

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2018

In data 31/10/2018 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 della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota e-mail non protocollata in data 11/10/2018, in conformità a quanto previsto dall'art. 10 - Rimodulazione del budget annuale del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Sassarie dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della proposta di rimodulazione in esame dal Direttore dell'A.C. Sassari, Dott. Alessandro Paita, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30 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
SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2018**

Egregi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Con nota e-mail non protocollata in data 11/10/2018 è stata trasmessa la Proposta di variazione n. 1 al Budget dell'esercizio 2018, predisposta dal Direttore dell'Ente. Al riguardo il Collegio dei Revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Questo CdR ha pertanto esaminato tale Proposta di variazione sulla base dei documenti contabili prodotti a corredo.

La proposta di variazione, motivata e corredata dalla prescritta documentazione, è così riassunta

Conto Economico	BUDGET iniziale Anno 2018	Δ +/- 1° Provvedimento Rimodulazione anno 2018	BUDGET Assestato Anno 2018
Valore della Produzione	563.550	183.400	746.950
Costi della Produzione	538.250	184.000	722.250
Diff.za tra valore e costi della produzione	25.300	-600	24.700
Proventi e Oneri finanziari	- 100	-1.400	-1.500
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte	25.200	-2.000	23.200
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.000	-2.000	2.000
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	21.200	0	21.200

La rimodulazione, così articolata, comporta

A) la previsione di un complessivo aumento del Valore della produzione pari ad € 183.400 per effetto delle seguenti variazioni

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE RICAVI	BUDGET iniziale Anno 2018	Δ +/- 1° Provvedimento di Rimodulazione	BUDGET Assestato Anno 2018
A - Valore della Produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	203.050	61.700	264.750
RP.01.02.0001 Quote sociali	40.000	2.500	42.500
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	20.000	-20.000	
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	100.000	43.000	143.000
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	40.000	35.000	75.000
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	3.000	1.200	4.200
5) Altri ricavi e proventi	360.500	121.700	482.200
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	100.000	45.000	145.000
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	60.000	-25.000	35.000
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	20.000	30.000	50.000
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	5.000	25.000	30.000
RP.01.06.0013 Provvigioni attive	40.000	21.000	61.000
RP.01.06.0018 Rimborso da Aci per personale comandato		25.700	25.700
Totale	563.550	183.400	746.950

B) la previsione di un complessivo aumento dei Costi della produzione pari ad € 184.000 per effetto delle seguenti variazioni

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE COSTI	BUDGET iniziale Anno 2018	Δ +/- 1° Provvedimento di Rimodulazione	BUDGET Assestato Anno 2018
B - Costi della Produzione			
7) Spese per prestazioni di servizi	349.100	217.000	566.100
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	60.000	47.000	107.000
CP.01.02.0007 Altre consulenze		7.000	7.000
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	500	-500	
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	56.000	25.000	81.000
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e sicurezza stradale	5.000	-3.000	2.000
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	5.000	-3.000	2.000
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	1.000	500	1.500
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	5.000	1.000	6.000
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	1.000	500	1.500
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	500	-500	
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	150.000	135.000	285.000
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Aci (personale comandato Direttore)		2.000	2.000
CP.01.02.0048 Spese diverse		500	500

CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida		5.500	5.500
9) Costi del personale	70.250	-20.000	50.250
CP.01.04.0003 Salari e Stipendi: Personale di Aci (personale comandato Direttore)	70.250	-20.000	50.250
14) Oneri diversi di gestione	109.500	-13.000	96.500
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	10.000	-1.000	9.000
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	4.000	-3.000	1.000
CP.01.09.0015 Spese di Rappresentanza	1.500	-1.000	500
CP.01.09.0016 rimborsi e concorsi spese diverse	4.000	-2.000	2.000
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	10.000	-6.000	4.000
Totale	528.850	184.000	712.850

Rispetto alla previsione iniziale si registra un significativo incremento sia del valore che dei costi della produzione. Entrambi i valori mostrano un differenziale positivo sostanzialmente identico che, pertanto, non altera l'equilibrio del bilancio.

Nel dettaglio

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in netto aumento rispetto alla previsione iniziale 2018 [+ 30%]. Questa variazione previsionale sconta già effetti positivi dovuti all'attività gestionale posta in essere dal Consiglio Direttivo in questo esercizio.

La previsione dei maggiori ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2018 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. Aumento dei 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. Aumento dei proventi della scuola guida incentivando l'adesione delle autoscuole al programma Ready2go;
4. Incremento delle provvigioni attive derivanti dalle seguenti voci:
 - 5.a) importi relativi alle provvigioni SARA;
 - 5.b) Maggiori 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. Rimborso AGI per spese relative al personale comandato.

B - Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2018, al pari del totale del valore della produzione, fa registrare un significativo aumento rispetto alla previsione iniziale 2018 [+ 35%]. Detto valore, rispecchiando l'andamento dei ricavi derivanti dalla produzione, risulta pertanto 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.

