



**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2018**

INDICE

1. DATI DI SINTESI.....	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	7
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	7
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	10
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE	10
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA.....	14
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	15
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA	17
5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	19

1. DATI DI SINTESI

Il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club di Sassari, come da verbale n° 1/2019 del 05 Aprile 2019, ha deliberato all'unanimità, previo parere conforme del Collegio dei Revisori, di utilizzare il maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio così come consentito dall'art.2364 del Codice Civile, dall'art. 9 dello Statuto dell'ACI, e dall'art.24 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente approvato dal Consiglio Direttivo del 20 settembre 2009, qualora si verificano particolari esigenze riferite alla struttura o all'oggetto sociale.

Le ragioni che giustificano la decisione di differire i termini ordinari per l'approvazione del bilancio, derivano principalmente da esigenze riferibili alla struttura: Si deve infatti evidenziare che l'Automobile Club Sassari opera senza personale dipendente e, fino al 01.05.2019, con un Direttore ad *interim* incaricato da ACI al quale, peraltro, risultava attribuita anche la direzione di altre strutture. Tale situazione ha creato, quindi, evidenti difficoltà nella propria struttura organizzativa.

Inoltre la società in house dell'Ente ha riscontrato alcune difficoltà per la chiusura del suo bilancio di esercizio non derivanti da volontà o comportamenti della stessa società, ma bensì dovute all'impedimento di ottenere dall'ex consulente contabile la documentazione necessaria per chiudere il bilancio di esercizio. Anche tali difficoltà hanno, quindi, impedito una corretta chiusura del bilancio di esercizio 2018 dell'Ente.

Alla data della decisione di utilizzare la proroga all'approvazione del Bilancio, mancava ancora - nonostante l'invio della documentazione prevista - la verifica da parte della Regione Autonoma della Sardegna della rendicontazione relativa ad un contributo di rilevante importo da iscriversi come credito nel bilancio di esercizio 2018. Per tale credito e si è quindi ritenuto necessario attendere l'esito di detta verifica per procedere all'iscrizione dell'importo del contributo.

Superate tali difficoltà si è proceduto alla chiusura del Bilancio 2018

Il bilancio dell'Automobile Club Sassari per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato economico =	€ (228.543)
Attività	€ 1.191.703
Passività	€ 1.837.047
Patrimonio netto	- € 645.344

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2018 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2017:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
<i>SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali</i>	0	0	0
<i>SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali</i>	656.225	142.184	514.041
<i>SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	15.525	15.805	-280
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	671.750	157.989	513.761
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>SPA.C_I - Rimanenze</i>	0	3.921	-3.921
<i>SPA.C_II - Crediti</i>	502.597	582.063	-79.466
<i>SPA.C_III - Attività Finanziarie</i>	0	0	0
<i>SPA.C_IV - Disponibilità Liquide</i>	302	20	282
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	502.899	586.004	-83.105
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	17.054	14.449	2.605
Totale SPA - ATTIVO	1.191.703	758.442	433.261
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-645.344	-875.981	230.637
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.725	59.725	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	60.401	80.828	-20.427
SPP.D - DEBITI	1.687.117	1.469.449	217.668
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	29.804	24.421	5.383
Totale SPP - PASSIVO	1.191.703	758.442	433.261

Come scostamenti significativi dello Stato Patrimoniale rispetto al 2017 si segnala:

- **Immobilizzazioni materiali:** incremento netto di euro 514.041, delle immobilizzazioni, a seguito di rivalutazione del terreno del Campeggio La Mariposa per € 499.121 in applicazione della legge L. 448/2001 e le successive proroghe, e a seguito di spese accessorie all'operazione di rivalutazione per € 6.281, e interventi di manutenzione straordinaria sull'immobile sede del'Ente per € 3.976 e acquisto apparecchiature per € 5.436, al netto della quota degli ammortamenti dell'esercizio pari ad € 774.
- **Crediti:** fanno registrare una significativa riduzione riferibile peraltro alla cancellazione del credito nei confronti di Stephania Fara, che è adesso iscritto nello stato patrimoniale per € 15.832 in luogo di € 284.248; ciò a seguito di forte svalutazione del credito di € 206.678 a seguito di sentenza passata in giudicato dell'anno 2008, che la precedente amministrazione dell'ente non aveva correttamente riportato nello stato patrimoniale, nonché per la compensazione tra i debiti e i crediti vantati con la stessa cliente per € 61.737. Se si esclude l'operazione straordinaria

