

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2026

In data 24/10/2025 alle ore 11,01 presso l'ufficio del Presidente si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, avuta la necessaria collaborazione sia del Direttore Dr. Marrone che del personale amministrativo, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Chirri Giacomo	Presidente	Presente
Dott. Giovanni Saba	Componente effettivo	Presente
D.ssa Caterina Ostera	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2026.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 03/10/2025, ma deliberata il 6/10, 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 2026 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 13,45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri (Presidente)

Dott. Giovanni Saba (Componente)

D.ssa Caterina Ostera (Componente)



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2026

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri,

il collegio dei revisori ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2026, 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 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 ricorda preliminarmente che la seconda rimodulazione del budget è stata approvata dal presente Collegio nella stessa riunione tenutasi in data odierna, pertanto i dati indicati fanno sempre riferimento alle previsioni rimodulate.

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 ter CC;

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 1 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 confermato;
- ✓ 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 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

6

VOCI	BILANCIO ESERCIZIO 2024	BUDGET anno 2025 (b)	BUDGET anno 2026 (c)	DIFFERENZA (c-b)
Valore della produzione	€ 1.467.900	€ 2.144.770	€ 2.276.070	€ 131.300
Costo della Produzione	€ 1.447.017	€ 2.096.450	€ 2.242.690	€ 146.240
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 20.883	€ 48.320	€ 33.380	-€ 14.940
Proventi ed oneri finanziari	-€ 18.921	-€ 42.250	-€ 27.600	€ 14.650
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 1.962	€ 6.070	€ 5.780	-€ 290
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.301	€ 5.000	€ 4.100	-€ 900
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 661	€ 1.070	€ 1.680	€ 610

Il Budget economico per l'anno 2026 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 33.380;
- ✓ un utile netto presunto pari a € 1.680 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 4.100.

Nel dettaglio

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in aumento del 6,12% rispetto alla previsione 2025. Registra altresì un incremento del 55,06% rispetto al dato del consuntivo del 2024.

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2026 è di € 2.276.070 ed è così composto:

1
2
3
4

VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2026	BUDGET anno 2025	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	436.050	499.250	-€ 63.200
2) Variazioni rimanenze prodotti ecc.;	0	0	€ 0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	€ 0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	€ 0
5) Altri ricavi e proventi	1.840.020	1.645.520	€ 194.500
TOTALE	€ 2.276.070	€ 2.144.770	€ 131.300

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2026 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2026, principalmente ai seguenti fattori:

1. quote sociali costanti rispetto al precedente budget (€ 147.000);
2. licenze CSAI in lieve incremento rispetto al precedente budget (da € 4.000 a € 5.000);
3. proventi per manifestazioni sportive, previsti per un importo pari a € 280.000 (decrementati di € 64.200 rispetto al precedente budget di € 344.200). Comprendono sia le quote di iscrizione dei partecipanti che i contributi concessi dagli sponsor; da informazioni contestualmente assunte risulta che la diminuzione è connessa soprattutto al fatto che non si ha ancora precisa contezza dello svolgimento della manifestazione sportiva denominata Rally Raid;
4. altri ricavi e proventi originati dalle manifestazioni sportive automobilistiche organizzate dall'Ente: comprendono contributi della Regione Sardegna (in lieve incremento di € 4.500, in quanto passano da € 865.500 del budget 2025 a € 870.000 del budget 2026); contributi dei Comuni (in decremento di € 10.000, in quanto passano da € 220.000 a € 210.000), tali modifiche sono giustificate sia dalla situazione previsionale storica sia dalle domande di richiesta contributi già presentate; contributi ACI in incremento da 300.000 a 500.000, derivante dalla nuova iniziativa ACI Academy Sardegna, che prevede l'acquisto di attrezzature da utilizzare per corsi da tenersi in misura preponderante presso le scuole;
5. tutte le restanti voci risultano confermate rispetto al budget precedente o comunque non vi sono state variazioni di rilievo.

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

B – Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2026 (€ 2.242.690), al pari del totale del valore della produzione, fa registrare un aumento di € 146.40, pari al 6,52 % rispetto alla previsione dell'esercizio 2025 (€ 2.096.450), e registra altresì un sostanziale incremento del 54,98 % rispetto al dato consuntivato 2024 (pari a € 1.447.017).

Si dà atto che:

- ✓ il valore dei costi della produzione, paragonato con il budget dell'esercizio precedente, 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 della compagine associativa;
 - le attività di promozione e incentivazione della sicurezza stradale.

