

## VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2025

In data 29/10/2024 alle ore 9,00 presso l'ufficio del Direttore del AC SS si è riunito, previa regolare convocazione effettuata dal Presidente del Collegio, avuta la necessaria collaborazione del personale amministrativo, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di

Dott. Chirri Giacomo	Presidente	Presente
Dott. Giovanni Saba	Componente effettivo	Presente
D.ssa Caterina Otera	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2025.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota e-mail in data 17/10/2024, 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 2025 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del budget 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 13,00 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. Giovanni Saba (Componente) \_\_\_\_\_

D.ssa Caterina Otera (Componente) \_\_\_\_\_



**Automobile Club Sassari**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET 2025**

Egredi Sig. Presidente e Sigg. Consiglieri,

il collegio dei revisori ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2025, trasmesso dall'Ente per redigere il parere di competenza.

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 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 1 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 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BILANCIO ESERCIZIO	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	2023	anno 2024 (b)	anno 2025 (c)	(c-b)
Valore della produzione	3.555.021,00 €	3.023.020,00 €	700.070,00 €	- 2.322.950,00 €
Costo della Produzione	3.485.426,00 €	2.994.450,00 €	676.400,00 €	- 2.318.050,00 €
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	69.595,00 €	28.570,00 €	23.670,00 €	- 4.900,00 €
Proventi e oneri finanziari	- 42.895,00 €	- 23.100,00 €	- 17.600,00 €	5.500,00 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €	- €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	26.700,00 €	5.470,00 €	6.070,00 €	600,00 €
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.460,00 €	4.700,00 €	5.000,00 €	300,00 €
<b>Utile (Perdita) presunto dell'esercizio</b>	24.240,00 €	770,00 €	1.070,00 €	300,00 €

Il Budget economico per l'anno 2025 espone

- ✓ un risultato operativo della gestione caratteristica ordinaria positivo per € 23.670.

- ✓ un utile netto presunto pari a € 1.070 determinato stimando imposte di competenza dell'esercizio per € 5.000.

Nel dettaglio

### A - Valore della produzione

Tale valore risulta in diminuzione di € 2.322.950 rispetto alla previsione 2024, pari ad un decremento percentuale del 76,84 %. Registra altresì una diminuzione di € 2.854.951 rispetto al consuntivo 2023, con un decremento percentuale del 80,31 %. Ciò a causa della mancata conferma dell'importante manifestazione sportiva "Extreme-e", che ha registrato una inaspettata ed improvvisa defezione da parte dell'organizzatore inglese.

Il Valore della Produzione che si prevede di ottenere al 31 dicembre 2025 è di € 700.070 ed è così composto:

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>BUDGET anno 2025</b>	<b>BUDGET anno 2024</b>	<b>DIFFERENZA</b>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	225.050,00 €	410.000,00 €	- 184.950,00 €
2) Variazioni rimanenze prodotti ecc.	- €	- €	- €
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4) Incrementi di immobilizzazioni per llavori interni	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	475.020,00 €	2.613.020,00 €	- 2.138.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>700.070,00 €</b>	<b>3.023.020,00 €</b>	<b>- 2.322.950,00 €</b>

La previsione dei ricavi ottenibili dalla gestione caratteristica nell'esercizio 2025 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2025, principalmente ai seguenti fattori:

1. Quote sociali costanti rispetto al precedente budget (€ 112.000);
2. Licenze CSAI costanti rispetto al precedente budget (€ 4.000);
3. Proventi per manifestazioni sportive, previsti per un importo pari a € 35.000 per l'organizzazione della Alghero Scala Piccada e importo pari a € 70.000 per l'organizzazione del Rally Costa Smeralda Storico (entrambi invariati rispetto al precedente budget); in tal caso l'organo amministrativo giustifica il maggior valore previsionale dell'evento "Alghero-Scala Piccada" rispetto all'incasso conseguito nel 2024 con il fatto che si ritiene che il prossimo anno si riesca ad ottenere una maggiore "titolazione" (qualificazione) della gara rispetto a quella ottenuta nell'anno in corso, in linea con i risultati precedenti il 2024;
4. Altri ricavi e proventi originati dalle manifestazioni sportive automobilistiche organizzate dall'Ente: comprendono contributi della Regione Sardegna (in decremento di € 155.000, in quanto passano da € 345.000 del budget 2024 a € 190.000 del budget