dell'adeguamento del valore iscritto a bilancio del credito di Stephania Fara, le altre situazione creditorie subiscono oscillazioni fisiologiche che comunque portano generalmente a un incremento dei singoli crediti. Infatti la situazione creditoria riferibile alla gestione ordinaria aumenta di € 196.049 rispetto all'esercizio precedente. Ciò è peraltro da imputare principalmente alle ingenti somme di cui l'Ente è creditore nei confronti di pubbliche amministrazioni o società a queste collegate relative a contributi per attività sportiva o di sicurezza stradale, e in particolare ai crediti vantati nei confronti della Regione Sardegna (€ 119.230), nei confronti del Comune di Sassari (€ 36.100), nei confronti della Fondazione Alghero (ex Meta) riferibile al Comune di Alghero (€ 15.000) e nei confronti della società Aci Sport Spa (€ 36.600).

Si precisa che alcuni crediti sono riferibili a progetti biennali 2018/2019; l'Ente ha iscritto a bilancio 2018 la parte prevalente in quanto in questo esercizio si sono realizzate spese che non verranno ripetute nell'esercizio successivo, ed in quanto nel 2018 sono stati profusi i maggiori sforzi organizzativi. La somma residua verrà iscritta nel bilancio di esercizio 2019.

La situazione creditoria è descritta analiticamente in nota integrativa.

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	736.263	455.613	280.650
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	960.286	500.020	460.266
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-224.023	-44.407	-179.616
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.621	183	-2.804
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-226.644	-44.224	-182.420
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.899	3.219	-1.320
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-228.543	-47.443	-181.100

Occorre innanzitutto precisare che la perdita di esercizio deriva esclusivamente dalla operazione straordinaria di svalutazione del credito nei confronti di Stephania Fara, che gli amministratori dell'epoca avrebbero dovuto fare sin dall'approvazione del bilancio di esercizio 2008 e che l'Ente è costretto a fare solo in questa sede, dopo che i nuovi organi amministrativi, a seguito di una ricognizione delle situazioni debitorie e creditorie, hanno fatto emergere il contenuto di una sentenza passata in giudicato ormai un decennio fa. Oltre al costo straordinario sopra descritto l'Ente ha provveduto ad accantonare prudenzialmente al fondo Svalutazione Crediti € 25.479 a copertura dei crediti piu' anziani, che nel corso dell'esercizio 2019 saranno oggetto di verifiche. Senza queste operazioni, che incidono negativamente sul bilancio di esercizio per € 232.147, il bilancio dell'Ente chiuderebbe con un utile di esercizio.

Valore della produzione: registra un forte incremento di €. 280.650, passando da € 455.613 del 2017 a € 736.263 dell'esercizio in esame. Questo dato, molto significativo, non è altro che la rappresentazione della maggiore attività svolta dall'Ente, soprattutto in settori di grande rilevanza istituzionale quale l'organizzazione di manifestazioni sportive. A tale aumento hanno contribuito innanzitutto i trasferimenti ottenuti da parte della Regione Sardegna e da parte di alcuni comuni, nonché contributi percepito o percepenti da altri Enti. Da segnalare anche un incremento delle quote sociali, che passano da € 46.681 a € 51.415, i proventi del servizio di nuova istituzione Invita Revisione, e il canone marchio delegazioni, fortemente incrementatosi a seguito della diversa impostazione dei rapporti economici e normativi con le delegazioni periferiche e iscritto ora a bilancio per un valore di € 29.850 contro gli € 3.600 dell'esercizio precedente. Si sono invece ridotte le entrate per proventi scuola guida, attestatesi a € 133.564 in contrazione rispetto agli € 142.764 del 2017. Il forte incremento dei proventi per manifestazioni sportive, passate da € 16.415 a € 74.069, è la conseguenza del diverso dinamismo mostrato dall'Ente in un settore fondamentale per il raggiungimento delle finalità istituzionali.

