

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2021

In data 16/11/2020 alle ore 18.30 presso la sede di ciascuno dei componenti e mediante mezzi di comunicazione telefonici e informatici, come previsto in sede di verbale di insediamento, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Vargiu Pier Paolo	Presidente	Presente
Dott. Carboni Filippo	Componente effettivo	Presente
Dott. Chirri Giacomo	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 24/9/2020 registrata al protocollo dell'Ente al n. 237/20, 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 al Budget 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

Preliminarmente si dichiara che il presente verbale è reso in vigore della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19. Tutto ciò che non è attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo che sarà effettuato presso gli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

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 20.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu (Presidente) *firmato digitalmente*

Dott. Filippo Carboni (Componente) *firmato digitalmente*

Dott. Giacomo Chirri (Componente) *firmato digitalmente*



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2021

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Questo CdR ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2021, trasmesso con nota e-mail in data 24/9/2020 registrata al protocollo dell'Ente al n. 237/20, per redigere il parere di competenza.

Al riguardo si dà atto del rispetto del termine per la sottoposizione al Collegio dei Revisori fissato dall'Articolo 8 del vigente Regolamento di Contabilità e Amministrazione dell'AC Sassari.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere considerazioni e valutazioni sulla programmazione annuale e pluriennale in base alla documentazione fornita dall'Automobile Club Sassari ed agli elementi conoscitivi esposti nella relazione del Presidente.

A tal fine vengono altresì tenuti in considerazione gli obiettivi che il Sodalizio intende realizzare anche in ragione dei ricavi attesi e delle spese previste tenendo conto, in particolare, dell'ammontare delle risorse che è stato necessario utilizzare negli esercizi precedenti nonché delle precedenti valutazioni sulla congruità dei costi.

Si rileva preliminarmente che il documento programmatico in esame, come previsto dagli artt. 3 e ss. del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente risulta costituito da:

- Budget economico generale;
- Budget degli investimenti/dismissioni.

Costituiscono, inoltre, allegati al budget annuale:

- il Budget di tesoreria;
- la Relazione del Presidente;
- la presente Relazione.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013 e della successiva circolare R.G.S. n.35 del 22 agosto 2013, emanati in attuazione delle norme di cui al D. Lgs 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013 e redatto seguendo la forma contabile del conto economico civilistico, in conformità all'art. 2423 terCC;

- Budget economico pluriennale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto:

- ✓ secondo lo schema di cui all'allegato I del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- ✓ tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- ✓ nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n. 26 del 7/12/2016 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2017" e in particolare dell'allegato "Scheda tematica A - Impostazione del bilancio previsionale ed obblighi derivanti dal processo di armonizzazione dei sistemi contabili pubblici" il cui contenuto è da ritenersi, a normativa vigente, confermato (da ultimo dalla Circolare MEF - RGS n. 34 del 19/12/2019);
- ✓ tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il centro di responsabilità intende conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- ✓ nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato I del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BILANCIO ESERCIZIO	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	2019	anno 2020 rimodulato (b)	anno 2021 (c)	(c-b)
Valore della produzione	€ 715.677	€ 742.000	€ 577.070	-€ 164.930
Costo della Produzione	€ 709.123	€ 727.700	€ 554.960	-€ 172.740
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 6.554	€ 14.300	€ 22.110	€ 7.810
Proventi ed oneri finanziari	-€ 3.667	-€ 3.300	-€ 5.360	-€ 2.060
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 2.887	€ 11.000	€ 16.750	€ 5.750
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 769	€ 3.500	€ 6.000	€ 2.500
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 2.118	€ 7.500	€ 10.750	€ 3.250

Il Budget economico per l'anno 2021 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 22.110.
- ✓ un utile netto presunto pari a € 10.750 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 6.000.

Nel dettaglio

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in diminuzione del 22,23% rispetto alla previsione assestata 2020. Registra altresì una diminuzione del 19,37% rispetto al dato consuntivato 2019.

