



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2019

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nel mese di dicembre 2010.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il Budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico 2019 si presenta come segue:

| QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 718.520,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 694.320,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 24.200,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | - 2.000,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 22.200,00 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 1.000,00 |
| UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2019 | 21.200,00 |

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

All'interno di questa voce sono allocate tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi invita revisione, proventi per riscossione tasse di possesso, proventi per scuola guida, proventi per manifestazioni sportive.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI | 50,00 |
| QUOTE SOCIALI | 46.000,00 |
| PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM. | - |
| PROVENTI SCUOLA GUIDA | 143.000,00 |
| PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE | 80.000,00 |
| PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM. | 3.870,00 |
| PROV. INVITA REVISIONE | 9.000,00 |
| TOTALE | 281.920,00 |

I ricavi previsti sono in aumento rispetto al budget 2018 e all'esercizio 2017 principalmente per le maggiori entrate relative alle iscrizioni alle manifestazioni sportive e dai proventi per quote sociali, che stanno avendo un andamento crescente.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, rimborsi da parte di Aci per personale in comando, locazioni, provvigioni Sara Assicurazioni, proventi per la gestione del Campeggio di Alghero e i contributi per le manifestazioni sportive.

Trovano inoltre collocazione in questa voce, proventi uso marchio derivanti dalla contrattuale di affiliazione delle delegazioni, che già nel corso del 2018 sono state tutte contrattualizzate con contratto di affiliazione commerciale con Royalty fissa non collegata al volume di affari prodotto.



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|------------------------------------------|-------------------|
| TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE | 145.000,00 |
| TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI | 35.000,00 |
| CONTRIBUTI DA PARTE DI ALTRI ENTI | 25.000,00 |
| AFFITTI DI IMMOBILI | 7.500,00 |
| CANONE MARCHIO | 30.600,00 |
| PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI) | 37.000,00 |
| PROVVIGIONI ATTIVE (SCUOLA GUIDA) | 26.500,00 |
| PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO | 60.000,00 |
| RIMBORSO DA ACI PER PERSONALE DISTACCATO | 46.000,00 |
| CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI | 20.000,00 |
| PROVENTI DIVERSI | 4.000,00 |
| TOTALE | 436.600,00 |

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

6) *Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.*

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|----------------------|---------------|
| CANCELLERIA | 500,00 |
| MATERIALE DI CONSUMO | - |
| TOTALE | 500,00 |

Le spese per questa voce sono state contenute al minimo indispensabile.

7) *Spese per prestazioni di servizi.*

Questa voce di costo è alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo ciò che riguarda le spese per la produzione di servizi e le spese di gestione dell'Ente.



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

| | |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI | 4.500,00 |
| PROVVIGIONI PASSIVE SCUOLA GUIDA | 107.000,00 |
| SPESE LEGALI E NOTARILI | 15.000,00 |
| CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI | 2.000,00 |
| ORGANIZZAZIONE EVENTI | 80.000,00 |
| SERVIZI MOBILITA'E SICUREZZA STRADALE | 2.000,00 |
| CORSI EDUCAZIONE STRADALE | 2.000,00 |
| SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA) | 7.000,00 |
| FORNITURA ACQUA | 1.500,00 |
| ENERGIA ELETTRICA | 6.000,00 |
| SPESE TELEFONICHE | 1.500,00 |
| SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI | 11.000,00 |
| SPESE TRASPORTI | 500,00 |
| MISSIONI E TRASFERTE | 500,00 |
| MANUTENZIONI ORDINARIE | 1.500,00 |
| PREMI ASSICURAZIONE | 5.050,00 |
| POLIZZA DI FIDEIUSSIONE | 120,00 |
| BUONI PASTO | - |
| SPESE POSTALI | 100,00 |
| BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI | 500,00 |
| ALTRE SPESE PER SERIVZI- SEGRETERIA | 51.500,00 |
| ALTRE SPESE PER SERVIZI - MANIFESTAZIONI SPORTIV | 220.000,00 |
| MISSIONI E RIMBORSI ORGANI ENTE | 1.185,00 |
| RIMBORSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI | 1.000,00 |
| PROVVIGIONI PASSIVE SOCI | 2.000,00 |
| SPESE DIVERSE - SCUOLA GUIDA | 7.000,00 |
| COSTI INVITA REVISIONE | 5.000,00 |
| SPESE DIVERSE | 2.000,00 |
| TOTALE | 543.455,00 |

La categoria è in diminuzione rispetto al budget 2018, principalmente perché nella previsione 2019 è prevista una diminuzione delle spese per manifestazioni sportive.

