



**RELAZIONE DEL  
PRESIDENTE  
al bilancio d'esercizio 2019**

## INDICE

<b>1. DATI DI SINTESI .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET .....</b>	<b>5</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI .....	7
<b>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA .....</b>	<b>14</b>
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	14
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA .....	16
<b>5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....</b>	<b>18</b>

## 1. DATI DI SINTESI

Sulla base delle disposizioni temporanee per gestire l'emergenza epidemiologica Covid-19, ovvero a seguito del DPCM 23 febbraio 2020, si deve innanzitutto dar atto del differimento dei termini amministrativo-contabili per l'adozione del bilancio d'esercizio relativo all'esercizio 2019.

Nello specifico l'art. 107 (*Differimento di termini amministrativo-contabili*) del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27, ha stabilito che per gli Enti ed organismi pubblici il termine di adozione dei rendiconti o dei bilanci d'esercizio relativi all'esercizio 2019 ordinariamente fissato al 30 aprile 2020, viene differito al 30 giugno 2020.

Vista la disposizione suindicata, con Delibera del Presidente n. 07/2020 del 10/04/2020, si è ritenuto opportuno dar atto del differimento dei termini sopra specificati, procedendo all'immediata pubblicazione di un apposito avviso sul sito istituzionale dell'A.C. Sassari. Di tale differimento dei termini si è altresì provveduto ad inviare apposita comunicazione ai componenti del Consiglio Direttivo ed al Collegio dei Revisori dei Conti.

Ciò detto, si evidenzia che il bilancio dell'Automobile Club Sassari per l'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

<b>Risultato economico</b>	€	<b>2.118</b>
<b>Attività</b>	€	<b>1.251.798</b>
<b>Passività</b>	€	<b>1.895.023</b>
<b>Patrimonio netto</b>	€	<b>- 643.225</b>

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2019 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2018:

**Tabella 1.a – Stato patrimoniale**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali</i>	0	0	0
<i>SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali</i>	654.968	656.225	-1.257
<i>SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	15.525	15.525	0
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>670.493</b>	<b>671.750</b>	<b>-1.257</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>SPA.C_I - Rimanenze</i>	325	0	325
<i>SPA.C_II - Crediti</i>	554.853	502.597	52.256
<i>SPA.C_III - Attività Finanziarie</i>	0	0	0
<i>SPA.C_IV - Disponibilità Liquide</i>	367	302	65
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>555.545</b>	<b>502.899</b>	<b>52.646</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	25.760	17.054	8.706
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>1.251.798</b>	<b>1.191.703</b>	<b>60.095</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-643.225</b>	<b>-645.344</b>	<b>2.119</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>59.725</b>	<b>59.725</b>	<b>0</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>0</b>	<b>60.401</b>	<b>-60.401</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>1.797.935</b>	<b>1.687.117</b>	<b>110.818</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>37.363</b>	<b>29.804</b>	<b>7.559</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>1.251.798</b>	<b>1.191.703</b>	<b>60.095</b>

**Tabella 1.b – Conto economico**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Variazioni</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	715.677	736.263	-20.586
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	709.123	960.286	-251.163
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>6.554</b>	<b>-224.023</b>	<b>230.577</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.667	-2.621	-1.046
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>2.887</b>	<b>-226.644</b>	<b>229.531</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	769	1.899	-1.130
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.118</b>	<b>-228.543</b>	<b>230.661</b>

## **2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET**

### ***2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO***

Durante l'anno 2019 sono state effettuate n. 2 rimodulazioni di budget economico, deliberate dal Consiglio Direttivo nelle sedute del 29/08/2019 e del 13/12/2019, che vengono sintetizzate nella tabella 2.1; si è registrato uno sfondamento di € 18.338 della voce di spesa B7 “*spese per prestazione di servizi*”, dovuto al maggior costo della Società di servizi rispetto al preventivato del quale si è venuti a conoscenza solo ad esercizio concluso con l'acquisizione delle relative fatture, e di cui il Consiglio Direttivo dell'Ente nel corso della riunione del 13/05/2020 ha deliberato per le variazioni occorse.

