

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2019

In data 31/10/2018 alle ore 11,30 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 Budget economico relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con due note e-mail non protocollate rispettivamente in data 13 e 18 ottobre 2017 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 viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore dell'A.C. Sassari, Dott. Alessandro Paita, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

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 2019 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 13,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu

(Presidente)

Dott. Filippo Carboni

(Componente)

Dott. Mario Pingerna

(Componente)

Allegato I



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2019

Egregi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Questo CdR ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2019, trasmesso con nota e-mail non protocollata in data 11 ottobre 2018, 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 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 terCC;
- 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";
- ✓ 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	BUDGET anno 2018 (a)	BUDGET anno 2018 rimodulato (b)	BUDGET anno 2019 (c)	DIFFERENZA (c-b)
Conto Economico				
Valore della Produzione	563.550	746.950	718.520	-28.430
Costi della Produzione	538.250	722.250	694.320	-27.930
Diff.za tra valore e costi della produzione	25.300	24.700	24.200	-500
Proventi e Oneri finanziari	-100	-1.500	-2.000	500
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Risultato prima delle imposte	25.200	23.200	22.200	-1.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.000	2.000	1.000	1.000
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	21.200	21.200	21.200	===

Il Budget economico per l'anno 2019 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 24.200.
- ✓ un utile netto presunto pari a € 21.200 determinato stimando un accantonamento per imposte di competenza dell'esercizio per € 1.000.

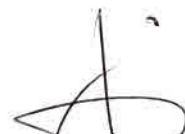
Nel dettaglio

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in netto aumento rispetto alla previsione iniziale 2018 [+ 27,50%]. Esso tuttavia registra una lieve diminuzione per l'esercizio 2019 rispetto alla rimodulazione del budget 2018 [- 3,81%] in quanto questa variazione previsionale sconta già effetti positivi dovuti all'attività gestionale posta in essere dal Consiglio Direttivo in questo esercizio. Si dà atto al riguardo che, prudenzialmente, la previsione dell'impatto di tali effetti sulla gestione 2019 è stata opportunamente contenuta.

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2019 ed i relativi valori risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, principalmente ai seguenti fattori:

1. Quote sociali in aumento in correlazione alla crescita dell'entità dei soci favorita da iniziative già poste in atto quali l'attribuzione di obiettivi sociali alle delegazioni affiliate e l'offerta di maggiori servizi ai soci, nonché da nuove attività promozionali;
2. Proventi originati dalle manifestazioni sportive automobilistiche organizzate dall'Ente che comprendono sia le quote di iscrizione dei partecipanti che i contributi concessi dalla Regione Sardegna e da altri enti locali;
3. introiti derivanti dall'organizzazione di corsi per l'educazione stradale quali "TrasportAci Sicuri", "A passo Sicuro" e "Ruote Sicure", rivolti anche agli alunni delle scuole medie e superiori (esiste già dal 2016 una convenzione tra ACI-ACSS e Comune di Sassari);
4. Aumento dei proventi della scuola guida incentivando l'adesione delle autoscuole al programma Ready2go (due autoscuole risultano aver già aderito);
5. Incremento delle provvigioni attive derivanti dalle seguenti voci:
 - 5.a) importi relativi alle provvigioni SARA;



5.b) provvigioni ricavabili dai tre distributori di carburante di cui dispone l'AC Sassari, dei quali: n. 1 a Sassari aperto dal 2017, n. 1 ad Alghero in fase di apertura e n. 1 a Tempio Pausania che si prevede di aprire nel 2019;

5.c) proventi derivanti dalla valorizzazione commerciale dell'uso del marchio ACI da parte delle Delegazioni ACI e Aci Point, tenuto conto della nuova modalità di affiliazione adottata nel corso dell'esercizio 2018 che prevede contratti con royalty fissa, più vantaggiosi per l'Ente sia in termini di maggiori entrate, sia in quanto connotati da maggior certezza delle entrate stesse non più collegate agli aleatori volumi di affari comunicati dalle delegazioni medesime.

6. Altri ricavi e proventi: in questo conto si registrano i cespiti relativi al canone concessionale del campeggio "La Mariposa" di Alghero e 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).

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2019 è di € 718.520 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET anno 2019	BUDGET definitivo anno 2018	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	281.920	264.750	17.170
2) Variazioni rimanenze prodotti ecc.:			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	436.600	482.200	-45.600
Totale	718.520	746.950	- 28.430

Si ritiene utile portare in evidenza le voci maggiormente significative in quanto derivanti dall'attività istituzionale ricompresi nelle causali di cui ai punti 1) e 5):

- ✓ trasferimenti da parte della R.A.S. a titolo di contributi per manifestazioni sportive € 145.000;
- ✓ trasferimenti da parte di Comuni, Provincie e Altri enti a titolo di contributi per manifestazioni sportive e di accordi per iniziative di educazione stradale € 60.000;
- ✓ entrate derivanti da iscrizioni o partecipazioni di terzi a manifestazioni sportive € 80.000;

- ✓ ricavi da contratti attivi € 161.600;
- ✓ rimborsi da ACI per spese di personale € 46.000.

