

## VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2023

In data 24/10/2023 alle ore 15,00 presso l'ufficio del Presidente si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente, avuta la necessaria collaborazione del personale amministrativo, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

|                       |                      |          |
|-----------------------|----------------------|----------|
| Dott. Chirri Giacomo  | Presidente           | Presente |
| Dott. Carboni Filippo | Componente effettivo | Presente |
| D.ssa Caterina OSTERA | Componente effettivo | Presente |

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 07/10/2023 unitamente alla convocazione del Consiglio Direttivo del 12 ottobre 2023 per acquisire il relativo parere di competenza in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegati).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18,15 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)

D.ssa Caterina OSTERA (Componente)

Allegato I



**Automobile Club Sassari**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2024**

Egregi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri,

il collegio dei revisori ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2024, trasmesso dall'Ente per redigere il parere di competenza.

Al riguardo si dà atto del rispetto del termine per la sottoposizione al Collegio dei Revisori fissato dall'Articolo 8 del vigente Regolamento di Contabilità e Amministrazione dell'AC Sassari.

La presente relazione ha lo scopo di esprimere considerazioni e valutazioni sulla programmazione annuale e pluriennale in base alla documentazione fornita dall'Automobile Club Sassari ed agli elementi conoscitivi esposti nella relazione del Presidente.

A tal fine vengono altresì tenuti in considerazione gli obiettivi che il Sodalizio intende realizzare anche in ragione dei ricavi attesi e delle spese previste tenendo conto, in particolare, dell'ammontare delle risorse che è stato necessario utilizzare negli esercizi precedenti nonché delle precedenti valutazioni sulla congruità dei costi.

Si ricorda che è già stata approvata la seconda rimodulazione del budget e che pertanto il Collegio farà riferimento a tali dati.

Si rileva preliminarmente che il documento programmatico in esame, come previsto dagli artt. 3 e ss. del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente risulta costituito da:

- Budget economico generale;
- Budget degli investimenti/dismissioni.

Costituiscono, inoltre, allegati al budget annuale:

- il Budget di tesoreria;
- la Relazione del Presidente;
- la presente Relazione.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013 e della successiva circolare R.G.S. n.35 del 22 agosto 2013, emanati in attuazione delle norme di cui al D. Lgs 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013 e redatto seguendo la forma contabile del conto economico civilistico, in conformità all'art. 2423 ter CC;
- Budget economico pluriennale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto:

- ✓ secondo lo schema di cui all'allegato I del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- ✓ tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- ✓ nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n. 26 del 7/12/2016 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2017" e in particolare dell'allegato "Scheda tematica A - Impostazione del bilancio previsionale ed obblighi derivanti dal processo di armonizzazione dei sistemi contabili pubblici" il cui contenuto è da ritenersi confermato;
- ✓ tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il centro di responsabilità intende conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- ✓ nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato I del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

| VOCI   | BILANCIO ESERCIZIO | BUDGET          | BUDGET          | DIFFERENZA      |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | 2022               | anno 2023 (b)   | anno 2024 (c)   | (c-b)           |
| Valore della produzione                                  | € 1.998.930        | € 2.064.020     | € 898.020       | -€ 1.166.000    |
| Costo della Produzione                                   | € 1.968.693        | € 2.027.460     | € 870.950       | -€ 1.156.510    |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>    | <b>€ 30.237</b>    | <b>€ 36.560</b> | <b>€ 27.070</b> | <b>-€ 9.490</b> |
| Proventi ed oneri finanziari                             | -€ 13.778          | -€ 31.000       | -€ 23.100       | € 7.900         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie             | € 0                | € 0             | € 0             | € 0             |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                     | <b>€ 16.459</b>    | <b>€ 5.560</b>  | <b>€ 3.970</b>  | <b>-€ 1.590</b> |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | € 1.601            | € 3.500         | € 3.200         | -€ 300          |
| <b>Utile (Perdita) presunto dell'esercizio</b>           | <b>€ 14.858</b>    | <b>€ 2.060</b>  | <b>€ 770</b>    | <b>-€ 1.290</b> |

Il Budget economico per l'anno 2024 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 27.070;
- ✓ un utile netto presunto pari a € 770 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 3.200.

Nel dettaglio

### A - Valore della produzione

Tale valore risulta in diminuzione del 56,49% rispetto alla previsione rimodulata 2023. Registra altresì una diminuzione del 55,01 % rispetto al dato del consuntivo del 2022.