Inoltre vi è stato uno sfondamento più modesto dal punto di vista numerico nelle voci B.9 – Costi del personale, dovuto alla contabilizzazione della transazione con l'ex dipendente e in categoria C.17 – Oneri finanziari per i maggior costi degli interessi passivi del c/c relativi al quarto trimestre pervenuti dopo il 31 dicembre.

Dei suddetti sfondamenti, del quale si è venuti a conoscenza solo ad esercizio concluso, si chiederà di deliberare oltre che nella seduta del presente Consiglio Direttivo, anche all'assemblea contestualmente alla chiusura del bilancio per le variazioni occorse.

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

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

	Budget 2019 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Conto Economico	Scostamento
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	281.920	9.600	291.520	294.402	2.882
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	436.600	-23.000	413.600	421.275	7.675
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>718.520</b>	<b>-13.400</b>	<b>705.120</b>	<b>715.677</b>	<b>10.557</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			0		0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	0	500	39	-461
7) Spese per prestazioni di servizi	543.455	19.400	562.855	581.193	18.338
8) Spese per godimento di beni di terzi	600	1.000	1.600	1.069	-531
9) Costi del personale	55.300	-22.000	33.300	33.492	192
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500	0	3.500	2.887	-613
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	90.965	6.000	96.965	90.443	-6.522
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>694.320</b>	<b>4.400</b>	<b>698.720</b>	<b>709.123</b>	<b>10.403</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>24.200</b>	<b>-17.800</b>	<b>6.400</b>	<b>6.554</b>	<b>154</b>
					0
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					0
15) Proventi da partecipazioni	1.000	0	1.000	572	-428
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.000	1.000	4.000	4.239	239
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16- 17+/-17bis )</b>	<b>-2.000</b>	<b>-1.000</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.667</b>	<b>-667</b>
			0		0
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			0		0
18) Rivalutazioni	0	0	0		0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			0		0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>22.200</b>	<b>-18.800</b>	<b>3.400</b>	<b>2.887</b>	<b>-513</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	1.000	1.000	2.000	769	-1.231
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>21.200</b>	<b>-19.800</b>	<b>1.400</b>	<b>2.118</b>	<b>718</b>

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

## 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

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

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/Alienazioni esercizio	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
Software - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - <i>investimenti</i>	200.000,00		200.000,00		-200.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	5.000,00		5.000,00	130,00	-4.870,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>205.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>205.000,00</b>	<b>130,00</b>	<b>-204.870,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>205.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>205.000,00</b>	<b>130,00</b>	<b>-204.870,00</b>

## 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

### Premessa

Anche l'esercizio 2019, come i precedenti, è stato caratterizzato dalla grave crisi economica che ha investito il Paese e che ha inciso sul settore di riferimento dell'Automobile Club Sassari, quello dell'automobile. Secondo i dati diffusi dall'ISTAT, nel 2019 la produzione di veicoli in Italia è scesa del 13,9%. Si tratta del ribasso più forte registrato dal 2012. Nel mese di dicembre, rileva l'istituto di statistica, il calo tendenziale è stato dell'8,6%.

In generale la produzione industriale italiana è scesa nel 2019 dell'1,3% rispetto al 2018 quando si era invece registrata una crescita complessiva dello 0,6%. Si tratta della prima diminuzione dal 2014 e di quella più ampia dal 2013.

L'Automobile Club Sassari presenta all'approvazione dei soci un bilancio che si chiude con un utile di esercizio, pari a € 2.118. Ciò attesta il netto miglioramento dell'andamento dell'Ente, la cui gestione caratteristica si conferma positiva. Il Margine Operativo Lordo (MOL) è infatti positivo per € 9.441, con un modesto incremento rispetto al valore di € 8.908 rilevato nell'esercizio precedente.

