



**Automobile Club Sassari**

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018

Signori Soci

Questo CdR ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 che ci è stato anticipato con le note

l) e-mail in data 16 e 23 maggio 2019.

Il bilancio ci è stato formalmente consegnato, per il parere di competenza, in data 24/5/2019 dopo l'approvazione da parte del Consiglio Direttivo.

Detto documento contabile è composto da:

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

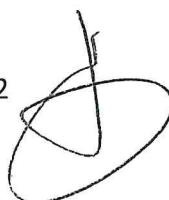
Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

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

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2018, evidenzia una perdita di esercizio pari a euro 228.543,00.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i **dati riassuntivi** del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

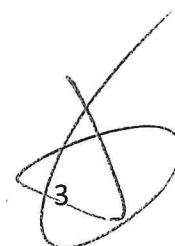
STATO PATRIMONIALE	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
Immobilizzazioni	671.750,00	157.989,00	513.761,00	325,19
Attivo circolante	502.899,00	586.004,00	-83.105,00	-14,18
Ratei e risconti attivi	17.054,00	14.449,00	2.605,00	18,03
<b>Totale attivo</b>	<b>1.191.703,00</b>	<b>758.442,00</b>	<b>433.261,00</b>	<b>57,13</b>
Patrimonio netto	-645.344,00	-875.981,00	230.637,00	-26,33
Fondi rischi e oneri	59.725,00	59.725,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	60.401,00	80.828,00	-20.427,00	-25,27
Debiti	1.687.117,00	1.469.449,00	217.668,00	14,81
Ratei e risconti passivi	29.804,00	24.421,00	5.383,00	22,04
<b>Totale passivo</b>	<b>1.191.703,00</b>	<b>758.442,00</b>	<b>433.261,00</b>	<b>57,13</b>

2 

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2018 (a)</b>	<b>Anno 2017 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	736.263,00	455.613,00	280.650,00	61,60
Costo della Produzione	960.286,00	500.020,00	460.266,00	92,05
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>-224.023,00</b>	<b>-44.407,00</b>	<b>-179.616,00</b>	<b>404,48</b>
Proventi ed oneri finanziari	-2.621,00	183,00	-2.804,00	-1.532,24
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-226.644,00</b>	<b>-44.224,00</b>	<b>-182.420,00</b>	<b>412,49</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-1.899,00	-3.219,00	1.320,00	-41,01
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>-228.543,00</b>	<b>-47.443,00</b>	<b>-181.100,00</b>	<b>381,72</b>

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli **scostamenti** del Conto economico 2018 con i dati del corrispondente Budget, aggiornati per effetto della Variazione n. 1/2018 trasmessa al Collegio dei Revisori con nota e-mail non protocollata in data 11/10/2018 e da questi approvata con verbale in data 31/10/2018:

3



<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Budget Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio d'Esercizio Anno 2018 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	746.950,00	736.263,00	-10.687,00	-1,43
Costo della Produzione	722.250,00	960.286,00	238.036,00	32,96
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	24.700,00	-224.023,00	-248.723,00	-1.006,98
Proventi ed oneri finanziari	-1.500,00	-2.621,00	-1.121,00	74,73
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
<b>Risultato prima delle imposte</b>	23.200,00	-226.644,00	-249.844,00	-1.076,91
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.000,00	1.899,00	-101,00	-5,05
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	21.200,00	-228.543,00	-249.743,00	-1.178,03

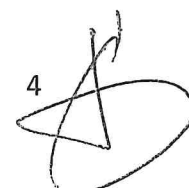
In riferimento alla struttura ed al contenuto, il Conto Economico è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato I, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Lo stesso è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato I del D.M. 27 marzo 2013.

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

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

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

4 

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

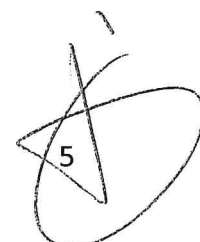
Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

In merito agli scostamenti tra il Budget 2018 ed il Bilancio d'esercizio 2018 il Collegio rileva che a fronte di un decremento del valore della produzione del 1,43%, c'è stato un incremento dei costi di produzione del 32,96% con conseguente perdita d'esercizio non preventivata. Al riguardo si è accertato che nella specifica sezione della Relazione del Presidente sulla gestione sono state fornite informazioni atte a chiarire le cause del suddetto scostamento negativo del risultato d'esercizio rispetto al budget aggiornato.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2018

## **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

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



## Immobilizzazioni

### ➤ Immateriali

Tale posta non è presente in bilancio.