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2021 è di € 577.070 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET definitivo anno 2020	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	161.050	336.550	-€ 175.500
2) Variazioni rimanenze prodotti ecc.;			€ 0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			€ 0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			€ 0
5) Altri ricavi e proventi	416.020	405.450	€ 10.570
TOTALE	€ 577.070	€ 742.000	-€ 164.930

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2021 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2021, principalmente ai seguenti fattori:

1. Quote sociali in aumento (€ 75.000 con una maggior previsione di € 5.000 rispetto al Budget assestato 2020) in correlazione alla crescita dell'entità dei soci favorita da iniziative già poste in atto quali l'attribuzione di obiettivi sociali alle delegazioni affiliate e l'offerta di maggiori servizi ai soci, nonché dall'apertura in divenire di nuovi Acì Point Global, di una nuova delegazione ad Alghero; ulteriore incremento è atteso a seguito di un Protocollo d'intesa stipulato con l'associazione Coldiretti Sardegna;
2. Azzeramento dei proventi Scuola Guida rispetto alla previsione assestata 2020 che registrava un importo pari a € 180.000. Tale drastica riduzione è dovuta al cambiamento della modalità gestionale

delle Autoscuole deliberata dal Consiglio Direttivo a seguito della quale l'Ente, dall'anno 2021, assegnerà le licenze in concessione temporanea contro un canone mensile il cui introito è iscritto nella voce A5) Altri ricavi e proventi per un importo pari a € 28.120.

3. Altri ricavi e proventi originati dalle manifestazioni sportive automobilistiche organizzate dall'Ente, previsti per un importo pari a € 80.000. Comprendono sia le quote di iscrizione dei partecipanti che i contributi concessi dalla Regione Sardegna e risultano, nel totale, in linea rispetto al Budget assestato 2020.
4. Contributi in conto esercizio da Regione Sardegna – voce c.2) per € 145.000 e da altri enti pubblici – voce c.3) per € 72.000 dovuti alla programmazione delle attività, soprattutto nel settore eventi sportivi, illustrata nel Piano delle Attività 2021. Detti importi risultano previsti sulla scorta delle partecipazioni già avviate a bandi per contributi in conto attività ed eventi. Non risultano apportate variazioni rispetto alle previsioni assestate 2020.

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

B – Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2021, al pari del totale del valore della produzione, fa registrare una significativa diminuzione del 23,74% rispetto alla previsione assestata per effetto del provvedimento di rimodulazione n. 1 al Budget 2020. Registra altresì una diminuzione del 21,74% rispetto al dato consuntivato 2019.

Si dà atto che:

- ✓ il valore dei costi della produzione, paragonato con l'assestamento previsionale deliberato in sede di rimodulazione del budget 2020, rispecchia l'andamento dei ricavi derivanti dalla produzione in linea con la necessaria salvaguardia dell'equilibrio di bilancio;
- ✓ l'Ente ha correttamente correlato i costi della gestione alla stima delle entrate rispettando, ove necessario, i vincoli di destinazione ed i limiti delle disponibilità (vedasi gestione degli eventi sportivi).
- ✓ nell'articolare della spesa, è stata comunque curata la destinazione di adeguate risorse per le missioni istituzionali e in particolare per
 - la fidelizzazione e l'incremento della compagine associativa;
 - per le attività di promozione e incentivazione della sicurezza stradale.

I Costi della produzione previsti al 31/12/2021 ammontano a € 554.960 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET definitivo anno 2020	DIFFERENZA
6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci;	500	500	€ 0
7) Costi per servizi	462.010	634.100	-€ 172.090
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.600	1.600	€ 0
9) Costi per il personale			€ 0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000	2.000	€ 0
11) Variazioni rimanenze materie prime, consumo, ecc.			€ 0
12) Accantonamenti per rischi			€ 0
13) Altri accantonamenti			€ 0
14) Oneri diversi di gestione	88.850	89.500	-€ 650
TOTALE	€ 554.960	€ 727.700	-€ 172.740

La previsione dei Costi della produzione nell'esercizio 2021 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2021, principalmente ai seguenti fattori:

1. Spese per manifestazioni ed eventi sportivi per € 236.000 – nessuna variazione rispetto alla previsione assestata 2020;
2. Azzeramento dei costi per: provvigioni passive Scuola Guida (- € 84.000); rimborso spese Autoscuole (- € 77.000); spese diverse Scuola Guida (- € 7.000) per un totale di (- € 168.000) rispetto alla previsione assestata 2020. Tale drastica riduzione è dovuta al cambiamento della modalità gestionale delle Autoscuole deliberata dal Consiglio Direttivo come più sopra evidenziato.

Rimangono pressoché invariate o registrano variazioni marginali in aumento le rimanenti voci di spesa per prestazioni di servizi.