Il risultato prima delle imposte è di € 2.887, le imposte sono state valorizzate per € 769.

In una situazione di mercato ancora in grave difficoltà, l'Automobile Club Sassari è riuscito a rilanciare le sue attività: i ricavi delle vendite, che non risentono di contributi esterni ma fanno riferimento esclusivo all'attività propria dell'Automobile Club, sono cresciuti attestandosi a € 294.402, dato superiore agli € 275.005 del 2018 ed € 223.154 del 2017.

Gli altri ricavi e proventi hanno invece subito una variazione in diminuzione di € 39.893 rispetto al 2018

In generale, il valore della produzione si decrementa di € 20.586 passando da € 736.263, raggiunto nell'esercizio 2018, agli € 715.677 fatti registrare nell'esercizio 2019;

I costi della produzione si attestano a € 709.123, in forte decremento rispetto agli € 960.286 del 2018. Si tenga però conto che su tale scostamento incide l'insussistenza straordinaria nell'attivo per € 206.679 relativa alla svalutazione del credito vantato nei confronti di Stephania Fara registrata nel 2018; al netto di tale svalutazione, si registra pertanto un decremento dei costi della produzione quantificabile in € 44.484.

I debiti dell'Ente sono aumentati e ammontano adesso a € 1.797.935 contro gli € 1.687.117 dell'esercizio precedente: ciò è dovuto principalmente all'effetto combinato del decremento dell'utilizzazione del fido bancario, e quindi dei debiti verso banche, e dell'aumento dei debiti nei confronti della società in house dell'Ente e di quelli verso i dipendenti per trattamento di fine rapporto da versare per cessazione del rapporto di lavoro dipendente.

Gran parte dei debiti è dovuta all'Automobile Club d'Italia per circa € 995.235.

Si precisa che il Bilancio Consuntivo 2019 è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Per una maggiore chiarezza, si procede ad illustrare di seguito le varie attività svolte nei vari settori.

### **Settore Amministrazione/Contabilità**

Si precisa che l'attuale Consiglio Direttivo ha ritenuto opportuno procedere ad una rivisitazione dei crediti iscritti a bilancio al fine di verificarne l'attualità e le reali possibilità di riscossione. Questa attività, proseguita anche nel 2019 riferita ad importi residui meno significativi rispetto agli esercizi precedenti, ha già portato a importanti risultati che hanno peraltro inciso pesantemente sui risultati di esercizio degli ultimi tre anni.

Al fondo svalutazione crediti già iscritto in bilancio a copertura di un credito per la restituzione di aliquote sociali che non trova riscontro nel rendiconto di ACI, e di altri crediti risalenti agli anni 2010/2012, si aggiunge prudenzialmente nel bilancio 2019 un importo di € 1.500. Tale ultimo importo è da ricondursi a presumibili difficoltà connesse alla riscossione dei compensi spettanti all'Ente per il servizio denominato "Invita Revisione".

### **Settore Personale**

Dal 1° luglio 2018 l'unico dipendente in servizio presso l'Ente è stato assegnato in comando presso l'ACI. In seguito alla determinazione dell'ACI n 129 del 13/06/2019, a decorrere dal 01/07/2019 lo stesso dipendente si è trasferito in mobilità volontaria presso l'ACI.

Da evidenziare inoltre, ancorché trattasi di personale nei ruoli ACI, che con il provvedimento del Segretario Generale dell'Automobile Club d'Italia di cui al prot. n. 3001/19 del 30/04/2019, è stato conferito al dott. Alberto Marrone l'incarico della responsabilità dell'Automobile Club di Sassari sino al 30 aprile 2020. Tale incarico, sempre con provvedimento del Segretario Generale dell'ACI, è stato recentemente prorogato sino alla data di cessazione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

### **Settore Associativo**

L'Ente ha concluso l'esercizio con 2.481 soci, dato nettamente superiore ai 2.109 soci registrati a fine del 2018. Le entrate per quote sociali si sono incrementate € 51.415 del 2018 a € 69.316 del 2019. Ai fini della promozione dell'attività associativa nel corso del 2019 è stata attivata la nuova delegazione ACI di Alghero, ed attivati tre nuovi ACI Point.

