

7

AUTOMOBILE CLUB DI SASSARI Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

In data 26/6/2018 alle ore 10,00, presso la sede dell'A.C. Sassari in via Adua n. 32, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Vargiu Pier Paolo	Presidente	Presente
Dott. Carboni Filippo	Componente effettivo	Presente
Dott. Pingerna Mario	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con note

1) e-mail non protocollata in data 1 giugno 2018;

2) e-mail non protocollata dell'11 giugno 2018

per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Direttore dell'Ente nella persona del dott. Alessandro Paita, in contatto da remoto presso la sede dell'AC di Cagliari, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. Tuttavia si osserva che la trasmissione degli atti contabili costituenti il bilancio in esame a questo CdR è avvenuta con una tempistica eccessivamente ravvicinata alla data fissata per l'Assemblea e che l'Ente ha attribuito alle difficoltà di ricezione del bilancio d'esercizio 2017 da parte della Società

AC Sassari Servizi s.r.l. ed alla tempistica di consolidamento delle proprie scritture contabili da parte di ACI Informatica tale situazione.

In ordine al differimento della data di approvazione del bilancio d'esercizio 2017 dal 30/3/2018 al 30/6/2018 si dà atto che lo spostamento deriva da situazioni oggettive non riconducibili alla volontà dell'Ente ma dovute sia alla nomina del nuovo Direttore, peraltro con incarico ad interim, notificata all'Ente solo in data 14/2/2018, ad una importante convocazione in Commissione Tributaria Provinciale per il giorno 19/2/2018 e relativa a contenzioni capaci di incidere significativamente sui saldi di bilancio e, infine, alla mancata chiusura del bilancio d'esercizio 2017 della controllata AC Sassari Servizi srl da parte del professionista incaricato e responsabile della tenuta della contabilità e della redazione del documento.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,00 previa stesura del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Pier Paolo Vargiu

Componente effettivo Dott. Filippo Carboni

Componente effettivo Dott. Mario Pingerna



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2017

Signori Soci

Questo CdR ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 che ci è stato trasmesso con le note

- 1) e-mail non protocollata in data 1 giugno 2018;
- 2) e-mail non protocollata dell'11 giugno 2018

per il parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2017, evidenzia un disavanzo economico di esercizio pari a euro 47.443,68.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i **dati riassuntivi** del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	€157.990,14	€141.780,20	€16.209,94	11,43%
Attivo circolante	€585.961,97	€486.659,44	€99.302,53	20,40%
Ratei e risconti attivi	€14.449,31	€10.571,67	€3.877,64	36,68%
Totale attivo	€758.401,42	€639.011,31	€119.390,11	18,68%
Patrimonio netto	-€ 875.980,52	-€828.536,84	-€47.443,68	5,73%
Fondi rischi e oneri	€59.725,32	€128.189,53	-€68.464,21	-53,41%
Trattamento di fine rapporto	€80.827,82	€78.384,69	€2.443,13	3,12%
Debiti	€ 1.469.408,14	€ 1.240.486,86	€ 228.921,28	18,45%
Ratei e risconti passivi	€24.420,66	€20.487,07	€3.933,59	19,20%
Totale passivo	€758.401,42	€639.011,31	€119.390,11	18,68%

CONTO ECONOMICO	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	€455.612,69	€342.943,07	€112.669,62	32,85%
Costo della Produzione	€500.019,88	€544.965,40	- €44.945,52	-8,25%
Differenza tra valore o costi della produzione	- €44.407,19	- €202.022,33	€157.615,14	-78,02%
Proventi ed oneri finanziari	€182,08	€1.310,58	- €1.128,50	-86,11%
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Risultato prima delle imposte	- €44.225,11	- €200.711,75	€156.486,64	-77,97%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€3.218,57	€3.279,59	- €61,02	-1,86%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	- €47.443,68	- €203.991,34	€156.547,66	-76,74%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli **scostamenti** del Conto economico 2017 con i dati del corrispondente Budget, aggiornati per effetto della Variazione n. 1/2017 trasmessa al Collegio dei revisori con nota prot. n. 363 del 27/11/2017 e da questi approvata con verbale in data 18/12/2017:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2017(a)	Conto economico anno 2017 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	€ 615.500,00	€ 455.612,69	- € 159.887,31	- 35,09%
Costo della Produzione	€ 586.700,00	€ 500.019,88	- € 86.680,12	- 17,34%
Differenza tra valore o costi della produzione	€ 28.800,00	- € 44.407,19	- € 73.207,19	164,85%
Proventi ed oneri finanziari	-€ 100,00	€ 182,08	€ 282,08	154,92%
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Risultato prima delle imposte	€ 28.700,00	- € 44.225,11	- € 72.925,11	164,90%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 4.000,00	€ 3.218,57	- € 781,43	- 24,28%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	€ 24.700,00	- € 47.443,68	- € 72.143,68	152,06%

