



AUTOMOBILE CLUB SASSARI

1^ RIMODULAZIONE BUDGET 2019

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Budget economico

In base all'art. 4 del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Sassari, nel disciplinare la forma ed il contenuto del budget economico, dispone al comma 3 che il "budget economico deve rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale".

Ai sensi dell'art. 10 del suddetto regolamento, con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al budget economico annuale per l'esercizio 2019.

L'Ente ha provveduto ad applicare in questo provvedimento le disposizioni del Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, approvato nel Consiglio Direttivo del 29/12/2016

Giunti oltre alla metà del 2019 si rende necessaria una rimodulazione del budget di esercizio per riallineare il dato del preventivo ai dati contabili in possesso dell'Ente ai primi di settembre 2019.

Si illustrano di seguito le ragioni e gli effetti dei suddetti aggiustamenti, riferendosi alla data suindicata

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale dei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" viene ridefinito in € 291.520,00 contro il valore di € 281.920,00 inizialmente preventivato ed iscritto a budget.

La variazione in aumento di € 9.600 (euro novemilaseicento/00) alla voce **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**, è dovuta all'aumento della stima degli incassi del servizio "invita revisione" (+ 5.600 €) e dei proventi per l'emissione delle licenze CSAI (+ 4.000 €). Per il servizio "Invita Revisione", è opportuno evidenziare che l'aumento degli

incassi indicato deriva da una puntuale rendicontazione trasmessa da parte di ACI. Per aumento proventi delle licenze CSAI, il nuovo importo deriva, invece, da un'ultima verifica sul Portale ACI.

Nella tabella di seguito riportata, vengono esplicitate le variazioni sopra indicate.

	Budget 2019	Variazioni	Budget 2019 FINALE
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	281.920,00	9.600,00	291.520,00
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	50,00	0,00	50,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	46.000,00	0,00	46.000,00
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	143.000,00	0,00	143.000,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	80.000,00	0,00	80.000,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	3.870,00	0,00	3.870,00
RP.01.02.0015 proventi invita revisione	9.000,00	5.600,00	14.600,00
RP.01.02.0016 proventi per emissione licenze CSAI	0,00	4.000,00	4.000,00

Anche gli "Altri ricavi e proventi" vengono ridefiniti in € 413.600,00 contro il valore di € 436.600,00 inizialmente preventivato ed iscritto a budget.

La variazione in diminuzione di € 23.000,00 (euro ventitremila/00) alla voce **A5) Altri ricavi e proventi**, è dovuta ad un decremento di € 10.000,00 delle provvigioni attive derivanti dall'impianto di distribuzione dei carburanti di Sassari e da un decremento di € 25.000,00 dei rimborsi riconosciuti da ACI per il personale comandato.

Per il distributore di carburanti di Sassari sulla base degli ultimi dati (registro di scarico carburanti) inviati dal gestore dell'impianto, si deve registrare, purtroppo, un calo delle vendite la cui causa principale, secondo quanto sostenuto dall'attuale gestore, è da ricondurre alla forte concorrenza di altri operatori ed in primis dal distributore dell'AUCHAN a Predda Niedda.

Per il costo relativo al personale comandato si deve evidenziare che a decorrere dal 01/07/2019 il Dr. Giovanni Antonio Azzena è stato trasferito in mobilità volontaria (ex art. 30 del D.Lgs. n. 165/2001) presso l'Automobile Club d'Italia. In conseguenza di tale trasferimento dell'ex dipendente dell'A.C. Sassari all'A.C.I., non è più riconosciuto - a partire da luglio - alcun rimborso per il personale prima comandato presso l'A.C.I.

Tali diminuzioni sono in parte compensate da una incremento (+ 12.000,00) di maggiori entrate derivanti da "Contributi da altri Enti" concesso in relazione al servizio per attività sportive eseguito dall'Ente.

Nella tabella di seguito riportata, vengono esplicitate le variazioni sopra indicate.

