



RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2024

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 2024.

Si è reso necessario il provvedimento di rimodulazione per allineare il budget 2024 ai dati contabili aggiornati dell'esercizio in corso e in base ai risultati del consuntivo 2023.

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 2024 a seguito delle variazioni si presenta come da tabella sintetica sottostante:

	Budget 2024 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2024 Previsione Finale
BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE					
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.750,00	0,00	63.750,00	0,00	63.750,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	18.905,00	0,00	18.905,00	0,00	18.905,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	82.655,00	0	82.655,00	0	82.655,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00
7) Spese per prestazioni di servizi	39.647,00	0,00	39.647,00	2.000,00	41.647,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.005,00	0,00	13.005,00	0,00	13.005,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.458,00	0,00	5.458,00	-5.223,00	235,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	20.805,00	0,00	20.805,00	2.023,00	22.828,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	78.965,00	0,00	78.965,00	-1.200,00	77.765,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.690,00	0,00	3.690,00	1.200,00	4.890,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.240,00	0,00	2.240,00	1.200,00	3.440,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.240,00	0,00	-2.240,00	-1.200,00	-3.440,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	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	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	1.450,00	0,00	1.450,00	0,00	1.450,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.350,00	0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00

COSTI DELLA PRODUZIONE

- Variazione in aumento di € 2.000,00 alla voce **B7) Spese per prestazioni di servizi**, dovuta alla previsione di spese legali e notarili.
- Variazione in diminuzione di € 5.223,00 alla voce **B10) Ammortamenti e svalutazioni**, dovuta a minori quote di ammortamento previste.
- Variazione in aumento di € 2.023 alla voce **B14) Oneri diversi di gestione**, a seguito di aumento dei costi in categoria, in linea con il consuntivo 2023.

La differenza tra il valore e i costi della produzione è pari ad € 4.890 con un Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 5.125.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	82.655
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	82.655
4) Costi della produzione	77.765
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)	77.530
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	5.125

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- Variazione in aumento di € 1.200 alla voce **C17) Interessi e altri oneri finanziari**, a seguito di aumento dei tassi d'interesse passivi sul conto corrente bancario.

L'utile atteso dopo la variazione rimane invariato, ed è pari ad € 100.

A seguito del 1° Provvedimento di rimodulazione del Budget economico 2024, si modifica il budget pluriennale e il Piano di risanamento pluriennale del Deficit Patrimoniale per gli anni 2024-2028.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.750	63.400	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	18.905	16.300	16.350	16.350	16.350
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	82.655	79.700	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	41.647	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	22.828	20.805	21.155	21.155	21.155
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	77.765	75.010	75.360	75.360	75.360
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	4.890	4.690	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:	3.440	3.240	3.240	3.240	3.240
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-3.440	-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	1.450	1.650	1.650	1.650
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.350	1.350	1.550	1.550	1.550
UTILE DI ESERCIZIO	100	100	100	100	100

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Deficit patrimoniale al 31/12/2023		-714.959
+ UTILE PREVISTO ANNO 2024		100
= Deficit patrimoniale al 31/12/2024		-714.859

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

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Giulio Pes di San Vittorio