

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2020

In data 24/10/2019 alle ore 12,30 presso la sede di ciascuno dei componenti e mediante mezzi di comunicazione telefonici e informatici, come previsto in sede di verbale di insediamento, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Vargiu Pier Paolo	Presidente	Presente
Dott. Carboni Filippo	Componente effettivo	Presente
Dott. Pingerna Mario	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con due note e-mail, entrambe associate al protocollo n. 300/19 dell'11/10/2019, rispettivamente in data 11 e 14 ottobre 2019, per acquisire il relativo parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore dell'A.C. Sassari, Dott. Alberto Marrone, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo dalla propria sede di lavoro tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu

(Presidente)

Dott. Filippo Carboni

(Componente)

Dott. Mario Pingerna

(Componente)

Allegato I



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2020

Egregi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Questo CdR ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2020, trasmesso con note e-mail associate al protocollo n. 300/19 dell'11/10/2019, rispettivamente in data 11 e 14 ottobre 2019, per redigere il parere di competenza.

Al riguardo si dà atto del rispetto del termine per la sottoposizione al Collegio dei Revisori fissato dall'Articolo 8 del vigente Regolamento di Contabilità e Amministrazione dell'AC Sassari.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere considerazioni e valutazioni sulla programmazione annuale e pluriennale in base alla documentazione fornita dall'Automobile Club Sassari ed agli elementi conoscitivi esposti nella relazione del Presidente.

A tal fine vengono altresì tenuti in considerazione gli obiettivi che il Sodalizio intende realizzare anche in ragione dei ricavi attesi e delle spese previste tenendo conto, in particolare, dell'ammontare delle risorse che è stato necessario utilizzare negli esercizi precedenti nonché delle precedenti valutazioni sulla congruità dei costi.

Si rileva preliminarmente che il documento programmatico in esame, come previsto dagli artt. 3 e ss. del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente risulta costituito da:

- Budget economico generale;
- Budget degli investimenti/dismissioni.

Costituiscono, inoltre, allegati al budget annuale:

- il Budget di tesoreria;
- la Relazione del Presidente;
- la presente Relazione.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013 e della successiva circolare R.G.S. n.35 del 22 agosto 2013, emanati in attuazione delle norme di cui al D. Lgs 91/2011 in tema di

armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013 e redatto seguendo la forma contabile del conto economico civilistico, in conformità all'art. 2423 terCC;
- Budget economico pluriennale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto:

- ✓ secondo lo schema di cui all'allegato I del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- ✓ tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- ✓ nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n. 26 del 7/12/2016 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2017" il cui contenuto è da ritenersi, a normativa vigente, confermato;
- ✓ tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il centro di responsabilità intende conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- ✓ nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato I del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET anno 2019 (a)	BUDGET anno 2019 rimodulato (b)	BUDGET anno 2020 (c)	DIFFERENZA (c-b)
Conto Economico				
Valore della Produzione	718.520	705.120	700.750	-4.370
Costi della Produzione	694.320	693.570	688.150	-5.420
Diff.za tra valore e costi della produzione	24.200	11.550	12.600	1.050
Proventi e Oneri finanziari	-2000	-2.000	-1.600	400
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Risultato prima delle imposte	22.200	9.550	11.000	1.450
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.000	2.000	3.500	1.500
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	21.200	7.550	7.500	- 50

Il Budget economico per l'anno 2020 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 12.600.
- ✓ un utile netto presunto pari a € 7.500 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 3.500

Nel dettaglio

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in lieve diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2019 [- 2,47%]. Esso registra inoltre una lieve diminuzione per l'esercizio 2020 rispetto alla rimodulazione del budget 2019 [- 0,62%].

