

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2022

In data 13.12.2022 alle ore 15,30 presso la sede dell'Ente, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Chirri Giacomo	Presidente	Presente
Dott. Carboni Filippo	Componente effettivo	Presente
D.ssa Caterina Ostera	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari nella seduta del **12 dicembre 2022**, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 07/12/2022, 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, tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della presente relazione.

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 1).

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 18:30 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)

D.ssa Caterina Ostera (Componente)



Automobile Club Sassari

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2022**

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Con nota e-mail in data 07/12/2022 è stata trasmessa a questo Collegio dei Revisori dei Conti la Rimodulazione n. 1 al Budget dell'esercizio 2022, predisposta dal Direttore Dott. Alberto Marrone e deliberata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 12/12/2022.

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 2022	Δ +/- già approvate con rimodulazioni e riclassificazioni precedenti	Δ +/- 1° Provvedimento Rimodulazione Budget 2022	BUDGET Assestato Anno 2022
Valore della produzione	€ 535.300	€ 0	€ 1.515.622	€ 2.050.922
Costo della Produzione	€ 510.300	€ 0	€ 1.509.572	€ 2.019.872
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 25.000	€ 0	€ 6.050	€ 31.050
Proventi ed oneri finanziari	-€ 7.000	€ 0	-€ 6.050	-€ 13.050
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 18.000	€ 0	€ 0	€ 18.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 6.000	€ 0	€ 0	€ 6.000
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 12.000	€ 0	€ 0	€ 12.000

La rimodulazione, così articolata, comporta

A) la previsione di un complessivo aumento del Valore della produzione pari a €1.515.622 per effetto delle seguenti variazioni:

	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	177.780,00	296.286,00	474.066,00
RP.01.01.0001 Vendite materiale cartografico	0,00		0,00
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	50,00		50,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	80.000,00		80.000,00
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00		0,00
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	0,00		0,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	40.000,00	267.500,00	307.500,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	1.000,00		1.000,00
RP.01.02.0015 proventi invita revisione	0,00		0,00
RP.01.02.0016 proventi per emissione licenze CSAI	4.000,00		4.000,00
RP.01.02.0017 proventi per manifestazioni sportive - SCALA PICCADA	25.230,00	-25.230,00	0,00
RP.01.02.0018 proventi per manifestazioni sportive - Costa Smeralda	27.500,00	54.016,00	81.516,00
RP.01.02.000000 proventi per manifestazioni sportive - GOLFO DELL'ASINARA			0,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	357.520,00	1.219.336,00	1.576.856,00
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	150.000,00	195.000,00	345.000,00
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	20.000,00	27.000,00	47.000,00
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	0,00		0,00
RP.01.06.0008 Affitti di immobili	13.000,00		13.000,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	32.400,00	-6.750,00	25.650,00
RP.01.06.0013 Provvigioni attive carburanti	3.500,00		3.500,00
RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi	2.000,00		2.000,00
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	0,00		0,00
RP.01.06.0017 Sopravvenienze attive ordinarie	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0018 Rimborso da Aci per personale comandato	0,00		0,00
RP.01.06.0019 Provvigioni attive SARA	37.000,00		37.000,00
RP.01.06.0020 Proventi gestione campeggio	61.500,00	3.412,00	64.912,00
RP.01.06.0021 concorsi e rimborsi diversi	15.000,00		15.000,00
RP.01.06.0022 Proventi uso marchio SARA	2.000,00		2.000,00
RP.01.06.0024 canone autoscuole	21.120,00		21.120,00
RP.01.06.0025 Promozione attività associativa	0,00	500,00	500,00
RP.01.06.0026 sopravvenienza attiva per sconto fattura c/impianti		174,00	174,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	535.300,00	1.515.622,00	2.050.922,00

B) la previsione di un complessivo aumento dei Costi della produzione pari ad € 1.509.572 per effetto delle seguenti variazioni:

