

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2019

In data 16/09/2019 alle ore 15.30, presso la sede dell'A.C. Sassari in via Adua n. 32, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

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

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari nella seduta del 29/8/2019, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota protocollo n. 239/19 del 3/9/2019, corredato della relativa documentazione, in conformità a quanto previsto dall'art. 10 - Rimodulazione del budget annuale del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Sassari e dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisire il relativo parere di competenza.

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

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

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,30 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

Dott. Filippo Carboni

Dott. Mario Pingerna



(Presidente)
(Componente)
(Componente)



Automobile Club Sassari

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2019**

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Con nota protocollo n. 239/19 del 3/9/2019 è stata trasmessa a questo Collegio dei Revisori dei Conti la Rimodulazione n. 1 al Budget dell'esercizio 2019, predisposta dal Direttore e deliberata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 29/8/2019.

Al riguardo il CdR è tenuto a rendere il parere di competenza, secondo quanto previsto dall'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, sulla base dei documenti contabili prodotti a corredo.

La proposta di variazione, motivata e corredata dalla prescritta Relazione del Presidente, è riassunta come segue

BUDGET ECONOMICO	BUDGET Iniziale Anno 2019	Δ +/- già approvate con rimodulazioni e riclassificazioni precedenti	Δ +/- 1° Provvedimento Rimodulazione Budget 2019	BUDGET Assestato Anno 2019
Valore della produzione	€ 718.520	€ 0	-€ 13.400	€ 705.120
Costo della Produzione	€ 694.320	€ 0	-€ 750	€ 693.570
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 24.200	€ 0	-€ 12.650	€ 11.550
Proventi ed oneri finanziari	-€ 2.000	€ 0	€ 0	-€ 2.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 22.200	€ 0	-€ 12.650	€ 9.550
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.000	€ 0	€ 1.000	€ 2.000
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 21.200	€ 0	-€ 13.650	€ 7.550

La rimodulazione, così articolata, comporta

A) la previsione di una complessiva diminuzione del Valore della produzione pari a € 13.400 per effetto delle seguenti variazioni

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE RICAVI	BUDGET	Δ +/-	BUDGET
	Iniziale Anno 2019	1° Provvedimento	Assestato Anno 2019
A) Valore della produzione	€ 718.520	-€ 13.400	€ 705.120
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 281.920	€ 9.600	€ 291.520
RP.01.01.0006 Vendita valori bollati e marche patenti	€ 50	€ 0	€ 50
RP.01.02.0001 Quote sociali	€ 46.000	€ 0	€ 46.000
RP.01.02.0008 Proventi scuola guida	€ 143.000	€ 0	€ 143.000
RP.01.02.0011 Proventi per manifestazioni sportive	€ 80.000	€ 0	€ 80.000
RP.01.02.0013 Riscossione tasse circolazione	€ 3.870	€ 0	€ 3.870
RP.01.02.0015 Proventi Invita Revisione	€ 9.000	€ 5.600	€ 14.600
RP.01.02.0013 Proventi emissione licenze CSAI	€ 0	€ 4.000	€ 4.000
5) Altri ricavi e proventi	€ 436.600	-€ 23.000	€ 413.600
RP.01.06.0002 Trasferimenti da regioni	€ 145.000	€ 0	€ 145.000
RP.01.06.0003 Trasferimenti da comuni e province	€ 35.000	€ 0	€ 35.000
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	€ 25.000	€ 12.000	€ 37.000
RP.01.06.0005 Affitti di immobili	€ 7.500	€ 0	€ 7.500
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	€ 30.600	€ 0	€ 30.600
RP.01.06.0013 Provvigioni attive	€ 26.500	-€ 10.000	€ 16.500
RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi	€ 4.000	€ 0	€ 4.000
RP.01.06.0018 Rimborso da Aci per personale comandato	€ 46.000	-€ 25.000	€ 21.000
RP.01.06.0019 Provvigioni attive SARA	€ 37.000	€ 0	€ 37.000
RP.01.06.0020 Proventi Campeggio Mariposa	€ 60.000	€ 0	€ 60.000
RP.01.06.0021 Concorsi e rimborsi diversi	€ 20.000	€ 0	€ 20.000

B) la previsione di una complessiva diminuzione dei Costi della produzione pari ad € 750 per effetto delle seguenti variazioni

