

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2022

In data 22/10/2021 alle ore 11,45 presso la sede dell'Ente, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente e con l'assistenza del personale amministrativo, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Chirri Giacomo	Presidente	Presente
Dott. Carboni Filippo	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 4/10/2021 registrata al protocollo dell'Ente al n. 185/21, 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 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

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. Filippo Carboni (Componente)

Allegato I



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2022

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri,

il collegio dei revisori ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2022, trasmesso con nota e-mail in data 4/10/2021 registrata al protocollo dell'Ente al n. 185/21, 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 terCG;
- Budget economico pluriennale;

21
Fabiani
Al

- 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 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 I del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BILANCIO ESERCIZIO 2020	BUDGET anno 2021 rimodulato (b)	BUDGET anno 2022 (c)	DIFFERENZA (c-b)
Valore della produzione	€ 720.040	€ 1.532.310	€ 535.300	-€ 997.010
Costo della Produzione	€ 713.833	€ 1.508.200	€ 510.300	-€ 997.900
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 6.207	€ 24.110	€ 25.000	€ 890
Proventi ed oneri finanziari	-€ 3.222	-€ 7.360	-€ 7.000	€ 360
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 2.985	€ 16.750	€ 18.000	€ 1.250
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 266	€ 6.000	€ 6.000	€ 0
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 2.719	€ 10.750	€ 12.000	€ 1.250

Il Budget economico per l'anno 2022 espone

3 

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 25.000.
- ✓ un utile netto presunto pari a € 12.000 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 6.000.

Nel dettaglio

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in diminuzione del 65,07% rispetto alla previsione assestata 2021. Registra altresì una diminuzione del 25,66% rispetto al dato consuntivato 2020.

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2022 è di € 535.300 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2022	BUDGET assest anno 2021	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	177.780	380.100	-€ 202.320
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	357.520	1.152.210	-€ 794.690
TOTALE	€ 535.300	€ 1.532.310	-€ 997.010

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2022 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2022, principalmente ai seguenti fattori:

1. Quote sociali in lieve diminuzione (€ 80.000) rispetto all'anno 2021 (€ 111.000) che rispecchiava l'andamento economico della notevole attività di tesseramento del secondo semestre 2020, non del tutto confermata nei periodi successivi;
2. Azzeramento dei proventi Scuola Guida rispetto alla previsione assestata 2021 che registrava un importo pari a € 159.050. Tale drastica riduzione è dovuta al cambiamento della modalità gestionale delle Autoscuole deliberata dal Consiglio Direttivo a seguito della quale l'Ente, dall'anno 2022, 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 € 21.120, raddoppiati rispetto all'anno 2021, in cui era pari a € 10.120, in quanto riferito ad una sola parte dell'anno;

4


3. Altri ricavi e proventi originati dalle manifestazioni sportive automobilistiche organizzate dall'Ente, previsti per un importo pari a € 92.730. Comprendono sia le quote di iscrizione dei partecipanti che i contributi concessi da privati per le manifestazioni sportive e risultano, nel totale, lievemente diminuite rispetto al Budget assestato 2021 (€ 105.000) in quanto si è tenuto conto solamente delle manifestazioni usualmente attivate dall'ente, per cui potrebbero venire a mancare dei proventi relativi a manifestazioni non usuali introitati nell'esercizio 2021;
4. Contributi in conto esercizio da Regione Sardegna – voce c.2) per € 150.000 e da altri enti pubblici – voce c.3) per € 20.000 dovuti alla programmazione delle attività, soprattutto nel settore eventi sportivi, illustrata nel Piano delle Attività 2022. Detti importi risultano previsti sulla scorta delle partecipazioni già avviate nel corrente esercizio a bandi per contributi in conto attività ed eventi, in sostanziale conferma (lieve diminuzione di € 5.000) rispetto alle previsioni assestate 2021.
5. Contributi Aci azzerati rispetto al Budget assestato 2021, anno in cui l'Ente ha ricevuto un contributo relativo all'organizzazione della manifestazione sportiva "Extreme E".

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

B - Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2022, al pari del totale del valore della produzione, fa registrare una significativa diminuzione del 66,16% rispetto alla previsione assestata per effetto del provvedimento di rimodulazione n. 1 al Budget 2021. Registra altresì una diminuzione del 28,51% rispetto al dato consuntivato 2020.

Si dà atto che:

- ✓ il valore dei costi della produzione, paragonato con l'assestamento previsionale deliberato in sede di rimodulazione del budget 2021, 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'articolazione delle spese, 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;
 - le attività di promozione e incentivazione della sicurezza stradale.

I Costi della produzione previsti al 31/12/2022 ammontano a € 510.300 e riguardano:




COSTI DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2022	BUDGET assest anno 2021	DIFFERENZA
6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci;	500	500	€ 0
7) Costi per servizi	401.350	1.368.250	-€ 966.900
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.100	2.100	€ 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	104.350	135.350	-€ 31.000
TOTALE	€ 510.300	€ 1.508.200	-€ 997.900

La previsione dei Costi della produzione nell'esercizio 2022 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2022, principalmente ai seguenti fattori:

1. Spese per manifestazioni ed eventi sportivi per € 252.000 – invariate rispetto al Budget iniziale 2021, tenuto conto che gli assestamenti al budget 2021 sono relativi alla sola manifestazione "Extreme E" di cui per il momento non si conosce la possibilità di una eventuale replica ;
2. Azzeramento dei costi per: provvigioni passive Scuola Guida (- € 65.000); rimborso spese Autoscuole (- € 78.000); spese diverse Scuola Guida (- € 4.000) per un totale di (- € 147.000) rispetto alla previsione assestata 2021. 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.