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2024 è di € 898.020 ed è così composto:

| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                       | <b>BUDGET<br/>anno 2024</b> | <b>BUDGET<br/>anno 2023</b> | <b>DIFFERENZA</b>   |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni          | 285.000                     | 446.250                     | -€ 161.250          |
| 2) Variazioni rimanenze prodotti ecc.;               | 0                           | 0                           | € 0                 |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;    | 0                           | 0                           | € 0                 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0                           | 0                           | € 0                 |
| 5) Altri ricavi e proventi                           | 613.020                     | 1.617.770                   | -€ 1.004.750        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 898.020</b>            | <b>€ 2.064.020</b>          | <b>-€ 1.166.000</b> |

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2024 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2024, principalmente ai seguenti fattori:

1. Quote sociali in lieve aumento (€90.000) rispetto al precedente budget (€ 80.000) ;
2. Licenze CSAI lievemente incrementate (da 3750 a 4.000) in base ai dati e alle previsioni attuali ;
3. Proventi per manifestazioni sportive, previsti per un importo pari a € 190.000 (decrementati di € 171.500 rispetto al precedente budget di € 361.500) . Comprendono sia le quote di iscrizione dei partecipanti che i contributi concessi dagli sponsor ; il decremento è connesso ai minori incassi per mancanza di accordi formalizzati per le manifestazioni in precedenza organizzate (RIS green, ed Extreme-E);
4. Altri ricavi e proventi originati dalle manifestazioni sportive automobilistiche organizzate dall'Ente: comprendono contributi della Regione Sardegna (costante di € 345.000 rispetto al budget 2023);

contributi dei Comuni in leggero incremento (passano da € 98.500 a €100.000); si evidenzia la mancanza di una posta importante dei Contributi ACI di € 1.000.000 concessi per la manifestazione Extreme-E realizzata in precedenza;

5. Canone marchio delegazioni, costante a € 5.400;
6. Sostanzialmente invariato il contributo derivanti dalle provvigioni Sara (da €47.000 a €45.000), stante la prevista apertura di due nuove agenzie, non ancora definite nel corrente esercizio;
7. Incremento dei proventi gestione campeggio (da € 66.250 a € 70.000), stante i previsti aggiornamenti contrattuali in aumento;
8. Altre entrate in decremento delle entrate da "concorsi e rimborsi diversi", che passano da € 18.000 a € 10.000 in relazione a una diminuzione dei tributi effettivamente dovuti;

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

## **B – Costi della produzione**

Il totale dei costi della produzione 2024 (€ 870.950), al pari del totale del valore della produzione, fa registrare una significativa diminuzione del 57,04% rispetto alla previsione dell'esercizio 2023 (€ 2.027.460), e registra altresì una sostanziale diminuzione del 55,76% rispetto al dato consuntivato 2022. (€1.96.8692,57)

Si dà atto che:

- ✓ il valore dei costi della produzione, paragonato con il budget dell'esercizio precedente, rispecchia l'andamento dei ricavi derivanti dalla produzione in linea con la necessaria salvaguardia dell'equilibrio di bilancio;
- ✓ 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).

I Costi della produzione previsti al 31/12/2024 ammontano a € 870.950 e riguardano:

| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                         | <b>BUDGET<br/>anno 2024</b> | <b>BUDGET<br/>anno 2023</b> | <b>DIFFERENZA</b>   |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 6) Acquisti mat. prime, sussidiarie, consumo e merci; | 500                         | 500                         | € 0                 |
| 7) Costi per servizi                                  | 781.150                     | 1.942.960                   | -€ 1.161.810        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi               | 2.500                       | 2.700                       | -€ 200              |
| 9) Costi per il personale                             | 0                           | 0                           | € 0                 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                       | 3.600                       | 3.600                       | € 0                 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, consumo, ecc. | 0                           | 0                           | € 0                 |
| 12) Accantonamenti per rischi                         | 0                           | 0                           | € 0                 |
| 13) Altri accantonamenti                              | 0                           | 0                           | € 0                 |
| 14) Oneri diversi di gestione                         | 83.200                      | 77.700                      | € 5.500             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 870.950</b>            | <b>€ 2.027.460</b>          | <b>-€ 1.156.510</b> |

La previsione dei Costi della produzione nell'esercizio 2024 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2023, principalmente ai seguenti fattori:

1. considerevole decremento delle spese per manifestazioni ed eventi sportivi (€ 610.000) decimate di € 1.160.000 rispetto alla previsione rimodulata 2023 di € 1.770.000 in previsione collaterale rispetto al minor volume di entrate così come evidenziato in precedenza;
2. sostanzialmente invariato il costo di tutte le altre prestazioni di servizi (€ 781.150 invece che € 782.000) con alcune lievi rimodulazioni in alcuni capitoli di spesa sulla base degli attuali dati a consuntivo.