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato I, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato I del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;

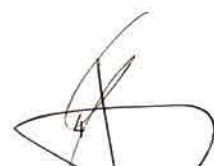
- la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica dell'operazione e del contratto;
- ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti);
- si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da DIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 -bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425 -bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

In merito agli scostamenti tra il Budget 2017 ed il consuntivo 2017 il collegio rileva che a fronte di una riduzione del valore della produzione del 35%, la variazione negativa dei costi di produzione non è stata della stessa entità limitandosi al 17% con conseguente perdita d'esercizio non preventivata.

Al riguardo si osserva che nella specifica sezione della Relazione del Presidente sulla gestione sarebbe opportuno fornire informazioni atte a chiarire con maggiore immediatezza le cause del suddetto scostamento negativo del risultato d'esercizio rispetto al budget aggiornato.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2017



ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Tale posta non è presente in bilancio.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Terreni e fabbricati	€225.745,00	€19.747,00		€245.492,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	€117.221,00			€117.221,00
Valore netto Terreni e Fabbricati	€108.524,00	€19.747,00	€-	€128.271,00
Impianti e macchinario	€74.319,00			€74.319,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	€57.896,00	€3.035,00		€60.931,00
Valore netto Impianti e macchinari	€16.423,00	€3.035,00		€13.388,00
Attrezzature industriali e commerciali				
<i>-Fondo di ammortamento</i>				
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	€52.072,00	€572,00		€52.644,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	€51.044,00	€1.074,00		€52.118,00
Valore netto altri beni	€1.028,00	-€502,00	€-	€526,00
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	€125.975,00	€22.280,00	€-	€142.185,00

Al riguardo si è accertato che la variazione positiva di € 19.747,00 del valore netto della voce Terreni e fabbricati è dovuta all'investimento sulla manutenzione ordinaria effettuata sulla Sede di via Adua n. 32.

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	€4.590,00			€4.590,00
Crediti				
Altri titoli				
Totali	€4.590,00			€4.590,00

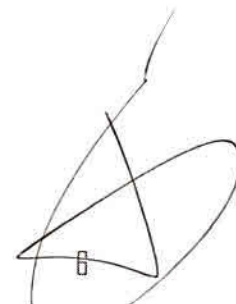
Al riguardo si osserva che, nonostante i ripetuti solleciti da parte di questo CdR, l'Ente non ha prodotto alcun bilancio afferente alla Società in house AC Sassari Servizi srl controllata al 100% con ripercussioni sicuramente negative sulla completezza del proprio bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2017	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2017
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione:			
Prodotti finiti e merci			
Acconti		€3.921,00	€3.921,00
Totali		€3.921,00	€3.921,00

Nel bilancio non sono presenti giacenze di magazzino.



Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Verso clienti	€388.059,00	€802.837,00	€665.518,00	€525.378,00
Verso controllate				
Verso collegate				
Crediti tributari	€25.049,00	€80.372,00	€94.933,00	€10.488,00
Imposte anticipate				
Verso altri	€43.037,00	€176.902,00	€173.741,00	€46.198,00
Totali	€456.145,00	€1.060.111,00	€934.192,00	€582.064,00

In ordine ai crediti iscritti a bilancio si chiede di procedere alla formale valutazione del loro grado di esigibilità, con particolare riferimento a quelli di maggiore anzianità e fra questi a quello netto vantato sulla Delegazione di Olbia. Occorre inoltre di fornire, nella specifica sezione della Nota integrativa, dettagliate informazioni sulla composizione della voce crediti verso altri.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di quiescenza e obblighi simili				
Per imposte anche differite				
Altri	€128.190,00	€68.464,00		€59.726,00
Totali	€128.190,00	€68.464,00		€59.726,00

Si precisa che le utilizzazioni di cui sopra sono riferite a n. 2 transazioni, vantaggiose per l'Ente, per risolvere i contenziosi instauratisi con il Comune di Tempio Pausania e la Reale Mutua Assicurazioni. Per le specifiche si rimanda alle esaustive notazioni presenti nella Relazione e nella Nota integrativa.



Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	€78.385,00	€2.443,00		€80.828,00
Totali	€78.385,00	€2.443,00	€-	€80.828,00

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Debiti verso fornitori	€1.134.188,00	€544.968,00	€476.442,00	€1.202.714,00
Debiti verso banche	€249,00	€60.299,00	€3.976,00	€56.572,00
Debiti verso altri finanziatori				€-
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	€-	€35.000,00		€35.000,00
Debiti tributari	€4.013,00	€132.552,00	€133.278,00	€3.287,00
Acconti				
Debiti verso Istituti di Previdenza	€1.453,00	€3.335,00	€3.909,00	€879,00
Altri debiti	€100.584,00	€352.617,00	€282.245,00	€170.956,00
Totali	€1.240.487,00	€1.128.771,00	€899.850,00	€1.469.408,00

Si rileva che tra il debito verso ACI Italia al 31/12/2017 come da estratto conto pervenuto all'Ente in data 7/3/2018 prot. entrata n. 77/18 risulta pari a € 1.003.349 e l'analogo dato esposto in bilancio, pari ad € 1.002.252 (importi al netto delle fatture da emettere) esiste una differenza pari ad € 1.097 per la quale non sono state fornite delucidazioni che si segnala pur non essendo significativa ai fini della veridicità della situazione patrimoniale.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

La tabella riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi				
Risconti passivi	€20.487,00	€24.421,00	€20.487,00	€24.421,00
Totali	€20.487,00	€24.421,00	€20.487,00	€24.421,00

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2017 è di euro 455.612,69 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2016	Variazione	Anno 2017
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	€211.754,00	€11.400,00	€223.154,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€131.189,00	€101.270,00	€232.459,00
Totale	€342.943,00	€112.670,00	€455.613,00

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano a euro 500.020,00 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2016	Variazione	Anno 2017
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	€317,00	€67,00	€384,00
Costi per servizi	€187.592,00	€150.423,00	€338.015,00
Costi per godimento di beni di terzi		€177,00	€177,00
Spese per il personale	€50.211,00	€11.528,00	€61.739,00
Ammortamenti e svalutazioni	€69.607,00	-€65.498,00	€4.109,00
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti	€128.190,00	-€128.190,00	
Oneri diversi di gestione	€109.050,00	-€13.454,00	€95.596,00
Totale	€544.967,00	-€44.947,00	€ 500.020,00

I costi della produzione superano il valore della produzione di € 44.407,00.

Anche il Margine operativo lordo, che non tiene conto degli ammortamenti e svalutazioni è negativo per € 51.074,00.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Premessa

Responsabilità degli amministratori e del CdR per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio affinché, in conformità alle vigenti norme e principi che ne disciplinano i criteri di redazione, fornisca una rappresentazione veritiera e corretta dello stato economico e patrimoniale e delle variazioni intervenute per effetto della gestione.

Gli obiettivi di questo CdR sono stati orientati all'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio, nel suo complesso, non sia affetto da errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, al fine di rafforzare una formazione professionale del nostro giudizio.



Precisiamo che la "ragionevole sicurezza" non fornisce, tuttavia, la garanzia che una revisione contabile, seppure svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), individui sempre un errore significativo, ove questo effettivamente esista.

La significatività si concretizza nell'attitudine di eventuali errori, singolarmente o nel loro insieme, ad influenzare le decisioni economiche e gestionali prese da quanti possano averne interesse sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile e amministrativa da noi svolta abbiamo altresì adottato un appropriato scetticismo professionale per tutta la durata della revisione.