### **Settore Assistenza Automobilistica**

L'Ente ha incrementato la propria rete di delegazioni del settore, sottoscrivendo un nuovo contratto di affiliazione commerciale nel Comune di Alghero. Le delegazioni rivestono un ruolo significativo per l'Ente in quanto svolgono una serie di attività utili a perseguire i fini istituzionali dell'ACI e gli interessi dei propri associati, garantendo altresì entrate utili per i compensi dovuti per l'uso del marchio ACI e per la quota spettante all'AC Sassari per l'attività associativa svolta da ogni delegato.

### **Settore Scuole Guida**

Le entrate da attività di Autoscuola di pertinenza dell'Ente hanno fatto registrare un incremento, passando da € 133.564 del 2018 ad € 155.276 del 2019. Per le autorizzazioni per l'attività di autoscuola intestate all'AC Sassari, si evidenzia come il Consiglio Direttivo dell'Ente nella propria riunione del 13/12/2019, ha deliberato di procedere con l'avvio di una nuova procedura ad evidenza pubblica finalizzata all'affidamento in concessione delle stesse attività. Contestualmente sono stati prorogati i contratti già stipulati la cui scadenza era contrattualmente prevista per il 31/12/2019.

Considerate le problematiche connesse alla situazione emergenziale per il COVID-19, i termini inizialmente previsti per la presentazione delle offerte per la nuova concessione delle attività di autoscuola sono stati prorogati.

### **Settore Assicurativo**

È proseguita l'attività nel settore attraverso l'Agenzia Capo di sede. Per cercare di aumentare la presenza della compagine assicurativa nell'ambito del territorio provinciale, sono stati avviati degli incontri con i referenti commerciali della SARA Assicurazioni. Per il 2020 si prevede di raggiungere l'obiettivo volto ad aprire almeno una nuova agenzia SARA nell'ambito della Provincia di Sassari. Verranno inoltre attivate da SARA Assicurazioni alcune iniziative commerciali per lo sviluppo assicurativo che consenta all'Ente di godere di nuove e significative entrate.

### **Spese per gli organi dell'Ente**

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

### **Gestione Immobiliare**

Come noto, l'Ente è comproprietario, al 50% con ACI, dell'immobile destinato alla sede istituzionale di Viale Adua 32. Oltre a tale significativa proprietà, l'Ente è anche proprietario di un piccolo fabbricato sito a Santa Teresa Gallura, e di un terreno ad Alghero su cui insiste, attualmente, gran parte del campeggio denominato "La Mariposa".

Il compenso derivante dall'affidamento in gestione del campeggio è stato, nel 2019, pari ad € 60.119.

Per la locazione attiva dell'immobile sito in Santa Teresa Gallura, sulla base del contratto sottoscritto in data 01/04/2014, l'Ente iscrive a bilancio 2019 una posta attiva di € 7.707.

### **Settore carburanti.**

La gestione del distributore di carburante di proprietà dell'Ente sito a Sassari, Via Principessa Maria, è affidata ad una società privata la quale provvede al versamento all'Ente dei compensi spettanti secondo il contratto stipulato. Per tale distributore si rende necessario verificare con la Società affidataria eventuali azioni da intraprendere al fine di aumentare la propria capacità produttiva.

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

Ai fini della riapertura degli impianti siti nei Comuni di Tempio Pausania e di Alghero, si sono tenuti alcuni incontri con le relative amministrazioni locali al fine di risolvere alcune problematiche tecniche e di natura tributaria per quanto attiene l'area demaniale di Alghero. L'Ente nel

Disciplinare Operativo sottoscritto con la società in house, ha confermato l'affidamento dei lavori necessari per la riapertura e la successiva gestione alla stessa società.