A tal proposito si precisa che si è tenuto conto e si è data piena attuazione al Regolamento per il contenimento della spesa in vigore. Infatti nel 2010 le spese per manifestazioni sportive ammontavano a € 65.633, per cui l'Ente non può sostenere spese superiori a €59.070.

Si ricorda però che il comma 1 dell'art.6 del Regolamento per il contenimento della spesa precisa che ai fini della riduzione di cui sopra non si tiene conto della prestazione di servizi destinati alla vendita nonché della quota parte per eventi, convegni, manifestazioni istituzionali che risultino coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di amministrazioni o organismi esterni all'Ente.

Orbene, per dette manifestazioni le entrate derivanti da iscrizioni o partecipazioni da parte di soggetti terzi saranno pari a € 80.000, mentre i finanziamenti saranno pari a € 205.000, per un totale di € 285.000. Poiché le spese per manifestazioni sportive ammonteranno a €300.000, l'incremento di spesa derivante da attività sportiva è sostanzialmente sostenuto dalla partecipazione di terzi e a carico dell'Ente rimarrà una spesa di €15.000, nettamente inferiore a quanto previsto dal Regolamento per il contenimento della spesa.



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

8) Spese per godimento di beni di terzi.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------------------------|---------------|
| NOLEGGI | 600,00 |
| FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI | - |
| TOTALE | 600,00 |

La categoria è in leggero aumento rispetto agli esercizi precedenti in quanto nel 2019 sono previsti noleggi per nuovi pc e stampanti.

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------------------------------|------------------|
| STIPENDI | 40.000,00 |
| TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE | 2.300,00 |
| SALARI E STIPENDI PERSONALE COMANDATO | - |
| ONERI SOCIALI | 10.350,00 |
| TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 2.500,00 |
| ALTRI COSTI DEL PERSONALE | 150,00 |
| TOTALE | 55.300,00 |

Nel costo dell'esercizio 2019 è compreso l'onere per la transazione fatta con il dipendente a chiusura di un contenzioso con lo stesso, al quale andavano somme a vario titolo (compensi incentivanti, buoni pasto e altre) dallo stesso quantificate in € 39.262,51 e transate a € 15.000.

10) Ammortamenti e svalutazioni.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------------------------------------------------|----------|
| AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI | 2.500,00 |
| AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE ED ELETR. | 1.000,00 |
| AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46) | |

La categoria è in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti in quanto non si prevede più l'ammortamento degli impianti di carburante, in quanto il valore iscritto a Bilancio è decisamente inferiore al valore di mercato (OIC 16)



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

14) Oneri diversi di gestione.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|------------------------------------------|------------------|
| IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI | 25.500,00 |
| IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI | 8.000,00 |
| IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA | 25.450,00 |
| CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE | - |
| SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE | - |
| ONERI E SPESE BANCARIE | 500,00 |
| ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI | 1.000,00 |
| OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI | 1.500,00 |
| SPESE DI RAPPRESENTANZA | - |
| RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE | - |
| ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE | 4.000,00 |
| ALIQUOTE SOCIALI | 25.015,00 |
| TOTALE | 90.965,00 |

Sotto tale voce non si registrano significative differenze rispetto al 2018.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari ad € 24.200 e il MOL atteso è pari ad € 27.700.

Come richiamato nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2017 di Aci Italia viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

Automobile Club Sassari - Budget 2019

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1) Valore della produzione | 718.520 |
| 2) di cui proventi straordinari | |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 718.520 |
| 4) Costi della produzione | 694.320 |
| 5) di cui oneri straordinari | 0 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 3.500 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 690.820 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 27.700 |



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|------------------------------------|-----------------|
| DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI | 1.000,00 |
| TOTALE | 1.000,00 |

Per il 2019 si prevedono dividendi della società Sara Assicurazioni SPA.

16) Altri proventi ed oneri finanziari.

Non sono previsti altri proventi finanziari.

17) Interessi e oneri finanziari

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-------------------------------------------|-----------------|
| INTERESSI PASSIVI SU CC | 500,00 |
| INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI | 1.400,00 |
| SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO | 1.100,00 |
| TOTALE | 3.000,00 |

Nella categoria troviamo gli interessi passivi del c/c bancario, del mutuo e le spese della gestione del fido bancario.

Il risultato ante imposte è pari ad € 22.200.

L'utile atteso, in linea con il budget 2018, è pari ad euro 21.200.