Tanto premesso, evidenziamo che:

- Abbiamo svolto la revisione contabile applicando adeguati criteri di valutazione delle poste contabili iscritte in bilancio, individuati secondo le disposizioni del codice civile, i principi contabili nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) - in quanto compatibili con gli schemi di bilancio adottati dall'Automobile Club d'Italia, il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente e la specifica normativa pubblicistica concernente gli Enti Pubblici non Economici, categoria alla quale gli A.C. provinciali appartengono ex art. 2 del D.Lgs. 165/2001 s.m.i..
- Abbiamo valutato secondo tali criteri gli elementi probativi forniti da AC Sassari a corredo degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio in esame, al fine di conseguire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenesse errori significativi e riteniamo di aver acquisito elementi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.
- La nostra attività di revisione è stata rafforzata dal ruolo di vigilanza sulla legittimità degli atti deliberativi posti in essere dal Consiglio Direttivo, svolta per altro in termini collaborativi fornendo, quando richiesto, il nostro parere tecnico e secondo il criterio di prevalenza della sostanza sulla forma al fine di non frapporre ostacoli formalistici alle dinamiche operative dell'Ente.
- Riteniamo altresì di aver svolto il nostro ruolo nel rispetto dei principi di indipendenza, di efficienza e di tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Ente, come previsto dall'art. 26 comma 4 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Sassari, anche partecipando con almeno un nostro componente alle riunioni del Consiglio Direttivo.

Conformità con disposizioni di legge e regolamentari di natura interna e/o pubblicistica

Gli Automobile Club, pur godendo di autonomia amministrativa e contabile, sono al contempo soggetti di diritto privato ed enti pubblici e in quanto tali soggetti sia alla disciplina civilistica che ai vincoli normativi di contabilità pubblica.

Rispetto a questi ultimi:

A) Prescrizioni DM Economia e Finanze del 27/3/2013 e relativa circolare Ragioneria Generale dello Stato / I.G.F. n. 35 del 22/8/2013

- Sono stati rispettati gli adempimenti richiesti dall'art. 5 commi 2 (rendiconto finanziario) e 3 (lett. a - conto consuntivo in termini di cassa)
- Il rendiconto finanziario in termini di liquidità è stato predisposto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità ed in accordo con le regole tassonomiche del piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.
- La relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo la prescritta articolazione per missioni e programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12/12/2012 e successivi aggiornamenti
- Il conto economico risulta correttamente riclassificato
- Il conto consuntivo in termini di cassa risulta coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario di cui all'art. 6. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi e per gruppi COFOG. Il conto consuntivo in termini di cassa è redatto secondo il formato di cui all'allegato 2 e le regole tassonomiche di cui all'allegato 3, tenuto conto delle indicazioni operative previste nella nota metodologica alla tassonomia che ne costituisce parte integrante, unitamente ad una nota illustrativa.
- La Nota integrativa rispetta i contenuti minimi previsti dall'art. 2427 del codice civile e, sostanzialmente, assolve alla funzione di chiarimento e completamento dei dati esposti nel conto economico e dello stato patrimoniale, ferme restando le specifiche osservazioni esposte per ambito di analisi.
- La Relazione sulla gestione risulta redatta conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2428 del codice civile.

B) Rispetto dei parametri per l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale indicati da ACI/DAF con circolare n. 12469 del 15/12/2015 e successivi aggiornamenti

Bi) Target economico: esso è sostanzialmente misurato dalla differenza tra Valore della produzione (rinvenibile alla voce A del conto economico) e Costi della produzione (voce B c.e.), considerata al netto di ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti e si intende raggiunto ove tale valore risulti non negativo. Il parametro così risultante dal Conto economico è, invece, negativo ovvero è pari a - 40.298,53; pertanto tale obiettivo non risulta raggiunto. Tuttavia

limitare la valutazione al puro dato numerico penalizzerebbe una rappresentazione realistica dello stato economico prodottosi per effetto della gestione. Occorre, per evitare di incorrere in tale svista, tener conto che al netto dei costi riferibili alla realizzazione della storica manifestazione sportiva "56^ Alghero Scala Piccada" ed alla manutenzione ordinaria sull'immobile sede dell'Ente (indispensabili ai fini della messa in sicurezza e per minimizzare i rischi di danni a persone e cose), il parametro di cui si tratta sarebbe positivo per circa 2.000 euro.

Bii) Target patrimoniale: l'obiettivo previsto da ACI è il progressivo riassorbimento del deficit patrimoniale fin qui realizzato in relazione al patrimonio netto (voce A del passivo evidenziato nello Stato patrimoniale), rettificato per la differenza tra il valore di mercato degli immobili ed il valore contabile degli stessi. Il valore patrimoniale che risulta dalle scritture patrimoniali è negativo, ovvero è pari a - 875.981,00; l'obiettivo non risulta conseguito e il dato sarebbe ben preoccupante ove non si considerasse, in particolare, l'evidente sottostima del valore iscritto a bilancio di importanti cespiti immobiliari quali lo stesso immobile sede dell'Ente e il Campeggio Mariposa di Alghero, per i quali è stata commissionata una perizia giurata non definita al 31/12/2017. La conclusione di tale perizia di stima è prevista per l'anno in corso.

