



AUTOMOBILE CLUB SASSARI

## 1^ RIMODULAZIONE BUDGET 2018

### RELAZIONE DEL PRESIDENTE

#### **Budget economico**

Giunti oltre alla metà del 2018 si rende necessaria una rimodulazione del budget di esercizio che tenga conto dell'incremento di attività e delle modifiche contrattuali cui l'Ente ha dato corso nel primo semestre dell'esercizio dei dati contabili in possesso dell'Ente al 30 settembre 2018.

Si evidenzia in particolare che sono stati riformulati tutti i contratti con le delegazioni periferiche, prevedendo per l'Ente una Royalty prefissata e quindi escludendo l'Ente da qualsiasi alea derivante da rischio di impresa, con netto incremento delle entrate rispetto a quanto preventivato nell'ottobre del 2017.

Si è inoltre resa necessaria una complessa e lunga attività di studio sia giuridico che urbanistico rispetto allo stato del campeggio la Mariposa di proprietà dell'Ente, fatto che ha comportato necessariamente delle spese consulenziali e peritali ma che ha consentito di rivalutare in maniera esponenziale il bene iscritto a bilancio.

Ancora l'attività di rilancio dei distributori di carburante ha già prodotto significativi risultati con forte incremento della previsione di entrata.

Una parte molto significativa dell'attività dell'Ente è stata dedicata al rilancio dei servizi nel campo sportivo, attività di fatto abbandonata sino al 2016, e che nel corso del 2018 ha visto affiancare alla cronoscalata Alghero Scala Piccada, già disputata nel 2017, il Rally Costa Smeralda Storico di imminente svolgimento e il Shardana Rally Day già disputato.

Tutto ciò ha comportato un notevole incremento dei costi della produzione, cui fa seguito, peraltro un altrettanto e sostanzialmente identico incremento del valore della produzione.

Si tiene a precisare che nella predisposizione dei tale attività ci si è attenuti strettamente al Regolamento dei principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Sassari approvato per il triennio 2017-2019, in data 29/12/2016

A tal fine si precisa che dall'incremento delle spese riconducibile alle voci B6, B7 e B8, come previsto dal comma 1 dell'art. 5 di detto Regolamento, vanno escluse quelle indicate dal comma 2 dell'art. 5 di detto Regolamento in quanto direttamente riferite alla produzione di beni e prestazioni di servizi destinati alla vendita. Al netto di tali esclusioni le spese di funzionamento sono pari ad €109.500, importo nettamente inferiore al limite di € 227.391 che deriverebbe dalla riduzione del 10% per le spese sostenute per le stesse voci nell'anno 2010.

Si precisa inoltre che l'Ente ha iscritto a budget voci per consulenze legali e notarili e altre consulenze che si riferiscono in realtà alla complessa vicenda del campeggio la Mariposa di Alghero, sul quale l'attuale amministrazione ha scoperto l'esistenza di beni immobili costruiti in assenza di concessione edilizia e per i quale era in corso una procedura di sanatoria ferma da un ventennio. Trattasi pertanto di attività extragiudiziali e pregiudiziali a tutela dell'Ente e di attività peritali necessarie per la rivalorizzazione del bene.

Al fine di tutelare il valore del bene e il patrimonio stesso dell'Ente si è pertanto resa necessaria un'attività legale e un'altra di natura tecnico urbanistica che ha anche portato ad ottenere la sanatoria di detti beni immobili nonché a peritare con perizia giurata il valore del terreno edificabile



## AUTOMOBILE CLUB SASSARI

sul quale insiste il campeggio La Mariposa di Alghero, fatto che consentirà una notevole rivalutazione dell'iscrizione a patrimonio dell'Ente di detto bene. Sebbene iscritti tra le consulenze legali e notarili, tali spese non rappresentano una attività consulenziale ma un'attività extragiudiziale e/o pregiudiziale propedeutica alla salvaguardia di un bene fondamentale per il patrimonio dell'Ente