	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
7) Spese per prestazioni di servizi	401.350,00	1.507.070,00	1.908.420,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00		0,00
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.550,00		4.550,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive Autoscienze	0,00		0,00
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili	1.500,00	4.000,00	5.500,00
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0007 Altre consulenze	500,00		500,00
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	0,00		0,00
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	83.500,00	920.000,00	1.003.500,00
CP.01.02.0015 Pubblicità e Attività promozionali	0,00		0,00
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	500,00		500,00
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	0,00		0,00
CP.01.02.0020 Spese per i locali	10.000,00		10.000,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	1.200,00	1.070,00	2.270,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	8.500,00		8.500,00
CP.01.02.0031 Spese trasporti	200,00		200,00
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	350,00		350,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	6.450,00		6.450,00
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	500,00		500,00
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	0,00		0,00
CP.01.02.0039 Spese postali	100,00		100,00
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	500,00		500,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	51.500,00	20.000,00	71.500,00
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Aci (personale comandato Direttore) (B7)	25.000,00	5.000,00	30.000,00
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	3.000,00		3.000,00
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	0,00		0,00
CP.01.02.0047 provvigioni passive SOCI	7.500,00		7.500,00
CP.01.02.0048 Spese diverse	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	0,00		0,00
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manifestazioni sportive	178.000,00	557.000,00	735.000,00
CP.01.02.0051 costi servizio invita revisione	0,00		0,00
CP.01.02.0052 rimborso spese da Autoscienze	0,00		0,00
CP.01.02.0053 Premialità Personale di Aci (personale comandato Direttore) - anni precedenti			0,00
CP.01.02.0054 Utilizzo fondo rischi B7			0,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.100,00	502,00	2.602,00
CP.01.03.0002 Noleggi	2.100,00	502,00	2.602,00
CP.01.03.0005 Fitti passivi e oneri accessori	0,00		0,00

	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
14) Oneri diversi di gestione	104.350,00	2.000,00	106.350,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	24.000,00		24.000,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	1.800,00		1.800,00
CP.01.09.0003 Iva indeducibile e conguaglio PRO-RATA	17.000,00		17.000,00
CP.01.09.0004 Conguaglio positivo Iva relativa a pro-rata	0,00		0,00
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva PRO-RATA E	0,00		0,00
CP.01.09.0006 Conguaglio Positivo Iva relativa a spese promiscue			0,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	0,00		0,00
CP.01.09.0008 Insussistenze dell'attivo ordinarie	0,00		0,00
CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	3.500,00		3.500,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	900,00		900,00
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	0,00		0,00
CP.01.09.0015 Spese di Rappresentanza	0,00		0,00
CP.01.09.0016 rimborsi e concorsi spese diverse	0,00		0,00
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	11.500,00	2.000,00	13.500,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	45.000,00		45.000,00
CP.01.09.0020 Sanzioni, cartelle e rinvii edimenti operosi	650,00		650,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	510.300	1.509.572	2.019.872

Rispetto alla previsione iniziale l'Ente, in conseguenza dei fatti di gestione fin qui registrati, ha opportunamente rivisto le componenti economiche del budget 2022 come di seguito illustrato

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione iniziale 2022 per complessivi € 1.515.622.

Le principali variazioni rilevate riguardano le seguenti voci previsionali:

- incremento della voce "Proventi per manifestazioni sportive" per l'importo di € 267.500 relativi all'organizzazione delle manifestazioni sportive "Extreme-E Sardinia" per la quota che verrà erogata dal promotore, RIS Green, Ruote nella Storia e del 27° Rally Golfo dell'Asinara;
- variazioni della voce "Proventi per manifestazioni sportive specifiche" che prevedono l'azzeramento del budget di € 25.230,00 inizialmente previsto per la manifestazione "Alghero Scala Piccada", in quanto non tenutasi nell'anno 2022, nonché l'incremento del budget della manifestazione "Rally Costa Smeralda storico" dalle originarie € 27.500 all'attuale previsione di € 81.516,00, comprensiva di quote d'iscrizione e di sponsor, di fatto già incassata dall'Ente;
- Trasferimenti da parte della Regione, incrementati di € 195.000 sulla base dei contributi richiesti all'Ente Regionale e o già approvati dalla RAS (per € 255.000 relativi all'Assessorato al Turismo) o compresi in graduatorie di erogazione (€ 90.000) già approvate in fase istruttoria ed in attesa di prossimo decreto assessoriale di definizione completa dell'iter;
- Trasferimenti da parte dei Comuni, incrementati di € 27.000 sulla base delle delibere dei vari comuni coinvolti nelle manifestazioni sportive;
- Contributi ACI per € 1.000.000, inizialmente non previsti, relativi anche per quest'anno all'organizzazione della manifestazione "Extreme E Sardinia"; tali contributi verranno erogati da ACI Italia sulla base di apposita convenzione già firmata, al momento in cui avverrà l'erogazione dei contributi previsti da parte della Regione Sardegna, erogazione attualmente prevista nella L.R. 22 del 12/12/2022;
- canone marchio delegazioni decrementati di € 6.750 (-41,67%), a seguito dell'avvenuto recesso contrattuale per la gestione della delegazione ACI di Sede, in base alla quota parte di canone che non verrà introitata.

