

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2021

In data 07/10/2021 alle ore 15,30 presso la sede dell'Ente, si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Chirri Giacomo	Presidente	Presente
Dott. Carboni Filippo	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari nella seduta del 1° ottobre 2021, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 23/9/2021, 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.

Nell'esame della proposta di rimodulazione in esame il Collegio viene assistito dal Direttore dell'A.C. Sassari Dott. Alberto Marrone per fornire, dalla propria sede di lavoro, tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della presente relazione.

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 1).

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.

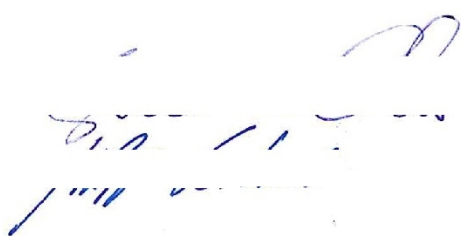
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)





Automobile Club Sassari

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2021**

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri

Con nota e-mail in data 23/09/2021 è stata trasmessa a questo Collegio dei Revisori dei Conti la Rimodulazione n. 1 al Budget dell'esercizio 2021, predisposta dal Direttore Dott. Alberto Marrone e deliberata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 01/10/2021.

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 2021	Δ +/- già approvate con rimodulazioni e riclassificazioni precedenti	Δ +/- 1° Provvedimento Rimodulazione Budget 2021	BUDGET Assestato Anno 2021
Valore della produzione	€ 577.070	€ 0	€ 955.240	€ 1.532.310
Costo della Produzione	€ 554.960	€ 0	€ 953.240	€ 1.508.200
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 22.110	€ 0	€ 2.000	€ 24.110
Proventi ed oneri finanziari	-€ 5.360	€ 0	-€ 2000	-€ 7.360
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 16.750	€ 0	€ 0	€ 16.750
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 6.000	€ 0	€ 0	€ 6.000
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 10.750	€ 0	€ 0	€ 10.750

La rimodulazione, così articolata, comporta

A) la previsione di un complessivo aumento del Valore della produzione pari a € 955.240 per effetto delle seguenti variazioni:

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE RICAVI	BUDGET	Δ +/-	BUDGET
	Iniziale Anno 2021	1° Provvedimento	Assestato Anno 2021
A) Valore della produzione	€ 577.070	€ 955.240	€ 1.532.310
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 161.050	€ 219.050	€ 380.100
RP.01.01.0001 Vendite materiale cartografico	€ 50	€ 0	€ 50
RP.01.02.0001 Quote sociali	€ 75.000	€ 36.000	€ 111.000
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	€ 0	€ 159.050	€ 159.050
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	€ 80.000	€ 25.000	€ 105.000
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	€ 3.000	€ (2.000)	€ 1.000
RP.01.02.0015 proventi invita revisione	€ 0	€ 0	€ 0
RP.01.02.0016 proventi per emissione licenze CSAI	€ 3.000	€ 1.000	€ 4.000
5) Altri ricavi e proventi	€ 416.020	€ 736.190	€ 1.152.210
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	€ 145.000	€ 5.000	€ 150.000
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	€ 35.000	€ (10.000)	€ 25.000
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	€ 0	€ 800.000	€ 800.000
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	€ 37.000	€ (37.000)	€ 0
RP.01.06.0008 Affitti di immobili	€ 10.700	€ 1.300	€ 12.000
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	€ 31.700	€ 3.100	€ 34.800
RP.01.06.0013 Provvigioni attive carburanti	€ 10.000	€ (7.410)	€ 2.590
RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	€ 0	€ 1.200	€ 1.200
RP.01.06.0019 Provvigioni attive SARA	€ 41.000	€ (4.000)	€ 37.000
RP.01.06.0020 Proventi gestione campeggio	€ 60.500	€ 1.000	€ 61.500
RP.01.06.0021 concorsi e rimborsi diversi	€ 13.000	€ 1.000	€ 14.000
RP.01.06.0022 Proventi uso marchio SARA	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
RP.01.06.0024 canone autoscuole	€ 28.120	€ (18.000)	€ 10.120

B) la previsione di un complessivo aumento dei Costi della produzione pari ad € 953.240 per effetto delle seguenti variazioni:

F. Corbelli
du

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONI COSTI	BUDGET Iniziale Anno 2021	Δ +/- 1° Provvedimento	BUDGET Assestato Anno 2021
B) Costi della produzione	€ 554.960	€ 953.240	€ 1.508.200
6) Acquisti materie prime, di consumo e merci	€ 500	€ 0	€ 500
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 462.010	€ 906.240	€ 1.368.250
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	€ 6.000	€ 0	€ 6.000
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	€ 4.550	€ 0	€ 4.550
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	€ 30.000	€ 35.000	€ 65.000
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili	€ 5.000	€ 0	€ 5.000
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
CP.01.02.0007 Altre consulenze	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	€ 74.000	€ 270.000	€ 344.000
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	€ 1.500	€ 0	€ 1.500
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	€ 1.500	€ 0	€ 1.500
CP.01.02.0020 Spese per i locali	€ 11.000	€ 0	€ 11.000
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	€ 1.200	€ 0	€ 1.200
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	€ 6.000	€ 0	€ 6.000
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	€ 1.000	€ 0	€ 1.000
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	€ 8.500	€ 0	€ 8.500
CP.01.02.0031 Spese trasporti	€ 200	€ 0	€ 200
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	€ 350	€ 0	€ 350
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	€ 1.900	€ 0	€ 1.900
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	€ 4.950	€ 1.000	€ 5.950
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	€ 760	€ 240	€ 1.000
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 (personale comandato Direttore) (B7)	€ 25.000	€ 0	€ 25.000
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	€ 3.000	€ 0	€ 3.000
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	€ 1.000	€ 0	€ 1.000
CP.01.02.0047 provvigioni passive SOCI	€ 7.500	€ 0	€ 7.500
CP.01.02.0048 Spese diverse	€ 1.000	€ 0	€ 1.000
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	€ 4.000	€ 0	€ 4.000
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manif. sportive	€ 178.000	€ 550.000	€ 728.000
CP.01.02.0052 rimborso spese da Autoscuole	€ 28.000	€ 50.000	€ 78.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 1.600	€ 500	€ 2.100
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.0000	€ 0	€ 2.000
14) Oneri diversi di gestione	€ 88.850	€ 46.500	€ 135.350
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	€ 23.500	€ 500	€ 24.000
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	€ 1.800	€ 0	€ 1.800
CP.01.09.0003 Iva indebitabile e conguaglio PRO-RATA	€ 12.000	€ 5.000	€ 17.000
CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	€ 2.500	€ 1.000	€ 3.500
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	€ 4.000	€ 0	€ 4.000
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	€ 2.400	€ 4.000	€ 6.400
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	€ 40.000	€ 36.000	€ 76.000
CP.01.09.0020 Sanzioni, cartelle e ravvedimenti operosi	€ 650	€ 0	€ 650

Allegato
Ch

Rispetto alla previsione iniziale l'Ente, in conseguenza dei fatti di gestione fin qui registrati, ha opportunamente rivisto le componenti economiche del budget 2021 come di seguito illustrato

A - Valore della produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione iniziale 2021 per complessivi € 955.240 [+ 165,53%].

I principali incrementi rilevati riguardano le seguenti voci previsionali:

- Quote sociali per € 36.000 (+48,00 %); tale incremento rileva i buoni risultati del tesseramento annuale e viene incrementato in correlazione con gli effettivi risultati della contabilità;
- Proventi scuola guida per € 159.050, inizialmente non previsti, dati dal fatto che si è riusciti ad attivare solamente uno delle tre nuove tipologie contrattuali di cui inizialmente era previsto l'avvio sin dall'inizio dell'anno corrente. Pertanto la quota rileva i ricavi delle autoscuole ancora fatturati o da fatturare, comunque giuridicamente facenti capo all'Acì Sassari. Il dato è stato comunque rilevato prendendo in considerazione sia i bilanci precedenti sia gli effettivi risultati della contabilità;
- Proventi per manifestazioni sportive per l'importo di 25.000 (+31,25%) relativi all'organizzazione della manifestazione "Rally Green 2021"; di fatto deriva da un incremento del contributo atteso per la manifestazione indicata, concesso da ACI Sport S.p.A. e alla data attuale già incassato;
- Contributi ACI per € 800.000, inizialmente non previsti, relativi all'organizzazione della manifestazione "Extreme E Sardinia"; tali contributi verranno erogati da ACI Italia sulla base di apposita convenzione già firmata con la Regione Sardegna.