### ➤ Materiali

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

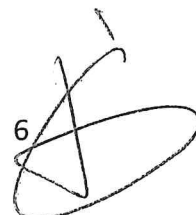
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Saldo iniziale al 01/01/2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo finale al 31/12/2018</b>
Terreni e fabbricati	€ 245.492,00	€ 505.403,00		€ 750.895,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	€ 117.221,00			€ 117.221,00
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>€ 128.271,00</b>	<b>€ 505.403,00</b>		<b>€ 633.674,00</b>
Impianti e macchinario	€ 74.319,00	€ 3.977,00		€ 78.296,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	€ 60.931,00			€ 60.931,00
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	<b>€ 13.388,00</b>	<b>€ 3.977,00</b>		<b>€ 17.365,00</b>
Attrezzature industriali e commerciali				€ 0,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>				€ 0,00
<b>Valore netto attrezzatura industr. e commerciali</b>				<b>€ 0,00</b>
Altri beni	€ 52.644,00	€ 5.435,00		€ 58.079,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	€ 52.118,00	€ 774,00		€ 52.892,00
<b>Valore netto altri beni</b>	<b>€ 526,00</b>	<b>€ 4.661,00</b>		<b>€ 5.187,00</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti				
<b>Totali</b>	<b>€ 142.185,00</b>	<b>€ 514.041,00</b>		<b>€ 656.226,00</b>

6



Al riguardo si è accertato che la variazione positiva di € 514.041,00 del valore netto della voce IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI è dovuta principalmente alla rivalutazione dei terreni e fabbricati del cespite immobiliare Campeggio Mariposa di Alghero.

➤ **Finanziarie**

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>Saldo iniziale al 01/01/2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo finale al 31/12/2018</b>
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	€ 11.215,00			€ 11.215,00
Crediti	€ 4.590,00		-€ 280,00	€ 4.310,00
Altri titoli				
<b>Totali</b>	<b>€ 15.805,00</b>		<b>-€ 280,00</b>	<b>€ 15.525,00</b>

Al riguardo si osserva che, nonostante i solleciti da parte di questo CdR, l'Ente è stato in grado di produrre solo le situazioni contabili del Conto economico e dello Stato patrimoniale ricevute in modo informale e strutturate come semplici schede dalla Società in house AC Sassari Servizi srl controllata al 100%. Le motivazioni risulterebbero esogene alla volontà dell'Ente secondo quanto esposto nella Relazione gestionale del Presidente.

**Rimanenze**

Le rimanenze sono costituite da:

<b>Rimanenze</b>	<b>Saldo iniziale al 01/01/2018</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Saldo finale al 31/12/2018</b>
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione;			
Prodotti finiti e merci			
Acconti	€ 3.921,00	-€ 3.921,00	€ 0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 3.921,00</b>	<b>-€ 3.921,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Nel bilancio non sono presenti giacenze di magazzino.

## Crediti

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

Crediti	Saldo iniziale al 01/01/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2018
Verso clienti	525.377,00	213.845,00	308.496,00	430.726,00
Verso controllate				
Verso collegate				
Crediti tributari	10.488,00			10.488,00
Imposte anticipate				
Verso altri	46.198,00	15.186,00		61.384,00
<b>Totali</b>	<b>582.063,00</b>	<b>229.031,00</b>	<b>308.496,00</b>	<b>502.598,00</b>

In ordine ai crediti iscritti a bilancio si rileva che l'ente ha provveduto allo stralcio del credito, vantato sulla Delegazione di Olbia, adeguandolo alla sentenza definitiva comportando quindi un costo per euro 206.678,00.

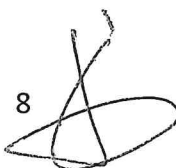
Si è proceduto inoltre all'incremento del fondo svalutazione crediti per euro 25.479,00. In ordine alla composizione di tale fondo sono state fornite opportuni chiarimenti in Nota integrativa.

## Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale al 01/01/2018	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo finale al 31/12/2018
Trattamento di quiescenza e obblighi simili				
Per imposte anche differite				
Altri	€ 59.726,00			€ 59.726,00
<b>Totali</b>	<b>€ 59.726,00</b>			<b>€ 59.726,00</b>

8



Tale fondo è stato costituito nell'esercizio 2016 per far fronte ad alcune controversie ancora in essere con la Secal, società riscossione tributi del comune di Alghero e le relative spese accessorie.

### Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	€ 80.828,00	€ 1.285,00	€ 21.712,00	€ 60.401,00
<b>Totali</b>	<b>€ 80.828,00</b>	<b>€ 1.285,00</b>	<b>€ 21.712,00</b>	<b>€ 60.401,00</b>

Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad adeguare il fondo per € 20.427 a seguito di un ricalcolo effettuato dal consulente del lavoro dell'Ente, a fronte della situazione giuridica e di servizio del dipendente cui il Fondo è riferito. Da detto ricalcolo è scaturito il decremento sopra esposto.

### Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale al 01/01/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2018
Debiti verso fornitori	€ 1.202.714,00	€ 49.100,00	-€ 23.841,00	€ 1.275.655,00
Debiti verso banche	€ 56.613,00	€ 68.792,00	€ 11.704,00	€ 113.701,00
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti	€ 35.000,00	€ 219.454,00		€ 254.454,00
Debiti tributari	€ 3.287,00	€ 10.488,00		€ 13.775,00
Acconti		€ 1.502,00		€ 1.502,00
Altri debiti	€ 170.956,00	-€ 115.926,00	€ 27.000,00	€ 28.030,00
Debiti verso Istituti di Previdenza	€ 879,00		€ 879,00	€ 0,00
<b>Totali</b>	<b>€ 1.469.449,00</b>	<b>€ 233.410,00</b>	<b>€ 15.742,00</b>	<b>€ 1.687.117,00</b>

Si rileva che tra il debito verso ACI Italia al 31/12/2017, come da estratto conto pervenuto all'Ente in data 7/3/2018 prot. entrata n. 77/18, pari a € 1.003.349 e l'analogo dato esposto in bilancio, pari ad € 1.002.252 (importi al netto delle fatture da emettere) esiste una differenza pari ad € 1.097 per la quale non sono state fornite delucidazioni che si segnala in quanto il saldo è stato riportato in sede di apertura dei conti al 01/01/2018.

### Ratei e risconti passivi

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

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

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo iniziale al 01/01/2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo finale al 31/12/2018</b>
Ratei passivi				
Risconti passivi	€ 24.421,00	€ 5.383,00		€ 29.804,00
<b>Totali</b>	<b>€ 24.421,00</b>	<b>€ 5.383,00</b>		<b>€ 29.804,00</b>

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

### Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2018 è di euro 736.263,00 ed è così composto:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Variazione</b>	<b>Saldo finale Anno 2018</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	€ 223.154,00	€ 51.851,00	€ 275.005,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 232.459,00	€ 228.799,00	€ 461.258,00
<b>Totali</b>	<b>€ 455.613,00</b>	<b>€ 280.650,00</b>	<b>€ 736.263,00</b>

## Costi della produzione

I **Costi della produzione** al 31 dicembre 2018 ammontano a euro 960.286,00 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

<b>Costi della produzione</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Variazione</b>	<b>Saldo finale Anno 2018</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	€ 384,00	-€ 94,00	€ 290,00
Costi per servizi	€ 338.015,00	€ 234.552,00	€ 572.567,00
Costi per godimento di beni di terzi	€ 177,00	-€ 80,00	€ 97,00
Spese per il personale	€ 61.739,00	-€ 12.700,00	€ 49.039,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.109,00	€ 22.144,00	€ 26.253,00
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			€ 0,00
Accantonamenti per rischi			€ 0,00
Altri accantonamenti			€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 95.596,00	€ 216.444,00	€ 312.040,00
<b>Totali</b>	<b>€ 500.020,00</b>	<b>€ 460.266,00</b>	<b>€ 960.286,00</b>

I costi della produzione superano il valore della produzione di € 224.023,00.

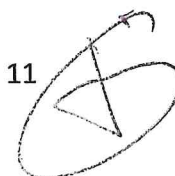
Tale incremento è dovuto non solo all'aumento dei costi relativi alle manifestazioni sportive svolte come da piano delle attività 2018 ma, in modo significativo, anche a causa dell'annullamento del credito nei confronti della ditta Fara Stephania; trattasi di un'operazione straordinaria, che ha inciso sul risultato d'esercizio per € 206.679, dovuta alla corretta applicazione di una sentenza passata in giudicato e risalente all'anno 2008, mai considerata dalle precedenti gestioni.