Le altre voci di entrata hanno subito oscillazioni meno significative.

Costi della produzione: anche i costi della produzione, a seguito della maggiore attività attuata dall'Ente, si incrementano, ma in maniera significativamente inferiore rispetto al valore della produzione, al netto ovviamente della operazione straordinaria di svalutazione di un importante credito già descritta. Esclusa tale operazione costi della produzione aumentano di € 253.588, quindi di € 17.345 in meno rispetto al valore della produzione. Tale dato è molto significativo e consente all'Ente di ottenere un MOL finalmente positivo per € 8.908.

E' pertanto proseguita la politica di contenimento dei costi avviata da quando si è insediato il nuovo Consiglio Direttivo. Ciò in attesa della riapertura di altri due distributori di carburanti, che avverrà nel corso dell'esercizio 2019 previo sottoscrizione di apposito contratto di servizi e disciplinare operativo con la società in house dell'Ente.

Note a parte meritano altre voci di spesa.

Per quanto concerne la categoria 9, costi per il personale, si registra una forte riduzione dovuta alla presenza nell'Ente di un Direttore ad interim, che come tale non comporta spese. Peraltro occorre segnalare che l'unico dipendente dell'Ente è in comando presso l'Automobile Club d'Italia dal 1° luglio 2018, cosa che ha marginalmente inciso sulle spese ma ha consentito un significativo recupero delle stesse in quanto da tale data l'Automobile Club d'Italia ne rimborsa i costi. Ciò ha inciso positivamente sui bilanci di esercizio per € 21.365.

Nella voce 10 gli ammortamenti si riducono in quanto non si è proseguito nell'ammortamento degli impianti, ciò a causa del fatto che gli impianti hanno adesso un valore superiore di quello di iscrizione a bilancio. La categoria nel suo complesso aumenta rispetto all'esercizio 2017 in quanto si è provveduto ad accantonare prudenzialmente un fondo svalutazione crediti pari ad € 25.479

Nella voce 14 il forte aumento degli oneri straordinari di gestione è da imputarsi quasi esclusivamente alla operazione di svalutazione del credito nei confronti di Stephania Fara già descritta.

Non si segnalano situazioni particolari nei proventi e oneri finanziari.

Nel corso del 2019 l'Ente proseguirà nella ricognizione dei crediti, che ha già portato a una loro significativa ridefinizione, andando ad analizzare l'effettiva possibilità di riscossione di quelli più datati, alcuni dei quali risalenti all'esercizio 2010. Per i crediti, peraltro, è stato adesso creato un "Fondo svalutazione crediti" tale per cui l'eventuale cancellazione di parte di questi dal bilancio non influirà sui saldi finali dello stesso.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Durante l'anno 2018 è stata effettuata una rimodulazione di budget economico che viene sintetizzata nella tabella 2.1; si è registrato un modesto sfondamento della voce di spesa 7 - spese per prestazione di servizi, dovuto al maggior costo della società di servizi rispetto al preventivato del quale si è venuti a conoscenza solo ad esercizio concluso con l'acquisizione delle relative fatture e di cui si chiederà di deliberare oltre che nella seduta del presente Consiglio Direttivo, anche all'assemblea contestualmente alla chiusura del bilancio per le variazioni occorse. Peraltro la maggior spesa sostenuta per la società di servizi è abbondantemente compensata dalle maggiori entrate ottenute dall'Ente che hanno portato allo sfondamento della voce di entrata A1, strettamente correlata.