6 

Altro elemento da specificare riguarda la voce "Ammortamenti e svalutazioni". Infatti, applicando il principio DIC 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 2022	BUDGET assest. anno 2021	DIFFERENZA
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	€ 0
16) Altri proventi finanziari			€ 0
17) Interessi e altri oneri finanziari	8.000	8.360	€ 2.060
17-bis) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			€ 0
TOTALE (15+16-17-17 bis)	-€ 7.000	-€ 7.360	-€ 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 2022	BUDGET assest. anno 2021	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
a) interessi passivi su c/c bancari	2.000	1.750	€ 250
b) interessi passivi su finanziamenti	1.000	1.310	-€ 310
c) interessi passivi verso erario	100	400	-€ 300
d) spese di gestione fido bancario	1.400	1.400	€ 0
e) spese gestione anticipi bancari	3.500	3.500	€ 0
Totale interessi passivi	8.000	8.360	-360
Altri oneri finanziari:			
TOTALE	€ 8.000	€ 8.360	-€ 360

71


Determinazione del Margine Operativo Lordo (MDL)


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. 1111 del 14/10/2016, che si riporta di seguito

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	535.300
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	535.300
4) Costi della produzione	510.300
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)	508.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	27.000

Il valore atteso del MDL 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 2021 - pari a € 26.110 - e dal Bilancio d'esercizio 2020 - pari a € 15.220 -, 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 2021, positivo per € 26.110, ritiene che tale risultato abbia sottostanti elementi di concretezza tali da poter esprimere una valutazione di quanto meno sufficiente attendibilità.

8


Budget Economico di Gestione

Il budget economico relativo all'anno 2022, 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 Esercizio 2020 (a)	BUDGET anno 2021 rimodulato (b)	BUDGET anno 2022 (c)	DIFFERENZA (d=c-b)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 720.040	€ 1.532.310	€ 535.300	-€ 997.010
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 713.833	€ 1.508.200	€ 510.300	-€ 997.900
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 6.207	€ 24.110	€ 25.000	€ 890
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-€ 3.222	-€ 7.360	-€ 7.000	€ 360
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	€ 2.985	€ 16.750	€ 18.000	€ 1.250
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€ 266	€ 6.000	€ 6.000	€ 0
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO	€ 2.719	€ 10.750	€ 12.000	€ 1.250

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 2022 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 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
A) Valore della produzione					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 177.780	€ 179.558	€ 181.353	€ 183.167	€ 184.999
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	€ 357.520	€ 361.095	€ 364.706	€ 368.353	€ 372.037
Totale Valore della produzione (A)	€ 535.300	€ 540.653	€ 546.059	€ 551.520	€ 557.036
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	€ 401.350	€ 405.364	€ 409.417	€ 413.511	€ 417.646
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 2.100	€ 2.100	€ 2.100	€ 2.100	€ 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	€ 104.350	€ 105.394	€ 106.447	€ 107.512	€ 108.587
Totale Costi della produzione (B)	€ 510.300	€ 515.358	€ 520.464	€ 525.623	€ 530.333
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 25.000	€ 25.295	€ 25.595	€ 25.897	€ 26.703
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:	€ 8.000	€ 7.600	€ 7.220	€ 7.219	€ 7.218
17)- bis Utili e perdite su cambi					
Totale Proventi e Oneri Finanziari	-€ 7.000	-€ 6.600	-€ 6.220	-€ 6.219	-€ 6.218
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)	€ 18.000	€ 18.695	€ 19.375	€ 19.678	€ 20.485
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
UTILE DI ESERCIZIO	€ 12.000	€ 12.695	€ 13.375	€ 13.678	€ 14.485

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;
- 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;
- l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente sia l'applicazione dell'utile previsto nel 2021 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 2021			
Deficit patrimoniale e al 31/12/2020	PP	A	640.506
+ Utile assestato presunto per l'esercizio 2021			10.750
- Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2021			- 629.756

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2021	10.750	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 629.756
2022	12.000	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 617.756
2023	12.695	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 605.061
2024	13.375	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 591.686
2025	13.678	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 578.008
2026	14.485	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 563.523

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

11


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 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 AGL e Attività AG.

In relazione a queste ultime, il Piano riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2022, 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 31/12/2021 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2022 (B)	520.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2022 (C)	520.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 D = A+B-C	-

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2022 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 (€ 500.000); per la parte finanziaria, prevede l'utilizzo del fido bancario (€ 20.000).

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 (€ 480.000); la componente finanziaria è invece determinata dal rimborso della quota capitale del mutuo e dal rientro del fido bancario (€ 35.000). Sono altresì previsti flussi in uscita per la gestione patrimoniale correlati all'acquisto di beni durevoli (€ 5.000).

CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2022 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 2021, deliberata dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari in data 01/10/2021 e esaminata con parere positivo da questo CdR con verbale in data 07/10/2021, 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 2020 e alla Rimodulazione del Budget 2021, ritiene attendibili e corrette le stime proposte.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

i) ATTESTA che il presente Budget 2022

- 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 2022 da parte del Consiglio Direttivo.

Sassari, 22/10/2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)