diminuzione di € 640,00 alla voce A5) Altri ricavi e proventi. Tale diluzione è data dalla minore stima di ricavi della categoria, allineando il dato al consuntivo 2022;
- 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 più 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 delegazioni di sede;
- Variazione in aumento di € 2.150,00 alla voce B14) Oneri diversi di gestione, a seguito di aumento della stima dei costi delle aliquote.

Le modifiche raffrontate ai valori del budget 2023 e a quelli del Budget dell'anno precedente, in base allo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 sono sintetizzabili nella tabella che segue:

	Ce 2022	budget 2023 iniziale	rimodulazione e	bdg 2023 finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
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 lav or., semilav orati 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
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	65.141,73	76.395,00	3.560,00	79.955,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
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
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	71.782,56	72.491,00	3.810,00	76.301,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-6.640,83	3.904,00	-250,00	3.654,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
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
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.216,04	-2.300,00	0,00	-2.300,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	-8.856,87	1.604,00	-250,00	1.354,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	807,82	1.304,00	0,00	1.304,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-9.664,69	300,00	-250,00	50,00

A seguito dell'aggiornamento delle previsioni si evidenzia che il Budget economico per l'anno 2023 espone:

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 3.654,00;
- ✓ un utile netto presunto pari a € 50,00 determinato.

Nel dettaglio le variazioni determinano:

A - Valore della produzione

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2023 è di € 79.955,00

B – Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2023 ammonta ad € 76.301,00.

Margine Operativo Lordo (MOL)

L'indicatore correlato al grado di raggiungimento del parametro economico definito dall'ACI con delibera in data 29 dicembre 2015 e secondo le indicazioni di cui alla circolare ACI/DAF prot. n. 11111 del 14/10/2016, che si riporta di seguito:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	79.955,00
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	79.955,00
4) Costi della produzione	76.301,00
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.258,00
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	71.043,00
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	8.912,00

Il valore atteso del MOL è pari al 11,15 % del valore della produzione.

A seguito della rimodulazione del Budget economico 2023, l'Ente ha provveduto anche alla modifica del budget pluriennale e del Piano di risanamento pluriennale del Deficit Patrimoniale per gli anni 2023-2027 come da tabelle che si riportano.

	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	61.550	61.612	61.673	61.735	61.797
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	19.000	19.000	19.300	19.600
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	79.955	80.612	80.673	81.035	81.397
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	35.138	35.173	35.208	35.244	35.279
8) Spese per godimento di beni di terzi	12.015	12.215	12.415	12.615	12.815
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	23.864	23.888	23.912	23.936
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	76.301	76.560	76.819	77.078	77.337
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.654	4.052	3.854	3.957	4.059
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:	2.300	2.350	2.350	2.350	2.350
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.300	-2.350	-2.350	-2.350	-2.350
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)	1.354	1.702	1.504	1.607	1.709
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.304	1.311	1.317	1.324	1.330
UTILE DI ESERCIZIO	50	391	187	283	379

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Deficit patrimoniale <input type="text" value="P"/> <input type="text" value="A"/>	-652.550
+ Utile (perdita) ANNO 2022	-9.665
= Deficit patrimoniale al 31/12/2022	-662.214

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2023	50	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-662.164
2024	391	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.773
2025	187	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.586
2026	283	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-661.303
2027	379	Consolidamento della rete delle Delegazione e apertura di nuovi Aci Point	-660.924

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione della variazione al Budget economico dell'anno 2023.

Sassari, 11 ottobre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Caterina Ostera

(Presidente)



Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina (Componente)



Dott. Calaresu Antonio

(Componente)