Uno sfondamento molto più significativo dal punto di vista numerico si è avuto nella voce 14 – Oneri diversi di gestione, in assoluta prevalenza a seguito della già descritta operazione di svalutazione del credito vantato nei confronti dell'ex delegata Stephania Fara, per la parte residua da altri oneri diversi di gestione non precedentemente preventivati. Anche di questo sfondamento, del quale si è venuti a conoscenza solo ad esercizio concluso, si chiederà di deliberare oltre che nella seduta del presente Consiglio Direttivo, anche all'assemblea contestualmente alla chiusura del bilancio per le variazioni occorse.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

	Budget 2018 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Conto Economico	Scostamento
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	203.050	61.700	264.750	275.005	10.255
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0		0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	360.500	121.700	482.200	461.258	-20.942
			0		0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	563.550	183.400	746.950	736.263	-10.687
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			0		0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500		500	290	-210
7) Spese per prestazioni di servizi	349.100	217.000	566.100	572.567	6.467
8) Spese per godimento di beni di terzi	400		400	97	-303
9) Costi del personale	70.250	-20.000	50.250	49.039	-1.211
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.500		8.500	26.253	17.753
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	109.500	-13.000	96.500	312.040	215.540
					0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	538.250	184.000	722.250	960.286	238.036
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	25.300	-600	24.700	-224.023	-248.723
					0
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					0
15) Proventi da partecipazioni	1.000		1.000	563	-437
16) Altri proventi finanziari	1.400	-1.400	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.500		2.500	3.184	684
17)- bis Utili e perdite su cambi			0	0	0
					0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16- 17+/-17bis)	-100	-1.400	-1.500	-2.621	-1.121
			0		0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0		0
18) Rivalutazioni	0	0	0		0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
					0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
			0		0
					0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	25.200	-2.000	23.200	-226.644	-249.844
					0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	4.000	-2.000	2.000	1.899	-101
			0		0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	21.200	0	21.200	-228.543	-249.743

Si chiede all'assemblea l'approvazione delle variazioni intervenute al termine dell'esercizio e sopra evidenziate.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Si è assicurato il rispetto delle previsioni contenute nel budget degli investimenti / dismissioni. Nel corso di esercizio si è proceduto a una rimodulazione di detto budget.

Tabella 2.2 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/Alienazioni esercizio	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	3.000,00	-3.000,00	0,00		0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	20.000,00	-20.000,00	0,00		0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	5.000,00	15.000,00	20.000,00	9.412,00	-10.588,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.000,00	-5.000,00	20.000,00	9.412,00	-10.588,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	28.000,00	-8.000,00	20.000,00	9.412,00	-10.588,00

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Premessa

Anche l'esercizio 2018, come i precedenti, è stato caratterizzato dalla grave crisi economica che ha investito il Paese e che ha inciso, anche se in maniera meno pesante rispetto al passato, sul settore di riferimento dell'Automobile Club Sassari, quello dell'automotive. Il settore ha recuperato piccole fette di mercato, ma in maniera ancora poco significativa rispetto alla perdita degli esercizi precedenti.

L'Automobile Club Sassari presenta all'approvazione dei soci un bilancio che si chiude con una perdita di esercizio, pari a € 228.543, dovuta esclusivamente a una operazione straordinaria di

cancellazione di crediti e dall'accantonamento prudenziale al fondo svalutazione crediti , già ampiamente descritta, senza la quale in bilancio chiuderebbe invece con un utile di esercizio. Ciò attesta il netto miglioramento dell'andamento dell'Ente, la cui gestione caratteristica è adesso positiva. Dopo anni di negatività il Mol è finalmente tornato ad essere positivo per € 8.908.

Il risultato prima delle imposte è di - € 226.444, le imposte sono state valorizzate per € 1.899.

In una situazione di mercato ancora in grave difficoltà, l'Automobile Club Sassari è riuscito a rilanciare le sue attività, facendo registrare un valore della produzione nettamente superiore rispetto all'esercizio precedente. I ricavi delle vendite, che non risentono di contributi esterni ma fanno riferimento esclusivo all'attività propria dell'Automobile Club, sono cresciuti attestandosi a € 275.005, dato ben superiore agli € 223.154 del 2017.

