

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2020

In data 30/10/2020 alle ore 15,30, in collegamento telematico dalle sedi di ciascun componente, 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 della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari nella seduta del 24/9/2020, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 29/9/2020, corredato della relativa documentazione, in conformità a quanto previsto dall'art. 10 - Rimodulazione del budget annuale del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Sassari e dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisire il relativo parere di competenza.

Nell'esame della proposta di rimodulazione in esame il Collegio viene assistito dal Direttore dell'A.C. Sassari Dott. Alberto Marrone per fornire, dalla propria sede di lavoro, tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della presente relazione.

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 dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15,55 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*



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2020

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Con nota e-mail in data 29/9/2020 è stata trasmessa a questo Collegio dei Revisori dei Conti la Rimodulazione n. 1 al Budget dell'esercizio 2020, predisposta dal Direttore Dott. Alberto Marrone e deliberata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 24/9/2020.

Al riguardo il CdR è tenuto a rendere il parere di competenza, secondo quanto previsto dall'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, sulla base dei documenti contabili prodotti a corredo.

La proposta di variazione, motivata e corredata dalla prescritta Relazione del Presidente, è riassunta come segue

| BUDGET ECONOMICO | BUDGET Iniziale Anno 2020 | Δ +/- già approvate con rimodulazioni e riclassificazioni precedenti | Δ +/- 1° Provvedimento Rimodulazione Budget 2020 | BUDGET Assestato Anno 2020 |
|---|------------------------------|---|---|-------------------------------|
| Valore della produzione | € 700.750 | € 0 | € 41.250 | € 742.000 |
| Costo della Produzione | € 688.150 | € 0 | € 39.550 | € 727.700 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | € 12.600 | € 0 | € 1.700 | € 14.300 |
| Proventi ed oneri finanziari | -€ 1.600 | € 0 | -€ 1.700 | -€ 3.300 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Risultato prima delle imposte | € 11.000 | € 0 | € 0 | € 11.000 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | € 3.500 | € 0 | € 0 | € 3.500 |
| Utile (Perdita) presunto dell'esercizio | € 7.500 | € 0 | € 0 | € 7.500 |

La rimodulazione, così articolata, comporta

A) la previsione di un complessivo aumento del Valore della produzione pari a € 41.250 per effetto delle seguenti variazioni:

| BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE RICAVI | BUDGET | Δ +/- | BUDGET |
|---|--------------------|------------------|---------------------|
| | Iniziale Anno 2020 | 1° Provvedimento | Assestato Anno 2020 |
| A) Valore della produzione | € 700.750 | € 41.250 | € 742.000 |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | € 296.550 | € 40.000 | € 336.550 |
| RP.01.01.0006 Vendita valori bollati e marche patenti | € 50 | € 0 | € 50 |
| RP.01.02.0001 Quote sociali | € 65.000 | € 5.000 | € 70.000 |
| RP.01.02.0008 Proventi scuola guida | € 145.000 | € 35.000 | € 180.000 |
| RP.01.02.0011 Proventi per manifestazioni sportive | € 80.000 | € 0 | € 80.000 |
| RP.01.02.0013 Riscossione tasse circolazione | € 3.500 | € 0 | € 3.500 |
| RP.01.02.0015 Proventi Invita Revisione | € 0 | € 0 | € 0 |
| RP.01.02.0013 Proventi emissione licenze CSAI | € 3.000 | € 0 | € 3.000 |
| 5) Altri ricavi e proventi | € 404.200 | € 1.250 | € 405.450 |
| RP.01.06.0002 Trasferimenti da regioni | € 145.000 | € 0 | € 145.000 |
| RP.01.06.0003 Trasferimenti da comuni e province | € 35.000 | € 0 | € 35.000 |
| RP.01.06.0005 Contributi da altri enti | € 37.000 | € 0 | € 37.000 |
| RP.01.06.0005 A fitti di immobili | € 7.500 | € 0 | € 7.500 |
| RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni | € 31.700 | € 0 | € 31.700 |
| RP.01.06.0013 Provvigioni attive | € 10.000 | € 0 | € 10.000 |
| RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi | € 2.000 | € 0 | € 2.000 |
| RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo | | € 21.000 | € 21.000 |
| RP.01.06.0018 Rimborso da Aci per personale comandato | € 0 | € 0 | € 0 |
| RP.01.06.0019 Provvigioni attive SARA | € 61.000 | -€ 20.000 | € 41.000 |
| RP.01.06.0020 Proventi Campeggio Mariposa | € 60.000 | € 250 | € 60.250 |
| RP.01.06.0021 Concorsi e rimborsi diversi | € 13.000 | € 0 | € 13.000 |