Tra essi, in particolare, val la pena di soffermarsi sull'aspetto economico/finanziario correlato all'organizzazione di manifestazioni ed eventi sportivi. Infatti, questo CdR ha vigilato affinché la programmazione prevedesse il rispetto sia del vincolo di sostenibilità economico-finanziaria ovvero del vincolo di copertura mediante finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi da parte di soggetti diversi dall'Ente secondo le prescrizioni di cui all'art. 6 c. 2 del vigente Regolamento di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2020/2022.

Altro elemento da specificare riguarda la voce "Ammortamenti e svalutazioni". Infatti, applicando il principio OIC 16, non è più previsto l'ammortamento degli impianti di distribuzione carburante in quanto il valore iscritto a bilancio è significativamente inferiore a quello di mercato.

C) Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET definitivo anno 2020	DIFFERENZA
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	€ 0
16) Altri proventi finanziari			€ 0
17) Interessi e altri oneri finanziari	6.360	4.300	€ 2.060
17-bis) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			€ 0
TOTALE (15+16-17-17 bis)	-€ 5.360	-€ 3.300	-€ 2.060

In merito ai proventi da partecipazioni si specifica che sono riferiti alla previsione d'incasso di un dividendo derivante dalla partecipazione istituzionale detenuta in SARA Assicurazioni SpA.

C 17) Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET definitivo anno 2020	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
a) interessi passivi verso erario	400	400	€ 0
b) interessi passivi su mutuo chirografaro	1.810	1.000	€ 810
c) interessi passivi su conto corrente bancario	2.750	1.800	€ 950
d) spese di gestione fido bancario	1.400	1.100	€ 300
Totale interessi passivi	6.360	4.300	2.060
Altri oneri finanziari:			
TOTALE	€ 6.360	€ 4.300	€ 2.060

Determinazione del Margine Operativo Lordo (MOL)

Si dà atto della corretta rappresentazione dell'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	577.070
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	577.070
4) Costi della produzione	554.960
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	552.960
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	24.110

Il valore atteso del MOL conferma il trend positivo della performance gestionale registrato negli ultimi esercizi ed è coerente con quanto richiesto dall'Art. 4 - "Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio" del Regolamento di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2020/2022 dell'AC Sassari.

Il dato, specie se posto a confronto con quelli risultanti dal Budget 2020 - pari a € 14.600 - e dal Bilancio d'esercizio 2019 - pari a € 9.441 - , va interpretato come un'attenzione programmatica dell'attuale governance dell'Ente alla salvaguardia della continuità dell'equilibrio gestionale e della capacità operativa al fine di perseguire il principio della continuità aziendale.

Al riguardo questo CdR, tenuto conto degli elementi di conoscenza disponibili e del dato esposto nel recente provvedimento di rimodulazione del Budget 2020, positivo per € 16.300, ritiene che tale risultato abbia sottostanti elementi di concretezza tali da poter esprimere una valutazione di quanto meno sufficiente attendibilità.

Budget Economico di Gestione

Il budget economico relativo all'anno 2021, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'Art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.

Descrizione:	Bilancio	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	Esercizio 2019 (a)	anno 2020 rimodulato (b)	anno 2021 (c)	(d=c-b)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 715.677	€ 742.000	€ 577.070	-€ 164.930
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 709.123	€ 727.700	€ 554.960	-€ 172.740
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 6.554	€ 14.300	€ 22.110	€ 7.810
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-€ 3.667	-€ 3.300	-€ 5.360	-€ 2.060
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	€ 2.887	€ 11.000	€ 16.750	€ 5.750
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€ 769	€ 3.500	€ 6.000	€ 2.500
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO	€ 2.118	€ 7.500	€ 10.750	€ 3.250

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente, per il primo anno, con quella del budget economico annuale 2021 del quale segue la medesima impostazione di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato. Esso, inoltre, propone un orizzonte previsionale di cinque anni che tiene conto sia delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice, sia della necessità di perseguire nel tempo un equilibrio economico strutturale attraverso il miglioramento costante dei saldi di bilancio.