Altro elemento da specificare riguarda la voce "Ammortamenti e svalutazioni". Infatti, applicando il principio DIC 16, non è più previsto l'ammortamento degli impianti di distribuzione carburante in quanto il valore iscritto a bilancio è significativamente inferiore a quello di mercato; gli altri ammortamenti risultano sostanzialmente invariati.

### **C) Proventi e oneri finanziari**

|   |                  |                  |                 |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| 15) Proventi da partecipazioni                            | 1.000            | 1.000            | € 0             |
| 16) Altri proventi finanziari                             | 0                | 0                | € 0             |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari                    | 24.100           | 32.000           | -€ 7.900        |
| 17-bis) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0                | 0                | € 0             |
| <b>TOTALE (15+16-17-17 bis)</b>                           | <b>-€ 23.100</b> | <b>-€ 31.000</b> | <b>-€ 7.900</b> |

In merito ai proventi da partecipazioni si specifica che sono riferiti alla previsione d'incasso di un dividendo derivante dalla partecipazione istituzionale detenuta in SARA Assicurazioni S.p.A..

### C 17) Oneri finanziari

Risulta decrementata (da € 27.700 a € 11.000) la quota di oneri relativa ai finanziamenti, in quanto si prevede di fare minor ricorso alle anticipazioni bancarie, mentre è incrementata la voce di interessi per fornitori in quanto si prevede di definire il piano di rientro con Aci Italia.

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari è dettagliata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE                           | BUDGET<br>anno 2024 | BUDGET<br>anno 2023 | DIFFERENZA    |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Interessi passivi:                    |                     |                     |               |
| a) interessi passivi su c/c bancari   | 500                 | 500                 | € 0           |
| b) interessi passivi su finanziamenti | 11.000              | 27.700              | -€ 16.700     |
| c) interessi passivi verso fornitori  | 9.000               |                     | € 9.000       |
| d) interessi passivi verso erario     | 100                 | 300                 | -€ 200        |
| e) spese di gestione fido bancario    | 1.500               | 1.500               | € 0           |
| f) spese gestione anticipi bancari    | 2.000               | 2.000               | € 0           |
| <b>Totale interessi passivi</b>       | <b>24.100</b>       | <b>32.000</b>       | <b>-7.900</b> |

### Determinazione del Margine Operativo Lordo (MOL)

Si dà atto della corretta rappresentazione dell'indicatore correlato al grado di raggiungimento del parametro economico definito dall'ACI con delibera in data 29 dicembre 2015 e secondo le indicazioni di cui alla circolare ACI/DAF prot. n. 11111 del 14/10/2016, che si riporta di seguito:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-------------|---------|
|-------------|---------|

|  |                |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione   | 898.020        |
| 2) di cui proventi straordinari  | 0              |
| <b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>                           | <b>898.020</b> |
| 4) Costi della produzione  | 870.950        |
| 5) di cui oneri straordinari   | 0              |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 3.600          |
| <b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>                          | <b>867.350</b> |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>                                     | <b>30.670</b>  |

Il valore atteso del MOL (pari al 3,42 % del valore della produzione) conferma il trend positivo della *performance* gestionale registrato negli ultimi esercizi ed è coerente con quanto richiesto dall'Art. 4 - "Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio" del Regolamento di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023/2025 dell'AC Sassari nonché con i parametri stabiliti dal Consiglio direttivo per l'equilibrio economico-finanziario approvati in data 28/06/2021.