B) la previsione di un complessivo aumento dei Costi della produzione pari ad € 39.550 per effetto delle seguenti variazioni:

| BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE COSTI | BUDGET | Δ +/- | BUDGET |
|--|--------------------|------------------|---------------------|
| | Iniziale Anno 2020 | 1° Provvedimento | Assestato Anno 2020 |
| B) Costi della produzione | € 688.150 | € 39.550 | € 727.700 |
| 6) Acquisti materie prime, di consumo e merci | € 500 | € 0 | € 500 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | € 580.100 | € 54.000 | € 634.100 |
| CP.01.02.0002 Compensi organi dell'Ente | € 6.000 | € 0 | € 6.000 |
| CP.01.02.0003 Compensi Collegio Revisori dell'Ente | € 4.500 | € 0 | € 4.500 |
| CP.01.02.0004 Provvigioni passive | € 109.000 | -€ 25.000 | € 84.000 |
| CP.01.02.0005 Spese legali e notarili | € 12.000 | € 0 | € 12.000 |
| CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali | € 2.000 | € 0 | € 2.000 |
| CP.01.02.0007 Altre consulenze | € 2.000 | € 0 | € 2.000 |
| CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi | € 78.000 | € 0 | € 78.000 |
| CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale | € 1.500 | € 0 | € 1.500 |
| CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale | € 1.500 | € 0 | € 1.500 |
| CP.01.02.0020 Spese per i locali | € 9.000 | € 2.000 | € 11.000 |
| CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua | € 1.000 | € 0 | € 1.000 |
| CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica | € 5.800 | € 0 | € 5.800 |
| CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa | € 1.000 | € 0 | € 1.000 |
| CP.01.02.0028 Servizi informatici, elaborazione dati | € 7.500 | € 0 | € 7.500 |
| CP.01.02.0031 Spese trasporti | € 200 | € 0 | € 200 |
| CP.01.02.0032 Missioni e trasferte | € 350 | € 0 | € 350 |
| CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobiliz materiali | € 1.500 | € 0 | € 1.500 |
| CP.01.02.0035 Premi assicurazione | € 4.950 | € 0 | € 4.950 |
| CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione | € 700 | € 0 | € 700 |
| CP.01.02.0039 Spese postali | € 100 | € 0 | € 100 |
| CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati | € 500 | € 0 | € 500 |
| CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi | € 51.500 | € 0 | € 51.500 |
| CP.01.02.0044 Indennità Personale di Aci (Direttore) (B7) | € 25.000 | € 0 | € 25.000 |
| CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente | € 2.000 | € 0 | € 2.000 |
| CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti | € 1.000 | € 0 | € 1.000 |
| CP.01.02.0047 Provvigioni passive SOCI | € 7.500 | € 0 | € 7.500 |
| CP.01.02.0048 Spese diverse | € 1.000 | € 0 | € 1.000 |
| CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida | € 7.000 | € 0 | € 7.000 |
| CP.01.02.0050 Altre spese prestazione servizi - eventi e manifestazioni sportive | € 236.000 | € 0 | € 236.000 |
| CP.01.02.0052 Rimborso spese autoscuole | € 0 | € 77.000 | € 77.000 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | € 1.600 | € 0 | € 1.600 |
| 9) Costi del personale | € 0 | € 0 | € 0 |
| CP.01.04.0003 Salari e Stipendi: Personale Aci | € 0 | € 0 | € 0 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | € 2.000 | € 0 | € 2.000 |
| 14) Oneri diversi di gestione | € 103.950 | -€ 14.450 | € 89.500 |
| CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili | € 23.500 | € 0 | € 23.500 |
| CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili | € 1.800 | € 0 | € 1.800 |
| CP.01.09.0003 IVA indebitabile e conguaglio pro-rata | € 25.500 | € 0 | € 25.500 |
| CP.01.09.0005 Conguaglio negativo IVA pro-rata e promiscuo | € 0 | -€ 15.000 | -€ 15.000 |
| CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie | € 1.800 | € 0 | € 1.800 |
| CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni | € 2.000 | € 0 | € 2.000 |
| CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali | € 4.000 | € 0 | € 4.000 |
| CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione | € 7.000 | € 0 | € 7.000 |
| CP.01.09.0018 Aliquote sociali | € 38.350 | € 0 | € 38.350 |
| CP.01.09.0020 Sanzioni, cartelle e ravvedimenti operosi | € 0 | € 550 | € 550 |