- 2025); contributi dei Comuni (in decremento di € 75.000, in quanto passano da € 100.000 a € 25.000);
5. Contributi ACI in decremento di € 2.000.000 stante la non organizzazione della manifestazione Extreme E nell'anno 2025;
  6. Canone marchio delegazioni, in linea col dato del 2024 (€ 5.400);
  7. Provvigioni Sara, costante rispetto al precedente budget (€ 45.000);
  8. Incremento significativo dei proventi gestione campeggio (da 70.000 a 157.000), stante una relazione di stima del nuovo canone;
  9. Altre entrate sostanzialmente invariate, con un lieve incremento delle entrate da "concorsi e rimborsi diversi", che passano da € 10.000 a € 15.000.

Non risulta previsto alcun contributo dallo Stato.

### **B – Costi della produzione**

Il totale dei costi della produzione 2025 (€ 676.400), al pari del totale del valore della produzione, fa registrare un significativo decremento (- 2.318.050) del 77,41 % rispetto alla previsione dell'esercizio 2024 (€ 2.994.450), e sostanziale diminuzione (- 2.809.025) del 80,59 % rispetto al dato consuntivato 2023 (€ 3.485.426), sempre per lo stesso motivo già analizzato in precedenza (annullamento Extreme-E).

Si dà atto che:

- ✓ il valore dei costi della produzione, rispecchia l'andamento dei ricavi derivanti dalla produzione, in linea con la necessaria salvaguardia dell'equilibrio di bilancio, così come già accaduto nei precedenti esercizi;
- ✓ 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);
- ✓ nell'articolare la spesa è stata comunque curata la destinazione di adeguate risorse per le missioni istituzionali e in particolare per:
  - la fidelizzazione della compagine associativa;
  - le attività di promozione e incentivazione della sicurezza stradale.

I Costi della produzione previsti al 31/12/2025 ammontano a € 676.400 e riguardano:

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>BUDGET anno 2024</b>	<b>BUDGET anno 2025</b>	<b>DIFFERENZA</b>
6) Acquisti mat. Prime, sussidiarie, consumo e met	500,00 €	500,00 €	- €
7) Costi per servizi	2.874.650,00 €	514.750,00 €	2.359.900,00 €
8) Spese di godimento di beni di terzi	2.500,00 €	2.500,00 €	- €
9) Costi per il personale	11.000,00 €	40.350,00 €	- 29.350,00 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600,00 €	8.100,00 €	- 4.500,00 €
11) Variazioni rimanenze materie orime, consumo,	- €	- €	- €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti	- €	- €	- €
14) Oneri diversi di gestione	102.200,00 €	110.200,00 €	- 8.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.994.450,00 €</b>	<b>676.400,00 €</b>	<b>2.318.050,00 €</b>

La previsione dei Costi della produzione nell'esercizio 2025 risulta attribuibile, in ragione delle notizie e informazioni acquisite, comprese quelle rinvenibili nel Piano Generale delle Attività dell'AC Sassari per l'anno 2025, principalmente ai seguenti fattori:

1. considerevole diminuzione delle spese per manifestazioni ed eventi sportivi (€ 320.000) decrementate di € 2.366.500 rispetto alla previsione 2024 di € 2.686.500, in previsione collaterale rispetto al minor volume di entrate per le stesse manifestazioni, come già più volte sopra indicato;
2. lieve incremento dei costi per servizi di segreteria (da € 77.000 a € 80.000) in correlazione al maggior flusso di attività previste; sostanziale invarianza o, in alcuni casi, lieve diminuzione di quasi tutti gli altri capitoli di spesa relativi alle prestazioni di servizi.

