

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2022

In data 22/10/2022 alle ore 9.45 presso l'ufficio del Presidente si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, avuta la necessaria collaborazione del personale amministrativo, 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 del Budget economico relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 07/10/2022 registrata al protocollo dell'Ente al n. 99/22, 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 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

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 13,15 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)

Allegato I



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2023

Egregi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri,

il collegio dei revisori ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2023, trasmesso dall'Ente 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 ricorda preliminarmente che la prima rimodulazione del budget non è stata ancora approvata dal presente Collegio in attesa di ricevere la documentazione a corredo dello stesso. Pertanto tali dati non vengono presi in considerazione dallo stesso Ente.

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 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	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	ESERCIZIO	anno 2022 (b)	anno 2023 (c)	
	2021			(c-b)
Valore della produzione	€ 1.486.643	€ 535.300	€ 786.020	€ 250.720
Costo della Produzione	€ 1.477.962	€ 510.300	€ 769.460	€ 259.160
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 8.681	€ 25.000	€ 16.560	-€ 8.440
Proventi ed oneri finanziari	-€ 5.045	-€ 7.000	-€ 11.000	-€ 4.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 3.636	€ 18.000	€ 5.560	-€ 12.440
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 548	€ 6.000	€ 3.500	-€ 2.500
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 3.088	€ 12.000	€ 2.060	-€ 9.940

Il Budget economico per l'anno 2023 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 16.560.
- ✓ un utile netto presunto pari a € 2.060 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 3.500.

Nel dettaglio

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in aumento del 46,84% rispetto alla previsione 2022. Registra altresì una diminuzione del 47,136% rispetto al dato del consuntivo del 2021.

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2023 è di € 786.020 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET anno 2023	BUDGET anno 2022	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	239.750	177.780	€ 61.970
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	546.270	357.520	€ 188.750
TOTALE	€ 786.020	€ 535.300	€ 250.720

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2023 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2023, principalmente ai seguenti fattori:

1. Quote sociali costanti rispetto al precedente budget (€ 80.000) ;
2. Licenze CSAI lievemente decrementate (da 4.000 a 3750), stante la riduzione effettiva di tale attività;
3. Proventi per manifestazioni sportive, previsti per un importo pari a € 155.000 (aumentati di € 62.270 rispetto al precedente budget di € 92.730) . Comprendono sia le quote di iscrizione dei partecipanti che i contributi concessi dagli sponsor : l'aumento è connesso soprattutto ai maggiori incassi previsti per la manifestazione del Rally Costa Smeralda Storico ed anche in funzione dell'incassato 2022 alla data attuale:

4. Altri ricavi e proventi originati dalle manifestazioni sportive automobilistiche organizzate dall'Ente: comprendono contributi della Regione Sardegna (in incremento di € 195.000, in quanto passano da € 150.000 del budget 2022 a € 345.000 del budget 2023); contributi dei Comuni (in incremento di € 7.000, in quanto passano da € 20.000 a € 27.000), tali incrementi sono giustificati sia dalla situazione previsionale storica sia dalle domande di richiesta contributi già presentate;
5. Canone marchio delegazioni, in netta diminuzione da 32.400 a € 5.400, con un decremento di € 27.000 stante la cessazione del contratto di affiliazione commerciale per la delegazione di Sassari;
6. Incremento dei contributi derivanti dalle provvigioni Sara (da 37.000 a 47.000), stante la prevista apertura di due nuove agenzie;
7. Incremento dei proventi gestione campeggio (da 61.500 a 66.250), stante i previsti aumenti contrattuali;
8. Altre entrate sostanzialmente invariate, con un lieve incremento delle entrate da "concorsi e rimborsi diversi", che passano da € 15.000 a € 18.000;

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

B - Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2023 (€ 769.460), al pari del totale del valore della produzione, fa registrare un significativo aumento del 50,79% rispetto alla previsione dell'esercizio 2022 (€ 510.300), ma registra altresì una sostanziale diminuzione del 65,47% rispetto al dato consuntivato 2021.