Il dato, anche se posto a confronto con quelli risultanti dal Budget 2023 rimodulato - pari a € 40.160 - e dal Bilancio d'esercizio 2022 - pari a € 38.111, va interpretato come un'attenzione programmatica dell'attuale governance dell'Ente alla salvaguardia della continuità dell'equilibrio gestionale e della capacità operativa al fine di perseguire il principio della continuità aziendale, tenuto conto delle fisiologiche oscillazioni annuali. Al riguardo questo CdR, tenuto conto degli elementi a disposizione, ritiene che tale risultato abbia sottostanti elementi di concretezza tali da poter esprimere una valutazione di quanto meno sufficiente attendibilità.

### **Budget Economico di Gestione**

Il budget economico relativo all'anno 2024, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'Art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.

| VOCI   | BILANCIO ESERCIZIO | BUDGET        | BUDGET        | DIFFERENZA   |
|--|--------------------|---------------|---------------|--------------|
|  | 2022               | anno 2023 (b) | anno 2024 (c) | (c-b)        |
| Valore della produzione                                  | € 1.998.930        | € 2.064.020   | € 898.020     | -€ 1.166.000 |
| Costo della Produzione                                   | € 1.968.693        | € 2.027.460   | € 870.950     | -€ 1.156.510 |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>    | € 30.237           | € 36.560      | € 27.070      | -€ 9.490     |
| Proventi ed oneri finanziari                             | -€ 13.778          | -€ 31.000     | -€ 23.100     | € 7.900      |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie             | € 0                | € 0           | € 0           | € 0          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                     | € 16.459           | € 5.560       | € 3.970       | -€ 1.590     |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | € 1.601            | € 3.500       | € 3.200       | -€ 300       |
| <b>Utile (Perdita) presunto dell'esercizio</b>           | € 14.858           | € 2.060       | € 770         | -€ 1.290     |

### Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente, per il primo anno, con quella del budget economico annuale 2024 del quale segue la medesima impostazione di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato. Esso, inoltre, propone un orizzonte previsionale che tiene conto sia delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice, sia della necessità di perseguire nel tempo un equilibrio economico strutturale attraverso il miglioramento costante dei saldi di bilancio.

Nella tabella che segue si espongono i dati della dinamica previsionale pluriennale del Budget economico:

|  | BUDGET 2024      | BUDGET 2025      | BUDGET 2026      | BUDGET 2027      | BUDGET 2028      |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>A) Valore della produzione</b>  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                | € 285.000        | € 286.000        | € 287.000        | € 288.000        | € 289.000        |
| 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   | € 613.020        | € 613.520        | € 614.020        | € 614.520        | € 615.020        |
| <b>Totale Valore della produzione (A)</b>                                  | <b>€ 898.020</b> | <b>€ 899.520</b> | <b>€ 901.020</b> | <b>€ 902.520</b> | <b>€ 904.020</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                  |                  |                  |                  |                  |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | € 500            | € 500            | € 500            | € 500            | € 500            |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  | € 781.150        | € 781.650        | € 782.150        | € 782.650        | € 783.150        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi                                    | € 2.500          | € 2.700          | € 2.700          | € 2.700          | € 2.700          |
| 9) Costi del personale   |                  |                  |                  |                  |                  |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | € 3.600          | € 3.500          | € 3.400          | € 3.300          | € 3.200          |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci        |                  |                  |                  |                  |                  |
| 12) Accantonamenti per rischi  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 13) Altri accantonamenti   |                  |                  |                  |                  |                  |
| 14) Oneri diversi di gestione  | € 83.200         | € 83.700         | € 84.200         | € 84.700         | € 85.200         |
| <b>Totale Costi della produzione (B)</b>                                   | <b>€ 870.950</b> | <b>€ 872.050</b> | <b>€ 872.950</b> | <b>€ 873.850</b> | <b>€ 874.750</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                | <b>€ 27.070</b>  | <b>€ 27.470</b>  | <b>€ 28.070</b>  | <b>€ 28.670</b>  | <b>€ 29.270</b>  |
| <b>C) Proventi e Oneri Finanziari</b>                                      |                  |                  |                  |                  |                  |
| 15) Proventi da partecipazioni   | € 1.000          | € 1.000          | € 1.000          | € 1.000          | € 1.000          |
| 16) Altri proventi finanziari  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                                    | € 24.100         | € 22.600         | € 21.100         | € 19.600         | € 18.100         |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Totale Proventi e Oneri Finanziari</b>                                  | <b>-€ 23.100</b> | <b>-€ 21.600</b> | <b>-€ 20.100</b> | <b>-€ 18.600</b> | <b>-€ 17.100</b> |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>         |                  |                  |                  |                  |                  |
| 18) Rivalutazioni  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 19) Svalutazioni   |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D)</b> |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)</b>                          | <b>€ 3.970</b>   | <b>€ 5.870</b>   | <b>€ 7.970</b>   | <b>€ 10.070</b>  | <b>€ 12.170</b>  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate    | € 3.200          | € 4.000          | € 4.500          | € 5.000          | € 5.250          |
| <b>UTILE DI ESERCIZIO</b>  | <b>€ 770</b>     | <b>€ 1.870</b>   | <b>€ 3.470</b>   | <b>€ 5.070</b>   | <b>€ 6.920</b>   |