Tra essi, in particolare, val la pena di soffermarsi sull'aspetto economico/finanziario correlato all'organizzazione di manifestazioni ed eventi sportivi. Infatti, questo CdR ha vigilato affinché la programmazione prevedesse il rispetto sia del vincolo di sostenibilità economico-finanziaria ovvero del vincolo di copertura mediante finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi da parte di soggetti diversi dall'Ente secondo le prescrizioni di cui all'art. 6 c. 2 del vigente Regolamento di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023/2025.

Variazione in aumento alla voce B9) per spese del personale pari a € 40.350, incrementate di € 29.350 rispetto al budget 2024 (€ 11.000). Secondo le intenzioni dell'Ente si prevede l'assunzione di un dipendente full time di area assistenti (ex categoria B) per l'anno 2025.

Altro elemento da specificare riguarda la voce "Ammortamenti e svalutazioni". Infatti, applicando il principio OIC 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. Inoltre gli

stessi sono lievemente aumentati e ciò è dovuto alla previsione di spese per la ristrutturazione dell'immobile aziendale e dei connessi arredi

### C) Proventi e oneri finanziari

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>BUDEGT anno 2025</b>	<b>BUDEGT anno 2024</b>	<b>DIFFERENZA</b>
15) Proventi da partecipazioni	1.500,00 €	1.000,00 €	500,00 €
16) Altri Proventi finanziari	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	19.100,00 €	24.100,00 €	- 5.000,00 €
17)-bis Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>- 17.600,00 €</b>	<b>- 23.100,00 €</b>	<b>5.500,00 €</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 del 20,75 % la quota relativa agli oneri finanziari, dovuta principalmente all'eliminazione della posta previsionale relativa agli interessi verso fornitori (- € 9.000) e contestualmente all'incremento della voce degli interessi su finanziamenti (+ € 4.000), anche in connessione con la prevista accensione, nel corso del prossimo esercizio, di un finanziamento finalizzato all'ammodernamento degli uffici operativi ma contemporaneamente parzialmente compensata dal minor volume di anticipazioni necessarie per la mancanza della manifestazione Extreme-E.

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

<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>BUDGET anno 2025</b>	<b>BUDGET anno 2024</b>	<b>DIFFERENZA</b>
a) Interessi passivi su c/c bancari	500,00 €	500,00 €	- €
b) Interessi su finanziamenti	15.000,00 €	11.000,00 €	4.000,00 €
c) Interessi passivi verso fornitori	- €	9.000,00 €	- 9.000,00 €
d) Interessi passivi verso erario	100,00 €	100,00 €	- €
e) Spese gestione fido bancario	1.500,00 €	1.500,00 €	- €
f) spese gestione anticipi bancari	2.000,00 €	2.000,00 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>19.100,00 €</b>	<b>24.100,00 €</b>	<b>- 5.000,00 €</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	700.070
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>700.070</b>
4) Costi della produzione	676.400
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	8.100
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>668.300</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>31.770</b>

Il valore atteso del MOL (pari al 4,5 % del valore della produzione), in lieve diminuzione rispetto al precedente dato assestato (€ 32.170), conferma comunque il dato 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 26/01/2024.

Il dato 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 quanto meno di sufficiente attendibilità.

### **Budget Economico di Gestione**

Il budget economico relativo all'anno 2025, 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.

<b>VOCI</b>	<b>BILANCIO ESERCIZIO 2023</b>	<b>BUDGET anno 2024 (b)</b>	<b>BUDGET anno 2025 (c)</b>	<b>DIFFERENZA (c-b)</b>
Valore della produzione	3.555.021,00 €	3.023.020,00 €	700.070,00 €	- 2.322.950,00 €
Costo della Produzione	3.485.426,00 €	2.994.450,00 €	676.400,00 €	- 2.318.050,00 €
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	69.595,00 €	28.570,00 €	23.670,00 €	- 4.900,00 €
Proventi e oneri finanziari	- 42.895,00 €	- 23.100,00 €	- 17.600,00 €	5.500,00 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €	- €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	26.700,00 €	5.470,00 €	6.070,00 €	600,00 €
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.460,00 €	4.700,00 €	5.000,00 €	300,00 €
<b>Utile (Perdita) presunto dell'esercizio</b>	24.240,00 €	770,00 €	1.070,00 €	300,00 €