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2020 ed i relativi valori risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, principalmente ai seguenti fattori:

1. Quote sociali in aumento in correlazione alla crescita dell'entità dei soci favorita da iniziative già poste in atto quali l'attribuzione di obiettivi sociali alle delegazioni affiliate e l'offerta di maggiori servizi ai soci, nonché dall'apertura in divenire di tre Aci point e di una nuova delegazione di Alghero;
2. Altri ricavi e 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 nonché da provvigioni attive e gestione campeggio registrano, nel totale, una diminuzione rispetto al budget 2019 per euro 9.400.

Tale scostamento è dato principalmente da variazioni in aumento per:

- incremento importi relativi alle provvigioni e all'uso del marchio SARA;
- proventi derivanti dalla valorizzazione commerciale dell'uso del marchio ACI da parte delle Delegazioni ACI e Aci Point;

e variazioni in diminuzione per:

- provvigioni ricavabili dai tre distributori di carburante di cui dispone l'AC Sassari;
- rimborso Aci per personale comandato completamente azzerato nel 2020;
- concorsi e rimborsi diversi;

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2020 è di € 700.750 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET anno 2020	BUDGET definitivo anno 2019	DIFFERENZA
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	296.550	291.520	5.030
2) Variazioni rimanenze prodotti ecc.;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	404.200	413.600	-9.400
Totale	700.750	705.120	-4.370

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

- ✓ trasferimenti da parte della R.A.S. a titolo di contributi per manifestazioni sportive € 145.000;
- ✓ trasferimenti da parte di Comuni, Province e Altri enti a titolo di contributi per manifestazioni sportive e di accordi per iniziative di educazione stradale € 72.000;
- ✓ entrate derivanti da iscrizioni o partecipazioni di terzi a manifestazioni sportive € 80.000;
- ✓ ricavi da contratti attivi € 148.000 (proventi scuola guida, emissione licenze CSAI, Invita Revisione);

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

B - Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione 2020, al pari del totale del valore della produzione, fa registrare un aumento rispetto alla previsione iniziale 2019 [+ 0,89%]. Tuttavia, detto valore, rispecchiando l'andamento dei ricavi derivanti dalla produzione, se paragonato con l'aggiustamento deliberato in sede di rimodulazione del budget 2019 evidenzia un calo dello 0,78% 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;
- per le attività di promozione e incentivazione della sicurezza stradale.

I Costi della produzione previsti al 31/12/2020 ammontano a € 688.150 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET anno 2020	BUDGET definitivo 2019	DIFFERENZA
6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci;	500	500	
7) Costi per servizi	580.100	572.705	7.395
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.600	1.600	
9) Costi per il personale	0	30.300	- 30.300
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000	3.500	- 1.500
11) Variazioni rimanenze materie prime, consumo, ecc.			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	103.950	84.965	18.985
Totale	688.150	693.570	- 5.420

La previsione dei costi della gestione caratteristica nell'esercizio 2020 ed i relativi valori risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, principalmente ai seguenti fattori della produzione:

- ✓ spese per manifestazioni ed eventi sportivi € 316.000;
- ✓ spese per provvigioni passive € 116.500;
- ✓ spese per ed altri servizi resi dalla società in house Automobile Club Sassari Servizi s.r.l. € 51.500;
- ✓ spese legali, notarili e peritali € 14.000;
- ✓ spese di personale e organi collegiali € 30.500

Tra essi, in particolare, val la pena di soffermarsi sull'aspetto economico/finanziario correlato all'organizzazione di manifestazioni ed eventi sportivi. Infatti, questo CdR ha vigilato affinché la programmazione prevedesse il rispetto sia del vincolo di disponibilità, sia del vincolo di non superamento delle spese sostenute a tale scopo nell'esercizio 2010.

Al riguardo, accertato che le corrispondenti spese poste a bilancio 2010 ammontavano a € 65.633, per cui l'Ente non potrebbe sostenere a tale titolo spese superiori a € 59.070, visto l'art. 6 c. 1 del vigente Regolamento per il contenimento della spesa che esclude dal calcolo delle spese la quota coperta da finanziamenti e/o partecipazioni da parte di soggetti pubblici e privati esterni all'Ente, verificato che la quota spese netta prevista a carico dell'AC Sassari ammonta ad € 19.000, il CdR dà atto del rispetto dei vincoli di cui al precedente capoverso.