	Budget 2019	Variazioni	Budget 2019 FINALE
5) Altri ricavi e proventi	436.600,00	-23.000,00	413.600,00
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	145.000,00	0,00	145.000,00
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	35.000,00	0,00	35.000,00

RP.01.06.0005 Contributi da altri Enti	25.000,00	12.000,00	37.000,00
RP.01.06.0008 Affitti di immobili	7.500,00	0,00	7.500,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	30.600,00	0,00	30.600,00
RP.01.06.0013 Provvigioni attive	26.500,00	-10.000,00	16.500,00
RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi	4.000,00	0,00	4.000,00
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0017 Sopravvenienze attive ordinarie	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0018 Rimborso da Aci per personale comandato	46.000,00	-25.000,00	21.000,00
RP.01.06.0019 Provvigioni attive SARA	37.000,00	0,00	37.000,00
RP.01.06.0020 Proventi gestione campeggio	60.000,00	0,00	60.000,00
RP.01.06.0021 concorsi e rimborsi diversi	20.000,00	0,00	20.000,00

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei Costi della Produzione viene ridefinito in complessivi € 693.570,00 contro il valore di € 694.320,00 inizialmente preventivato ed iscritto a budget. Il decremento complessivo dei Costi della Produzione è pari, quindi, ad € .750,00.

In particolare si deve rilevare come l'importo complessivo di cui alla voce **B7) Spese per le prestazioni di servizio** viene ridefinito in complessivi € 572.705,00 contro l'importo di € 543.455,00 inizialmente preventivato ed iscritto a budget. L'incremento complessivo dei Costi della Produzione è pari, quindi, ad € 29.250,00.

Tale variazione deriva da un incremento dei sottocapitoli relativi a:

- “Spese per i locali” (+ 2.000,00), quale maggiore spesa derivante dal nuovo contratto per il servizio di pulizia dei locali;
- “Indennità Personale di Aci” (+ 12.750,00), quale maggiore spesa per il salario accessorio annuo da corrispondere da parte dell'Automobile Club di Sassari al Direttore in servizio presso l'Ente a decorrere da maggio;
- “Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente” (+ 1.000,00);
- “Provvigioni passive SOCI” (+ 4.000,00), quale maggiore spesa per le provvigioni da riconoscere alle Delegazioni in relazione all'attività associativa effettuata;
- “Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manifestazioni sportive” (+ 16.000,00), quale maggiore spesa per lo svolgimento di due manifestazioni sportive (58^ Alghero-Scala Piccada e 2° Rally Costa Smeralda Storico);

nonché da una diminuzione dei sottocapitoli di spesa relativi a:

- “Servizi informatici professionali ed elaborazione dati” (- 4.000,00);
- “Costi servizio Invita revisione” (- 2.500,00), quale minore spesa connessa alla sospensione del Servizio.

Nella tabella di seguito riportata, vengono esplicitate le variazioni sopra indicate.

	Budget 2019	Variazioni	Budget 2019 FINALE
7) Spese per prestazioni di servizi	543.455,00	29.250,00	572.705,00
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	6.000,00	0,00	6.000,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.500,00	0,00	4.500,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	107.000,00	0,00	107.000,00
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili	15.000,00	0,00	15.000,00
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	2.000,00	0,00	2.000,00
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	80.000,00	0,00	80.000,00
CP.01.02.0015 Pubblicità e Attività promozionali	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	2.000,00	0,00	2.000,00
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	2.000,00	0,00	2.000,00
CP.01.02.0020 Spese per i locali	7.000,00	2.000,00	9.000,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	1.500,00	0,00	1.500,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	6.000,00	0,00	6.000,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	1.500,00	0,00	1.500,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	11.000,00	-4.000,00	7.000,00
CP.01.02.0031 Spese trasporti	500,00	0,00	500,00
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	500,00	0,00	500,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	1.500,00	0,00	1.500,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	5.050,00	0,00	5.050,00
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	120,00	0,00	120,00
CP.01.02.0039 Spese postali	100,00	0,00	100,00
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	500,00	0,00	500,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	51.500,00	0,00	51.500,00
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Aci (personale comando Direttore) (B7)	0,00	12.750,00	12.750,00
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	1.185,00	1.000,00	2.185,00
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.02.0047 provvigioni passive SOCI	2.000,00	4.000,00	6.000,00
CP.01.02.0048 Spese diverse	2.000,00	0,00	2.000,00
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	7.000,00	0,00	7.000,00
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manifestazioni sportive	220.000,00	16.000,00	236.000,00
CP.01.02.0051 costi servizio Invita revisione	5.000,00	- 2.500,00	2.500,00

Per le voci di spesa si registrano, inoltre, le seguenti variazioni.