La rimodulazione dei costi della gestione caratteristica nell'esercizio 2018 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, principalmente ai seguenti fattori della produzione:

1. maggiori spese per manifestazioni ed eventi sportivi;
2. aumento delle spese per provvigioni passive;
3. maggiori spese di funzionamento compresi servizi informatici ed elaborazione dati;
4. maggiori spese per ed altri servizi resi dalla società in house Automobile Club Sassari Servizi s.r.l. ;
5. ulteriori spese per consulenze legali, notarili e peritali rese necessarie dalla complessa vicenda del campeggio "la Mariposa" di Alghero, sul quale l'attuale amministrazione ha scoperto l'esistenza di beni immobili costruiti in assenza di concessione edilizia e per i quale era in corso una procedura di sanatoria ferma da un ventennio. Si dà atto che tali spese si sono rese indispensabili per la tutela dell'Ente e per la rivalorizzazione di tale bene immobiliare.

Tra esse, 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 ridotto del 10%. Al riguardo il CdR, visti gli atti e visto l'art. 6 c. 1 del Regolamento del contenimento della spesa, il quale precisa che ai fini della predetta riduzioni non si tiene conto della prestazioni di servizi destinati alla vendita nonché della quota parte per eventi, convegni, manifestazioni istituzionali che risultino coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di soggetti esterni, dà atto del rispetto dei predetti vincoli.

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.

Inoltre

i) quanto ai costi del personale si osserva una riduzione di € 20.000 in quanto l'AC Sassari dal mese di febbraio 2018 dispone di un Direttore ad Interim con conseguente risparmio sulla retribuzione di posizione di tale figura;

ii) gli oneri diversi di gestione si riducono di € 13.000 e si attestano adesso a € 96.500 grazie alla riduzione nella previsione di spesa delle sopravvenienze passive, degli omaggi sociali, spese di rappresentanza e rimborsi e concorsi in spese diverse.

Il totale dei costi della produzione passa da € 538.250 della previsione iniziale a € 722.250 dell'attuale budget rimodulato, portando il differenziale tra valore e costi della produzione a € 24.700, di poco inferiore alla previsione iniziale che era di € 25.300.

Margine Operativo Lordo (MOL)

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione risulta pari ad € 33.200 come di seguito esposto

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	746.950
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	746.950
4) Costi della produzione	722.250
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	8.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	713.750
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	33.200

Si dà atto della corretta rappresentazione dell'indicatore MOL, correlato al grado di raggiungimento del parametro economico, come definito dall'ACI con delibera in data 29 dicembre 2015 e secondo le indicazioni di cui alla circolare ACI/DAF prot. n. 11111 del 14/10/2016.



Nell'attuale budget rimodulato non vengono più previste entrate per altri proventi finanziari, il risultato prima delle imposte si attesta a € 23.200 a fronte dei 25.200 € inizialmente previsti, le imposte subiscono una riduzione di Euro 2.000 in quanto da luglio 2018 l'IRAP per il dipendente non è più a carico dell'Ente a seguito dell'operazione di comando sopra descritta.

Il budget così rimodulato chiude con una previsione di utile di € 21.200 invariata rispetto alla previsione di utile iniziale.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

A seguito della rimodulazione il Budget Pluriennale e il Piano di Risanamento risulta così aggiornato:

	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	264.750,00	281.920,00	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	482.200,00	436.600,00	430.700,00	430.700,00	430.700,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	746.950,00	718.520,00	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	566.100,00	543.455,00	538.870,00	538.870,00	538.870,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	400,00	600,00	600,00	600,00	600,00
9) Costi del personale	50.250,00	55.300,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.500,00	3.500,00	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	96.500,00	90.965,00	86.950,00	86.950,00	86.950,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	722.250,00	694.320,00	678.420,00	678.420,00	678.420,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	24.700,00	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:	2.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-1.500,00	-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)	23.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	2.000,00	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

Budget anno 2018		
Deficit patrimoniale al 31/12/2017	<input checked="" type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A	-875.981,00
+ Utile assestato 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

Budget investimenti

Lo stesso risulta opportunamente rivisto nei seguenti termini e nella successiva tabella esplicativa

- Immobilizzazioni immateriali:

investimenti su software aziendale: hanno subito una riduzione da € 3.000 a zero, in quanto il servizio è stato noleggiato e non acquistato;

- Immobilizzazioni materiali:

investimenti immobili: hanno subito una riduzione da € 20.000 a zero, in quanto verranno rimandati nel prossimo esercizio;

immobilizzazioni materiali: hanno subito un incremento da € 5.000 a € 20.000, in quanto l'Ente prevede di effettuare ulteriori spese di manutenzione straordinaria per gli impianti di carburate di Tempio Pausania ed Alghero e per l'acquisto di nuovi condizionatori per gli uffici della sede.

AUTOMOBILE CLUB SASSARI - BUDGET INVESTIMENTI 2018

	BUDGET 2018 ASSESTATO	VARIAZIONI	BUDGET FINALE 2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - INVESTIMENTI	3.000,00	-3.000,00	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000,00	-3.000,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - INVESTIMENTI	20.000,00	-20.000,00	0,00
IMMOBILI - DISMISSIONI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	5.000,00	15.000,00	20.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.000,00	-5.000,00	20.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI			
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI			
TITOLI - INVESTIMENTI			
TITOLI - DISMISSIONI			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	28.000,00	-8.000,00	20.000,00

Pertanto, il Collegio dei Revisori

i) ATTESTA che la presente proposta di rimodulazione del Budget 2018 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) sulla base degli atti proposti, considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio e tenendo conto delle considerazioni sopra riportate, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione della proposta di rimodulazione del Budget 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)