



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N.2 AL BUDGET 2019

Egregi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Con nota protocollo n. 334 del 5/12/2019 è stata trasmessa a questo Collegio dei Revisori dei Conti la documentazione relativa alla Rimodulazione n. 2 al Budget dell'esercizio 2019. Detta rimodulazione, approvata in data odierna dal Consiglio Direttivo, è stata esaminata dal CdR il quale 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 +/- 2° Provvedimento Rimodulazione Budget 2019	BUDGET Assestato Anno 2019
Valore della produzione	€ 718.520	-€ 13.400	€ 0	€ 705.120
Costo della Produzione	€ 694.320	-€ 750	€ 5.150	€ 698.720
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 24.200	-€ 12.650	-€ 5.150	€ 6.400
Proventi ed oneri finanziari	-€ 2.000	€ 0	-€ 1.000	-€ 3.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 22.200	-€ 12.650	-€ 6.150	€ 3.400
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.000	€ 1.000	€ 0	€ 2.000
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 21.200	-€ 13.650	-€ 6.150	€ 1.400

La rimodulazione, così articolata, comporta

A) la previsione di una complessiva diminuzione del Valore della produzione pari a € 13.400 determinata dall'effetto cumulato delle variazioni adottate con la prima e la seconda rimodulazione del Budget 2019 come evidenziate nella seguente tabella

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE RICAVI	BUDGET	Δ +/-	BUDGET	Note
	Iniziale Anno 2019	1° e 2° 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	€ 18.000	€ 64.000	riclassificazione Det. n. 74 del 4/12/2019
RP.01.02.0008 Proventi scuola guida	€ 143.000	€ 17.000	€ 160.000	riclassificazione Det. n. 74 del 4/12/2020
RP.01.02.0011 Proventi per manifestazioni sportive	€ 80.000	-€ 35.000	€ 45.000	riclassificazione Det. n. 74 del 4/12/2021
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 Provigioni 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 Provigioni 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 un complessivo aumento dei Costi della produzione pari ad € 4.400 determinata dall'effetto cumulato delle variazioni adottate con la prima e la seconda rimodulazione del Budget 2019 come evidenziate nella seguente tabella

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE COSTI	BUDGET	Δ +/-	BUDGET	NOTE
	Iniziale Anno 2019	1° e 2° Provvedimento	Assestato Anno 2019	
B) Costi della Produzione	€ 694.320	€ 4.400	€ 698.720	
6) Acquisti materie prime, di consumo e merci	€ 500	€ 0	€ 500	
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 543.455	€ 19.400	€ 562.855	
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	€ 15.000	€ 122.000	
CP.01.02.0007 Spese legali e notarili	€ 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	-€ 30.000	€ 50.000	
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	-€ 120	€ 380	riclassificazione
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	€ 770	€ 890	di cui € 120 per riclassificazione
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	€ 15.250	€ 15.250	
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	€ 6.000	€ 8.000	
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	-€ 22.000	€ 33.300	
CP.01.04.0003 Salari e Stipendi: Personale Aci	€ 55.300	-€ 22.000	€ 33.300	
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.500	€ 0	€ 3.500	
14) Oneri diversi di gestione	€ 90.965	€ 6.000	€ 96.965	
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 indebitabile e conguaglio pro-ratai	€ 25.450	€ 0	€ 25.450	
CP.01.09.0001 Oneri e spese bancarie	€ 500	€ 500	€ 1.000	
CP.01.09.0003 Abbonamenti e pubblicazioni	€ 1.000	€ 0	€ 1.000	
CP.01.09.0004 Omaggi e articoli promozionali	€ 1.500	€ 2.500	€ 4.000	
CP.01.09.0007 Altri oneri diversi di gestione	€ 4.000	€ 0	€ 4.000	
CP.01.09.0008 Aliquote sociali	€ 25.015	€ 12.000	€ 37.015	

4

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

Rispetto al provvedimento di rimodulazione n. 1/2019 non risultano essere state necessarie ulteriori variazioni in rimodulazione. Viene quindi confermata la diminuzione previsionale del valore della produzione rispetto a quella iniziale [- 1,86%].