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE COSTI	BUDGET Iniziale Anno 2019	Δ +/- 1° Provvedimento	BUDGET Assestato Anno 2019
B) Costi della produzione	€ 694.320	-€ 750	€ 693.570
6) Acquisti materie prime, di consumo e merci	€ 500	€ 0	€ 500
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 543.455	€ 29.250	€ 572.705
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'Ente	€ 6.000	€ 0	€ 6.000
CP.01.02.0003 Compensi Collegio Revisori dell'Ente	€ 4.500	€ 0	€ 4.500
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	€ 107.000	€ 0	€ 107.000
CP.01.02.0007 Spese legali e notariali	€ 15.000	€ 0	€ 15.000
CP.01.02.0007 Consulenze amministrative, fiscali	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	€ 80.000	€ 0	€ 80.000
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
CP.01.02.0020 Spese per i locali	€ 7.000	€ 2.000	€ 9.000
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	€ 1.500	€ 0	€ 1.500
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	€ 6.000	€ 0	€ 6.000
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	€ 1.500	€ 0	€ 1.500
CP.01.02.0028 Servizi informatici, elaborazione dati	€ 11.000	-€ 4.000	€ 7.000
CP.01.02.0031 Spese trasporti	€ 500	€ 0	€ 500
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	€ 500	€ 0	€ 500
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobiliz materiali	€ 1.500	€ 0	€ 1.500
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	€ 5.050	€ 0	€ 5.050
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	€ 120	€ 0	€ 120
CP.01.02.0039 Spese postali	€ 100	€ 0	€ 100
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	€ 500	€ 0	€ 500
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	€ 51.500	€ 0	€ 51.500
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Aci (Direttore) (B7)	€ 0	€ 12.750	€ 12.750
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	€ 1.185	€ 1.000	€ 2.185
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	€ 1.000	€ 0	€ 1.000
CP.01.02.0047 Provvigioni passive SOCI	€ 2.000	€ 4.000	€ 6.000
CP.01.02.0048 Spese diverse	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	€ 7.000	€ 0	€ 7.000
CP.01.02.0050 Altre spese prestazione servizi - eventi e manifestazioni sportive	€ 220.000	€ 16.000	€ 236.000
CP.01.02.0051 costi servizio Invita revisione	€ 5.000	-€ 2.500	€ 2.500
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 600	€ 1.000	€ 1.600
9) Costi del personale	€ 55.300	-€ 25.000	€ 30.300
CP.01.04.0003 Salari e Stipendi: Personale Aci	€ 55.300	-€ 25.000	€ 30.300
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.500	€ 0	€ 3.500
14) Oneri diversi di gestione	€ 90.965	-€ 6.000	€ 84.965
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	€ 25.500	-€ 2.000	€ 23.500
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	€ 8.000	-€ 7.000	€ 1.000
CP.01.09.0003 IVA indetraibile e conguaglio pro-ratai	€ 25.450	€ 0	€ 25.450
CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	€ 500	€ 500	€ 1.000
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	€ 1.000	€ 0	€ 1.000
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	€ 1.500	€ 2.500	€ 4.000
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	€ 4.000	€ 0	€ 4.000
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	€ 25.015	€ 0	€ 25.015

Rispetto alla previsione iniziale l'Ente, in conseguenza dei fatti di gestione fin qui registrati, ha opportunamente rivisto le componenti economiche del budget 2019 come di seguito illustrato

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2019 [- 1,865%].

Questa variazione previsionale sconta in via principale effetti negativi dovuti al trend di diminuzione degli incassi dell'impianto di distribuzione carburanti di Sassari e quindi delle provvigioni attive [- 37,74%] spettanti all'Ente, verificata dal registro di scarico dei carburanti prodotto dal gestore.

L'altro fattore negativo che ha contribuito a ridimensionare le previsioni iniziali è costituito dalla cessazione dal 1/7/2019 del rimborso riconosciuto da A.C.I. per spese di personale a seguito del trasferimento per mobilità volontaria del dipendente posizione economica C2 [- 45,21%].

Gli effetti negativi di cui sopra sono stati attenuati dai seguenti fattori positivi comportanti una previsione dimaggiori ricavi:

1. aumento degli incassi previsti per il servizio "Invita revisione" stimati in base all'andamento positivo evidenziato dalle rendicontazioni ACI [+ 62,22%];
2. maggiori entrate derivanti da "Contributi da altri Enti" in relazione a servizi per attività sportive eseguito dall'Ente [+ 48%];
3. proventi per rilascio licenze CSAI contabilizzati a seguito di verifica degli stessi sul portale ufficiale ACI.

B - Costi della produzione

Tale valore risulta in lievissima diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2019 [- 0,10%].