Biii) Target finanziario: l'obiettivo assegnato per il triennio 2016/2018 prevede il miglioramento della posizione debitoria netta verso ACI (rapporto "Indebitamento netto scaduto verso ACI al netto dei relativi crediti scaduti/Attivo patrimoniale): al riguardo si evidenzia che il Consiglio Generale ACI con delibera del 29/10/2015 ha stabilito, tra l'altro, che per gli AA.CC. in stato di commissariamento questo obiettivo è sospeso per l'esercizio di bilancio interessato a tale procedura; ciò è avvenuto per AC Sassari nel corso dell'esercizio 2016. Dai dati disponibili abbiamo rilevato che il calcolo di tale parametro colloca l'Ente nella fascia con incidenza d'indebitamento netto scaduto verso ACI sull'attivo patrimoniale "oltre il 50%" che prevede una riduzione, alla fine del triennio 2016/2018, pari al 3% dell'indebitamento netto scaduto verso ACI rilevato al 31/12/2015.

Tuttavia l'Ente ha predisposto un piano pluriennale di rientro dal debito verso ACI Italia. Dalla combinata lettura della Nota integrativa, della Relazione sulla gestione e delle decisioni gestionali legittimamente assunte dal Consiglio Direttivo si ricava che:

- detto piano risulta conforme alle indicazioni fornite da ACI/DAF con circolare prot. n. 4071/12 del 20/4/2012;
- prevede, con un orizzonte temporale di 20 anni, il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 2037;
- giustifica tale scelta con l'esigenza di garantire che il necessario conseguimento dell'equilibrio economico - patrimoniale non vada a discapito della continuità aziendale nel rispetto delle finalità istituzionali dell'ente.

In proposito si invita l'Ente a monitorare l'andamento dell'obiettivo di riduzione dell'indebitamento durante il corrente esercizio 2018 in modo da operare per il conseguimento dell'obiettivo fissato da ACI Italia al 31/12/2018.

Asserzioni e valutazioni di bilancio secondo i criteri ISA Italia 315

- ✓ La relazione del Presidente sulla gestione e la Nota integrativa sono risultati coerenti con il bilancio e, sulla base della nostra conoscenza dell'Ente, degli elementi probativi e della documentazione disponibile, non abbiamo riscontrato errori significativi
- ✓ Asserzioni relative a classi di operazioni ed eventi dell'esercizio;
 - Completezza: è stato incluso nel bilancio tutto ciò che avrebbe dovuto essere registrato o esposto in Nota Integrativa; ovvero, non ci sono attività, passività, transazioni o eventi non registrati o non esposti e la Nota integrativa non ha elementi mancanti o incompleti
 - Esistenza: tutto ciò che è registrato o esposto nel bilancio esiste e vi è incluso; le attività, le passività, le transazioni registrate e gli eventi inclusi nella Nota integrativa esistono, si sono manifestati e sono pertinenti all'Ente
 - Accuratezza e competenza: tutti i ricavi, i costi, le attività e le passività registrate appartengono all'Ente e sono stati registrati per un corretto importo e per competenza nell'esercizio corretto. Sono stati altresì appropriatamente classificati secondo il vigente Piano dei conti ed appropriatamente esposti nella Nota integrativa.
 - Valutazione: le attività e le passività e il patrimonio netto sono registrati in bilancio al fair value.

Verifiche e suggerimenti

Nel periodo in esame, abbiamo scelto di concentrare l'attività di revisione sulla legittimità degli atti gestionali, sulla realizzazione degli equilibri gestionali e su aspetti specifici della gestione individuati in base al prioritario interesse dell'Ente nell'ottica della salvaguardia della continuazione dell'attività.