Gli altri ricavi e proventi hanno subito variazioni significative e hanno registrato un incremento a € 461.0258 rispetto agli € 232.459.

In generale il valore della produzione si incrementa di € 280.650 passando da € 455.613, raggiunto nell'esercizio 2017, agli € 736.263 fatti registrare nell'esercizio 2018; tale incremento è dovuto a un aumento generalizzato delle attività dell'Ente e a un incremento dei contributi ottenuto da altri Enti Pubblici o Fondazioni o società agli stessi riferibili.

I costi della produzione sono anch'essi incrementati come conseguenza naturale della maggiore attività svolta dall'Ente, ma, al netto della svalutazione del credito vantato nei confronti di Stephania Fara, aumentano in maniera meno significativa rispetto al valore della produzione, fatto che ha consentito di esporre a bilancio un Mol positivo.

In generale i costi della produzione si attestano a € 960.286, in forte incremento rispetto agli € 500.020 del 2017. Si tenga però conto che l'insussistenza straordinaria nell'attivo relativa alla svalutazione del credito più volte citata incide da sola per € 206.679.

I debiti dell'Ente sono aumentati e ammontano adesso a € 1.687.117 contro gli € 1.442.408 dell'esercizio precedente: ciò è dovuto principalmente all'incremento dell'utilizzazione del fido bancario, e quindi dei debiti verso banche, e dell'aumento dei debiti nei confronti della società in house dell'Ente.

Gran parte dei debiti è dovuta all'Automobile Club d'Italia per circa € 1.025.128.

Si precisa che il Bilancio Consuntivo 2018 è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Per una maggiore chiarezza, si procede ad illustrare le varie attività svolte, divise settore per settore:

Settore Amministrazione/Contabilità

Si precisa che l'attuale Consiglio Direttivo ha ritenuto opportuno procedere ad una rivisitazione dei crediti iscritti a bilancio al fine di verificarne l'attualità e le reali possibilità di riscossione. Questa

attività, che comunque proseguirà anche nel 2019 ma sarà riferita ad importi residui meno significativi, ha già portato a importanti risultati che hanno peraltro inciso pesantemente sui risultati di esercizio degli ultimi tre anni.

Al fondo svalutazione crediti già iscritto a copertura di un credito per restituzione aliquote sociali che non trova riscontro nel rendiconto di ACI e che presumibilmente è inesistente, si aggiunge adesso un ulteriore fondo di svalutazione crediti relativo ai crediti risalenti agli anni 2010/2012.

Settore Personale

In questo settore la situazione ha subito significative modificazioni: è in servizio un unico dipendente appartenente all'area C, posizione economica C5, ma lo stesso è dal 1° luglio 2018 assegnato in comando presso l'ACI, che provvede, da detta data, al rimborso dei costi dello stesso. L'Ente non paga indennità per il Direttore da febbraio 2018, in quanto lo stesso è attualmente ad interim.

Settore associativo

L'Ente ha concluso l'esercizio con 2010 soci, dato nettamente superiore ai 1.745 soci registrati nel 2017. Le entrate per quote sociali si sono incrementate € 46.681 del 2017 a € 51.415 del 2018. Si prevede comunque nel 2019 un ulteriore aumento delle tessere sociali per effetto dei nuovi contratti di franchising stipulati con le delegazioni nonché l'apertura di ACI Point.

Settore Assistenza Automobilistica

L'Ente ha modificato significativamente la contrattualistica del settore, sottoscrivendo contratti di affiliazione commerciale che garantiscono entrate certe e evitano all'Ente qualsiasi rischio di impresa.