Rispetto alla previsione iniziale l'Ente, in conseguenza dei fatti di gestione fin qui registrati, ha opportunamente rivisto le componenti economiche del budget 2020 come di seguito illustrato

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione iniziale 2020 per complessivi € 41.250 [+ 5,887%].

Questa variazione previsionale è in effetti in gran parte nominale, in quanto la componente relativa all'aumento dei proventi della scuola guida per € 35.000 (+ 24,138 %) deriva non da un reale aumento ma da una diversa contabilizzazione dei corrispettivi a seguito di quanto previsto dall'Art. 32 del D.L. 124/2019 (cd Decreto fiscale 2020). Difatti a tale aumento dei ricavi si contrappone un correlativo aumento dei costi connessi all'attività della scuola guida, correttamente registrati nella categoria B7.

Gli altri incrementi rilevati riguardano le seguenti voci previsionali:

- Quote sociali per € 5.000 (+7,692 %); tale voce assume così un valore che si avvicina a quello rilevato nel bilancio 2019;
- Proventi della gestione Campeggio Mariposa per € 250 (+ 0,417 %) rilevato in correlazione con gli effettivi risultati della contabilità;
- insussistenza del passivo per l'importo di € 21.000 relativa alla riduzione di un debito derivante da una transazione conclusasi a seguito di un arbitrato.

A tali incrementi di entrate si contrappone un'unica diminuzione di ricavi per € 20.000, nella voce relativa ai proventi delle provvigioni SARA Assicurazioni (- 32,787 %), giustificata dal fatto che la nuova sub-agenzia di Alghero non ha sinora prodotto i risultati attesi dalle previsioni iniziali, anche per le conseguenze della crisi economica causata dall'emergenza COVID-19.

B - Costi della produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione iniziale 2020 per un importo complessivo pari a € 54.000 [+ 5,747 %].

Si evidenziano, per la loro significatività economica e numerica, le variazioni che hanno determinato il dato di cui sopra:

b1) sottocapitoli con aumento di spesa

- Rimborsi spese autoscuole per € 77.000, rispetto a una previsione iniziale pari a zero; tale variazione si è resa necessaria a causa della diversa contabilizzazione fiscale, come sopra indicato, dei rapporti creditori/debitori con le autoscuole;

- Spese per i locali per € 2.000 (+ 22,222 %) causate dalla sanificazione degli uffici;
- Sanzioni per ravvedimenti operosi, inizialmente non previste, rilevate per € 550 e dovute all'adeguamento delle operazioni fiscali IVA Autoscuole;

b2) sottocapitoli con diminuzione di spesa:

- Provvigioni passive per complessivi € 25.000 (- 22,93 %), giustificate sia dalla diversa contabilizzazione, come sopra indicato, sia dalla riduzione delle provvigioni corrisposte alle autoscuole;
- IVA indetraibile per pro-rata presenta una diminuzione complessiva di € 15.000 (- 58,824%), derivante dalla modifica nei criteri di contabilizzazione dell'Iva dei corrispettivi della scuola guida a seguito del già citato D.L. 124/2019.

Riguardo alle predette variazioni, si dà atto che 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.

In particolare i costi rimodulati come sopra, rispecchiando l'andamento delle variazioni dei ricavi derivanti dalla produzione, risultano coerenti con la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio.