Nella tabella che segue si espongono i dati della dinamica previsionale pluriennale del Budget economico

	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
A) Valore della produzione					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 161.050	€ 162.500	€ 163.000	€ 163.500	€ 164.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	€ 416.020	€ 420.020	€ 425.020	€ 425.020	€ 425.020
Totale Valore della produzione (A)	€ 577.070	€ 582.520	€ 588.020	€ 588.520	€ 589.020
B) Costi della produzione					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 462.010	€ 462.010	€ 462.010	€ 462.010	€ 462.010
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 1.600	€ 1.600	€ 1.600	€ 1.600	€ 1.600
9) Costi del personale					
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci					
12) Accantonamenti per rischi					
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione	€ 88.850	€ 90.000	€ 91.000	€ 91.500	€ 91.500
Totale Costi della produzione (B)	€ 554.960	€ 556.110	€ 557.110	€ 557.610	€ 557.610
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 22.110	€ 26.410	€ 30.910	€ 30.910	€ 31.410
C) Proventi e Oneri Finanziari					
15) Proventi da partecipazioni	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
16) Altri proventi finanziari					
17) Interessi e altri oneri finanziari:	€ 6.360	€ 6.000	€ 5.000	€ 4.000	€ 4.000
17)- bis Utili e perdite su cambi					
Totale Proventi e Oneri Finanziari	-€ 5.360	-€ 5.000	-€ 4.000	-€ 3.000	-€ 3.000
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie					
18) Rivalutazioni					
19) Svalutazioni					
Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	€ 16.750	€ 21.410	€ 26.910	€ 27.910	€ 28.410
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
UTILE DI ESERCIZIO	€ 10.750	€ 15.410	€ 20.910	€ 21.910	€ 22.410

Si evidenzia inoltre che:

a. la previsione programmatica pluriennale espone un utile d'esercizio in costante leggero incremento nel quinquennio considerato; tale previsione risulta dovuta ad una valutazione prudentiale degli effetti attesi dall'attuazione delle attività programmate;

b. non risultano previste spese di personale in quanto, dopo la cessazione del dipendente che prestava servizio in posizione di comando, avvenuta nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha ancora deliberato sul piano di fabbisogno del personale, atto necessario per poter procedere alle assunzioni ritenute necessarie;

c. l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente sia l'applicazione dell'utile previsto nel 2020 sia una ripartizione del ripianamento di tale deficit anche nei successivi cinque esercizi sempre mediante l'applicazione dell'utile che si prevede di realizzare in ciascuno di essi.

Si riportano di seguito le previsioni di abbattimento del deficit patrimoniale per il prossimo quinquennio che sarà oggetto di puntuali verifiche da parte di questo CdR.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2020			
Deficit patrimoniale al 31/12/2019	PP	A	- 643.225
+ Utile assestato presunto per l'esercizio 2020			7.500
- Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2020			- 635.725

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2021	10.750	Apertura nuove Delegazioni e ACI Point; apertura e gestione agenzie Sara	- 624.975
2022	15.410	Riapertura dei distributori di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 609.565
2023	20.910	Gestione dei distributori di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 588.655
2024	21.910	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 566.745
2025	22.410	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 544.335

Riguardo al deficit patrimoniale sopra descritto, si ritiene che sia in primo luogo opportuno pervenire a una conclusione del dialogo avviato con il creditore ACI nazionale al fine di formalizzare definitivamente i fatti che lo hanno originato e, ove si verificano responsabilità patrimoniali al riguardo, attivare le procedure di rivalsa per il recupero delle correlative somme.

In ordine alla sostenibilità del piano di risanamento intrapreso ormai da tre esercizi si ritiene che lo stesso sia ampiamente garantito dal reale valore dell'immobile della sede, iscritto a bilancio per un valore di € 108.475 nettamente inferiore a quello di € 1.442.700 risultante dalla stima periziale effettuata da Aci Progei nell'anno 2013. Ciò significa che un'eventuale bando di vendita garantirebbe una plusvalenza sovrabbondante il deficit patrimoniale dell'Ente.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi programmatici evidenziati nella Relazione illustrativa del Presidente.

Detto Piano è stato predisposto in ossequio alle prescrizioni di cui all'art. 13 del D. Lgs n. 91/2011, del D.P.C.M. 18/9/2012 concernente "Linee guida per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costituzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi" e secondo le indicazioni emanate dal MEF con circolare n. 13/2015.

Esso evidenzia altresì le attività di spesa classificate secondo i predetti Missioni e Programmi e pone in relazione ad essi la destinazione delle risorse previste nel Budget in esame; è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

In particolare la tabella "Piano degli obiettivi per attività" è articolata in Missioni e Programmi secondo la classificazione della Ragioneria Generale dello Stato con relativa classificazione COFOG e, al suo interno, in Missioni Federazioni ACI e Attività AC.

In relazione a queste ultime, il Piano riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2021, riepilogando le risorse del Budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo.

