



Automobile Club Sassari

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2018

Egregi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Questo CdR ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2018, trasmesso con due note e-mail non protocollate rispettivamente in data 13 e 18 ottobre 2017, per redigere il parere di competenza.

Al riguardo ritiene che la deroga 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, possa intendersi giustificata dalla necessità di valutare compiutamente, in termini previsionali, gli effetti derivanti da recenti decisioni deliberate dall'organo di vertice riguardo allo statuto della Società partecipata "Automobile Club Sassari Servizi S.R.L.", alla progettualità di attività sportive correlate ai fini istituzionali dell'Ente e, in generale, allo sviluppo delle attività di utilizzo dei cespiti patrimoniali finalizzato a incrementare le fonti di autofinanziamento.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere considerazioni e valutazioni sulla programmazione annuale/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;
- 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	BUDGET anno 2017	DIFFERENZA
<b>Conto Economico</b>			
Valore della Produzione	563.550	615.500	-51.950
Costi della Produzione	538.250	588.200	-47.950
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>25.300</b>	<b>27.300</b>	<b>-2.000</b>
Proventi e Oneri finanziari	- 100	1.400	-1.500
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>25.200</b>	<b>28.700</b>	<b>-3.500</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.000	4.000	
<b>Utile (Perdita) presunto dell'esercizio</b>	<b>21.200</b>	<b>24.700</b>	<b>-3.500</b>

Il Budget economico per l'anno 2018 evidenzia un utile netto presunto pari a 21.200,00 €, 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 ottenibili dalla gestione caratteristica ed i relativi valori risultano attribuibili principalmente ai seguenti fattori:

1. quote sociali in aumento in correlazione alla crescita dell'entità dei soci;
2. 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);
3. aumento dei proventi della scuola guida incentivando l'adesione delle autoscuole al programma Ready2go (due autoscuole risultano aver già aderito); 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. incremento delle provvigioni attive derivanti dalle seguenti voci:
  - 4.a) importi relativi alle provvigioni SARA;
  - 4.b) provvigioni ricavabili dai rifornitori di carburante (ad oggi è stato già aperto quello di Sassari ed è prevista l'apertura di quello di Alghero entro il corrente 2017, mentre per il 2018 è prevista l'apertura del distributore di carburante di Tempio);
  - 4.c) apertura di nuove Delegazioni ACI e Aci Point sul territorio rendendo le stesse maggiormente concorrenziali mediante abbattimento dei costi di gestione attraverso l'ottimizzazione dei flussi lavorativi;
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".

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2018 è di euro 563.550 ed è così composto:



<b>Valore della produzione</b>	<b>BUDGET anno 2018</b>	<b>BUDGET anno 2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	203.050	225.000	- 21.950
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	360.500	390.500	- 30.000
<b>Totale</b>	<b>563.550</b>	<b>615.500</b>	<b>- 51.950</b>

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributo ordinario dello Stato € 0,00
- trasferimenti da parte della R.A.S. € 100.000,00
- trasferimenti da parte di Comuni e Provincie € 60.000,00
- corrispettivi da contratto di servizio € 3.000,00
- contributi in conto esercizio € 20.000,00;

I Costi della produzione ammontano ad euro 538.250 e riguardano:

<b>Costi della produzione</b>	<b>BUDGET anno 2018</b>	<b>BUDGET anno 2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	500	500	
Costi per servizi	349.100	352.750	- 3.650
Costi per godimento di beni di terzi	400	200	200
Spese per il personale	70.250	70.250	
Ammortamenti e svalutazioni	8.500	7.500	1.000
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	109.500	157.000	- 47.500
<b>Totale</b>	<b>538.250</b>	<b>588.200</b>	<b>- 49.950</b>

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

I costi per il personale rimangono invariati e sono riferiti alla dotazione organica composta da n. 1 dipendente inquadrato nella posizione economica C2 e all'indennità spettante al Direttore in posizione di comando. In particolare per il dipendente C2 risulta previsto un trattamento economico accessorio pari a € 3.900,00 per il quale non risulta espletata da alcuni anni la procedura di contrattazione integrativa oggetto, a più riprese, di sollecito da parte di questo CdR al quale, per inciso, non è stato ancora sottoposto alla firma il Conto annuale delle spese di personale riferito all'anno 2016, adempimento che ugualmente si sollecita.

Altro cespite di spesa sul quale si ritiene di doversi soffermare è quello relativo alle spese di consulenza legale, necessaria per via dei diversi contenziosi.