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 31/12/2023 ammontano a € 769.460 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	anno 2023	anno 2022	
6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci:	500	500	€ 0
7) Costi per servizi	672.960	401.350	€ 271.610
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.700	2.100	€ 600
9) Costi per il personale			€ 0
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600	2.000	€ 1.600
11) Variazioni rimanenze materie prime, consumo, ecc.			€ 0
12) Accantonamenti per rischi			€ 0
13) Altri accantonamenti			€ 0
14) Oneri diversi di gestione	89.700	104.350	-€ 14.650
TOTALE	€ 769.460	€ 510.300	€ 259.160

La previsione dei Costi della produzione nell'esercizio 2023 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2023, principalmente ai seguenti fattori:

1. considerevole aumento delle spese per manifestazioni ed eventi sportivi (€ 445.000) incrementate di € 267.000 rispetto alla previsione 2022 di € 178.000, in previsione collaterale rispetto al maggior volume di entrate per le stesse manifestazioni;
2. incremento dell'indennità spettante al direttore (passata da € 25.000 a € 30.000) in conseguenza dei provvedimenti assunti dal consiglio direttivo; incremento dei costi per servizi di segreteria (da € 51.500 a € 62.000) in correlazione al maggior flusso di attività previste; incremento delle spese per organizzazione eventi (da € 55.000 a € 74.000), in conseguenza del previsto incremento delle manifestazioni sportive da organizzare nel 2023 rispetto a quanto indicato nel budget 2022; incremento delle spese diverse per gestione scuola guida (da € 0 a € 7.000) derivanti da una rimodulazione di spese in precedenza inserite negli oneri diversi di gestione, nonché da un incremento delle quote richiesto dal Consorzio autoscuole; notevole incremento dei costi per energia elettrica (passati da € 6.000 a € 18.000), in conseguenza ai noti eventi della cronaca quotidiana, tanto da essere stati oggetto di apposito provvedimento di deroga alla riduzione dei costi da parte del MEF (circ. 23 del 19/05/2022 prot. 120977); sostanziale invarianza o, in alcuni casi, lieve diminuzione di quasi tutti gli altri capitoli di spesa relativi alle 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 2023/2025.

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; peraltro gli stessi sono lievemente aumentati (così come i costi per godimento beni di terzi), a causa del costo delle nuove postazioni di lavoro.

C) Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2023	BUDGET anno 2022	DIFFERENZA
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	€ 0
16) Altri proventi finanziari			€ 0
17) Interessi e altri oneri finanziari	12.000	8.000	€ 4.000
17-bis) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			€ 0
TOTALE (15+16-17-17 bis)	-€ 11.000	-€ 7.000	-€ 4.000

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.

C 17) Oneri finanziari

Risulta incrementata del 50 % la quota relativa agli oneri finanziari, spalmata più o meno proporzionalmente in tutte le relative componenti di spesa, in gran misura a causa della prevista accensione, nel corso del prossimo esercizio, di un finanziamento finalizzato all'ammodernamento degli uffici operativi.

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2023	BUDGET anno 2022	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
a) interessi passivi su c/c bancari	2.500	2.000	€ 500
b) interessi passivi su finanziamenti	3.200	1.000	€ 2.200
c) interessi passivi verso erario	300	100	€ 200
d) spese di gestione fido bancario	1.500	1.400	€ 100
e) spese gestione anticipi bancari	4.500	3.500	€ 1.000
Totale interessi passivi	12.000	8.000	4.000
Altri oneri finanziari:			
TOTALE	€ 12.000	€ 8.000	€ 4.000

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	786.020
2) di cui preventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	786.020
4) Costi della produzione	769.460
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.600
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	765.860
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	20.160

Il valore atteso del MOL (pari al 2,56 % del valore della produzione) 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 2023/2025 dell'AC Sassari nonché con i parametri stabiliti dal Consiglio direttivo per l'equilibrio economico-finanziario approvati in data 28/06/2021.