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

B - Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2019, al pari del totale del valore della produzione, fa registrare un significativo aumento rispetto alla previsione iniziale 2018 [+ 29%]. Tuttavia, detto valore, rispecchiando l'andamento dei ricavi derivanti dalla produzione, se paragonato con l'aggiustamento deliberato in sede di rimodulazione del budget 2018 evidenzia un calo del 3,87% in linea con la necessaria salvaguardia dell'equilibrio di bilancio. Si dà atto al riguardo 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 (vedasi gestione degli eventi sportivi). Si dà altresì atto che nell'articolare della spesa, è stata comunque curata la destinazione di adeguate risorse per

- la fidelizzazione e l'incremento della compagine associativa;
- la valorizzazione e l'incremento del patrimonio immobiliare;
- per la tutela peritale e giudiziaria dei propri interessi istituzionali;
- per le attività di promozione e incentivazione della sicurezza stradale.

I Costi della produzione previsti al 31/12/2019 ammontano a € 694.320 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET anno 2019	BUDGET definitivo 2018	DIFFERENZA
6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci;	500	500	
7) Costi per servizi	543.455	566.100	-22.645
8) Spese per godimento di beni di terzi	600	400	200
9) Costi per il personale	55.300	50.250	5.050
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500	8.500	-5.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, consumo, ecc.			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	90.965	96.500	-5.535
Totale	694.320	722.250	-27.930

X

La previsione dei costi della gestione caratteristica nell'esercizio 2019 ed i relativi valori risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, principalmente ai seguenti fattori della produzione:

- ✓ spese per manifestazioni ed eventi sportivi € 300.000;
- ✓ spese per manifestazioni sportive e iniziative di educazione stradale € 60.000;
- ✓ spese per provvigioni passive € 116.000;
- ✓ spese di funzionamento compresi servizi informatici ed elaborazione dati € 33.770;
- ✓ spese per ed altri servizi resi dalla società in house Automobile Club Sassari Servizi s.r.l. € 51.500;
- ✓ spese legali, notarili e peritali € 17.000;
- ✓ spese di personale e organi collegiali € 65.800.

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 disponibilità, sia del vincolo di non superamento delle spese sostenute a tale scopo nell'esercizio 2010.

Al riguardo, accertato che le corrispondenti spese poste a bilancio 2010 ammontavano a € 65.633, per cui l'Ente non potrebbe sostenere a tale titolo spese superiori a € 59.070, visto l'art. 6 c. 1 del vigente Regolamento per il contenimento della spesa che esclude dal calcolo delle spese la quota coperta da finanziamenti e/o partecipazioni da parte di soggetti pubblici e privati esterni all'Ente, verificato che la quota spese netta prevista a carico dell'AC Sassari ammonta ad € 15.000, il CdR dà atto del rispetto dei vincoli di cui al precedente capoverso.

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. Pertanto, il valore di questa voce è previsto in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti.

Nel complesso, si osserva una diminuzione dei costi della produzione pari a € 27.930 rispetto al Budget assestato 2018 e una destinazione di risorse qualitativamente indirizzata alla produzione di redditi futuri in conto riattivazione distributori di carburante, organizzazione eventi sportivi automobilistici e tutela e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

C.r) Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET definitivo 2018	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	
Altri proventi finanziari			
Interessi e altri oneri finanziari			
Totale	1.000	1.000	

In merito ai proventi da partecipazioni si specifica che sono riferiti alla SARA Assicurazioni - ramo "Vita".

C.c) Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET definitivo 2018	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
a) interessi passivi da fornitori			
b) interessi passivi su mutuo chirografaro	1.400	1.500	-100
c) interessi passivi su conto corrente bancario	500		500
d) spese di gestione fido bancario	1.100	1.000	100
Totale interessi passivi	3.000	2.500	500
Altri oneri finanziari:			
Totale	<u>3.000</u>	<u>2.500</u>	500

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	718.520
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	718.520
4) Costi della produzione	694.320
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	690.820
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	27.700

La previsione mostra un risultato significativamente positivo specie se posto a confronto con il risultato negativo per € 51.074 rilevato a consuntivo con il bilancio d'esercizio 2017. Al riguardo questo CdR, tenuto conto degli elementi di conoscenza disponibili e del dato esposto nel recente provvedimento di rimodulazione del Budget 2018, positivo per € 33.200, 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 2019, 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 Esercizio 2017 (A)	Budget definitivo Esercizio 2018 (B)	Budget Esercizio 2019 (C)	Differenza D = C - B
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	455.613	746.950	718.520	-28.430
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	500.020	722.250	694.320	-27.930
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-44.407	24.700	24.200	-500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16- 17+/-17-bis)	183	-1.500	-2.000	-500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-44.224	23.200	22.200	-1.000
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	3.219	2.000,00	1.000	-1.000
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO	-47.443	21.200	21.200	0

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 del quale segue la medesima impostazione di riclassificazione adottata

per il budget economico annuale riclassificato. Esso, inoltre, propone un orizzonte previsionale di cinque anni 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.

