

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET
2023

In data 24/05/2023 alle ore 15:00 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
Dott.ssa Otera Caterina	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari nella seduta del 11 maggio 2023, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 9 maggio 2023, corredato dalla 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'AC Sassari, Dott. Alberto Marrone, per fornire 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 17:00 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)

Dott.ssa Caterina Otera (Componente)



Automobile Club Sassari

Allegato 1)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1 AL BUDGET 2023

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri,

Con nota e-mail in data 09/05/2023 è stata trasmessa a questo Collegio dei Revisori dei Conti la Rimodulazione n. 1 al Budget dell'esercizio 2023, predisposta dal Direttore, Dott. Alberto Marrone e deliberata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 11/05/2023.

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 2023	Δ +/- già approvate con rimodulazioni e riclassificazioni precedenti	Δ +/- 1° Provvedimento Rimodulazione Budget 2023	BUDGET Assestato Anno 2023
Valore della Produzione	€ 786.020	€ 0	€ 173.000	€ 959.020
Costo della Produzione	€ 769.460	€ 0	€ 168.000	€ 937.460
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	€ 16.560	€ 0	€ 5.000	€ 21.560
Proventi e oneri finanziari	-€ 11.000	€ 0	-€ 5.000	-€ 16.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle Imposte	€ 5.560	€ 0	€ 0	€ 5.560
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 3.500	€ 0	€ 0	€ 3.500
Utile (Perdita) presunto dell'esercizio	€ 2.060	€ 0	€ 0	€ 2.060

A) La previsione di un complessivo aumento del Valore della Produzione pari a € 173.000 per effetto delle seguenti variazioni: in particolare la variazione in aumento di € 71.500,00 alla voce A5) Altri ricavi e proventi. Tale variazione è dovuta a maggiori entrate da Trasferimenti da parte dei Comuni e delle province per le manifestazioni sportive.

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE RICAVI	BUDGET Iniziale Anno 2023	Δ +/- 1° Provvedimento	BUDGET Assestato Anno 2023
A) Valore della Produzione	€ 786.020,00	€ 173.000,00	€ 959.020,00
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 239.750,00	€ 101.500,00	€ 341.250,00
RP.01.02.0011 Proventi per manifestazioni sportive	€ 40.000,00	€ 90.500,00	€ 130.500,00
RP.01.02.0018 Proventi per manifestazioni sportive - Costa Smeralda	€ 80.000,00	€ 11.000,00	€ 91.000,00
5) Altri ricavi e proventi	€ 546.270,00	€ 71.500,00	€ 617.770,00
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	€ 27.000,00	€ 71.500,00	€ 98.500,00

B) La previsione di un complessivo aumento dei Costi della Produzione pari ad € 168.000,00 per effetto delle seguenti variazioni:

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE COSTI	BUDGET Iniziale Anno 2023	Δ +/- 1° Provvedimento	BUDGET Assestato Anno 2023
B) Costi della Produzione	€ 769.460,00	€ 168.000,00	€ 937.460,00
6) Acquisti materie prime, di consumo e merci	€ 500,00	€	€ 500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 672.960,00	€ 180.000,00	€ 852.960,00
CP.01.02.0013 Organizzazione eventi	€ 55.000,00	€ 90.000,00	€ 145.000,00
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi eventi e manifestazioni sportive	€ 0,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 2.700,00	€ 0,00	€ 2.700,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 3.600,00
12) Oneri diversi di gestione	€ 89.700,00	- € 12.000,00	€ 77.700,00
CP.01.09.0003 IVA indetraibile e conguaglio PRO-RATA	€ 17.000,00	- € 12.000,00	€ 5.000,00

La variazione in diminuzione di € 12.000 alla voce B14) oneri diversi di gestione, è dovuta a minori costi previsti per l'IVA indetraibile pro-rata.

Rispetto alla previsione iniziale dell'Ente, in conseguenza dei fatti di gestione fin qui registrati, ha opportunamente rivisto le componenti economiche del Budget 2023 come di seguito illustrato:

A - Valore della Produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione 2023 di iniziali € 786.020,00 fino a complessivi € 959.020,00 (+22,01%).

I principali incrementi rilevati riguardano le seguenti voci previsionali.