Nel complesso, si osserva una diminuzione dei costi pari all'8,5% rispetto al Budget 2017 e una destinazione di risorse qualitativamente indirizzata alla produzione di redditi futuri sia in conto riattivazione fornitori di carburante, sia in conto organizzazione eventi sportivi automobilistici (16% dei costi per servizi). Con riferimento a questo ultimo brand dell'Ente è necessario evidenziare la stretta dipendenza dai finanziamenti della R.A.S. e dei vari Enti locali, Comuni e Provincia di Sassari, interessati. Occorre tener presente, pertanto, un certo margine di incertezza riguardo a ricavi e costi ad essi correlati, in quanto nell'ipotesi di mancanza delle autorizzazioni all'erogazione di tali contributi nessun evento verrà organizzato, venendo così a mancare le corrispondenti entrate ed uscite.

#### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2018	BUDGET anno 2017	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	
Altri proventi finanziari:			
<i>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>	1.000	1.400	-400
<i>d) da proventi diversi dai precedenti</i>	400	0	400
<b>Totale</b>	<b>2.400</b>	<b>2.400</b>	

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

#### Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2018	BUDGET anno 2017	DIFFERENZA
Interessi passivi:	2.500	1.000	1.500
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	2.500	1.000	1.500

<b>Totale interessi passivi</b>	<b>2.500</b>	<b>1.000</b>	<b>1.500</b>
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
<b>Totale</b>	<b>2.500</b>	<b>1.000</b>	<b>1.500</b>

## BUDGET ECONOMICO DI GESTIONE

Il budget economico relativo all'anno 2018, 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.

<b>BUDGET ECONOMICO DI GESTIONE</b>						
<b>Descrizione:</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2016</b>	<b>Budget Esercizio 2017</b>	<b>Budget Esercizio 2018</b>	<b>Differenza tra Budget 2017 e Consuntivo 2016</b>	<b>Differenza tra Budget 2018 e Consuntivo 2016</b>	<b>Differenza tra Budget 2018 e Budget 2017</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	342.943,00	615.500,00	563.550,00	272.557,00	220.607,00	-51.950,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	544.967,00	588.200,00	538.250,00	43.233,00	-6.717,00	-36.516,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>-202.024,00</b>	<b>27.300,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>-174.724,00</b>	<b>-176.724,00</b>	<b>-2.000,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	1.310,00	1.400,00	-100,00	90,00	1.210,00	1.120,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>-200.714,00</b>	<b>28.700,00</b>	<b>25.200,00</b>	<b>-172.014,00</b>	<b>-175.514,00</b>	<b>-3.500,00</b>
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	3.280,00	4.000,00	4.000,00	720,00	720,00	0,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO</b>	<b>-203.994,00</b>	<b>24.700,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>172.734,00</b>	<b>176.234,00</b>	<b>-3.500,00</b>

## 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. 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.

<b>BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE</b>					
<b>Descrizione</b>	<b>Budget 2018</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	203.050,00	227.000,00	250.000,00	250.000,00	269.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	360.500,00	330.500,00	332.500,00	335.500,00	345.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>563.550,00</b>	<b>557.500,00</b>	<b>582.500,00</b>	<b>585.500,00</b>	<b>614.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	349.100,00	305.000,00	305.000,00	312.000,00	312.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Costi del personale	70.250,00	65.400,00	65.400,00	65.400,00	65.400,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
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	109.500,00	130.500,00	130.500,00	135.500,00	155.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>538.250,00</b>	<b>509.900,00</b>	<b>509.900,00</b>	<b>521.900,00</b>	<b>541.400,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>25.300,00</b>	<b>47.600,00</b>	<b>72.600,00</b>	<b>63.600,00</b>	<b>72.600,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
16) Altri proventi finanziari	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00
17) Interessi e altri oneri finanziari.	2.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-100,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>2.400,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>25.200,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>74.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	4.000,00	4.000,00	4.000,00	5.000,00	10.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>21.200,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>65.000,00</b>

Si osserva che le previsioni di costo concernenti le Imposte sul reddito d'esercizio non appaiono coerenti con l'andamento del reddito d'esercizio al cui aumento dovrebbe corrispondere un proporzionale aumento delle stesse.

Si evidenzia inoltre che l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale spalmato in 20 esercizi per via dell'entità dell'importo debitorio verso ACI. Detto piano di rientro è stato sottoposto, in sede

di Bilancio d'esercizio 2016, all'approvazione della competente Direzione nazionale ACl. Poiché detto Bilancio non risulta ad oggi formalmente approvato, anche le previsioni di risanamento come appresso riportate, dovranno essere riviste in caso di non approvazione da parte del predetto organo nazionale.

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.