### **Settore Sportivo**

L'Ente ha finalmente recuperato il suo ruolo nel settore dello sport automobilistico dopo anni di assenza. L'organizzazione della 58° edizione della gara automobilistica denominata "Alghero - Scala Piccada", gara storica dell'Automobile Club Sassari che vanta il maggior numero di edizioni, si è rivelata un buon successo per la partecipazione del pubblico lungo il percorso, e molto apprezzata dai soci sportivi e dagli appassionati in genere.

L'Ente ha riproposto agli appassionati del settore anche il Rally Costa Smeralda, gara mitica degli anni '70 del secolo scorso, adesso organizzato come Rally Storico. La seconda edizione del Rally Storico Costa Smeralda ha avuto un buon riscontro in termini di concorrenti partecipanti, e di ritorno d'immagine per l'Ente vista anche la prestigiosa località in cui la gara si è svolta.

L'Ente ha dato un sostanziale appoggio alla realizzazione della tappa italiana del Campionato del Mondo di Rally, esercitando appieno il proprio ruolo di Automobile Club di riferimento per il territorio provinciale. Per dar miglior visibilità all'Ente durante i giorni di svolgimento del WRC, si è provveduto alla presenza di proprio personale presso lo stand principale dell'ACI. L'Ente ha altresì affiancato numerosi organizzatori della provincia per la realizzazione di alcune manifestazioni sportive automobilistiche locali, quali ad esempio il Rally Day Shardana e la gara di auto storiche denominata "Baia delle Ninfe". Per l'organizzazione di queste attività l'Ente si è avvalsa della sua società in house.

Sono state inoltre realizzati nuovi corsi per commissari di percorso e corsi per il rilascio della prima licenza.

### **Settore Istituzionale**

L'Ente è stato presente nel settore dell'educazione alla sicurezza stradale tramite l'effettuazione di incontri presso alcuni Istituti Scolastici. Da segnalare, in particolare, l'evento organizzato in data 19 settembre 2019, ovvero durante la "Settimana Europea della Mobilità Sostenibile", in cui circa 240 ragazzi di vari Istituti scolastici secondari di Sassari, hanno partecipato ad un incontro presso la sala riunioni della Polizia Locale di Sassari, ed alle esercitazioni pratiche di guida sicura tenuti dagli istruttori ACI Ready2Go, nonché indicazioni di primo soccorso e di antincendio.

Inoltre in collaborazione con l'Unità Territoriale ACI di Olbia-Tempio, si sono tenuti alcuni incontri presso il Consultorio di Olbia, finalizzato ad istruire i neo genitori su come trasportare i bambini sulle automobili in modo corretto e sicuro. Per tali incontri è stato utilizzato il format dell'Acì denominato "Trasportaci sicuri".

In collaborazione con l'ACI, ACI Sport ed il Parco Naturale di Porto Conte, l'Ente ha proseguito nello sviluppo del progetto educativo denominato "WRC nelle scuole". Con tale progetto sono stati organizzati alcuni incontri nelle scuole per trattare, in particolare nei territori dei Comuni interessati dal Rally Italia Sardegna, i temi relativi all'educazione stradale, all'educazione ambientale ed allo sport automobilistico.

In occasione della "*Giornata mondiale del ricordo delle vittime della strada*", che nel corso del 2019 si è celebrata domenica 17 novembre, l'Automobile Club Sassari ha deciso di commemorare la scomparsa di Claudia Mura, una giovane vittima della strada. L'iniziativa oltre ad essere stata una giornata di commemorazione e di sincera vicinanza verso i familiari, è stata anche un momento per sensibilizzare, attraverso vari mezzi di comunicazione, la comunità alla prudenza ed al rispetto del Codice della Strada.

### **Società partecipate**

Nel corso del 2019 l'Ente non ha acquisito ulteriori partecipazioni. L'unica società controllata è dunque l'Automobile Club Sassari Servizi Srl, della quale l'Ente detiene il 100% delle quote.