Settore Scuole Guida

Le entrate da attività di Autoscuola di pertinenza dell'Ente hanno fatto registrare un decremento, passando da € 142.764 del 2017 a € 133.564 del 2018. Il settore sarà oggetto di ristrutturazione nel corso del 2019

L'Automobile Club Sassari, titolare di licenze di autoscuola, ha contratto negli anni passati rapporti di agenzia con i mandatarî delle autoscuole iscrivendoli alla Fondazione Enasarco.

Settore assicurativo

È proseguita l'attività nel settore attraverso l'Agenzia Capo di Sede, mentre l'Agenzia di Olbia è attualmente in gestione temporanea all'Agente Capo di Nuoro e ha entrate marginali

Si segnala che la presenza di Sara nella zona di competenza è inferiore a quanto atteso e sono stati avviati contatti con la compagnia assicurativa di riferimento al fine di addivenire a uno sviluppo assicurativo che consenta all'Ente di godere di nuove e significative entrate.

Spese per gli organi dell'Ente

Sono stati confermati gli importi previsti per i membri del Collegio dei Revisori dei Conti e per l'indennità di Presidenza

Gestione Immobiliare

Come noto, l'Ente è comproprietario della Sede di Viale Adua 32, che rappresenta un asset significativo, di un immobile a Santa Teresa di Gallura e del Campeggio La Mariposa di Alghero. Quest'ultimo è stato oggetto nel corso del 2018 di un attento studio commissionato da un professionista del settore dal quale sono emerse una serie di irregolarità alcune delle quali risoltesi nel 2018 grazie all'intervento dell'Ente, mentre altre sono attualmente oggetto di approfondimento. Il compenso derivante dall'affidamento in gestione del campeggio è stato pari nel 2018 a € 58.914. L'Ente iscrive a bilancio nel 2018 una posta attiva di € 7.500 relativa alla locazione attiva di immobile di proprietà sito in Santa Teresa di Gallura, avvenuta nel corso dell'esercizio 2017.

Settore carburanti.

È stato riaperto uno dei distributori di carburante di proprietà dell'Ente, quello situato in centro città a Sassari Via Principessa Maria.

È invece da considerarsi definitivamente compromesso il distributore sito in Olbia, per il quale l'Ente ha avviato le pratiche per la dismissione.

E' imminente la riapertura degli impianti di Tempio Pausania e Alghero, entrambi recuperabili, con affidamento della gestione alla società in house dell'Ente.

Settore Sportivo

L'ente ha finalmente recuperato il suo ruolo nel settore dello sport automobilistico dopo anni di assenza. L'organizzazione della Alghero Scala Piccada, gara storica dell'Automobile Club Sassari, che vanta il maggior numero di edizioni si è rivelata un grande successo molto apprezzato dai soci sportivi e dagli appassionati in genere.

L'Ente ha riproposto agli appassionati del settore i Rally Costa Smeralda, gara mitica idegli anni '70 del secolo scorso, adesso organizzato come Rally Storico

L'Ente ha dato un sostanziale appoggio alla realizzazione della tappa italiana del Rally mondiale e ha affiancato numerosi organizzatori per la realizzazione di manifestazioni locali, in particolare del Rally Day Shardana.. Per l'organizzazione di questa attività l'Ente si è avvalsa della sua società in house. Sono state inoltre realizzati corsi per commissari di percorso e corsi per il rilascio della prima licenza.

Da segnalare anche la realizzazione della manifestazione Karting in Piazza, riservata agli alunni delle scuole elementari.

Settore Istituzionale

L'Ente è stato presente nel settore della sicurezza stradale con manifestazioni nelle scuole spesso organizzate in collaborazione con gli Enti pubblici del territorio al fine di organizzare questa attività sin dal 2018 in maniera continuativa in tutte le scuole di ogni ordine e grado.

Società partecipate

Nel corso del 2018 l'Ente non ha acquisito ulteriori partecipazioni. L'unica società controllata è dunque l'Automobile Club Sassari Servizi Srl, della quale l'Ente detiene il 100% delle quote.

L'Ente ha conservato le azioni in Sara Assicurazioni Spa.