I Costi della produzione previsti al 31/12/2026 ammontano a € 2.242.690 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2026	BUDGET anno 2025	DIFFERENZA
6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci;	500	500	€ 0
7) Costi per servizi	2.058.750	1.944.250	€ 114.500
8) Spese per godimento di beni di terzi	4.500	4.500	€ 0
9) Costi per il personale	32440	0	€ 32.440
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.100	8.100	€ 0
11) Variazioni rimanenze materie prime, consumo, ecc.	0	0	€ 0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	€ 0
13) Altri accantonamenti	0	0	€ 0
14) Oneri diversi di gestione	138.400	139.100	-€ 700
TOTALE	€ 2.242.690	€ 2.096.450	€ 146.240

La previsione dei Costi della produzione nell'esercizio 2026 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2025, principalmente ai seguenti fattori:

Costi per servizi

1. aumento delle spese per manifestazioni ed eventi sportivi (€ 1.850.000) incrementate di € 130.000 rispetto alla previsione 2025 di € 1.720.000, in previsione collaterale rispetto al maggior volume di entrate per le stesse manifestazioni; tale variazione è composta dall'incremento di € 200.000 per la manifestazione ACI Academy e da un collaterale decremento di € 70.000 per le restanti manifestazioni sportive, già analizzato nei ricavi;
2. tra le altre spese si riscontrano soprattutto un decremento delle spese legali di € 14.000 (da € 36.500 a € 22.500), e altri lievi incrementi e decrementi di varie voci di spesa, ma per importi poco significativi, che nel totale compensato ammontano a qualche migliaio di €.

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 2026/2028.

Costi del personale

Variazione in aumento alla voce B9 per spese del personale pari a € 32.440 rispetto ad una previsione precedente rimodulata in misura pari a zero: ciò in quanto l'Ente prevede l'assunzione di un dipendente full time di area assistenti (ex categoria B) a partire dal 1° aprile 2026.

Ammortamenti e svalutazioni

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; pertanto gli stessi vengono confermato rispetto alla precedente previsione assestata. Sul fronte dei nuovi investimenti non è stato necessario incrementare gli ammortamenti, in quanto l'ente risulta beneficiario di un contributo in conto capitale che copre integralmente il costo previsto.

Oneri diversi di gestione

Rimane praticamente quasi costante la previsione relativa alla voce "14-Oneri diversi di gestione", che passa da € 139.100 a € 138.400 con un lieve decremento di € 700.

C) Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2026	BUDGET anno 2025	DIFFERENZA
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.500	-€ 500
16) Altri proventi finanziari	0	350	-€ 350
17) Interessi e altri oneri finanziari	28.600	44.100	-€ 15.500
17-bis) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	€ 0
TOTALE (15+16-17-17 bis)	-€ 27.600	-€ 42.250	€ 14.650

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 S.p.A., per il quale si prevede un incasso ridotto rispetto al precedente budget.

C 17) Oneri finanziari

Risulta decrementata di circa il 35 % la quota relativa agli oneri finanziari, spalmata più o meno proporzionalmente in tutte le relative componenti di spesa, in gran misura a causa della possibilità di usufruire di anticipazioni da parte della Regione Sardegna anziché dover obbligatoriamente ricorrere ad anticipazioni bancarie. La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2026	BUDGET anno 2025	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
a) interessi passivi su c/c bancari	500	500	€ 0
b) interessi passivi su finanziamenti	21.000	35.000	-€ 14.000
c) interessi passivi verso fornitori	0	0	€ 0
d) interessi passivi verso erario	100	100	€ 0
e) spese di gestione fido bancario	1.700	1.500	€ 200
f) spese gestione anticipi bancari	5.300	7.000	-€ 1.700
Totale interessi passivi	28.600	44.100	-15.500

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	2.276.070
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.276.070
4) Costi della produzione	2.242.690
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	8.100
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	2.234.590
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	41.480

Il valore atteso del MOL (pari al 1,82 % del valore della produzione) conferma il trend positivo della *performance* gestionale registrato negli ultimi esercizi, risulta 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 2026/2028 dell'AC Sassari (approvato nella riunione del 6/10/25), anche se non riesce a raggiungere i parametri degli obiettivi minimi stabiliti in relazione all'equilibrio economico-finanziario e approvati dal Consiglio direttivo in data 26/01/2024.

Il dato, anche se posto a confronto con quelli risultanti dal Budget 2025 - pari a € 56.420 - e dal Bilancio d'esercizio 2024 - pari a € 22.601, va comunque 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, tenuto conto delle fisiologiche oscillazioni annuali.

Al riguardo questo CdR, tenuto conto degli elementi a disposizione, 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 2026, 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.