Per la predisposizione del budget 2019, inoltre, si è tenuto anche conto, delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club con delibera del 29/12/2017; sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010. Infatti tali spese ammontano nel 2010 a €247.701, mentre nel 2019 ammonteranno a € 108.055, detratto ovviamente, come previsto dal comma 2 dell'art.5 del regolamento per il contenimento della spesa, le spese direttamente riferite alla produzione di beni e alla prestazione di servizi destinati alla vendita nonché le spese sostenute ai fini della tutela, del patrocinio e dell'assistenza legale in giudizio dell'Automobile Club.

Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione equilibrata.

Le previsioni per l'anno 2019 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2017.



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Si sottolinea che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

BUDGET INVESTIMENTI

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità: contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI | |
|----------------------------------------------|-------------------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 205.000,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 205.000,00 |

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, per € 200.000 e al realizzo di manutenzioni straordinarie degli impianti di carburante, per € 5.000.

Si tenga presente che l'immobile non è oggetto da tempo di seri lavori di manutenzione e necessita di interventi significativi sia con la sostituzione degli infissi e superfici vetrate che con interventi su parti in cemento armato e rivestimenti.

| BUDGET DI TESORERIA | |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A) | - |
| TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 (B) | 850.000,00 |
| TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019 © | 850.000,00 |
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)= A+B-C | - |

Il saldo finale presunto al 31.12.2019 è pari a zero.

I flussi in entrata comprendono, per la parte economica, l'incasso dei ricavi della produzione e dei proventi finanziari iscritti a budget economico e l'incasso dei crediti commerciali; per parte finanziaria l'incasso del mutuo che l'Ente richiederà a fronte del forte investimento obbligato a fare sull'immobile per metterlo in sicurezza

I flussi in uscita comprendono, per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo iscritto a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali. Le uscite finanziarie sono invece determinate dal rimborso della quota capitale del mutuo




Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

I flussi in uscita dalla gestione patrimoniale sono relativi ai costi che l'ente dovrà affrontare per il restauro dell'immobile e per le spese di manutenzione straordinaria dei distributori di carburante.

PIANTA ORGANICA

La pianta organica dell'Ente si presenta come segue:

|  PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2018 AUTOMOBILE CLUB SASSARI Personale di ruolo | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Area d'inquadramento e posizioni economiche | Posti in organico | Posti ricoperti | Posti vacanti |
| AREA C Posizione Economica C | 1 | 1 | 0 |
| AREA B Posizione Economica B | 0 | 0 | 0 |
| AREA B Posizione Economica A | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 1,0 | 1,0 | 0,0 |

PIANO DI RISANAMENTO E BUDGET PLURIENNALE

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio precedente e a quello in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2019.

Gli obiettivi preponderanti saranno accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile di educazione stradale attraverso i corsi di Guida Sicura Ready2go con le nostre autoscuole, I corsi di "TrasportAci Sicuri", "A passo Sicuro" e "Ruote Sicure" per dare una forte connotazione istituzionale ai servizi di interesse generale dell'Ente.

Sono stati effettuati una serie di primi interventi di ammodernamento e migliorie ai locali al fine di migliorare l'immagine interna ed esterna dei nostri uffici di Sede.

Sono allo studio una serie di iniziative e nuove opportunità per l'apertura di nuove delegazioni e Aci Point sul territorio con l'obiettivo di rendere le delegazioni più concorrenziali diminuendo i costi di gestione e ottimizzando i flussi lavorativi.

Nel 2018 è stata avviata l'Autoscuola Ready2go ad Alghero e nel 2019 verrà avviata anche presso la nostra autoscuola di La Maddalena.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le uscite.

Nel corso del 2019 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza e assicurative, risorse economiche che



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2019 equilibrata ed in grado di rispettare gli equilibri "Economico, Finanziario e Patrimoniale" a cui si è tenuti.

La relazione al Budget di previsione sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2019/2023, prendendo in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi.

Le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

Le ipotesi di piano di rientro dal deficit patrimoniale dell'Automobile Club Sassari vertono essenzialmente sui punti:

1) Riapertura distributori carburanti

L'Ente ha in dotazione 4 distributori di carburante a Sassari, Tempio Pausania, Alghero e Olbia.

Quello di Sassari è stato riaperto nel 2017 ed entro la fine del corrente anno verrà aperto anche Alghero. Nel 2019 si provvederà alla riapertura del distributore di carburante sito in Tempio Pausania.

Tutti e tre i rifornitori verranno portati a regime nel prossimo quadriennio.