Entrando nel dettaglio della prima rimodulazione al budget 2018 si precisa che i ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono adesso valorizzate in € 264.750 contro i 203.050 € preventivati inizialmente soprattutto a seguito di una rivalutazione dei proventi per manifestazioni sportive, che passano da € 40.000 a € 75.000 a seguito dell'inserimento tra le attività dell'Ente del Rally Costa Smeralda Storico e del Shardana Rally Day, per un riallineamento dei proventi scuola guida alle entrate che si sono realmente verificate nei primi sette mesi dell'anno con conseguente incremento di € 43.000 delle previsioni di entrata, e per un riallineamento delle previsioni degli incassi per quote sociali (+ € 2.500) e dei proventi per la riscossione tasse (+ € 1.200)

Non sono invece più previste entrate, con decremento di € 20.000, per proventi ufficio assistenza automobilistica a seguito della variazione contrattuale già citata.

Anche gli altri ricavi e proventi vengono significativamente incrementati per € 121.700 e sono adesso iscritti a budget per € 482.200. Incidono in particolare sull'incremento di detta voce i rimborsi da parte di ACI previsti per € 25.700 e dovuti per trasferimento a tale ente, per il momento in comando, dell'unico dipendente dell'Automobile Club Sassari, nonché ad un incremento di € 21.000 delle provvigioni attive dovuto quasi esclusivamente all'ottimo andamento del distributore di carburanti di Sassari, riaperto dall'Ente nel corso dell'esercizio 2017.

Altri incrementi di entrate sono attese dai trasferimenti e contributi da parte degli enti pubblici a seguito dell'incremento dell'attività sportiva predisposta dall'Ente.

Il valore della produzione si attesta adesso a € 746.950 con un incremento di € 183.400 rispetto alla previsione iniziale di budget.

A tale incremento di attività corrisponde anche un incremento dei costi della produzione, soprattutto nella voce B7, spese per la prestazione di servizi, che passa da € 349.100 della previsione iniziale a € 566.100 nell'attuale rimodulazione.

Al di là di piccole variazioni di scarso significato, incidono significativamente su tale rimodulazione le provvigioni passive incrementate di € 47.000 a seguito degli incrementi dei proventi scuola guida più sopra descritti, e le altre spese per la prestazione di servizi, incrementate di € 135.000 a seguito dell'incremento delle attività di manifestazioni sportive, le cui prestazioni di servizi sono state affidate a terzi

A tal proposito preme precisare che il Regolamento per il contenimento della spesa impone all'Ente una riduzione del 10% rispetto alle spese per manifestazioni sportive al netto dei proventi e contributi sostenute nell'anno 2010, quando la spesa sostenuta fu di € 65.633.

Nell'anno 2018 l'Ente, come previsione di spesa per manifestazioni sportive, ivi compresa la manifestazione Karting in Piazza, (che in realtà potrebbe essere ascritta più propriamente a manifestazione di sicurezza stradale), prevede di sostenere una spesa al netto delle entrate di € 11.000 a fronte di € 59.070 che potrebbe sostenere sulla base di quanto speso nel 2010 detratto del 10%.



## AUTOMOBILE CLUB SASSARI

Si ricorda che il comma 1 dell'art. 6 del Regolamento del contenimento della spesa precisa che ai fini delle predette riduzioni non si tiene conto della prestazioni 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.

A tal fine si precisa che per dette manifestazioni sportive le entrate derivanti da iscrizioni o partecipazioni da parte di soggetti terzi saranno pari a € 75.000 dei quali € 21.250 già incassati, mentre i finanziamenti da enti pubblici saranno pari a € 230.000. Pertanto, l'incremento di spesa derivante da attività sportiva è sostanzialmente sostenuto dalla partecipazione di terzi e a carico dell'Ente rimarrà una spesa di € 11.000, nettamente inferiore agli € 59.070 disponibili per tale attività. Pertanto si evidenzia che la previsione per questa materia dettata dal Regolamento di contenimento della spesa è stata puntualmente rispettata.

Quanto alle altre voci di spesa, i costi del personale si riducono da Euro 70.250 a Euro 50.250 in quanto dal febbraio 2018 l'Ente è retto da Direttore ad Interim con conseguente risparmio della retribuzione di posizione del Direttore.

Gli oneri diversi di gestione si riducono di € 13.000 e si attestano adesso a € 96.500 grazie alla riduzione nella previsione di spesa delle sopravvenienze passive, degli omaggi sociali, spese di rappresentanza e rimborsi e concorsi in spese diverse.