Tuttavia, nonostante la predetta operazione straordinaria, il Margine Operativo Lordo calcolato secondo le disposizioni ACI circolare n. 1111 del 14/10/2016, ovvero depurato da proventi e oneri straordinari in modo da non distorcere il reale risultato prodotto dalla gestione caratteristica dell'Ente, risulta positivo per € 8.908,00.

## **ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

### **Premessa**

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



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

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

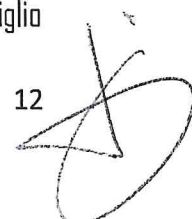
Precisiamo che la "ragionevole sicurezza" non fornisce, tuttavia, la garanzia che una revisione contabile, seppure svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), individui sempre un errore significativo, ove questo effettivamente esista.

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

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

Tanto premesso, evidenziamo che:

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



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

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

Rispetto a questi ultimi:

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

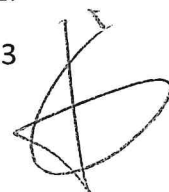
- Sono stati rispettati gli adempimenti richiesti dall'art. 5 commi 2 (rendiconto finanziario) e 3 (lett. a - conto consuntivo in termini di cassa)
- Il rendiconto finanziario in termini di liquidità è stato predisposto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo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

Nella medesima Nota risultano pubblicati gli importi relativi a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni come richiesto dalla Legge n. 124 del 4 agosto 2017 (c.d. legge annuale per il mercato e la trasparenza).

- La Relazione sulla gestione risulta redatta conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2428 del codice civile.

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

Bi) Target economico: esso è sostanzialmente misurato dalla differenza tra Valore della produzione (rinvenibile alla voce A del Conto Economico) e Costi della produzione (voce B del



Conto Economico), considerata al netto di ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti e si intende raggiunto ove tale valore risulti non negativo. Il parametro così risultante dal Conto economico è pari a 8.908; pertanto tale obiettivo risulta raggiunto. Si riscontra pertanto un netto miglioramento rispetto allo stesso parametro conseguito per effetto della gestione dell'esercizio 2017 che, invece, era negativo ovvero pari a - 40.298,53 (tuttavia, la valutazione di tale risultato avrebbe dovuto tener conto che al netto dei costi riferibili alla realizzazione della storica manifestazione sportiva "56^ Alghero Scala Piccada" e dalla manutenzione ordinaria sull'immobile sede dell'Ente, indispensabili ai fini della messa in sicurezza e per minimizzare i rischi di danni a persone e cose. Infatti al netto di tali componenti di costo detto parametro sarebbe stato positivo per circa 2.000 euro).

Bii) Target patrimoniale: l'obiettivo previsto da ACI è il progressivo riassorbimento del deficit patrimoniale fin qui realizzato in relazione al patrimonio netto (voce A del passivo evidenziato nello Stato patrimoniale), rettificato per la differenza tra il valore di mercato degli immobili ed il valore contabile degli stessi. Il valore patrimoniale che risulta dalle scritture patrimoniali è negativo, ovvero è pari a - 645.343,51; l'obiettivo non risulta conseguito, nonostante l'evidente miglioramento rispetto al dato dell'esercizio precedente, pari a - 875.981,00. L'incremento, pari a € 278.079, è stato conseguito per mezzo della rivalutazione del cespite immobiliare Campeggio Mariposa di Alghero. Il dato resterebbe comunque preoccupante ove non si considerassero: 1) l'impatto negativo dovuto alla perdita d'esercizio causata dal forte decremento di valore, pari a € 206.679, del credito nei confronti della ditta Fara; tale operazione riveste natura straordinaria una tantum dovuta alla doverosa applicazione di una sentenza passata in giudicato da oltre un decennio in quanto risalente all'anno 2008 ma mai considerata dalle precedenti gestioni. 2) la sottostima del valore del cespite immobiliare riferito alla sede dell'Ente iscritto a bilancio per € 108.475 a fronte del valore pari a € 1.442.700 stabilito dalla perizia giurata ACI/Progei del 2013. L'applicazione di una tale rivalutazione riporterebbe in positivo il valore patrimoniale.

