



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2017

Presidente: Giulio Pes Di San Vittorio

Sigg.ri Consiglieri:

BERTOLOTTI Giovanni Battista
LEDDA Innocenzo
PALA Marco
RENNA Valerio

Sigg. ri Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti:

GUISO Sandro
VARGIU Pier Paolo

Egredi Presidente e Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Sassari ha esaminato sia il budget economico per l'anno 2017 sia la relazione del Presidente; può confermare che esso è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità approvato nel mese di Dicembre 2010.

Il budget annuale in esame, predisposto dal Direttore, è stato sottoposto a questo Collegio con nota prot. n. 310 in data 20/12/2016.

Al riguardo si dà atto che le deroghe al termine ordinario di presentazione del budget in parola, stabilito al 31 ottobre dall'Art. 60 del vigente Statuto A.C.I., ed al termine di 15 giorni antecedenti la data fissata per la riunione del Consiglio Direttivo per la sottoposizione al Collegio dei Revisori fissato dall'Articolo 8 del vigente Regolamento di Contabilità e Amministrazione dell'AC Sassari, possono intendersi giustificate dai tempi risultati necessari al passaggio dalla straordinaria gestione commissariale a quella ordinaria avvenuta con l'elezione ed il successivo insediamento degli Organi statutari, avvenuto in data 19 ottobre 2016, e la successiva approvazione del bilancio d'esercizio 2015 da parte dell'Assemblea dei Soci.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere considerazioni, valutazioni sul programma annuale e sugli obiettivi che l'AC intende realizzare, in particolare, sui ricavi previsti sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Automobile Club nella relazione del Presidente, nonché sulla congruità dei costi, tenendo presente l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti, ma anche in ragione dei ricavi attesi.

In particolare, gli artt. 3 e ss. del Regolamento disciplinano le modalità di predisposizione e approvazione dei documenti previsionali costituenti il budget annuale.

Quest'ultimo formato da:

- budget economico generale;
- budget degli investimenti/dismissioni.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- il budget di tesoreria;
- la relazione del Presidente;
- la presente relazione.

Inoltre, a seguito dell'emanazione del Decreto M.E.F. del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo Ministero n.35 del 22 agosto 2013, 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 2016;
- budget economico pluriennale;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

BUDGET ECONOMICO DI GESTIONE

Il budget economico relativo all'anno 2017, 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.

BUDGET ECONOMICO DI GESTIONE						
<i>Descrizione:</i>	<i>Consuntivo Esercizio 2015</i>	<i>Budget Esercizio 2016</i>	<i>Budget Esercizio 2017</i>	<i>Differenza tra Budget 2016 e Consuntivo 2015</i>	<i>Differenza tra Budget 2017 e Consuntivo 2015</i>	<i>Differenza tra Budget 2017 e Budget 2016</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	385.680,00	529.000,00	615.500,00	143.320,00	229.820,00	86.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	512.625,00	511.400,00	588.200,00	-1.225,00	75.575,00	76.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-126.945,00	17.600,00	27.300,00	144.545,00	154.245,00	9.700,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	453,00	1.400,00	1.400,00	947,00	947,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-725,00			725,00	725,00	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20 - 21)	-263,00			263,00	263,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-127.480,00	19.000,00	28.700,00	146.480,00	156.180,00	9.700,00
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	2.942,00	4.000,00	4.000,00	1.058,00	1.058,00	0,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO	-130.422,00	15.000,00	24.700,00	145.422,00	155.122,00	9.700,00

Il Budget economico per l'anno 2017 evidenzia un utile netto di 24.700,00 € determinato stimando un accantonamento per imposte di competenza dell'esercizio per 4.000,00 €.

In ragione delle notizie e informazioni acquisite, la previsione dei ricavi ed i relativi valori sono dovuti principalmente ai seguenti fattori:

1. crescita dell'entità dei soci;
2. introiti ottenuti dall'organizzazione di eventi per l'educazione stradale rivolta agli alunni delle scuole medie e superiori (esiste già dal 2016 una convenzione tra ACI-ACSS e Comune di Sassari);
3. aumento dei proventi della scuola guida (in quanto già due autoscuole hanno aderito al programma Ready2go); questo, però, se da un lato provocherà delle entrate dall'altra farà aumentare anche le uscite. Il conto provvigioni passive riguarda i compensi per la gestione delle scuole guida pertanto i costi sono strettamente correlati agli stessi ricavi;
4. provvigioni attive: attinenti gli importi relativi alle provvigioni SARA nonché le provvigioni relative ai rifornitori di carburante che nel 2017 verranno aperti sia a Sassari che ad Alghero;
5. proventi e ricavi diversi: in questo conto si registrerà il canone del campeggio di Alghero, tutti gli importi relativi alla quota versata dall'Automobile Club d'Italia per le spese sostenute e anticipate dall'Automobile Club Sassari riguardante l'immobile di Viale Adua, proprietà indivisa (50% di ACI e 50% di ACSS), inoltre sono previsti gli importi scaturenti dalla ricontrattualizzazione del canone del campeggio "La Mariposa di Alghero".

Facendo riferimento ai costi la maggior parte sono strettamente collegati agli eventi che si intende realizzare nel 2017, infatti, la società dovrà organizzare la 56^ Alghero Scala Piccada e Sardinia Classic, manifestazioni già iscritte a calendario; inoltre è stata evidenziata la crescita delle spese del personale dovuta allo stipendio del nuovo Direttore che avverrà nell'anno di riferimento; esso sarà a tutti gli effetti un dipendente dell'ACI e il costo verrà rimborsato dall'A.C Sassari ad Automobile Club d'Italia.