- Proventi per manifestazioni sportive per l'importo di € 90.500,00 (+126,25%) relativi all'organizzazione della manifestazione sportiva denominata "XXVIII Rally Golfo dell'Asinara 2023" e all'organizzazione della manifestazione "Rally Italia Sardegna Green 2023"; di fatto deriva

1

da un incremento dei contributi attesi per la manifestazione indicata, concesso da ACI Sport S.p.A. e alla data attuale incassato per il 40%;

- Proventi per manifestazioni sportive – Costa Smeralda per l'importo di € 11.00,00 (+ 13,75%) derivante da maggiori entrate per quote di iscrizione e sponsor per la manifestazione sportiva denominata "6° Rally Costa Smeralda Storico 2023";

- Trasferimenti da comuni e province per € 71.500,00 (+ 264,81%), incrementati sulla base dei contributi già effettivamente deliberati dagli enti territoriali in base alle manifestazioni sportive svolte.

Sottocapitoli con diminuzione di ricavi:

Non si rilevano diminuzioni di ricavo.

B – Costi della Produzione

Tale valore risulta in aumento rispetto alla previsione 2023 di iniziali € 672.960,00 fino a complessivi € 852.960,00 (+ 26,75%).

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

b1) Sottocapitoli con aumento di spesa:

- Organizzazione eventi per € 145.000,00 rispetto ad una previsione iniziale di € 55.000,00 (+163,64%) e Altre spese per prestazioni di servizio – eventi e manifestazioni sportive per € 90.000,00 rispetto ad una previsione iniziale di € 0,00; tali variazioni si rendono necessarie primariamente a seguito dell'organizzazione della manifestazione sportiva denominata "XXVII Rally Golfo dell'Asinara 2023", non prevista nel precedente budget, nonché delle maggiori attività e di conseguenza spese che si sono potute implementare tenuto conto del maggiore introito previsto in relazione alla manifestazione "Rally Italia Sardegna Green"; il primo capitolo citato è relativo alle spese che verranno sostenute direttamente dall'Ente, mentre il secondo capitolo è relativo alle maggiori attività che verranno svolte dalla società In House, sempre in riferimento alle manifestazioni citate;

b2) Sottocapitoli con diminuzione di spesa:

- IVA indetraibile e conguaglio PRO-RATA per € 5.000,00 rispetto ad una previsione iniziale di € 17.000,00 (-129,41%). Tale variazione è stata giustificata dalla considerazione che i dati storici relativi alla dichiarazione iva mostrano un trend di tale voce in diminuzione.

Riguardo alle predette variazioni, si da 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 come sopra, rispecchiando l'andamento delle variazioni dei ricavi derivanti dalla produzione, risultano coerenti con la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio.

f

MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)

Il margine operativo lordo, inizialmente previsto in € 20.160, a seguito della rimodulazione risulta pari a € 25.160 come di seguito esposto:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	959.020
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	959.020
4) Costi della produzione	937.460
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.600
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	933.860
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	25.160

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 € 25.160.

Si rileva anche una maggiore previsione di oneri finanziari per € 5.000,00 (+64,94%) relativa all'aumento degli oneri finanziari a seguito delle anticipazioni bancarie 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 € 2.060,00.

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 2023, confermato dalla presente rimodulazione, 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:

BUDGET PLURIENNALE 2023-2027

	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	341.250	240.000	241.500	243.000	244.500
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	617.770	542.000	543.000	544.000	545.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	959.020	782.000	784.500	787.000	789.500
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	852.960	661.000	662.000	663.000	664.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600	5.600	5.600	5.600	5.600
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	77.700	97.000	98.000	99.000	100.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	937.460	766.800	768.800	770.800	772.800
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	21.560	15.200	15.700	16.200	16.700
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:	17.000	8.400	8.400	8.000	7.500
17)- bis Ubi e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-16.000	-7.400	-7.400	-7.000	-8.500
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)	5.560	7.800	8.300	9.200	10.200
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.500	3.750	4.000	4.500	5.000
UTILE DI ESERCIZIO	2.060	4.050	4.300	4.700	5.200

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 31/12/2022	-625.561

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2023	2.060	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-623.501
2024	4.050	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-619.451

2025	4.300	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-615.151
2026	4.700	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-610.451
2027	5.200	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-605.251


Pertanto, il Collegio dei Revisori:

- i) ATTESTA che la presente proposta di rimodulazione del Budget 2023 è conforme al Regolamento di Contenimento della Spesa Pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il trienni 2023-2025 con delibera del Consiglio Direttivo in data 14/10/2022;
- 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 2023 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. Giacomo Chirri (Presidente) 

Dott. Filippo Carboni (Componente) 

Dott.ssa Caterina Otera (Componente)