Altro elemento da specificare riguarda la voce "Ammortamenti e svalutazioni". Infatti, applicando il principio DIC 16, non è più previsto l'ammortamento degli impianti di distribuzione carburante in quanto il valore

iscritto a bilancio è significativamente inferiore a quello di mercato. Pertanto, il valore di questa voce è previsto in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti.

Nel complesso, si osserva una diminuzione dei costi della produzione pari a € 5.420 rispetto al Budget assestato 2019 e una destinazione di risorse qualitativamente indirizzata alla produzione di redditi futuri in conto riattivazione distributori di carburante, organizzazione eventi sportivi automobilistici e tutela e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

C.r) Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2020	BUDGET definitivo 2019	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	
Altri proventi finanziari			
Interessi e altri oneri finanziari	2.600	3.000	- 400
Totale	- 1.600	- 2.000	-400

In merito ai proventi da partecipazioni si specifica che sono riferiti alla SARA Assicurazioni.

C.c) Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2020	BUDGET definitivo 2019	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
a) interessi passivi da fornitori			
b) interessi passivi su mutuo chirografato	1.000	1.400	-400
c) interessi passivi su conto corrente bancario	500	500	0
d) spese di gestione fido bancario	1.100	1.100	0
Totale interessi passivi	2.600	3.000	-400
Altri oneri finanziari:			
Totale	<u>2.600</u>	<u>3.000</u>	-400

Determinazione del Margine Operativo Lordo (MOL)

Si dà atto della corretta rappresentazione dell'indicatore correlato al grado di raggiungimento del parametro economico definito dall'ACI con delibera in data 29 dicembre 2015 e secondo le indicazioni di cui alla circolare ACI/DAF prot. n. 1111 del 14/10/2016, che si riporta di seguito

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	700.750
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	700.750
4) Costi della produzione	688.150
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	686.150
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	14.600

La previsione mostra un risultato significativamente positivo specie se posto a confronto con il risultato positivo per € 8.908 rilevato a consuntivo con il bilancio d'esercizio 2018. Al riguardo questo CdR, tenuto conto degli elementi di conoscenza disponibili e del dato esposto nel recente provvedimento di rimodulazione del Budget 2019, positivo per € 15.050, ritiene che tale risultato abbia sottostanti elementi di concretezza tali da poter esprimere una valutazione di quanto meno sufficiente attendibilità.

Budget Economico di Gestione

Il budget economico relativo all'anno 2020, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'Art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.

Descrizione:	Bilancio Esercizio 2018	Budget definitivo Esercizio 2019	Budget Esercizio 2020	Differenza
	(A)	(B)	(C)	D = C - B
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	736.263	705.120	700.750	- 4.370
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	960.286	693.570	688.150	- 5.420
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-224.023	11.550	12.600	1.050
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16- 17+/-17-bis)	-2.621	-2.000	-1.600	400
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-226.644	9.550	11.000	1.450
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	1.899	2.000	3.500	1.500
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO	-228.543	7.550	7.500	-50

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente, per il primo anno, con quella del budget economico annuale 2020 del quale segue la medesima impostazione di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato. Esso, inoltre, propone un orizzonte previsionale di cinque anni che tiene conto sia delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice, sia della necessità di perseguire nel tempo un equilibrio economico strutturale attraverso il miglioramento costante dei saldi di bilancio.