Per ciò che concerne la società in house Ac Sassari Servizi Srl, questa ha chiuso il bilancio con una perdita di esercizio pari a € 6.291, peraltro interamente coperta dalle riserve patrimoniali detenute dalla stessa società, il cui capitale sociale è rimasto integro ed è pari a € 10.000. Il patrimonio netto della società è pari adesso a € 10.461.

Operazioni rilevanti effettuate in corso di esercizio.

L'Ente ha predisposto una relazione alla Corte dei Conti, presentata poi a inizio dell'esercizio 2019, tes a segnalare le irregolarità riscontrate nell'affidamento della gestione del campeggio La Mariposa di Alghero: tale relazione, segnalando anche la contrattazione di compensi al di fuori di ogni valutazione di congruità degli stessi, potrebbe portare al recupero di somme da parte dell'Ente.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

Tabella 4.1.a – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	656.225	142.184	514.041
Immobilizzazioni finanziarie	15.525	300.053	-284.528
Totale Attività Fisse	671.750	442.237	229.513
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	3.921	-3.921
Credito verso clienti	430.726	241.129	189.597
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	71.871	56.686	15.185
Disponibilità liquide	302	20	282
Ratei e risconti attivi	17.054	14.449	2.605
Totale Attività Correnti	519.953	316.205	203.748
TOTALE ATTIVO	1.191.703	758.442	433.261
PATRIMONIO NETTO	-645.344	-875.981	230.637
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	120.126	140.553	-20.427
Altri debiti a medio e lungo termine	33.116	109.745	-76.629
Totale Passività Non Correnti	153.242	250.298	-97.056
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	80.585	8.613	71.972
Debiti verso fornitori	1.275.655	1.140.969	134.686
Debiti verso società controllate/collegate	254.454	35.000	219.454
Debiti tributari e previdenziali	13.775	4.166	9.609
Altri debiti a breve	29.532	170.956	-141.424
Ratei e risconti passivi	29.804	24.421	5.383
Totale Passività Correnti	1.683.805	1.384.125	299.680
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.191.703	758.442	433.261

Tabella 4.1.b – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	656.225	142.184	514.041
Immobilizzazioni finanziarie	15.525	300.053	-284.528
Capitale immobilizzato (a)	671.750	442.237	229.513
Rimanenze di magazzino	0	3.921	-3.921
Credito verso clienti	430.726	241.129	189.597
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	71.871	56.686	15.185
Ratei e risconti attivi	17.054	14.449	2.605
Attività d'esercizio a breve termine (b)	519.651	316.185	203.466
Debiti verso fornitori	1.275.655	1.140.969	134.686
Debiti verso società controllate/collegate	254.454	35.000	219.454
Debiti tributari e previdenziali	13.775	4.166	9.609
Altri debiti a breve	29.532	170.956	-141.424
Ratei e risconti passivi	29.804	24.421	5.383
Passività d'esercizio a breve termine (c)	1.603.220	1.375.512	227.708
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-1.083.569	-1.059.327	-24.242
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	120.126	140.553	-20.427
Altri debiti a medio e lungo termine		61.745	-61.745
Passività a medio e lungo termine (e)	120.126	202.298	-82.172
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-531.945	-819.388	287.443
Patrimonio netto	-645.344	-875.981	230.637
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	-33.116	-48.000	14.884
Posizione finanz. netta a breve termine	-80.283	-8.593	-71.690
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-531.945	-819.388	287.443

Per quanto concerne, invece, la tabella 4.1.b la posizione finanziaria netta a medio-lungo termine e/o a breve è data dalla somma algebrica tra i debiti finanziari e le attività finanziarie, in base alla loro scadenza temporale, nonché le disponibilità liquide. Tale prospetto attraverso il raggruppamento dei crediti e dei debiti secondo la struttura degli impieghi e delle fonti fornisce dei margini di bilancio molto significativi: il capitale circolante netto e il capitale investito. Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate delle poste rettificative, e le passività a breve termine, indica la capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni scadenti nei successivi 12 mesi con le entrate derivanti dagli impieghi dai quali si attende un ritorno in forma monetaria entro lo

stesso termine annuale. Il capitale investito, invece, che nella tabella coincide con la voce “mezzi propri ed indebitamento finanziario netto”, esprime il complesso dei capitali globalmente investiti nell'Ente al netto delle fonti di finanziamento indirette.