- aumento di € 1.000,00 alla voce **B8) Spese per godimento di beni di terzi**. Tale aumento è dovuto al maggior costo per il noleggio di una stampante multifunzione;
- diminuzione di € 25.000,00 alla voce **B9) Costi del personale**. Tale diminuzione è diretta conseguenza del trasferimento (a decorrere dal 01/07/2019) in mobilità volontaria presso l'Automobile Club d'Italia dell'ex dipendente dell'Ente, Dr. Giovanni Antonio Azzena.

La voce **B14) Oneri diversi di gestione**, viene ridefinita in complessivi € 84.965,00 contro l'importo di € 90.965,00 inizialmente preventivato ed iscritto a budget. Il decremento di tali oneri è pari, quindi, ad € 6.000,00, in conseguenza della ridefinizione degli importi dovuti al Comune di Sassari per l'IMU, come da comunicazione del

04/07/2019 inviata dal competente Settore Tributi dello stesso Comune.

Nella tabella di seguito riportata, viene esplicitata la variazione sopra indicata.

	Budget 2019	Variazioni	Budget 2019 FINALE
14) Oneri diversi di gestione	90.965,00	-6.000,00	84.965,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	25.500,00	-2.000,00	23.500,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	8.000,00	-7.000,00	1.000,00
CP.01.09.0003 Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	25.450,00	0,00	25.450,00
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva PRO-RATA E PROMISCUO	0,00	0,00	0,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	0,00	0,00	0,00
CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	500,00	500,00	1.000,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	1.500,00	2.500,00	4.000,00
CP.01.09.0015 Spese di Rappresentanza	0,00	0,00	0,00
CP.01.09.0016 rimborsi e concorsi spese diverse	0,00	0,00	0,00
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	4.000,00	0,00	4.000,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	25.015,00	0,00	25.015,00

La voce **E20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate** è stata incrementata di € 1.000,00 per maggior IRAP previsto a seguito dell'insediamento del nuovo direttore a partire dal 1° maggio 2019.

INCIDENZA SUL M.O.L. DELLA RIMODULAZIONE AL BUDGET

In seguito alla presente rimodulazione del Budget, il margine operativo lordo passa da quello inizialmente previsto di € 27.700,00, ad € 15.050,00, in linea, comunque, con l'obiettivo di un M.O.L. positivo, ossia con l'obiettivo economico-finanziario fissato – anche ai fini della valutazione della Performance individuale del Direttore dell'A.C. Sassari – da parte della Federazione ACI.

Per una maggiore chiarezza viene esposto nella tabella seguente il dettaglio relativo alla determinazione del M.O.L., considerando i valori assestati con la presente rimodulazione del budget.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	705.120
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	705.120
4) Costi della produzione	693.570
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)	690.070
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	15.050

Il budget così rimodulato chiude con una previsione di utile di € 7.550, ossia con un valore in diminuzione rispetto alla previsione inizialmente indicata in € 21.200.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

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

BUDGET PLURIENNALE 2019-2013

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	291.520	291.520	291.520	291.520	291.520
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	413.600	390.000	390.000	390.000	390.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	705.120	681.520	681.520	681.520	681.520
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	572.705	565.000	565.000	565.000	565.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.600	600	600	600	600
9) Costi del personale	30.300	9.300	9.300	9.300	9.300
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500	4.500	4.500	4.500	4.500
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	84.955	86.950	86.950	86.950	86.950
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	693.570	666.850	666.850	666.850	666.850
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	11.550	14.670	14.670	14.670	14.670
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	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
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)	9.550	12.670	12.670	12.670	12.670
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	2.000	3.100	3.100	3.100	3.100
UTILE DI ESERCIZIO	7.550	9.570	9.570	9.570	9.570

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2019		
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	P	A
		-645.344

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2019	7.550	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-637.794
2020	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-628.224
2021	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-618.654
2022	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-609.084
2023	9.570	Gestione del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-599.514

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione della 1^a rimodulazione del Budget annuale per l'esercizio 2019.

Sassari, 16/09/2019

Il Presidente
Giulio Pes di San Vittorio