Margine Operativo Lordo (MDL)

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione risulta pari ad € 16.300 come di seguito esposto:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione | 742.000 |
| 2) di cui proventi straordinari | 0 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 742.000 |
| 4) Costi della produzione | 727.700 |
| 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) | 725.700 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 16.300 |

il Margine Operativo Lordo calcolato secondo le disposizioni ACI circolare n. 11111 del 14/10/2016, ovvero depurato da proventi e oneri straordinari in modo da non distorcere il reale risultato prodotto dalla gestione caratteristica dell'Ente, risulta positivo per € 16.300.

Si rileva anche una maggiore previsione di oneri finanziari per € 1.700 (+ 65,385 %), relativa all'aumento degli interessi passivi a seguito della potenziale necessità di incrementare le fonti finanziarie esterne all'ente per far fronte alla transazione già indicata in precedenza.

Per effetto delle descritte variazioni il budget in esame chiude con una previsione di utile che rimane invariata, rispetto alla previsione iniziale, pari a € 7.500.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

L'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto nel 2020, confermato dalla presente rimodulazione, e una ripartizione del ripianamento di tale deficit anche nei successivi quattro esercizi sempre mediante l'applicazione dell'utile di esercizio che si prevede di realizzare.

A seguito della rimodulazione il Budget Pluriennale e il Piano di Risanamento risultano così aggiornati:

| BUDGET PLURIENNALE 2020 - 2024 | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 | BUDGET 2024 |
| A) Valore della produzione | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | € 336.550 | € 296.550 | € 296.550 | € 296.550 | € 296.550 |
| 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 | € 405.450 | € 406.200 | € 408.200 | € 410.200 | € 412.200 |
| Totale Valore della produzione (A) | € 742.000 | € 702.750 | € 704.750 | € 706.750 | € 708.750 |
| 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 | € 634.100 | € 580.100 | € 580.100 | € 580.100 | € 580.100 |
| 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 | € 89.500 | € 103.950 | € 103.950 | € 103.950 | € 103.950 |
| Totale Costi della produzione (B) | € 727.700 | € 688.150 | € 688.150 | € 688.150 | € 688.150 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | € 14.300 | € 14.600 | € 16.600 | € 18.600 | € 20.600 |
| 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: | € 4.300 | € 2.600 | € 2.600 | € 2.600 | € 2.600 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | | | |
| Totale Proventi e Oneri Finanziari | -€ 3.300 | -€ 1.600 | -€ 1.600 | -€ 1.600 | -€ 1.600 |
| 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) | € 11.000 | € 13.000 | € 15.000 | € 17.000 | € 19.000 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate | € 3.500 | € 3.500 | € 3.500 | € 3.500 | € 3.500 |
| UTILE DI ESERCIZIO | € 7.500 | € 9.500 | € 11.500 | € 13.500 | € 15.500 |

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 31/12/2020 | | P | A | - 645.344 |
| + Utile assestato presunto per l'esercizio 2020 | | | | 7.500 |
| - Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2020 | | | | - 637.844 |

| Anni successivi | | | |
|-----------------|----------------|---|----------------------|
| Anni | Utile Previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico | Deficit Patrimoniale |
| 2021 | 9.500 | Apertura nuove Delegazioni e ACI Point; apertura e gestione agenzie Sara | - 628.344 |
| 2022 | 11.500 | Riapertura dei distributori di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point | - 616.844 |
| 2023 | 13.500 | Gestione dei distributori di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point | - 603.344 |
| 2024 | 15.500 | Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point | - 587.844 |

Pertanto, il Collegio dei Revisori

i) ATTESTA che la presente proposta di rimodulazione del Budget 2020 è conforme al Regolamento di contenimento della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2020-2022 con delibera del Consiglio Direttivo in data 24/9/2020;

ii) sulla base degli atti proposti, considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio e tenendo conto delle considerazioni sopra riportate, ritiene di poter esprimere

parere favorevole

all'approvazione della proposta di rimodulazione del Budget 2020 da parte del Consiglio Direttivo avendo verificato: a) il rispetto degli obiettivi e dei vincoli previsti dalla Sezione II del citato Regolamento; b) l' idoneità della documentazione contenente i dati contabili concernenti gli obiettivi di cui al punto precedente a dimostrarne il rispetto.

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*