Il dato, anche se posto a confronto con quelli risultanti dal Budget 2022 - pari a € 27.000 - e dal Bilancio d'esercizio 2021 - pari a € 10.077, 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, 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 2023, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'Art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.

Descrizione:	Bilancio	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	Esercizio 2021 (a)	2022	anno 2023 (c)	(d=c-b)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 1.486.643	€ 535.300	€ 786.020	€ 250.720
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 1.477.962	€ 510.300	€ 769.460	€ 259.160
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 8.681	€ 25.000	€ 16.560	-€ 8.440
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-€ 5.045	-€ 7.000	-€ 11.000	-€ 4.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	€ 3.636	€ 18.000	€ 5.560	-€ 12.440
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€ 548	€ 6.000	€ 3.500	-€ 2.500
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO	€ 3.088	€ 12.000	€ 2.060	-€ 9.940

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 2023 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.

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

	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
A) Valore della produzione					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 239.750	€ 240.000	€ 241.500	€ 243.000	€ 244.500
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	€ 546.270	€ 542.000	€ 543.000	€ 544.000	€ 545.000
Totale Valore della produzione (A)	€ 786.020	€ 782.000	€ 784.500	€ 787.000	€ 789.500
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	€ 672.860	€ 661.000	€ 662.000	€ 663.000	€ 664.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 2.700	€ 2.700	€ 2.700	€ 2.700	€ 2.700
9) Costi del personale					
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi., di consumo e merci					
12) Accantonamenti per rischi					
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione	€ 89.700	€ 97.000	€ 98.000	€ 99.000	€ 100.000
Totale Costi della produzione (B)	€ 769.460	€ 766.800	€ 768.900	€ 770.800	€ 772.800
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 16.560	€ 15.200	€ 15.600	€ 16.200	€ 16.700
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	€ 12.000	€ 8.400	€ 8.400	€ 8.000	€ 7.500
17)- bis Utili e perdite su cambi					
Totale Proventi e Oneri finanziari	-€ 11.000	-€ 7.400	-€ 7.400	-€ 7.000	-€ 6.500
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie					
18) Rivalutazioni					
19) Svalutazioni					
Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D)					
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	€ 5.560	€ 7.800	€ 8.200	€ 9.200	€ 10.200
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	€ 3.500	€ 3.750	€ 4.000	€ 4.500	€ 5.000
UTILE DI ESERCIZIO	€ 2.060	€ 4.050	€ 4.200	€ 4.700	€ 5.200

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, pur avendo l'Ente deliberato sul piano triennale di fabbisogno del personale (in data 21/02/2022) attualmente non è stato dato corso alla specifica procedura che porterà l'Ente alla concreta assunzione di personale;

c. 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 al 31/12/2020	PP	A	640.506
+ Utile esercizio 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	2.060	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 623.358
2024	4.050	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 619.308
2025	4.300	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 615.008
2026	4.700	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 610.308
2027	5.200	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	- 605.108

Riguardo al deficit patrimoniale sopra descritto, si ritiene che sia in primo luogo opportuno pervenire a una conclusione del dialogo avviato con il creditore ACI nazionale al fine di formalizzare definitivamente i fatti che

lo hanno originato e, ove si verificano responsabilità patrimoniali al riguardo, attivare le procedure di rivalsa per il recupero delle correlative somme.

In ordine alla sostenibilità del piano di risanamento intrapreso ormai da 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 2022, 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 sole immobilizzazioni materiali pari a € 80.000, di cui 25.000 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 31/12/2022 (A)	15.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2022 (B)	830.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2022 (C)	837.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 D = A+B-C	8.000,00

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2023 è pari a + € 8.000.

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 2023 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 2021 e alla situazione attuale dell'esercizio 2022, ritiene attendibili e corrette le stime poste.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

I) ATTESTA che il presente Budget 2023

- è conforme al Regolamento di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2023/2025 con verbale di approvazione del Consiglio Direttivo in data 14/10/2022;

- 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 2023 da parte del Consiglio Direttivo.

Sassari, 22/10/2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)

D.ssa Caterina Ostersa (Componente)