Biii) Target finanziario: l'obiettivo assegnato per il triennio 2016/2018 prevede il miglioramento della posizione debitoria netta verso ACI (rapporto "Indebitamento netto scaduto verso ACI al netto dei relativi crediti scaduti/Attivo patrimoniale) mentre dai dati resi disponibili da ACI Informatica abbiamo rilevato un incremento del debito netto su base triennale pari a € 80.800. Pertanto l'obiettivo non è stato conseguito. Su detto risultato negativo occorre comunque distinguere l'impatto positivo dell'attuale gestione che, a partire dal secondo semestre dell'esercizio 2017, ha avviato il pagamento delle aliquote sociali correnti attivando un trend di riduzione della crescita del debito. Questo trend è reso evidente dal confronto tra l'aumento dell'indebitamento netto di € 35.900 registrato nell'esercizio 2016 e quello di minor importo di € 21.414 ottenuto al 31/12/2018 (dati da ACI Informatica).

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

- detto piano risulta conforme alle indicazioni fornite da ACI/DAF con circolare prot. n. 4071/12 del 20/4/2012;



- prevede, con un orizzonte temporale di 20 anni, il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 2037;
- giustifica tale scelta con l'esigenza di garantire che il necessario conseguimento dell'equilibrio economico - patrimoniale non vada a discapito della continuità aziendale nel rispetto delle finalità istituzionali dell'ente.

In proposito si invita l'Ente a monitorare l'andamento dell'obiettivo di riduzione dell'indebitamento durante il corrente esercizio 2019 in modo da operare per il conseguimento dell'obiettivo fissato da ACI Italia al 31/12/2019.

### **Asserzioni e valutazioni di bilancio secondo i criteri ISA Italia 315**

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

### **Verifiche e suggerimenti**

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

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

- ✓ la corretta individuazione e valutazione di tutte le posizioni creditorie e debitorie;
- ✓ l'analisi dei principali contratti attivi e passivi e delle relative procedure adottate;
- ✓ l'analisi della sostenibilità dell'indebitamento verso la Società AC Sassari Servizi srl, totalmente controllata da AC Sassari, anche in relazione a quanto previsto in materia dal D.lgs. 175/2016;

- ✓ l'analisi della regolarità amministrativo-contabile della gestione anche riguardo al grado di realizzazione delle attività necessarie al perseguimento degli equilibri di bilancio e, quindi, di rientro dal disavanzo economico e patrimoniale.

**Abbiamo inoltre verificato:**

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

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

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

d) che nel corso dell'esercizio 2018 sono state poste in essere adeguate azioni di recupero di crediti pregressi e di prevenzione della morosità verso le Delegazioni affiliate;

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

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

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

**Osservazioni**

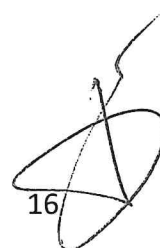
In ordine agli specifici aspetti della gestione, l'esame dei documenti componenti il Bilancio d'esercizio in rassegna, unitamente ad informazioni correttamente fornite dai preposti Organi dell'AC Sassari, ci ha condotto di dovere all'obbligo di porre in evidenza quanto osservato nelle note alla Sezione "Crediti" ed alla Sezione "Debiti".

**CONCLUSIONI**

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

**ATTESTA**

-la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili;



16

- la conformità del Bilancio d'esercizio 2018 al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2017-2019 con delibera del Consiglio Direttivo in data 29/12/2016 avendo verificato: a) il rispetto degli obiettivi e dei vincoli previsti dalla Sezione II del citato Regolamento, come esplicitato nella Nota integrativa; b) l'idoneità della documentazione contenente i dati contabili concernenti gli obiettivi di cui al punto precedente a dimostrarne il rispetto;

- che secondo quanto disposto da ACI- D.C. Amministrazione e Finanza con circolare n. 1574/15 del 17/2/2015, i risparmi realizzati hanno avuto effetto diretto sul risultato d'esercizio in termini di riduzione delle perdite;

- l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio;

- l'attendibilità delle valutazioni espresse nelle relazioni del Presidente e nella Nota integrativa anche con riguardo ai fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

- la veridicità e correttezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;

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

## **ESPRIME**

parere favorevole con le osservazioni di cui sopra all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte dell'Assemblea dei Soci.

Sassari, 31 maggio 2019

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Pier Paolo Vargiu (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)

Dott. Mario Pingerna (Componente)