VOCI	BILANCIO ESERCIZIO	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	2024	anno 2025 (b)	anno 2026 (c)	(c-b)
Valore della produzione	€ 1.467.900	€ 2.144.770	€ 2.276.070	€ 131.300
Costo della Produzione	€ 1.447.017	€ 2.096.450	€ 2.242.690	€ 146.240
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 20.883	€ 48.320	€ 33.380	-€ 14.940
Proventi ed oneri finanziari	-€ 18.921	-€ 42.250	-€ 27.600	€ 14.650
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 1.962	€ 6.070	€ 5.780	-€ 290
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.301	€ 5.000	€ 4.100	-€ 900
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 661	€ 1.070	€ 1.680	€ 610

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 2026 del quale segue la medesima impostazione di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato. Esso, inoltre, propone un orizzonte previsionale 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.

2

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

Automobile Club Sassari	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028	BUDGET 2029	BUDGET 2030
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	436.050	441.550	446.550	451.550	456.550
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	1.840.020	1.842.020	1.844.020	1.846.020	1.848.020
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.276.070	2.283.570	2.290.570	2.297.570	2.304.570
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	2.058.750	2.060.750	2.062.750	2.064.750	2.066.750
8) Spese per godimento di beni di terzi	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
9) Costi del personale	32.440	40.350	40.350	40.350	40.350
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.100	12.000	16.000	16.000	16.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi., di consumo e di 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	138.400	138.900	139.400	139.900	140.400
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.242.690	2.257.000	2.263.500	2.266.000	2.268.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	33.380	26.570	27.070	31.570	36.070
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	28.600	21.100	19.500	18.100	18.100
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-27.600	-20.100	-18.500	-17.100	-17.100
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)	5.780	6.470	8.470	14.470	18.970
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	4.100	4.500	5.000	5.250	5.250
UTILE DI ESERCIZIO	1.680	1.970	3.470	9.220	13.720

Si evidenzia inoltre che:

- 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;
- l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente sia l'applicazione dell'utile previsto nel 2025 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

Deficit patrimoniale al 31/12/2024	P A	-600.660
UTILE PREVISTO 2025		1.070
DEFICIT PATRIMONIALE PREVISTO AL 31/12/2025		-599.590

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2026	1.680	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-597.910
2027	1.970	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-595.940
2028	3.470	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-592.470
2029	9.220	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-583.250
2030	13.720	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-569.530

Riguardo al deficit patrimoniale sopra descritto, si ritiene che sia ormai ineludibile l'esigenza di portare a conclusione il dialogo già da tempo allacciato con il creditore ACI nazionale e di pervenire ad un accordo formale che porti al risanamento sia del debito esistente nei confronti dello stesso creditore, sia al contemporaneo ripianamento del deficit patrimoniale; questo dopo aver anche formalizzato definitivamente i fatti che lo hanno originato (e ove vengano verificate responsabilità patrimoniali al riguardo, attivando le procedure di rivalsa per il recupero delle correlative somme), previa verifica puntuale della coincidenza dei rapporti credito/debito e dell'esatto ammontare dello stesso.

In ordine alla sostenibilità del piano di risanamento intrapreso ormai da vari 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 2026, riepilogando le risorse del Budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo. Non risultano compilate le tabelle relative al Piano degli obiettivi per progetti e per indicatori, in quanto nella relazione è stata data indicazione del fatto che l'Ente non prevede di organizzare progetti locali.

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 un budget per le immobilizzazioni materiali pari a € 330,000, di cui 200.000 su immobili, 75.000 per acquisti e 55.000 per manutenzioni straordinarie.

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 31/12/2025 (A)	50.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2026 (B)	2.661.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2026 (C)	2.695.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2026 D = A+B-C	16.000,00

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2026 è pari a + € 16.000.

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 (€ 750.000); per la parte finanziaria, prevede l'utilizzo di finanziamenti aperti e dedicati all'effettuazione degli investimenti (€ 80.000).

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 (€ 737.000); la componente finanziaria è invece determinata dal rimborso della quota capitale del mutuo e dal rientro del fido bancario (€ 20.000). Sono altresì previsti flussi in uscita per la gestione patrimoniale correlati all'acquisto di beni durevoli (€ 80.000).

CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2026 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.

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 2024 e alla situazione attuale dell'esercizio 2025, ritiene attendibili e corrette le stime poste.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

I) ATTESTA che il presente Budget 2026

- è conforme al Regolamento di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2026/2028 con verbale di approvazione del Consiglio Direttivo in data 06/10/2025;

- rispetta le istruzioni emanate da ACI/Ufficio Amministrazione e Bilancio e in particolare, da ultimo, della circolare 6897/19 del 10/9/2019, nonché da ultimo con nota del 03/10/2022;

- 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 2026 da parte del Consiglio Direttivo.

Sassari, 24/10/2025

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri	(Presidente)	-
Dott. Saba Giovanni	(Componente)	✓
D.ssa Caterina Otera	(Componente)	-