Nella tabella che segue si espongono i dati della dinamica previsionale pluriennale del Budget economico

	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
A) Valore della produzione					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 296.550	€ 296.550	€ 296.550	€ 296.550	€ 296.550
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	€ 404.200	€ 406.200	€ 408.200	€ 410.200	€ 412.200
Totale Valore della produzione (A)	€ 700.750	€ 702.750	€ 704.750	€ 706.750	€ 708.750
B) Costi della produzione					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 580.100	€ 580.100	€ 580.100	€ 580.100	€ 580.100
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 1.600	€ 1.600	€ 1.600	€ 1.600	€ 1.600
9) Costi del personale					
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci					
12) Accantonamenti per rischi					
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione	€ 103.950	€ 103.950	€ 103.950	€ 103.950	€ 103.950
Totale Costi della produzione (B)	€ 688.150	€ 688.150	€ 688.150	€ 688.150	€ 688.150
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 12.600	€ 14.600	€ 16.600	€ 18.600	€ 20.600
C) Proventi e Oneri Finanziari					
15) Proventi da partecipazioni	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
16) Altri proventi finanziari					
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 2.600	€ 2.600	€ 2.600	€ 2.600	€ 2.600
17)- bis Utili e perdite su cambi					
Totale Proventi e Oneri Finanziari	-€ 1.600	-€ 1.600	-€ 1.600	-€ 1.600	-€ 1.600
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie					
18) Rivalutazioni					
19) Svalutazioni					
Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	€ 11.000	€ 13.000	€ 15.000	€ 17.000	€ 19.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500
UTILE DI ESERCIZIO	€ 7.500	€ 9.500	€ 11.500	€ 13.500	€ 15.500

Si evidenzia inoltre che:

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

b. non risultano previste spese di personale in quanto, dopo la cessazione del dipendente che prestava servizio in posizione di comando, l'Ente non ha ancora deliberato sul piano di fabbisogno del personale, atto necessario per poter procedere alle assunzioni ritenute necessarie;

c. l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto nel 2020 e una ripartizione del ripianamento di tale deficit anche nei successivi quattro esercizi sempre mediante l'applicazione dell'utile di esercizio che si prevede di realizzare.

Si riportano di seguito le previsioni di abbattimento del deficit patrimoniale per il prossimo quinquennio che sarà oggetto di puntuali verifiche da parte di questo CdR.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2020			
Deficit patrimoniale al 31/12/2019	P	A	- 645.344
+ Utile assestato presunto per l'esercizio 2019			7.550
- Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019			- 637.794

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2020	7.500	Apertura nuove Delegazioni e ACI Point; apertura e gestione agenzie Sara	- 630.294
2021	9.500	Riapertura dei distributori di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 620.794
2022	11.500	Gestione dei distributori di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 609.294
2023	13.500	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 595.794
2024	15.500	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	- 580.294

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi programmatici evidenziati nella Relazione illustrativa del Presidente.

Detto Piano è stato predisposto in ossequio alle prescrizioni di cui all'art. 13 del D. Lgs n. 91/2011, del D.P.C.M. 18/9/2012 concernente "Linee guida per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costituzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi" e secondo le indicazioni emanate dal MEF con circolare n. 13/2015.

Esso evidenzia altresì le attività di spesa classificate secondo i predetti Missioni e Programmi e pone in relazione ad essi la destinazione delle risorse previste nel Budget in esame; è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

In particolare la tabella "Piano degli obiettivi per attività" è articolata in Missioni e Programmi secondo la classificazione della Ragioneria Generale dello Stato con relativa classificazione COFOG e, al suo interno, in Missioni Federazioni ACI e Attività AC.

In relazione a queste ultime, il Piano riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2020, riepilogando le risorse del Budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo.

Budget degli investimenti/dismissioni

Il budget degli investimenti/dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, esprime in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'esercizio di riferimento. Esso prevede esclusivamente Immobilizzazioni materiali per € 5.000,00.

In base alle informazioni acquisite dette immobilizzazioni materiali rappresentano previsioni di investimenti per manutenzioni straordinarie sugli impianti di carburante.

