



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2020

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020 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

BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico 2020 si presenta come segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	700.750,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	688.150,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	12.600,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 1.600,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	11.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.500,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2020	7.500,00

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 per riscossione tasse automobilistiche, proventi per scuola guida, proventi per manifestazioni sportive.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	50,00
QUOTE SOCIALI	65.000,00
PROV. EMISSIONE LICENZE CSAI	3.000,00
PROVENTI SCUOLA GUIDA	145.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	80.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	3.500,00
PROV. INVITA REVISIONE	-
TOTALE	296.550,00

I ricavi previsti sono in aumento rispetto al budget 2019 e all'esercizio 2018 principalmente per le maggiori entrate relative agli incassi delle quote sociali a seguito delle aperture in divenire di tre Aci Point e di una nuova delegazione in Alghero.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, 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

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	145.000,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI	35.000,00
CONTRIBUTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	37.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	7.500,00
CANONE MARCHIO	31.700,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	61.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (IMPIANTI CARBURANTI)	10.000,00
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	60.000,00
PROVENTI USO MARCHIO SARA	2.000,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	13.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.000,00
TOTALE	404.200,00

Il maggior scostamento rispetto al budget 2019 e al consuntivo 2018 è dato dall'aumento delle provvigioni Sara, in previsione dell'apertura di due nuove agenzie, una in Sassari e una ad Olbia.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	6.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.500,00
PROVVIGIONI PASSIVE SCUOLA GUIDA	109.000,00
SPESE LEGALI E NOTARILI	12.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	2.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	80.000,00
SERVIZI MOBILITA'E SICUREZZA STRADALE	1.500,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	1.500,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	9.000,00
FORNITURA ACQUA	1.000,00
ENERGIA ELETTRICA	5.800,00
SPESE TELEFONICHE	1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	7.500,00
SPESE TRASPORTI	200,00
MISSIONI E TRASFERTE	350,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	1.500,00
PREMI ASSICURAZIONE	4.950,00
POLIZZA DI FIDEIUSSIONE	700,00
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	236.000,00
MISSIONI E RIMBORSI ORGANI ENTE	2.000,00
RIMBORSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	1.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE SOCI	7.500,00
SPESE DIVERSE - SCUOLA GUIDA	7.000,00
INDENNITA' DIRETTORE	25.000,00
SPESE DIVERSE	1.000,00
TOTALE	580.100,00

La categoria è in linea rispetto al budget 2019.

Rispetto al consuntivo 2018, nella categoria in oggetto è presente il costo dell'indennità del Direttore. Tale maggior spesa è però compensata da un minor costo per le manifestazioni sportive.

Si precisa che per quanto concerne il costo delle manifestazioni sportive 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 € 217.000, per un totale di € 297.000. Poiché le spese per manifestazioni sportive ammonteranno a € 316.000, l'incremento di spesa derivante da attività sportiva è sostanzialmente sostenuto



Automobile Club Sassari

dalla partecipazione di terzi e a carico dell'Ente rimarrà una spesa di € 19.000, inferiore a quanto previsto dal Regolamento per il contenimento della spesa.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	1.600,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	-
TOTALE	1.600,00

La categoria è in linea con gli esercizi precedenti

10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.000,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE ED ELETR.	1.000,00
TOTALE	2.000,00

La categoria è in linea rispetto agli esercizi precedenti, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti del 2018.

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	23.500,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	1.800,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	25.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
ONERI E SPESE BANCARIE	1.800,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	2.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	4.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	-
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	-
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	7.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	38.350,00
TOTALE	103.950,00

Tale categoria, al netto dell'insussistenza dell'attivo registrata nell'esercizio 2018, è in linea con l'ultimo consuntivo approvato. È in aumento rispetto al budget 2019 principalmente per il maggior costo delle aliquote sociali, dovute alla maggiore previsione delle entrate delle quote sociali.



Automobile Club Sassari

La differenza tra valore e costi della produzione è pari ad € 12.600 e il MOL atteso è pari ad € 14.600.

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:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	700.750
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	700.750
4) Costi della produzione	688.150
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	2.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	686.150
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	14.600

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni.

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

Per il 2020 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



Automobile Club Sassari

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU CC	500,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	1.000,00
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	1.100,00
TOTALE	2.600,00

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 € 11.000.

Le imposte previste sono pari ad € 3.500 imputabili all'IRAP.

Non si ritiene di dover preventivare le imposte IRES, in quanto l'Ente ha perdite fiscali pregresse molto importanti come riportato nel modello Unico.

L'utile atteso, in linea con il budget 2019, è pari ad euro 7.500.