Per quanto riguarda il distributore di Olbia di Piazza Crispi, non si prevede la riapertura e verrà dismesso.

Attualmente sono in corso trattative con il Comune di Olbia per la cessione di un'area per la costruzione di uno stabile e la riattivazione di servizi di ACI, ma attualmente non esistono progetti definiti.

I servizi di gestione e vendita dei carburanti, ad eccezione di Sassari verranno gestiti, previa cessione/affitto dei rami d'azienda, dalla nostra società in house Automobile Club Sassari Servizi SRL ed è in corso da parte del Direttore la predisposizione di tale operatività.

2) Costituzione di nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio

L'Ente ha come obiettivo il consolidamento della sua funzione sociale riguardo lo sviluppo delle attività e dei servizi erogati da AcI secondo logiche di efficienza ed ha attivato pertanto, la ricerca sul territorio di imprese che vogliono aprire nuove delegazioni e AcI Point; ciò darebbe sicuramente un maggior radicamento sul territorio, nonché un aumento della compagine associativa. Simultaneamente si vuole dare maggiore capacità economica alle delegazioni ed è intenzione dell'Automobile Club Sassari di sviluppare un progetto di coinvolgimento delle Delegazioni come sub agenti nel ramo assicurativo.



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

3) ACI Storico

L'Ente in un continuo sviluppo del ruolo di rappresentanza nel settore dei veicoli di interesse storico e collezionistico, ha aderito al Club ACI Storico divenendo Socio Fondatore e sono in corso trattative per aggregare all'Ente club e associazioni di auto storiche.

Nel 2019 si intende rafforzare la compagine sociale e il settore a tutela e rappresentanza degli appassionati sostenendo i possessori di auto storiche con particolari iniziative di pubblica utilità.

4) Sport Automobilistico

L'Ente prosegue nel rafforzamento del ruolo della Federazione Sportiva Automobilistica consolidando eventi e manifestazioni sportive, pianificando anche per il 2019 la Cronoscalata Alghero Scala Piccada che presumibilmente conseguirà il titolo di campionato italiano CIVM e il Rally Costa Smeralda Storico che diverrà campionato italiano rally storici.

5) Invita Revisione

L'Ente intende offrire sempre maggiori servizi di innovazione e sviluppo della rete della Federazione Aci e dei canali di acquisizione associativa; già nel 2018 ha proposto e avviato una iniziativa di particolare interesse a tutti i Centri di Revisione di Sassari e Provincia.

Questa iniziativa di pubblica utilità verrà portata avanti nel 2019 con eventuali aperture di ACI Point nei centri di Revisione nell'ottica di una politica diretta all'acquisizione di nuovi soci.

Osservazioni

Si confermano gli obiettivi già descritti dal Presidente nella relazione al Budget annuale, nel dettaglio:

- accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci attraverso lo sviluppo di iniziative comunicazionali mirate al miglioramento dei livelli relazionali tra l'Ente e i propri soci.
- proseguire le brillanti campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale;



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

- migliorare l'immagine dell'Ente anche attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento dei nostri uffici di Sede.

Il piano di risanamento che verrà illustrato è stato strutturato prevedendo un sostanziale mantenimento dell'utile previsto nel 2019 e una ripartizione del ripianamento delle perdite patrimoniali anche nei successivi 4 esercizi. Tale documento, per motivi prudenziali, espone un utile d'esercizio costante nel quinquennio considerato, non tenendo quindi conto degli utili che presumibilmente deriveranno da alcune iniziative già avviate, quale la revisione della gestione del campeggio di Alghero. Si precisa inoltre che le spese del personale vengono considerate costanti nel tempo perché l'Ente intende procedere a nuove assunzioni nel momento del trasferimento a titolo definitivo, e comunque della cessazione dal servizio, del dipendente attualmente in comando presso ACI.

| Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale | | |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------|
| Budget anno 2018 | | |
| Deficit patrimoniale al 31/12/2017 | <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A | -875.981,00 |
| + Utile presunto per l'esercizio 2018 | | 21.200,00 |
| = Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2018 | | -854.781,00 |

| Anni successivi | | | |
|-----------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Anni | Utile Previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico | Deficit Patrimoniale |
| 2019 | 21.200,00 | Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione | -833.581,00 |
| 2020 | 21.200,00 | Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione | -812.381,00 |
| 2021 | 21.200,00 | Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione | -791.181,00 |
| 2022 | 21.200,00 | Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione | -769.981,00 |
| 2023 | 21.200,00 | Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione | -748.781,00 |

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente ha provveduto a rivalutare (a sensi della legge 205/2017 art.1 commi 997/999) il Campeggio di Alghero, iscritto a bilancio ad € 314,66 e rivalutato ad € 499.260,00.