<b>Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale</b>
---

<b>Budget anno 2018</b>	
<b>Deficit Patrimoniale al 31/12/2017</b>	<b>828.536,84</b>
<b>+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2018</b>	<b>21.200,00</b>
<b>= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2018</b>	<b>807.336,84</b>

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2019	45.000	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania	762.337
		Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	
		Fitti attivi a terzi per locali non utilizzati da Ac Sassari	
2020	70.000	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania	692.337
		Rilancio delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	
		Fitti attivi a terzi per locali non utilizzati da Ac Sassari	
2021	60.000	Riapertura del distributore di Tempio Pausania	632.337
		Rilancio Delegazioni, Agenzie Sara, Aci Point, Invita Revisione. Fitto locali per attività commerciali	
2022	65.000	Regime dei 3 distributori riaperti	567.337
		Rilancio delegazioni e agenzie Sara	
		Fitti attivi a terzi per locali non utilizzati da Ac Sassari	

### **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 articolato in Missioni e Programmi secondo la classificazione della Ragioneria Generale dello Stato e, al suo interno, in Missioni Federazioni ACI e Attività AC.

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.

### **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 in esame 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 due rifornitori già pronti a 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, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2018 di 26.400,00 €, risulta formato dalla somma algebrica tra il saldo finale di tesoreria presunto al 31/12/2017 pari a 14.400,00 €, e l'avanzo di Tesoreria di 12.000,00 €. Sulla base delle ipotesi formulate in ordine alla presunta dinamica dei flussi finanziari nell'esercizio 2018, si rileva che

l'assorbimento di risorse da parte della gestione patrimoniale sarà coperta solo in parte (per 25.000,00 €) dalla liquidità generata dalla gestione economica; il residuo fabbisogno finanziario sarà garantito dall'utilizzo delle disponibilità liquide iniziali.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>		
<b>Descrizione:</b>	<b>Budget Esercizio 2017</b>	<b>Budget Esercizio 2018</b>
<b>A) SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA (al 31/12 dell'anno precedente)</b>	<b>25.000,00</b>	<b>14.400,00</b>
<b>B) GESTIONE ECONOMICA</b>	<b>12.400,00</b>	<b>25.000,00</b>
Entrate	613.900,00	520.500,00
Uscite	601.500,00	495.500,00
<b>C) GESTIONE PATRIMONIALE</b>	<b>-28.000,00</b>	<b>-28.000,00</b>
Entrate da dismissioni	-	-
Uscite di investimenti	28.000,00	28.000,00
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>5.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<u>Entrate da gestione finanziaria</u>	25.000,00	35.000,00
<u>Uscite da gestione finanziaria</u>	20.000,00	20.000,00
<b>E) DISAVANZO DI TESORERIA BUDGET (B+C+D)</b>	<b>-10.600,00</b>	<b>12.000,00</b>
<b>F) SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12</b>	<b>14.400,00</b>	<b>26.400,00</b>

## **CONCLUSIONI**

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2018 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 risulta, allo stato, resa difficoltosa dalla prassi in uso di non procedere in corso d'anno ad effettuare le variazioni di bilancio conseguenti ai fatti gestionali ma di rimandarne la complessiva effettuazione a fine anno. Si osserva altresì che anche l'assestamento del budget previsionale dell'esercizio in corso non risulta effettuato a data corrente per cui il termine di paragone per le previsioni budgetarie degli esercizi futuri risulta scarsamente significativo e quindi poco si presta ad analisi e valutazioni delle stime previsionali. Si richiama altresì l'attenzione sull'osservanza, in tale contesto, del disposto dell'art. 10 - Rimodulazione del budget annuale del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Sassari.



Il Collegio richiama comunque fin d'ora l'attenzione dell'Ente sulle 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 2018:

Ricavi:

1. ricavi soci e riscossioni varie da delegazioni;
2. proventi derivanti da attività di scuola guida e similari;
3. provvigioni attive;
4. proventi e ricavi diversi.

Costi:

1. impatto sui conti AC delle risultanze del bilancio ACSS SRL;
2. incremento dei costi di personale derivanti da rinnovi contrattuali nazionali;
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.

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 2016, esprime riserve sull'attendibilità dei dati proposti che pertanto saranno oggetto di prossime verifiche anche in relazione all'assestamento del Budget 2017 che si invita a produrre entro il corrente mese di novembre.

Pertanto, pur tenendo conto delle osservazioni e delle riserve sopra riportate, ritiene di poter comunque esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2018 da parte del Consiglio Direttivo.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Pier Paolo Vargiu

(Presidente)

Dott. Filippo Carboni

(Componente)

Dott. Mario Pingerna

(Componente)