Tra le variazioni, la cui composizione ha determinato il dato di cui sopra, si evidenziano per la loro significatività economica e numerica

b1) sottocapitoli con aumento di spesa:

- Indennità Personale di Aci: spesa connessa all'assunzione di un direttore a tempo pieno decorrente da maggio 2019 ed è dovuta a titolo di salario accessorio per il periodo maggio/dicembre 2019;

- Provvigioni passive Soci [+200%] maggiore spesa a titolo di provvigioni alle Delegazioni per l'attività associativa effettuata;
- Altre spese per prestazione servizi - eventi e manifestazioni sportive [+ 7,27%] maggiore spesa ascritta allo svolgimento di manifestazioni sportive ovvero la 58^ Alghero-Scala Piccada e il 2° Rally Costa Smeralda Storico;

b2) sottocapitoli con diminuzione di spesa:

- Servizi informatici professionali ed elaborazione dati[- 36,36%];
- Salari e stipendi personale ACI [- 46,93%] diminuzione connessa alla cessazione per mobilità volontaria del dipendente G2 dal 1/7/2019;
- Costi "Invita revisione"[- 50%] quale minore spesa dovuta alla sospensione del Servizio.
- Imposte e tasse deducibili e indeducibili [- 26,87%] minori spese per ridefinizione degli importi dovuti al Comune di Sassari a titolo di IMU come da comunicazione del Settore Tributi in data 4/7/2019.

Riguardo alle predette variazioni, si dà atto 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).

In particolare i costi rimodulati come sopra, rispecchiando l'andamento delle variazioni dei ricavi derivanti dalla produzione, risulta coerente con la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio. Inoltre si ritiene opportuno soffermarsi sull'aspetto economico/finanziario correlato all'organizzazione di manifestazioni ed eventi sportivi. Infatti, questo CdR ha vigilato affinché la programmazione prevedesse il rispetto sia del vincolo di disponibilità, sia del vincolo di non superamento delle spese sostenute a tale scopo nell'esercizio 2010 ridotto del 10%. Al riguardo il CdR, visti gli atti e visto l'art. 6 c. 1 del Regolamento del contenimento della spesa, il quale precisa che non si deve tener conto della prestazioni di servizi destinati alla vendita nonché della quota parte per eventi, convegni, manifestazioni istituzionali che risultino coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di soggetti esterni, dà atto del rispetto dei predetti vincoli.

Margine Operativo Lordo (MOL)

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione risulta pari ad € 15.050 come di seguito esposto

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	705.120
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	705.120
4) Costi della produzione	693.570
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	690.070
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	15.050

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 € 15.050.

Per effetto delle descritte variazioni il budget in esame chiude con una previsione di utile che passa dalla previsione iniziale di € 21.200 a quella rimodulata di € 7.550.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

A seguito della rimodulazione il Budget Pluriennale e il Piano di Risanamento risultano così aggiornati:

BUDGET PLURIENNALE 2019-2023

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	291.520	291.520	291.520	291.520	291.520
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	413.600	390.000	390.000	390.000	390.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE(A)	705.120	681.520	681.520	681.520	681.520
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	572.705	565.000	565.000	565.000	565.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.600	600	600	600	600
9) Costi del personale	30.300	9.300	9.300	9.300	9.300
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500	4.500	4.500	4.500	4.500
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	84.985	86.950	86.950	86.950	86.950
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE(B)	693.570	666.850	666.850	666.850	666.850
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	11.550	14.670	14.670	14.670	14.670
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0				
TOTALEPROVENTI E ONERI FINANZIARI(15+16-17+/-17bis)	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE(18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	9.550	12.670	12.670	12.670	12.670
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	2000	3.100	3.100	3.100	3.100
UTILE DI ESERCIZIO	7.550	9.570	9.570	9.570	9.570

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale			
Budget anno 2019			
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	P	A	-645.344
+ Utile assestato presunto per l'esercizio 2019	7.550		
- Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019	- 637.794		
2019 e Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2019	7.550	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-637.794
2020	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-628.224
2021	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-618.654
2022	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-609.084
2023	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-599.514

Pertanto, il Collegio dei Revisori

i) ATTESTA che la presente proposta di rimodulazione del Budget 2019 è conforme al Regolamento di contenimento della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2017-2019 con delibera del Consiglio Direttivo in data 29/12/2016;

ii) sulla base degli atti proposti, considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio e tenendo conto delle considerazioni sopra riportate, ritiene di poter esprimere
parere favorevole

all'approvazione della proposta di rimodulazione del Budget 2019 da parte del Consiglio Direttivo avendo verificato: a) il rispetto degli obiettivi e dei vincoli previsti dalla Sezione II del citato Regolamento; b) l' idoneità della documentazione contenente i dati contabili concernenti gli obiettivi di cui al punto precedente a dimostrarne il rispetto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pier Paolo Vargiu

(Presidente)

Dott. Filippo Carboni

(Componente)

Dott. Mario Pingerna

(Componente)