L'Ente auspica di poter ribaltare la situazione deficitaria in un arco temporale non troppo lungo con politiche di rilancio delle attività commerciali e utilizzo degli immobili tramite fitti dei locali a terzi; il piano di risanamento del deficit può essere esaustivo delle politiche che l'AC intende perseguire.

Inoltre è importante sottolineare che l'immobile della sede è iscritto per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato da perizia di Aci Progei effettuata nel 2013 di € 1.442.700 con quindi una “plusvalenza latente” molto superiore all'attuale deficit patrimoniale.

4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Tabella 4.3 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2018	31.12.2017	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	736.263	440.631	295.632	67,1%
Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari	-678.316	-429.966	-248.350	57,8%
Valore aggiunto	57.947	10.665	47.282	443,3%
Costo del personale	-49.039	-61.739	12.700	-20,6%
EBITDA	8.908	-51.074	59.982	-117,4%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-26.253	-4.109	-22.144	538,9%
Margine Operativo Netto	-17.345	-55.183	37.838	-68,6%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari al netto dei proventi straordinari	563	1.235	-672	-54,4%
EBIT normalizzato	-16.782	-53.948	37.166	-68,9%
proventi straordinari		14.982	36.494	243,6%
oneri straordinari	206.678	4.206	73.660	1751,3%
EBIT Integrale	-223.460	-43.172	110.154	-255,2%
Oneri finanziari	-3.184	-1.052	-2.132	202,7%
Risultato Lordo prima delle imposte	-226.644	-44.224	-182.420	412,5%
Imposte sul reddito	-1.899	-3.219	1.320	-41,0%
Risultato Netto	-228.543	-47.443	-181.100	381,7%

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2018 e 2017 consente di determinare, sia in valore assoluto che in termini di variazione/confronto, una serie di indicatori molto importanti ai fini della valutazione dei risultati aziendali.

Il **Valore aggiunto** esprime il margine lordo che residua dopo la copertura dei costi esterni, quindi la quota di reddito destinata alla copertura dei costi interni.

Il **Margine operativo lordo** misura il flusso di cassa potenziale generato dalla gestione operativa corrente, quindi la parte di valore aggiunto che residua dopo la remunerazione del costo del personale, mentre il **Margine operativo netto** ed il **Risultato ordinario** esprimono la parte di valore aggiunto netto che residua dopo la remunerazione del solo capitale tecnico, quanto al primo, ed anche dopo la remunerazione del capitale di finanziamento quanto al secondo.

La tabella 4.3 mostra in sintesi questi indicatori, nel confronto 2018-2017, mostrano un Risultato netto in decremento relativo all'esercizio 2017 pari ad euro 181.100.

Come richiamato nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2017 di Aci Italia viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	736.263
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	736.263
4) Costi della produzione	960.286
5) di cui oneri straordinari	206.678
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	26.253
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	727.355
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	8.908

Come disposto dalla stessa lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 14/10/2017 prot. 11111/16, si informa di aver formulato le previsioni economiche e rispettato i vincoli posti dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” dell’Automobile Club Sassari per il triennio 2017/2019”, approvato dal Consiglio Direttivo dell’Ente con delibera del 29/12/2016, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Per quanto sopra illustrato, si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al Bilancio consuntivo 2018, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.

5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L’Ente nel corso dell’esercizio 2018 ha prodotto una perdita di € 228.543 che verrà riportata nelle perdite portate a nuovo.

Sassari, 24/05/2019

Il Presidente

Giulio Pes di San Vittorio

Firmato digitalmente da:PES DI SAN VITTORIO GIULIO
Data:02/07/2019 11:09:32