Tuttavia, ai fini del rispetto dei principi di chiarezza e correttezza, si reputa opportuno evidenziare che all'interno del conto il cui saldo è rimasto invariato, è stata operata una riclassificazione ex art. 13 commi 5 e 6 del vigente Regolamento di contabilità dell'AC Sassari.

Detta riclassificazione, non soggetta all'approvazione del CD, è stata disposta dal Direttore con propria determina n. 74 del 4/12/2019 e consiste

a) nel ridimensionamento dei seguenti cespiti

- ✓ proventi per manifestazioni sportive in diminuzione per € 35.000 [- 43,75%];

b) previsione di maggiori entrate per i seguenti cespiti

- ✓ incassi di quote sociali per € 18.000 [+ 39,13%];
- ✓ proventi scuola guida per € 17.000 [+ 11,88%].


B - Costi della produzione

Il trend gestionale fa sì che l'Ente debba prevedere un contenuto aumento dei costi della produzione. Rispetto alla previsione iniziale essi presentano, pertanto, un incremento pari a € 4.400 [+ 0,63%].

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

b1) sottoconti con aumento di spesa:

- Provvigioni passive Soci [+33,33%] maggior costo per € 2.000 correlato all'aumento della compagine sociale (il differenziale tra l'aumento degli introiti da quote sociali e le connesse spese è ampiamente positivo);



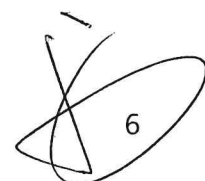
- Provvigioni passive corrisposte alle Autoscuole [+14,02%] maggior costo per € 15.000 correlato all'aumento dei proventi scuola guida (il differenziale tra l'aumento degli introiti da scuola guida e le connesse spese è comunque positivo);
- Indennità personale ACI - Direttore [+ 19,6%] maggior costo per € 2.500 correlato al possibile raggiungimento degli obiettivi assegnati per il 2019;
- Spese per il personale [+ 9,9% rispetto alla rimodulazione n. 1] maggior costo per € 3.000,00 correlato all'atto transattivo con l'ex dipendente per regolazione di somme dovute al medesimo relativamente ad anni precedenti;
- Aliquote sociali [+ 47,97%] dovute al maggior costo per € 12.000 correlato all'aumento delle aliquote sociali spettanti all'ACI (ovviamente il differenziale tra l'aumento degli introiti da quote sociali e tali connesse spese è ampiamente positivo).

b2) sottoconti con diminuzione di spesa:

- Eventi e manifestazioni sportive [- 37,5%] minori costi per € 30.000.

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, risultano coerenti 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.



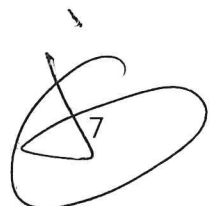
Margine Operativo Lordo (MDL)

A seguito della rimodulazione in esame il MDL risulta così aggiornato

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	698.720
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)	695.220
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	9.900

Pertanto il Margine Operativo Lordo, calcolato secondo le disposizioni ACI circolare n. 11111 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 € 9.900.

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 aggiornata con la presente rimodulazione di € 1.400.



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	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	413.600	404.200	406.200	408.200	410.200
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE(A)	705.120	700.750	702.750	704.750	706.750
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	562.855	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	33.300	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500	2.000	2.000	2.000	2.000
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	96.965	103.950	103.950	103.950	103.950
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE(B)	698.720	688.150	688.150	688.150	688.150
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.400	12.600	14.600	16.600	18.600
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:	4.000	2.600	2.600	2.600	2.600
17)- bis Utili e perdite su cambi	0				
TOTALEPROVENTI E ONERI FINANZIARI(15+16-17+/-17bis)	-3.000	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
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)	3.400	11.000	13.000	15.000	17.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	2.000	3.500	3.500	3.500	3.500
UTILE DI ESERCIZIO	1.400	7.500	9.500	11.500	13.500

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale			
Budget anno 2019			
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	<input type="checkbox"/> P	<input type="checkbox"/> A	-645.344
+ Utile assestato presunto per l'esercizio 2019			1.400
- Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019			- 643.944
2019 e Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2019	1.400	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-643.944
2020	7.500	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-636.444
2021	9.500	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-626.944
2022	11.500	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-615.444
2023	13.500	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-601.944

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 n. 2 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	assente giustificato	(Componente)