### **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 2025 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 PLURIENNALE 2025-2029

Automobile Club Sassari	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028	BUDGET 2029
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	225.050	229.050	230.050	231.050	232.050
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	475.020	476.020	476.520	477.020	477.520
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>700.070</b>	<b>705.070</b>	<b>706.570</b>	<b>708.070</b>	<b>709.570</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	514.750	515.250	515.750	516.250	516.750
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.500	2.700	2.700	2.700	2.700
9) Costi del personale	40.350	40.350	40.350	40.350	40.350
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.100	12.800	12.700	12.600	12.500
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	110.200	110.700	111.200	111.700	112.200
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>676.400</b>	<b>682.300</b>	<b>683.200</b>	<b>684.100</b>	<b>685.000</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>23.670</b>	<b>22.770</b>	<b>23.370</b>	<b>23.970</b>	<b>24.570</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	19.100	17.600	16.100	14.600	13.100
17)- bis Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>	<b>-17.600</b>	<b>-16.100</b>	<b>-14.600</b>	<b>-13.100</b>	<b>-11.600</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-/-D)</b>	<b>6.070</b>	<b>6.670</b>	<b>8.770</b>	<b>10.870</b>	<b>12.970</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	5.000	5.500	5.600	5.700	5.800
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>1.070</b>	<b>1.170</b>	<b>3.170</b>	<b>5.170</b>	<b>7.170</b>

Si evidenzia inoltre che:

a. 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;

c. l'Ente ha predisposto un piano di risanamento del deficit patrimoniale che risulta strutturato prevedendo sostanzialmente sia l'applicazione dell'utile previsto nel 2024 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.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale		
Deficit patrimoniale al 31/12/2023	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A	-601.317
UTILE PREVISTO 2024		770
DEFICIT PATRIMONIALE PREVISTO AL 31/12/2024		-600.547

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2025	1.070	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-599.477
2026	1.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-598.307
2027	3.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-595.137
2028	5.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-589.967
2029	7.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-582.797

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 un eventuale bando di vendita garantirebbe una plusvalenza sovrabbondante il 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 2025, 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 € 280,000, dovuto sostanzialmente alla ristrutturazione dell'immobile.

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>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 (A)</b>	<b>40.000,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2025 (B)	1.000.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2025 (C )	1.002.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025</b> <b>D =</b> <b>A+B-C</b>	<b>38.000,00</b>

Il Collegio, constatata la conformità del budget allo schema allegato al Regolamento, rileva che il saldo finale presunto al 31/12/2025 è pari a + € 38.000.

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 per un totale previsto di € 725.000; per la parte finanziaria, prevede l'utilizzo di finanziamenti finalizzati alla ristrutturazione straordinaria dell'immobile quantificati in € 275.000.

Il flusso previsto di risorse in uscita comprende per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo iscritti a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali per un totale di € 707.000; la componente finanziaria è invece determinata dal rimborso della quota capitale del mutuo e delle quote di capitale rimborsate del finanziamento. Non si prevede l'utilizzo del fido bancario. Sono altresì previsti flussi in uscita per la gestione patrimoniale correlati all'acquisto di beni durevoli pari ad € 280.000).

## CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio dei Revisori esprime l'intenzione programmatica di valutare nel corso dell'esercizio 2025 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 2023 e alla situazione attuale dell'esercizio 2024, ritiene attendibili e corrette le stime poste.

Pertanto, il Collegio dei Revisori

I) **ATTESTA** che il presente Budget 2025

-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 Automobil 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 2025 da parte del Consiglio Direttivo.

Sassari, 29/10/2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giacomo Chirri (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott. Giovanni Saba (Componente) \_\_\_\_\_

D.ssa Caterina OSTERA (Componente) \_\_\_\_\_