Ai fini di una appropriata comprensione della situazione patrimoniale dell'Ente si evidenzia che:

- ✓ Nel corso dell'esercizio 2018 è stato rivalutato, avvalendosi del disposto degli articoli 5 e 7 della Legge n. 448/2001 e dell'art. 1 commi 997 e 998 della Legge 205/2017 - Legge di Stabilità 2018, ed in base ad una stima peritale il Campeggio di Alghero, fino ad allora impropriamente iscritto a bilancio per € 314,66. In conseguenza di tale rivalutazione il valore è ora pari a € 499.260. L'Ente ha deliberato di applicare il nuovo valore al piano di risanamento in sede di Bilancio d'esercizio 2018;
- ✓ L'immobile della sede risulta iscritto al patrimonio per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato come da perizia ACI/Progei effettuata nel 2013 pari a € 1.442.700. L'Ente, con i nuovi obiettivi da predisporre per il triennio 2020/2022 intende richiedere ad ACI la possibilità di iscrivere la c.d. "plusvalenza latente", ovvero il maggior valore contabile rispetto a quello registrato relativo ad immobili e fabbricati di proprietà dell'AC, in conto Patrimonio netto dell'Ente. Ove ciò

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

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria prevede di realizzare i seguenti flussi finanziari per effetto della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	740.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	740.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D = A+B-C	-

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2020 è pari a zero.

Il flusso previsto di risorse in entrata comprende l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali; per la parte finanziaria, prevede l'utilizzo del fido bancario.

Il flusso previsto di risorse in uscita comprende il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo iscritti a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali; la componente finanziaria è invece determinata dal rimborso della quota capitale del mutuo e dal rientro del fido bancario.

CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2020 il grado di realizzazione degli obiettivi e programmi fissati, al fine di valutare con la massima tempestività possibile gli effetti degli scostamenti in divenire sugli equilibri economici e patrimoniali.

Al riguardo si osserva che tale pregnante attività del Collegio è condotta anche in base alla rimodulazione del budget 2019 effettuata in data 16/9/2019 conseguentemente alle variazioni di bilancio dovute ai fatti gestionali registrati a data corrente, secondo il disposto dell'art. 10 - Rimodulazione del budget annuale del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Sassari.

Questo CdR dispone pertanto di un significativo termine di paragone per le previsioni budgetarie degli esercizi futuri che ha consentito adeguate analisi e valutazioni delle stime previsionali costituenti il Budget in esame.

Tanto premesso e considerato il Collegio dei Revisori, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente e tenuto delle osservazioni di cui ai punti precedenti, ritiene che:

- il Budget è stato redatto in conformità alla normativa ed alle disposizioni vigenti in materia;
- i Costi previsti possono ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risultano rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- per quanto concerne le previsioni sui ricavi e, di conseguenza, la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio il Collegio, avendo come dati consolidati su cui basarsi quelli relativi al Bilancio d'esercizio 2018 e alla Rimodulazione del Budget 2019, ritiene attendibili e corrette le stime proposte.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

i) ATTESTA che il presente Budget 2020

- è conforme al Regolamento di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2020/2022 con delibera di approvazione del Consiglio Direttivo in data odierna;

- rispetta le istruzioni emanate da ACI/Ufficio Amministrazione e Bilancio e in particolare, da ultimo, della circolare 6897/19 del 10/9/2019;

- rispetta le prescrizioni di cui all'Art. 4 – comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità e della circolare ACI/DC Amministrazione e Finanza n. 4071/12 del 20/4/2012 in materia di Piano di risanamento pluriennale degli Automobili Club con deficit patrimoniale e di rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale mediante la previsione di un utile che riteniamo attendibile, alla luce degli elementi informativi acquisiti, in grado di riassorbire anche se parzialmente il deficit patrimoniale;

ii) tenendo conto delle considerazioni sopra riportate, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Budget economico dell'anno 2020 da parte del Consiglio Direttivo.

Sassari, 24/10/2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu

(Presidente)

Dott. Filippo Carboni

(Componente)

Dott. Mario Pingerna

(Componente)