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

Per ciò che concerne la società partecipata Automobile Club Sassari Servizi Srl, si rileva che questa ha chiuso il bilancio con un utile di esercizio pari ad € 1.386, mentre il capitale sociale è pari ad € 10.000. Il patrimonio netto della società è pari adesso ad € 11.830.

### **Operazioni rilevanti effettuate in corso di esercizio.**

L'Ente ha predisposto una relazione alla Corte dei Conti, presentata all'inizio 2019, tesa a segnalare le irregolarità riscontrate nell'affidamento della gestione del campeggio denominato "La Mariposa" di Alghero. In seguito al giudizio che verrà espresso nel merito da parte della giustizia contabile, potrebbe essere accertato il danno erariale causato all'Ente per l'omesso ricorso a procedura ad evidenza pubblica per l'affidamento in trattazione.

In riferimento alla sede istituzionale di Viale Adua, si segnala che in seguito alla presentazione al Comune di Sassari della nuova dichiarazione ai fini IMU, si è ottenuta l'esenzione (in quota proporzionale) per la parte dell'edificio utilizzata per i propri scopi istituzionali, quale sede di uffici, sala riunioni, presidenza, archivi, autorimessa, magazzini.

### **Altro**

Nel corso dell'esercizio 2019, il Consiglio Direttivo - nell'ambito della potestà amministrativa attribuita allo stesso Organo - ha provveduto ad adottare alcuni regolamenti tesi a disciplinare alcune materie concernenti l'amministrazione.

In particolare sono stati adottati i seguenti Regolamenti:

- nel corso della riunione del C.D. del 29/08/2019 il *“Regolamento per la definizione dei criteri di erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi ed ausili finanziari e per l’attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;*
- nel corso della riunione del C.D. del 16/09/2019 il *“Regolamento per la gestione delle sponsorizzazioni attive”;*
- nel corso della riunione del C.D. del 24/10/2019 il *“Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Sassari - Triennio 2020/2022”;*
- nel corso della riunione del C.D. del 13/12/2019 il *“Regolamento di governance delle società partecipate dell’Automobile Club Sassari”.*

I Regolamenti succitati sono stati pubblicati sul sito istituzionale dell’Ente, all’interno della sezione *“Amministrazione Trasparente”*, sottosezione di primo livello *“Disposizioni generali”*.

## 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA

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

### 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Variazione</b>
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	654.968	656.225	-1.257
Immobilizzazioni finanziarie	15.525	15.525	0
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>670.493</b>	<b>671.750</b>	<b>-1.257</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	325	0	325
Credito verso clienti	525.166	430.726	94.440
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	29.687	71.871	-42.184
Disponibilità liquide	367	302	65
Ratei e risconti attivi	25.760	17.054	8.706
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>581.305</b>	<b>519.953</b>	<b>61.352</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.251.798</b>	<b>1.191.703</b>	<b>60.095</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-643.225</b>	<b>-645.344</b>	<b>2.119</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	59.725	120.126	-60.401
Altri debiti a medio e lungo termine	21.364	33.116	-11.752
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>81.089</b>	<b>153.242</b>	<b>-72.153</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche	35.739	80.585	-44.846
Debiti verso fornitori	1.290.368	1.275.655	14.713
Debiti verso società controllate/collegate	300.556	254.454	46.102
Debiti tributari e previdenziali	9.451	13.775	-4.324
Altri debiti a breve	140.456	29.532	110.924
Ratei e risconti passivi	37.363	29.804	7.559
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>1.813.934</b>	<b>1.683.805</b>	<b>130.129</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>1.251.798</b>	<b>1.191.703</b>	<b>60.095</b>

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenzia un valore negativo sia per il grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio e con fonti durevoli negativo, sia dell'indice di indipendenza da terzi, per effetto del patrimonio netto negativo.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 0,32 nell'esercizio in esame in linea con l'esercizio precedente, inferiore al valore di 1 ritenuto ottimale.