Tale rivalutazione non è ancora conteggiata nello schema del piano di risanamento, in quanto si intende aggiornare il dato a chiusura del bilancio 2018.



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

Inoltre è importante sottolineare che l'immobile della sede è iscritto per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato da perizia di Aci Progei effettuata nel 2013 di € 1.442.700. L'Ente in occasione dei nuovi obiettivi per il triennio 2019/2021 avvierà la procedura con la Direzione amministrazione e finanza, che dà la possibilità agli Enti di considerare l'eventuale "plusvalenza latente" (ossia il maggior valore contabile non espresso, relativo ad immobili e fabbricati di proprietà dell'AC), tra il valore del Patrimonio netto dell'Ente, a soli fini valutativi.

Considerando quindi gli effetti positivi della rivalutazione del Campeggio di Alghero e la plusvalenza latente dell'immobile, il quadro del deficit patrimoniale dell'Ente assume tutt'altra connotazione e il patrimonio netto rettificato diventerà fortemente positivo.

Per una maggiore chiarezza si riporta il Conto economico che si prevede per i prossimi 5 anni:

| | BUDGET 2019 | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 281.920,00 | 271.920,00 | 271.920,00 | 271.920,00 | 271.920,00 |
| 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 | 436.600,00 | 430.700,00 | 430.700,00 | 430.700,00 | 430.700,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 718.520,00 | 702.620,00 | 702.620,00 | 702.620,00 | 702.620,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 543.455,00 | 538.870,00 | 538.870,00 | 538.870,00 | 538.870,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| 9) Costi del personale | 55.300,00 | 46.000,00 | 46.000,00 | 46.000,00 | 46.000,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 3.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 90.965,00 | 86.950,00 | 86.950,00 | 86.950,00 | 86.950,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 694.320,00 | 678.420,00 | 678.420,00 | 678.420,00 | 678.420,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 24.200,00 | 24.200,00 | 24.200,00 | 24.200,00 | 24.200,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | 0,00 | | | | |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis) | -2.000,00 | -2.000,00 | -2.000,00 | -2.000,00 | -2.000,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19) Svalutazioni | | | | | |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D) | 22.200,00 | 22.200,00 | 22.200,00 | 22.200,00 | 22.200,00 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| UTILE DI ESERCIZIO | 21.200,00 | 21.200,00 | 21.200,00 | 21.200,00 | 21.200,00 |

ALLEGATI DA CIRCOLARE MEF n. 35 del 22/08/2013

Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM del 27.03.2013:



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

La forma contabile del budget economico annuale riclassificato segue l'impostazione del conto economico civilistico, al quale sono state apportate le necessarie modifiche, in conformità a quanto espressamente consentito dallo stesso Codice Civile nell'art. 2423 ter.

Budget economico pluriennale:

Il budget economico pluriennale per il triennio di riferimento 2019/2021 è rappresentato dalla riclassificazione del budget pluriennale riportato nei paragrafi precedenti, seguendo la medesima logica di riclassificazione adottata per il budget economico annuale riclassificato.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio:

Il documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" tende ad illustrare gli obiettivi della spesa, ne misura i risultati e ne monitora l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

In applicazione del D.P.C.M. del 18 settembre 2012, avente ad oggetto le 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, è stato predisposto il piano degli obiettivi e dei risultati attesi di bilancio, che forma parte integrante del Budget 2019. Detto piano è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

Nella tabella 1, denominata "Piano degli obiettivi per attività", sono stati raggruppati le missioni e i programmi come previsto dalla norma, con la relativa classificazione COFOG. Vengono anche riportati le Missioni di Federazione ACI e le singole attività dell'Automobile Club Sassari. In relazione a queste ultime, si riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2019, riepilogando le risorse del budget secondo l'attività specifica a cui si riferisce il costo.

La tabella del Piano degli obiettivi per progetti, e la tabella del Piano degli obiettivi per indicatori, non sono state valorizzate in quanto non si prevedono progetti o attività locali in considerazione della fase di forte ristrutturazione dell'Ente e della presenza di un Direttore ad interim.

Per quanto sopra illustrato, si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al budget di previsione 2019, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2019.

Sassari, 10/10/2018

IL PRESIDENTE
Giulio Pes di San Vittorio