B – Costi della produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione iniziale 2022 per un importo complessivo pari a € 1.509.572.

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

b1) sottocapitoli con aumento di spesa

- Organizzazione eventi per € 920.000, rispetto a una previsione iniziale di € 83.500 e Altre spese per prestazioni di servizi – eventi e manifestazioni sportive per € 557.000, rispetto a una previsione iniziale di € 178.000; tali variazioni si rendono necessarie primariamente a seguito dell'organizzazione della manifestazione "Extreme E Sardinia, suddivise tra spese direttamente a carico dell'ente e spese che verranno invece sostenute dalla società in house, nonché per una maggiore quota previsionale relativa all'organizzazione della manifestazione del "Rally Costa Smeralda storico";
- Indennità personale ACI (personale comandato) € 5 000, rispetto a una previsione iniziale di € 25.000; tale variazione si è resa necessaria per adeguare il valore dell'indennità spettante al Direttore, come deliberato dal consiglio direttivo del 27/10/2021
- Noleggi, aumentati di € 502 a seguito dell'attivazione di nuove postazioni di lavoro;
- Altre spese per prestazioni di servizi, incrementate di € 20.000 in relazione ai vari impegni contrattuali in essere con la società di servizi in house e nella fattispecie per incremento di prestazioni di segreteria (comunque compensate da opposte variazioni nelle quote relative alle manifestazioni sportive).

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 (MOL)

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione risulta pari ad € 33.050 come di seguito esposto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	2.050.922 €
2) di cui proventi straordinari	0 €
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.050.922 €
4) Costi della produzione	2.019.872 €
5) di cui oneri straordinari	0 €
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e a.	2.000 €
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	2.017.872 €
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	33.050 €

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 € 33.050.

Si rileva anche una maggiore previsione di oneri finanziari per € 6.050, relativa all'aumento degli oneri finanziari a seguito delle anticipazioni bancarie sui contributi regionali.

Per effetto delle descritte variazioni il budget in esame chiude con una previsione di utile che rimane invariata, rispetto alla previsione iniziale, pari a € 12.000.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

L'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo l'applicazione dell'utile previsto nel 2022, 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 2022-2026

	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	474.066	179.660	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	1.676.866	361.096	364.706	368.363	372.037
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.050.922	640.653	646.059	651.520	657.036
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	600	600	600	600	600
7) Spese per prestazioni di servizi	1.908.420	406.364	409.417	413.611	417.646
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.602	2.100	2.100	2.100	1.600
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	106.360	106.394	106.447	107.512	108.687
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.019.872	615,368	620,464	625,623	630,333
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	31,050	25,285	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	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	14,860	7,600	7,220	7,219	7,218
17- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16 - 17 +/- 17 bis)	-13,860	-6,600	-6,220	-6,219	-6,218
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)	18,000	18,685	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		12,685	13,375	13,678	14,485

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 31/12/2020	P	A	-640.506
UTILE 2021			3.088
DEFICIT PATRIMONIALE AL 31/12/2021			-637.418

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2022	12.000	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-625.418
2023	12.695	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-612.723
2024	13.375	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-599.348
2025	13.678	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-585.670
2026	14.485	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-571.185

Pertanto, il Collegio dei Revisori

- i) ATTESTA che la presente proposta di rimodulazione del Budget 2022 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 24/09/2020;
- ii) Esprime il proprio parere favorevole al rimodulato Piano di Risanamento del deficit pluriennale;
- iii) 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 2022 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. Giacomo Chirri (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)

D.ssa Caterina Otera (Componente)