A tali incrementi di entrate si contrappongono principalmente la diminuzione di:

- trasferimenti da comuni e province per € 10.000 (-28,57%), decrementati sulla base dei contributi già effettivamente deliberati dagli enti territoriali in base alle manifestazioni svolte;
- contributi da altri enti per € 37.000, così azzerati, in quanto non sono stati concessi i contributi inizialmente previsti da alcuni Enti;
- provvigioni attive carburanti per € 7.410 (-74,10%), in quanto gli incassi effettivi risultano essere in costante calo;
- canone autoscuole per € 18.000 (-64,01%), che viene così riallineato alle previsioni effettive, per quanto già prima indicato in relazione all'entrata differita dei nuovi contratti di affitto di ramo d'azienda con le autoscuole.

B – Costi della produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione iniziale 2021 per un importo complessivo pari a € 953.240 [+ 171,77 %].

Si evidenziano, per la loro significatività economica e numerica, le variazioni che hanno determinato il dato di cui sopra:

b1) sottocapitoli con aumento di spesa

- Provvigioni passive autoscuole per € 35.000, rispetto a una previsione iniziale di € 30.000 e Rimborso spese ad autoscuole per € 50.000, rispetto a una previsione iniziale di € 28.000; tali variazioni sono connesse e conseguenti a quanto già esposto nei ricavi in relazione ai nuovi contratti per le autoscuole;
- Organizzazione eventi per € 270.000, rispetto a una previsione iniziale di € 74.000 e Altre spese per prestazioni di servizi - eventi e manifestazioni sportive per € 550.000, rispetto a una previsione iniziale di € 178.000; tali variazioni si rendono necessarie primariamente a seguito dell'organizzazione della manifestazione "Extreme E Sardinia", nonché del maggior introito connesso al contributo per la manifestazione RIS Green;
- Aliquote sociali per € 36.000, rispetto a una previsione iniziale di € 40.000; tale variazione si è resa necessaria per adeguare il valore ai risultati della contabilità, in connessione con l'incremento della posta relativa alle quote sociali.

b2) sottocapitoli con diminuzione di spesa:

Non si rilevano diminuzioni di spesa.

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.

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.

Margine Operativo Lordo (MOL)

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione risulta pari ad € 26.110 come di seguito esposto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.532.310
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.532.310
4) Costi della produzione	1.508.200
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)	1.506.200
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	26.110

Flabiani
Alu

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 € 26.110.

Si rileva anche una maggiore previsione di oneri finanziari per € 2.000 (+ 31,45 %), relativa all'aumento degli oneri finanziari a seguito dell'anticipazione bancaria sui contributi regionali.

Per effetto delle descritte variazioni il budget in esame chiude con una previsione di utile che rimane invariata, rispetto alla previsione iniziale, pari a € 10.750.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

L'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo l'applicazione dell'utile previsto nel 2021, confermato dalla presente rinodulazione, 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.


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



Automobile Club Sassari

BUDGET PLURIENNALE 2021-2025

	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	380.100	177.780	179.558	181.353	183.167
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorat e finit					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	1.152.210	357.520	361.095	364.706	368.353
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.532.310	535.300	540.653	546.059	551.520
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	1.368.250	401.350	405.364	409.417	413.511
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000	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	135.350	104.350	105.394	106.447	107.512
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.508.200	510.300	515.358	520.464	525.623
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	24.110	25.000	25.295	25.595	25.897
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:	8.360	8.000	7.600	7.220	7.219
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-7.360	-7.000	-6.600	-6.220	-6.219
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)	16.750	18.000	18.695	19.375	19.678
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
UTILE DI ESERCIZIO	10.750	12.000	12.695	13.375	13.678

7

 F. Carboni

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	
Deficit patrimoniale al 31/12/2020	-640.506

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2021	10.750	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-629.756
2022	12.000	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-617.756
2023	12.695	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-605.061
2024	13.375	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-591.686
2025	13.678	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-578.008

Pertanto, il Collegio dei Revisori

- i) ATTESTA che la presente proposta di rimodulazione del Budget 2021 è conforme al Regolamento di contenimento della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2020-2022 con delibera del Consiglio Direttivo in data 24/09/2020;
- ii) Esprime il proprio parere favorevole al rimodulato Piano di Risanamento del deficit pluriennale;
- iii) 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 2021 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.

8


Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)

[Handwritten notes and scribbles]