Si evidenzia inoltre che:

- la previsione programmatica pluriennale espone un utile d'esercizio in costante leggero incremento nel quinquennio considerato; tale previsione risulta dovuta ad una valutazione prudentiale degli effetti attesi dall'attuazione delle attività programmate;
- non risultano spese di personale ;
- l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente sia l'applicazione dell'utile previsto nel 2023 sia una ripartizione del ripianamento di tale

deficit anche nei successivi cinque esercizi sempre mediante l'applicazione dell'utile che si prevede di realizzare in ciascuno di essi.

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.

|  |
|--|
| <b>Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale</b> |
|--|

| <b>Budget anno 2024</b>              |       |   |           |
|--------------------------------------|-------|---|-----------|
| Deficit patrimoniale al 31/12/2022   | P     | A | - 625.561 |
| + Utile esercizio 2023               | 2.060 |   |           |
| - Deficit patrimoniale al 31/12/2023 |       |   | - 623.501 |

| <b>Anni successivi</b> |                |   |                      |
|------------------------|----------------|---|----------------------|
| Anni                   | Utile Previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico | Deficit Patrimoniale |
| 2024                   | 770            | Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point                          | - 622.731            |
| 2025                   | 1.870          | Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point                          | - 620.861            |
| 2026                   | 3.470          | Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point                          | - 617.391            |
| 2027                   | 5.070          | Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point                          | - 612.321            |
| 2028                   | 6.920          | Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point                          | - 605.401            |

Riguardo al deficit patrimoniale sopra descritto, si ritiene che sia in primo luogo opportuno pervenire a una conclusione del dialogo avviato con il creditore ACI nazionale al fine di formalizzare definitivamente i fatti che

lo hanno originato e, ove si verificano responsabilità patrimoniali al riguardo, attivare le procedure di rivalsa per il recupero delle correlative somme.

In ordine alla sostenibilità del piano di risanamento intrapreso ormai da vari esercizi si ritiene che lo stesso sia ampiamente garantito dal reale valore dell'immobile della sede, iscritto a bilancio per un valore di € 108.475 nettamente inferiore a quello di € 1.442.700 risultante dalla stima periziale effettuata da Aci Progei nell'anno 2013. Ciò significa che nel caso di un eventuale bando di vendita sarebbe garantita una plusvalenza sovrabbondante del deficit patrimoniale dell'Ente.

### **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi programmatici evidenziati nella Relazione illustrativa del Presidente.

Detto Piano è stato predisposto in ossequio alle prescrizioni di cui all'art. 13 del D. Lgs n. 91/2011, del D.P.C.M. 18/9/2012 concernente "Linee guida per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costituzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi" e secondo le indicazioni emanate dal MEF con circolare n. 13/2015.

Esso evidenzia altresì le attività di spesa classificate secondo i predetti Missioni e Programmi e pone in relazione ad essi la destinazione delle risorse previste nel Budget in esame; è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

In particolare la tabella "Piano degli obiettivi per attività" è articolata in Missioni e Programmi secondo la classificazione della Ragioneria Generale dello Stato con relativa classificazione COFOG e, al suo interno, in Missioni Federazioni ACI e Attività AC.

In relazione a queste ultime, il Piano riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2024, riepilogando le risorse del Budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo. Non risultano compilate le tabelle relative al Piano degli obiettivi per progetti e per indicatori, in quanto nella relazione è stata data indicazione del fatto che l'Ente non prevede di organizzare progetti locali.

### **Budget degli investimenti/dismissioni**

Il budget degli investimenti/dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, esprime in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'esercizio di riferimento. Esso prevede un budget per le sole immobilizzazioni materiali pari a € 7.000, di cui 5.000 per acquisti e 2.000 per manutenzioni straordinarie.