Gli specifici aspetti della gestione di cui sopra hanno sostanzialmente riguardato:

- ✓ la corretta individuazione e valutazione di tutte le posizioni creditorie e debitorie;
- ✓ l'analisi dei principali contratti attivi e passivi e delle relative procedure adottate;
- ✓ l'analisi della sostenibilità e utilità della Società AC Sassari Servizi srl, totalmente controllata da AC Sassari, anche in relazione a quanto previsto in materia dal D.lgs. 175/2016;
- ✓ l'analisi della regolarità amministrativo-contabile della gestione anche riguardo al grado di realizzazione delle attività necessarie al perseguimento degli equilibri di bilancio e, quindi, di rientro dal disavanzo economico e patrimoniale.

14



Abbiamo inoltre verificato:

a) che, ai sensi dell'art. 26 comma 1 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Sassari e dell'art. 2403 cc, l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente;

b) che l'AC Sassari ha regolarmente adempiuto agli obblighi previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014 e successivi aggiornamenti in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali ed ha allegato l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89;

c) che l'AC Sassari ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile provvedendo alla corretta riclassificazione delle spese e delle entrate attraverso la rappresentazione, in apposito prospetto, della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte, secondo un'aggregazione per missioni e programmi;

d) che nel corso dell'esercizio 2017 sono state poste in essere adeguate azioni di recupero di crediti pregressi e di prevenzione della morosità verso le Delegazioni affiliate;

In ordine alle differenze sulle partite creditorie e debitorie con ACI Italia, riscontrate fra l'estratto conto fornito annualmente dalla Direzione Amministrazione e Finanza e gli analoghi dati esposti in bilancio, si invita per il futuro a volerle riconciliare dandone apposita evidenza nella Relazione del Presidente e in Nota integrativa.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, dalle quali è stata riscontrata la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori della cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Osservazioni

In ordine agli specifici aspetti della gestione, l'esame dei documenti componenti il Bilancio d'esercizio in rassegna, unitamente ad informazioni correttamente fornite dai preposti Organi dell'AC Sassari, ci ha condotto di dovere all'obbligo di porre in evidenza una, a nostro giudizio significativa, criticità di seguito riportata:

- riguardo alla "AC Sassari Servizi S.R.L.", società in house controllata al 100%, si segnala ancora una volta l'indifferibile esigenza di ottenere i bilanci d'esercizio di modo che l'Assemblea



dei Soci abbia concreta evidenza della sua reale situazione economico-patrimoniale ed una chiara contezza dei riflessi dei suoi risultati di gestione sui saldi economico-patrimoniali di AC Sassari. Si richiamano comunque gli artt. 2482 bis e ter cc sulla disciplina delle perdite d'esercizio delle s.r.l.. Inoltre, con riferimento alle motivazioni contenute in proposito nella Relazione del Presidente e nella nota prot. 155 del 19/05/2017 specificamente richiesta da questo Collegio, si invita l'Ente alla puntuale applicazione delle prescrizioni di cui al T.U. 175/2016 in materia di società a partecipazione pubblica.

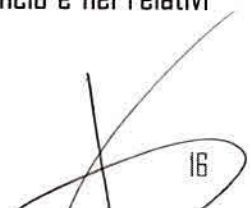
Si richiama inoltre quanto osservato nelle note alla Sezione "Crediti" di pagina 9 ed alla "Debiti" a pagina 10.

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base delle risultanze delle informazioni ricevute e delle verifiche eseguite

ATTESTA

- la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili;
- la conformità del Bilancio d'esercizio 2017 al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato dall'Automobile Club di Sassari adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2017-2019 con delibera del Consiglio Direttivo in data 29/12/2016 avendo verificato: a) il rispetto degli obiettivi e dei vincoli previsti dalla Sezione II del citato Regolamento, come esplicitato nella Nota integrativa; b) l'idoneità della documentazione contenente i dati contabili concernenti gli obiettivi di cui al punto precedente a dimostrarne il rispetto;
- che secondo quanto disposto da ACI- D.C. Amministrazione e Finanza con circolare n. 1574/15 del 17/2/2015, i risparmi realizzati hanno avuto effetto diretto sul risultato d'esercizio in termini di riduzione delle perdite;
- l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio;
- l'attendibilità delle valutazioni espresse nelle relazioni del Presidente e nella Nota integrativa anche con riguardo ai fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la veridicità e correttezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;



16

- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti;

ESPRIME

parere favorevole con le osservazioni di cui sopra all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2017 da parte dell'Assemblea dei Soci.

Sassari, 26 giugno 2018

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)

Dott. Mario Pingerna(Componente)