

**A.C.I.**  
**AUTOMOBILE CLUB SASSARI**

---

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BUDGET ANNUALE 2014**

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2014 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato nella relazione del Presidente dell'Ente, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2014, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre 2013 e le risultanze contabili del consuntivo 2012.

Il Budget Annuale 2014, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Risultano inoltre allegati il Budget economico annuale riclassificato ai sensi del DM del 23/03/2013 e il Budget economico Pluriennale.

Il piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale è un ulteriore allegato al Budget Annuale 2014.

E' formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Il Budget Economico evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2014 raffrontato al budget definitivo esercizio 2013. Inoltre riporta il conto consuntivo 2012 riclassificato tenendo conto della natura e tipologia dei dati.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

| <b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>                      |                                     |  |                                 |                            |
|---|-------------------------------------|--|---------------------------------|----------------------------|
|   | Consuntivo<br>esercizio<br>2012 (A) | Budget<br>Definitivo<br>esercizio<br>2013(B) | Budget<br>esercizio<br>2014 (C) | Differenza (D)=<br>(C)-(B) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)                                | 527.736                             | 810.000                                      | 725.000                         | -85.000                    |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)                                 | 514.730                             | 752.850                                      | 691.900                         | -60.950                    |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA<br/>PRODUZIONE (A - B)</b> | <b>13.006</b>                       | <b>57.150</b>                                | <b>33.100</b>                   | <b>-24.050</b>             |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)<br>(15+16-17+/-17-bis)     | -2.355                              | 6.000  | 4.000                           | -2.000                     |
| TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA'<br>FINANZIARIE (D) (18-19)       | 0                                   | 0  | 0                               | 0                          |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI<br>(E) (20-21)               | -5.931                              | 500  | 500                             | 0                          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C<br/>± D ± E)</b>      | <b>4.720</b>                        | <b>63.650</b>                                | <b>37.600</b>                   | <b>-26.050</b>             |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                                | 2.686                               | 31.000                                       | 31.000                          | 0                          |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                               | <b>2.034</b>                        | <b>32.650</b>                                | <b>6.600</b>                    | <b>-26.050</b>             |

**Tab.1**

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1

#### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore totale della produzione risulta in diminuzione rispetto alle previsioni relative all'esercizio precedente a causa della riduzione dei proventi determinati dalla crisi del mercato automobilistico. A fronte della riduzione dei ricavi sono previste economie nei costi al fine di conseguire un risultato economico positivo anche nell'anno 2014 e continuare il trend dei risultati positivi conseguiti nel corso dell'ultimo decennio.

Tuttavia, pur prevedendo minori risorse, nel corso del 2014 proseguirà lo sviluppo delle attività dell'A.C. Sassari per il rafforzamento delle attività istituzionali, il consolidamento dei servizi delegati e l'ottimizzazione organizzativa.

#### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel totale dei costi della produzione si rileva una riduzione di spesa per provvigioni passive ai mandatarî delle autoscuole collegato alla riduzione di entrata corrispondente, una riduzione di spesa per compenso alla società "Automobile Club Sassari Servizi Srl" e per fitti passivi per Agenzie SARA.

E' previsto un incremento di spesa per imposte e tasse deducibili per aumento del canone di concessione dell'area adibita a impianto di carburante in Olbia.

Inoltre è previsto l'incremento di spesa per imposte e tasse conseguente in particolare all'introduzione dell'IMU.

La previsione di spese per la realizzazione dell'Alghero - Scala Piccada è collegata all'acquisizione di corrispondenti entrate.

Inoltre è previsto l'accantonamento del risparmio di spesa per consumi intermedi nella misura del 10% delle spese sostenute per consumi intermedi nell'anno 2010.

#### **C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il totale dei proventi di natura finanziaria, composto dagli interessi bancari su c/c, dal rendimento delle polizza di liquidazione del

personale e dai dividendi sulle partecipazioni in imprese controllate, risulta di importo ridotto di Euro 2.000 rispetto alla previsione dell'esercizio 2013.

**E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Sono stati prudenzialmente stanziati Euro 1.500,00 per imprevisti oneri straordinari, cioè un importo uguale alla previsione dell'esercizio 2013.

**PIANO DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI**

L'Ente ha previsto la destinazione delle somme che si prevedono necessarie per i primi interventi sugli impianti di carburante di proprietà dell'Ente.

**PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE DEL DEFICIT PATRIMONIALE.**

Nella relazione del Presidente allegata al budget 2014, in adempimento al comma 3 dell'art 4 del vigente regolamento di Amministrazione e contabilità, è esposto il piano di risanamento del deficit patrimoniale da realizzare in quattro annualità (2015 / 2018) finalizzato al completo riassorbimento del deficit.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2014.

Sassari, li 28 ottobre 2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI

FIRMATO

FIRMATO

FIRMATO

29 OTT. 2013

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE

FIRMATO IL DIRETTORE  
AUTOMOBILE CLUB SASSARI