Il totale dei costi della produzione passa da € 538.250 della previsione iniziale a € 722.250 dell'attuale budget rimodulato, portando la differenza tra valore della produzione e costi della produzione è di € 24.700, di poco inferiore alla previsione iniziale che era di € 25.300.

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione è pari ad € 33.200.

### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	746.950
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>746.950</b>
4) Costi della produzione	722.250
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	8.500
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>713.750</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>33.200</b>



## AUTOMOBILE CLUB SASSARI

Nell'attuale budget rimodulato non vengono più previste entrate per altri proventi finanziari, il risultato prima delle imposte si attesta a € 23.200 a fronte dei 25.200 € inizialmente previsti, le imposte subiscono una riduzione di Euro 2.000 in quanto da luglio 2018 l'IRAP per il dipendente non è più a carico dell'Ente a seguito dell'operazione di comando sopra descritta.

Il budget così rimodulato chiude con una previsione di utile di € 21.200 invariata rispetto alla previsione di utile iniziale.

### Budget economico pluriennale e piano di risanamento

A seguito della rimodulazione il Budget Pluriennale e il Piano di Risanamento viene così aggiornato:

AUTOMOBILE CLUB SASSARI					
	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	264.750,00	281.920,00	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	482.200,00	436.600,00	430.700,00	430.700,00	430.700,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>746.950,00</b>	<b>718.520,00</b>	<b>702.620,00</b>	<b>702.620,00</b>	<b>702.620,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
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	566.100,00	543.455,00	538.870,00	538.870,00	538.870,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	400,00	600,00	600,00	600,00	600,00
9) Costi del personale	50.250,00	55.300,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.500,00	3.500,00	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	96.500,00	90.965,00	86.950,00	86.950,00	86.950,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>722.250,00</b>	<b>694.320,00</b>	<b>678.420,00</b>	<b>678.420,00</b>	<b>678.420,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>24.700,00</b>	<b>24.200,00</b>	<b>24.200,00</b>	<b>24.200,00</b>	<b>24.200,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
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	2.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00			
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+17bis )</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni					
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>23.200,00</b>	<b>22.200,00</b>	<b>22.200,00</b>	<b>22.200,00</b>	<b>22.200,00</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>



Budget anno 2018		
Deficit patrimoniale al 31/12/2017	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A	-875.981,00
+ Utile assestato 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 rimanda alla relazione del Budget 2019 i commenti sul budget pluriennale e al piano di risanamento.

## Budget investimenti

Si è provveduto inoltre a rimodulare il budget investimenti 2018.

### Immobilizzazioni immateriali:

investimenti – Software : sono passate da € 3.000 a zero, in quanto nel corso dell'esercizio si è deciso di prediligere il noleggio rispetto all'acquisto.

### Immobilizzazioni materiali:

Investimenti Immobili: sono passate da € 20.000 a zero, in quanto verranno rimandati nel prossimo esercizio

Investimenti - immobilizzazioni materiale : sono passate da € 5.000 a € 20.000, in quanto l'Ente prevede di effettuare ulteriori spese di manutenzione straordinaria per gli impianti di carburate di Tempio Pausania ed Alghero e per l'acquisto di nuovi condizionatori per gli uffici della sede.

**AUTOMOBILE CLUB SASSARI - BUDGET INVESTIMENTI 2018**

	BUDGET 2018 ASSESTATO	VARIAZIONI	BUDGET FINALE 2018
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
SOFTWARE - INVESTIMENTI	3.000,00	-3.000,00	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.000,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
IMMOBILI - INVESTIMENTI	20.000,00	-20.000,00	0,00
IMMOBILI - DISMISSIONI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	5.000,00	15.000,00	20.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI			
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI			
TITOLI - INVESTIMENTI			
TITOLI - DISMISSIONI			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>28.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

Per quanto sopra illustrato, si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi alla rimodulazione al budget di previsione 2018, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione della 1<sup>a</sup> rimodulazione del budget annuale per l'esercizio 2018.

Sassari, 10/10/2018

IL PRESIDENTE  
Giulio Pes di San Vittorio