Prestando attenzione all'organizzazione di eventi, cioè alle manifestazioni sportive e ai corsi di educazione stradale, è necessario specificare che sono strettamente collegati ai finanziamenti della Regione. Considerando questo si può constatare che i ricavi e costi non sono certi in quanto se essa non dovesse autorizzare i contributi nessun evento verrà organizzato, venendo così a mancare sia l'entrata sia l'uscita.

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.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: 3.000,00 €

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: 25.000,00 €

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: 0,00 €

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI: 28.000,00 €

Da tali informazioni l'Ente prevede di realizzare investimenti netti per un importo di 28.000,00 € derivanti principalmente da investimenti in immobilizzazioni materiali provenienti dall'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione degli immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio, principalmente per il protocollo informatico.

Nello specifico nel budget di riferimento è stato previsto un ammontare pari a 20.000,00 € relativo agli impianti di carburante di proprietà dell'AC. In quest'anno si prevede l'apertura di 2 fornitori già pronti per operare.

Essendo gli investimenti riferiti ad essi, si invita l'AC a specificare correttamente gli stessi tra gli investimenti in altre immobilizzazioni materiali.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria, come si può vedere nel seguente prospetto, considera i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Il collegio, constatato che il successivo budget è conforme allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2017 di 14.400,00 €, risulta formato dalla somma algebrica tra il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2016 pari a 25.000,00 €, e il disavanzo di Tesoreria di 10.600,00 €. Sulla base delle ipotesi formulate relativa alla dinamica dei flussi finanziari dell'esercizio 2017, si rileva che l'assorbimento di risorse da parte della gestione patrimoniale sarà coperta solo in parte (per 12.400,00 €) dalla liquidità generata dalla gestione economica; il residuo fabbisogno finanziario sarà garantito dall'utilizzo delle disponibilità liquide iniziali.

BUDGET DI TESORERIA		
<i>Descrizione:</i>	<i>Budget Esercizio 2016</i>	<i>Budget Esercizio 2017</i>
A) SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA (al 31/12 dell'anno precedente)	37.000,00	25.000,00
B) GESTIONE ECONOMICA	20.000,00	12.400,00
<i>Entrate</i>	<i>535.000,00</i>	<i>613.900,00</i>
<i>Uscite</i>	<i>515.000,00</i>	<i>601.500,00</i>
C) GESTIONE PATRIMONIALE	-23.000,00	-28.000,00
<i>Entrate da dismissioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Uscite di investimenti</i>	<i>23.000,00</i>	<i>28.000,00</i>
D) GESTIONE FINANZIARIA	0,00	5.000,00
<i>Entrate da gestione finanziaria</i>	<i>250.000,00</i>	<i>25.000,00</i>
<i>Uscite da gestione finanziaria</i>	<i>250.000,00</i>	<i>20.000,00</i>
E)DISAVANZO DI TESORERIA BUDGET (B+C+D)	-3.000,00	-10.600,00
F) SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12	34.000,00	14.400,00

CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene opportuno richiamare in primo luogo le perplessità e le osservazioni espresse dall'ACI/Direzione Centrale Amministrazione e Finanza - Ufficio Revisione Bilanci in sede di Relazione al budget 2016 trasmessa con nota prot. 10397 del 23/9/2016.

Infatti, pur tenendo in doveroso conto il recentissimo avvio del nuovo Consiglio direttivo, non si può sottacere la gravosità e complessità dell'impegno al risanamento ed al rilancio del Sodalizio che rappresentano gli obiettivi programmatici che lo stesso Consiglio si è proposto di perseguire, data la difficile situazione economico-patrimoniale ereditata dalla gestione pre-commissariale.

Appare congruo, a tal fine, l'invito a tenere in debita considerazione il contenuto della predetta Relazione quale suggerimento operativo utile al raggiungimento degli obiettivi di cui sopra.

Sarà compito del Collegio dei Revisori monitorare nel corso dell'anno 2017 la realizzazione degli obiettivi e programmi fissati, l'effettivo andamento dei ricavi e dei costi operativi rispetto alle stime e la tempestività e coerenza delle azioni correttive che si renderanno necessarie in relazione agli scostamenti che si andranno a manifestare per effetto della gestione.

Al riguardo, si segnalano fin d'ora le seguenti variabili quali elementi significativi in ragione dei più recenti dati storici a consuntivo che si sono potuti rilevare e dai quali possono maturare le più marcate differenze rispetto a quanto indicato nel documento di budget 2017:

Ricavi:

1. ricavi soci e riscossioni varie;
2. proventi scuola guida;
3. provvigioni attive;
4. proventi e ricavi diversi.

Costi:

1. impatto sui conti ACI delle risultanze del bilancio ACSS SRL;
2. svalutazione crediti;
3. quanto derivato dalla verifica del rispetto del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Sassari.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime l'avviso che il Budget rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare la congruità dei costi ed oneri preventivati in ragione dei ricavi attesi.

Pertanto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2017.

Sassari, 27 dicembre 2016

Approvazione:

Il Collegio dei Revisori

Dott. Sandro Guiso - Presidente

FTO DOTT SANDRO GUISO

Dott. Pier Paolo Vargiu - Componente effettivo

FTO DOTT PIER PAOLO VARGIU