Per la predisposizione del budget 2020, 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 come quarto punto all'ordine del giorno della medesima seduta; 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 € 96.500, 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.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2020			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	importo riduzione	importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	2.096	10%	210	1.886	B6 - Acquisti materie prime	500	1.386	
B7 - Spese per servizi	245.605	10%	24.561	221.045	B7 - Spese per servizi	96.500	124.545	
B8 - Spese per beni di terzi	0	10%	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	1.800	-1.800	
TOTALE - ART. 5 - c.1	247.701	10%	24.770	222.931	TOTALE	98.800	124.131	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		148.901	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	66.845	10%	6.685	60.161	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	21.000	39.161	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	17.439	10%	1.744	15.695	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	350	15.345	OK
TOTALE	0	10%	0	0	TOTALE	0	0	OK
TOTALE - ART. 7	99.149	10%	9.915	89.234	TOTALE - ART. 7	0	89.234	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	23.841	10%	2.384	21.457	TOTALE - ART. 8 - c.1	6.000	15.457	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0	OK

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



Automobile Club Sassari

Le previsioni per l'anno 2020 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2018.

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/DISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare. Nell'esercizio in esame se prevedono manutenzioni straordinarie sugli impianti di carburante per € 5.000.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	740.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	740.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D)= A+B-C	-

Il saldo finale presunto di tesoreria 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 un totale previsto di € 700.0000; le entrate della gestione finanziaria sono relative alla necessità di utilizzare il fido bancario per € 40.000.

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, per un totale previsto di € 682.500. Le uscite finanziarie,



Automobile Club Sassari

pari ad € 52.500 sono invece determinate dal rimborso della quota capitale del mutuo e del rientro del fido bancario.

I flussi in uscita dalla gestione patrimoniale, pari ad € 5.000, sono relativi ai costi che l'Ente dovrà affrontare 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 30/07/2019 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	0	1
AREA B Posizione Economica B	0	0	0
AREA B Posizione Economica A	0	0	0
TOTALE	1,0	0,0	1,0

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 2020.

Gli obiettivi per i prossimi esercizi saranno quelli di accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci, e soprattutto con l'apertura di una nuova delegazione ad Alghero e di due Aci Point.

Nel corso del 2020 si prevede un aumento delle provvigioni assicurative a seguito dell'apertura di due nuove Agenzie Sara, ad Olbia e Sassari.

La relazione al Budget di previsione sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2020/2024, 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.

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



Automobile Club Sassari

- 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;
- 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 aumento costante dell'utile previsto nel 2020, motivato dalla previsione di crescita degli incassi derivanti dalle aperture della nuova delegazione, degli Aci Point e delle Agenzie Sara. Inoltre nei prossimi esercizi si prevede di ottimizzare gli attuali asset dell'Ente, quale la revisione della gestione del campeggio di Alghero e le riaperture dei distributori di Alghero e Tempio Pausania .

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2018		
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	P A	-645.344
+ Utile presunto per l'esercizio 2019		7.550
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019		-637.794

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2020	7.500,00	Apertura nuove delegazioni e Aci Point, apertura e gestione agenzie Sara	-630.294,00
2021	9.500,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-620.794,00



Automobile Club Sassari

2022	11.500,00	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-609.294,00
2023	13.500,00	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-595.794,00
2024	15.500,00	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-580.294,00

E' importante sottolineare che l'immobile della sede è iscritto a bilancio ad un valore di € 108.475 a fronte di un valore stimato da perizia di Aci Progei effettuata nel 2013 di € 1.442.700. In caso di vendita si genererebbe quindi un'importante plusvalenza che andrebbe ad abbattere il deficit patrimoniale dell'Ente.

Tale precisazione fa quindi assumere tutt'altra connotazione al deficit patrimoniale.

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2020-2024:



Automobile Club Sassari

	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	296.550	296.550	296.550	296.550	296.550
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	404.200	406.200	408.200	410.200	412.200
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	700.750	702.750	704.750	706.750	708.750
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	500	500	500	500
7) Spese per prestazioni di servizi	580.100	580.100	580.100	580.100	580.100
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
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	103.950	103.950	103.950	103.950	103.950
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	688.150	688.150	688.150	688.150	688.150
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	12.600	14.600	16.600	18.600	20.600
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	11.000	13.000	15.000	17.000	19.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
UTILE DI ESERCIZIO	7.500	9.500	11.500	13.500	15.500

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:

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.



Automobile Club Sassari

Budget economico pluriennale:

Il budget economico pluriennale per il triennio di riferimento 2020/2022 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 2020, 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 rappresentano i progetti che l’Ente ha programmato nell’esercizio 2020 con il target da raggiungere. Nello specifico l’Ente prevede di organizzare degli incontri presso le scuole per promuovere la sicurezza stradale. Il target prefissato è di almeno un incontro.

A conclusione della presente relazione, si propone l’approvazione del budget annuale per l’esercizio 2020.

Sassari, 24/10/2019

Il Presidente

Giulio Pes di San Vittorio