

VERBALE N. 6/2024

RELATIVO ALL'ESAME DELLA VARIAZIONE AL BUDGET ECONOMICO 2024

In data 31 ottobre 2024 alle ore 16.00 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 Otera	Presidente	Presente
Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina	Componente effettivo	Presente
Dott. Calaresu Antonio	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame della variazione al Budget economico relativo all'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 29/10/2024, 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 2024 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.

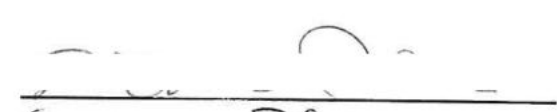
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

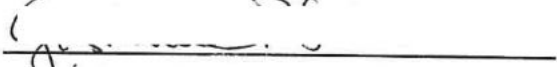
Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Caterina Otera

(Presidente)



Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina (Componente)



Dott. Calaresu Antonio

(Componente)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
VARIAZIONE AL BUDGET 2024

Il Collegio Straordinario dei Revisori ha esaminato la variazione al Budget Economico dell'anno 2024, 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 Straordinario al primo provvedimento di rimodulazione del budget approvato con verbale n. 6/2023 del 27 ottobre 2023.

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

- Variazione in aumento dei costi della produzione per € 2.000,00 alla voce "B7) Spese per prestazioni di servizi" per previsione maggiori spese legali e notarili;
- Variazione in diminuzione dei costi della produzione per € 5.223,00 alla voce "B10) Ammortamenti e svalutazioni" per minori quote di ammortamento previste;
- Variazione in aumento dei costi della produzione per € 2.023,00 alla voce "B14) Oneri diversi di gestione" per adeguamento dei costi della categoria ai risultati del consuntivo 2023;
- Variazione in aumento dei proventi ed oneri finanziari per € 1.200,00 alla voce "C17) Interessi ed altri oneri finanziari" per maggiori interessi passivi a seguito dell'aumento dei tassi di interesse passivi sul conto corrente bancario.

Le modifiche raffrontate ai valori del budget 2024 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:

 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2024 previsione iniziale	Variazioni già approvate/ rimodulazioni/ reclassifica	Accumulo Approvato	Variazioni da approvare	Budget 2024 Previsione Finale
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	0,00	82.655,00	0,00	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, sussidiarie, 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	20.305,00	0,00	20.305,00	2.023,00	22.328,00
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

 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2024 previsione iniziale	Variazioni già approvate/ rimodulazioni/ reclassifica	Accumulo Approvato	Variazioni da approvare	Budget 2024 Previsione Finale
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'	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

A seguito dell'aggiornamento delle previsioni si evidenzia che il Budget economico per l'anno 2024 espone:

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 4.890,00;
- ✓ un utile netto presunto pari a € 100,00.

Nel dettaglio le variazioni determinano:

A - Valore della produzione

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2024 è di € 82.655,00

B – Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2024 ammontano ad € 77.765,00.

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	82.655,00
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	82.655,00
4) Costi della produzione	77.765,00
5) di cui oneri straordinari	0,00
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	235,00
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	77.530,00
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	5.125,00

Il valore atteso del MOL è pari al 6.20 % del valore della produzione.

A seguito della rimodulazione del Budget economico 2024, l'Ente ha provveduto anche alla modifica del budget pluriennale e del Piano di risanamento pluriennale del Deficit Patrimoniale per gli anni 2024-2028 come da tabelle che si riportano.

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

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 2024.

Sassari, 31 ottobre 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Caterina Otera (Presidente)

Dott.ssa Sechi Giovanna Pasqualina (Componente)

Dott. Calaresu Antonio (Componente)