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	281.920,00	271.920,00	271.920,00	271.920,00	271.920,00
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	436.600,00	430.700,00	430.700,00	430.700,00	430.700,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	718.520,00	702.620,00	702.620,00	702.620,00	702.620,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	543.455,00	538.870,00	538.870,00	538.870,00	538.870,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
9) Costi del personale	55.300,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	90.965,00	86.950,00	86.950,00	86.950,00	86.950,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	694.320,00	678.420,00	678.420,00	678.420,00	678.420,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	24.200,00	24.200,00	24.200,00	24.200,00	24.200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	22.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	21.200,00	21.200,00	21.200,00	21.200,00	21.200,00

Si evidenzia inoltre che:

a. la previsione programmatica pluriennale espone un utile d'esercizio costante nel quinquennio considerato; tale scelta risulta dovuta ad una valutazione prudentiale degli effetti attesi dall'attuazione delle attività economiche e patrimoniali in atto;

b. per quanto concerne le spese di personale si è accertato che esse vengono mantenute a bilancio nonostante la prevista cessazione del dipendente attualmente in comando in quanto l'Ente dovrà necessariamente provvedere a nuove assunzioni;

c. l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto nel 2019 e una ripartizione del ripianamento del deficit patrimoniale anche nei successivi quattresercizi.

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 2018		
Deficit patrimoniale al 31/12/2017	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A	-875.981,00
+ Utile presunto per l'esercizio 2018		21.200,00
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2018		-854.781,00

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2019	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-833.581,00
2020	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-812.381,00
2021	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-791.181,00
2022	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-769.981,00
2023	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-748.781,00

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 COFODG e, al suo interno, in Missioni Federazioni ACI e Attività AC. In relazione a queste ultime, si riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2019, riepilogando le risorse del budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo.

Le tabelle "Piano degli obiettivi per progetti" e "Piano degli obiettivi per indicatori" sono negative in quanto riflettono il fatto che non sono previsti progetti o attività locali in considerazione della fase di ristrutturazione dell'Ente.

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 esclusivamente Immobilizzazioni materiali per € 205.000

In base alle informazioni acquisite dette immobilizzazioni materiali rappresentano previsioni di investimenti per adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di immobili dell'AC Sassari per € 200.000 e a manutenzioni straordinarie sugli impianti di carburante, per € 5.000.

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, 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;
- ✓ L'immobile della sede risulta iscritto al patrimonio per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato come da perizia Aci Progei effettuata nel 2013 pari a € 1.442.700. L'Ente, con i nuovi obiettivi da predisporre per il triennio 2019/2021 intende richiedere a ACI/DAF la possibilità di iscrivere la c.d. "plusvalenza latente", ovvero il maggior valore contabile rispetto a quello registrato relativo ad immobili e fabbricati di proprietà dell'AC, in conto Patrimonio netto dell'Ente.

Pertanto, il patrimonio netto rettificato per effetto di tali rivalutazioni diventerà decisamente positivo.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria considera i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018 (B)	850.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018 ©	850.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)= A+B-C	-

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2019 è pari a zero.

I flussi in entrata comprendono, per la parte economica, l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali; per la parte finanziaria, prevede l'incasso del mutuo che l'Ente richiederà a fronte del forte investimento sull'immobile per metterlo obbligatoriamente in sicurezza.

CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2019 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.

Al riguardo si osserva che tale pregnante attività del Collegio è condotta anche in base alla rimodulazione del budget 2018 conseguente alle variazioni di bilancio dovute ai fatti gestionali a data corrente, secondo il disposto dell'art. 10 - Rimodulazione del budget annuale del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Sassari. Questo CdR dispone pertanto di un significativo termine di paragone per le previsioni budgetarie degli esercizi futuri che ha consentito adeguate analisi e valutazioni delle stime previsionali costituenti il Budget in esame.

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 2017 e alla Rimodulazione del Budget 2018, ritiene attendibili e corrette le stime proposte.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

i) ATTESTA che il presente Budget 2019 è conforme al Regolamento di contenimento della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2017-2019 con delibera del Consiglio Direttivo in data 29/12/2016;

✓

ii) tenendo conto delle considerazioni sopra riportate, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Budget economico dell'anno 2019 da parte del Consiglio Direttivo.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu

(Presidente)

Dott. Filippo Carboni

(Componente)

Dott. Mario Pingerna

(Componente)