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

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	654.968	656.225	-1.257
Immobilizzazioni finanziarie	15.525	15.525	0
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>670.493</b>	<b>671.750</b>	<b>-1.257</b>
Rimanenze di magazzino	325	0	325
Credito verso clienti	525.166	430.726	94.440
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	29.687	71.871	-42.184
Ratei e risconti attivi	25.760	17.054	8.706
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>580.938</b>	<b>519.651</b>	<b>61.287</b>
Debiti verso fornitori	1.290.368	1.275.655	14.713
Debiti verso società controllate/collegate	300.556	254.454	46.102
Debiti tributari e previdenziali	9.451	13.775	-4.324
Altri debiti a breve	140.456	29.532	110.924
Ratei e risconti passivi	37.363	29.804	7.559
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>1.778.195</b>	<b>1.603.220</b>	<b>174.975</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-1.197.257</b>	<b>-1.083.569</b>	<b>-113.688</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	59.725	120.126	-60.401
Altri debiti a medio e lungo termine			0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>59.725</b>	<b>120.126</b>	<b>-60.401</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>-586.489</b>	<b>-531.945</b>	<b>-54.544</b>
Patrimonio netto	-643.225	-645.344	2.119
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	-21.364	-33.116	11.752
Posizione finanz. netta a breve termine	-35.372	-80.283	44.911
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>-586.489</b>	<b>-531.945</b>	<b>-54.544</b>

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

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

Inoltre è importante sottolineare che l'immobile della sede è iscritto per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato, da perizia di ACI Progei effettuata nel 2013, di € 1.442.700,00, con una conseguente "plusvalenza latente" molto superiore all'attuale deficit patrimoniale.

### **4.3 SITUAZIONE ECONOMICA**

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

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

<b>CONTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	715.677	736.263	-20.586	-2,8%
Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari	-672.744	-678.316	5.572	-0,8%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>42.933</b>	<b>57.947</b>	<b>-15.014</b>	<b>-25,9%</b>
Costo del personale	-33.492	-49.039	15.547	-31,7%
<b>EBITDA</b>	<b>9.441</b>	<b>8.908</b>	<b>533</b>	<b>6,0%</b>
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	-2.887	-26.253	23.366	-89,0%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>6.554</b>	<b>-17.345</b>	<b>23.899</b>	<b>-137,8%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari al netto dei proventi straordinari	572	563	9	1,6%
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>7.126</b>	<b>-16.782</b>	<b>23.908</b>	<b>-142,5%</b>
proventi straordinari	0	0	23.917	
oneri straordinari	0	206.678	47.825	23,1%

<b>EBIT Integrale</b>	<b>7.126</b>	<b>-223.460</b>	<b>71.742</b>	<b>-32,1%</b>
Oneri finanziari	-4.239	-3.184	-1.055	33,1%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>2.887</b>	<b>-226.644</b>	229.531	-101,3%
Imposte sul reddito	-769	-1.899	1.130	-59,5%
<b>Risultato Netto</b>	<b>2.118</b>	<b>-228.543</b>	<b>230.661</b>	<b>-100,9%</b>

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2019 e 2018 consente di determinare, sia in valore assoluto che in termini di variazione/confronto, una serie di indicatori molto importanti ai fini della valutazione dei risultati aziendali.

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

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

Come richiamato nella Circolare n. 11111/16 del 14/10/2017 dell'Automobile Club d'Italia, viene di seguito riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

#### **TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	715.677
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>715.677</b>
4) Costi della produzione	709.123
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.887
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>706.236</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>9.441</b>

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

Per quanto sopra illustrato, si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al Bilancio consuntivo 2019, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento innanzi richiamato.

## **5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 ha prodotto un utile di € 2.118 che verrà riportato a riduzione delle perdite portate a nuovo.

**Sassari**, 03/06/2020

**Il Presidente**

*Giulio Pes di San Vittorio*