Budget degli investimenti/dismissioni

Il budget degli investimenti/dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, esprime in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'esercizio di riferimento. Esso prevede esclusivamente immobilizzazioni materiali pari a € 5.000,00.

In base alle informazioni acquisite dette immobilizzazioni materiali rappresentano previsioni di investimenti per manutenzioni straordinarie sugli impianti di carburante di proprietà dell'Ente.

Ai fini di una appropriata comprensione della situazione patrimoniale dell'Ente si evidenzia che:

- ✓ Nel corso dell'esercizio 2018 è stato rivalutato, avvalendosi del disposto degli articoli 5 e 7 della Legge n. 448/2001 e dell'art. 1 commi 997 e 998 della Legge 205/2017 - Legge di Stabilità 2018, ed in base

ad una stima peritale il Campeggio di Alghero, fino ad allora impropriamente iscritto a bilancio per € 314,66. In conseguenza di tale rivalutazione il valore è ora pari a € 499.260. L'Ente ha deliberato di applicare il nuovo valore al piano di risanamento in sede di Bilancio d'esercizio 2018;

- ✓ Come più sopra evidenziato, l'immobile della sede risulta iscritto al patrimonio per un valore inferiore a quello stimato da ACI/Progei.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria prevede di realizzare i seguenti flussi finanziari

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	590.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	590.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D = A+B-C	-

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2021 è pari a zero.

Il flusso previsto di risorse in entrata comprende l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali (€ 550.000); per la parte finanziaria, prevede l'utilizzo del fido bancario (€ 40.000).

Il flusso previsto di risorse in uscita comprende il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo iscritti a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali (€ 529.500); la componente finanziaria è invece determinata dal rimborso della quota capitale del mutuo e dal rientro del fido bancario (€ 55.500). Sono altresì previsti flussi in uscita per la gestione patrimoniale correlati alla manutenzione straordinaria degli impianti di distribuzione del carburante (€ 5.000).

CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2021 il grado di realizzazione degli obiettivi e programmi fissati, al fine di valutare con la massima tempestività possibile gli effetti degli scostamenti in divenire sugli equilibri economici e patrimoniali.

Al riguardo si osserva che tale pregnante attività del Collegio è condotta anche in base alla rimodulazione del Budget 2020, deliberata dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari in data 24/9/2020 e esaminata con parere positivo da questo CdR con verbale in data 30/9/2020, conseguentemente alle variazioni di bilancio dovute

ai fatti gestionali registrati a data corrente, secondo il disposto dell'art. 10 – Rimodulazione del budget annuale del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Sassari.

Questo CdR dispone pertanto di un significativo termine di paragone per le previsioni budgetarie degli esercizi futuri che ha consentito adeguate analisi e valutazioni delle stime previsionali costituenti il Budget in esame.

Tanto premesso e considerato il Collegio dei Revisori, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente e tenuto delle osservazioni di cui ai punti precedenti, ritiene che:

- il Budget è stato redatto in conformità alla normativa ed alle disposizioni vigenti in materia;
- i Costi previsti possono ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risultano rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- per quanto concerne le previsioni sui ricavi e, di conseguenza, la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio il Collegio, avendo come dati consolidati su cui basarsi quelli relativi al Bilancio d'esercizio 2019 e alla Rimodulazione del Budget 2020, ritiene attendibili e corrette le stime proposte.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

i) ATTESTA che il presente Budget 2021

- è conforme al Regolamento di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2020/2022 con delibera di approvazione del Consiglio Direttivo in data 24/9/2020;

- rispetta le istruzioni emanate da ACI/Ufficio Amministrazione e Bilancio e in particolare, da ultimo, della circolare 6897/19 del 10/9/2019;

- rispetta le prescrizioni di cui all'Art. 4 – comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità e della circolare ACI/DC Amministrazione e Finanza n. 4071/12 del 20/4/2012 in materia di Piano di risanamento pluriennale degli Automobili Club con deficit patrimoniale e di rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale mediante la previsione di un utile che riteniamo attendibile, alla luce degli elementi informativi acquisiti, in grado di riassorbire anche se parzialmente il deficit patrimoniale;

ii) tenendo conto delle considerazioni sopra riportate, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Budget economico dell'anno 2021 da parte del Consiglio Direttivo.

Sassari, 13/11/2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu (Presidente) *firmato digitalmente*

Dott. Filippo Carboni (Componente) *firmato digitalmente*

Dott. Giacomo Chirri (Componente) *firmato digitalmente*