In base alle informazioni acquisite dette immobilizzazioni materiali rappresentano previsioni di investimenti per manutenzioni straordinarie sugli impianti di carburante di proprietà dell'Ente.

Ai fini di una appropriata comprensione della situazione patrimoniale dell'Ente si evidenzia che:

- ✓ Nel corso dell'esercizio 2018 è stato rivalutato, avvalendosi del disposto degli articoli 5 e 7 della Legge n. 448/2001 e dell'art. 1 commi 997 e 998 della Legge 205/2017 - Legge di Stabilità 2018, ed in base ad una stima peritale il Campeggio di Alghero, fino ad allora impropriamente iscritto a bilancio per € 314,66. In conseguenza di tale rivalutazione il valore è ora pari a € 499.260. L'Ente ha deliberato di applicare il nuovo valore al piano di risanamento in sede di Bilancio d'esercizio 2018;
- ✓ Come più sopra evidenziato, l'immobile della sede risulta iscritto al patrimonio per un valore inferiore a quello stimato da ACI/Progei.

## BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria prevede di realizzare i seguenti flussi finanziari

| <b>BUDGET DI TESORERIA</b>  |                  |
|---|------------------|
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (A)</b>           | <b>35.000,00</b> |
| TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024 (B)                           | 800.000,00       |
| TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024 (C)                            | 807.000,00       |
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024<br/>D = A+B-C</b> | <b>28.000,00</b> |

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2024 è pari a + € 28.000.

Il flusso previsto di risorse in entrata comprende l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali (€ 800.000); per la parte finanziaria, non si prevedono entrate dalla gestione finanziaria; Il flusso previsto di risorse in uscita comprende il pagamento dei costi monetari della produzione, degli oneri finanziari sul mutuo, e nell'ipotesi dei piani di rientro dei debiti con l'AC ITALIA iscritti a budget economico, il pagamento dei debiti commerciali (€ 780.000); la componente finanziaria è invece determinata dal rimborso della quota capitale del mutuo pari ad € 20.000 e dal rimborso dalle quote di capitale rimborsate del finanziamento. Non sembra previsto l'utilizzo del fido bancario.

I flussi in uscita dalla gestione patrimoniale, pari ad € 7.000 sono relativi ai costi che l'Ente dovrà affrontare per l'acquisto di beni durevoli.

## CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2024 il grado di realizzazione degli obiettivi e programmi fissati, al fine di valutare con la massima tempestività possibile gli effetti degli scostamenti in divenire sugli equilibri economici e patrimoniali.

Tanto premesso e considerato il Collegio dei Revisori, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente e tenuto delle osservazioni di cui ai punti precedenti, ritiene che:

- il Budget è stato redatto in conformità alla normativa ed alle disposizioni vigenti in materia;
- i Costi previsti possono ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risultano rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- per quanto concerne le previsioni sui ricavi e, di conseguenza, la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio il Collegio, avendo come dati consolidati su cui basarsi quelli relativi al Bilancio d'esercizio 2022 e alla situazione attuale dell'esercizio 2023, ritiene attendibili e corrette le stime poste.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

I) ATTESTA che il presente Budget 2024

- è conforme al Regolamento di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica adottato dall'Automobile Club di Sassari per il triennio 2023/2025 con verbale di approvazione del Consiglio Direttivo in data 14/10/2022;

- rispetta le istruzioni emanate da ACI/Ufficio Amministrazione e Bilancio e in particolare, da ultimo, della circolare 6897/19 del 10/9/2019, nonché da ultimo con nota del 03/10/2022;

- rispetta le prescrizioni di cui all'Art. 4 - comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità e della circolare ACI/DC Amministrazione e Finanza n. 4071/12 del 20/4/2012 in materia di Piano di risanamento pluriennale degli Automobili Club con deficit patrimoniale e di rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale mediante la previsione di un utile che riteniamo attendibile, alla luce degli elementi informativi acquisiti, in grado di riassorbire anche se parzialmente il deficit patrimoniale;

II) tenendo conto delle considerazioni sopra riportate, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Budget economico dell'anno 2024 da parte del Consiglio Direttivo.

Sassari, 24/10/2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri (Presidente)

Dott. Filippo Carboni (Componente)

D.ssa Caterina OSTERA (Componente)

