



AUTOMOBILE CLUB SASSARI

1^ RIMODULAZIONE BUDGET 2020

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 2020.

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 24/10/2019.

L'emergenza sanitaria causata dalla pandemia del Covid-19 sta avendo - e ha già lasciato - rilevanti ripercussioni negative sul tessuto socio-economico del Paese nel suo complesso e, in maniera particolare, nel settore automobilistico, uno dei più colpiti a causa della totale chiusura dell'intera filiera, dalle fabbriche, ai concessionari, fino alle delegazioni ed agenzie di pratiche auto e al Pubblico Registro Automobilistico, avvenuta a partire da metà marzo e fino al 3 maggio, conseguenza diretta delle pesanti misure restrittive imposte dal Governo Conte attraverso i vari decreti sin qui emanati, a partire dal Decreto legge c.d. "Cura Italia" n. 18 del 17 marzo 2020.

Ciò nonostante grazie alla diversificazione delle attività dell'Ente e da eventi non riconducibili all'attività di gestione ordinaria l'impatto negativo ad oggi è stato ben assorbito da codesto sodalizio.

Giunti, quindi, oltre alla metà del 2020 si è ritenuto opportuno effettuare una prima rimodulazione del budget di esercizio per riallineare il dato del preventivo ai dati contabili in possesso dell'Ente al 31 agosto 2020.

VALORE DELLA PRODUZIONE

- Variazione in aumento di € 40.000 alla voce **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**. Tale variazione è dovuta all'aumento dei proventi della scuola guida (+ € 35.000) e dall'aumento della stima dei ricavi delle quote sociali (+ € 5.000) la cui previsione si attesta ai livelli dell'esercizio 2019.

Occorre precisare che l'aumento dei proventi della scuola guida non sono da imputare ad un reale aumento dell'attività, che al contrario ha subito una forte contrazione a seguito del lockdown imposto per il Covid-19, ma da una diversa contabilizzazione dei corrispettivi a seguito del D.L. n.124/2019 modifica l'articolo 10 comma 1, del Decreto del Presidente della Repubblica del 26/10/1972 n. 633. Infatti a fronte di un aumento dei ricavi è corrisposto un aumento dei costi correlati all'attività di scuola guida nella categoria B7.

	CE 2019	BUDGET 2020	RIMODULAZIONE	BUDGET FINALE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	294.401,58	296.550,00	40.000,00	336.550,00
RP.01.01.0001 Vendite materiale cartografico	0,00	0,00		0,00
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	38,00	50,00		50,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	69.316,31	65.000,00	5.000,00	70.000,00
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00	0,00		0,00
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	155.275,57	145.000,00	35.000,00	180.000,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	48.530,98	80.000,00		80.000,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	2.394,48	3.500,00		3.500,00
RP.01.02.0015 proventi inviti revisione	14.576,24	0,00		0,00
RP.01.02.0016 proventi per emissione licenze CSAI	4.270,00	3.000,00		3.000,00

- Variazione in diminuzione di € 1.250 alla voce **A5) Altri ricavi e proventi**. Tale variazione è così composta:

	CE 2019	BUDGET 2020	RIMODULAZIONE	BUDGET FINALE
5) Altri ricavi e proventi	421.274,65	404.200,00	1.250,00	405.450,00
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	150.380,00	145.000,00		145.000,00
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	20.000,00	35.000,00		35.000,00
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	58.000,00	37.000,00		37.000,00
RP.01.06.0008 Affitti di immobili	7.706,95	7.500,00		7.500,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	29.475,00	31.700,00		31.700,00
RP.01.06.0013 Provvigioni attive	7.969,56	10.000,00		10.000,00
RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi	1.665,34	2.000,00		2.000,00
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	4.033,32	0,00	21.000,00	21.000,00
RP.01.06.0017 Sopravvenienze attive ordinarie	11.372,00	0,00		0,00
RP.01.06.0018 Rimborso da Aci per personale comandato	19.966,74	0,00		0,00
RP.01.06.0019 Provvigioni attive SARA	36.708,96	61.000,00	-20.000,00	41.000,00
RP.01.06.0020 Proventi gestione campeggio	60.119,33	60.000,00	250,00	60.250,00
RP.01.06.0021 concorsi e rimborsi diversi	11.878,96	13.000,00		13.000,00
RP.01.06.0022 Proventi uso marchio SARA	1.998,49	2.000,00		2.000,00

Nel dettaglio si segnala un aumento delle insussistenze del passivo per € 21.000, a seguito di una transazione con arbitrato conclusa nel mese di Luglio, relativo ad un debito di anni precedenti verso la Kuwait Petroleum Italia Spa. Con la conciliazione bonaria sottoscritta il 31/07/2020, il credito oggetto di richiesta è stato ridotto da 61.743,14, a 40.000,00, con conseguente riduzione del debito verso la società petrolifera di € 21.743,14.

Si evidenzia che il pagamento del debito verso la Kuwait Petroleum Italia Spa, così come conciliato, ha necessariamente comportato un aumento degli oneri per interessi passivi conseguenti alla accessione di nuovo mutuo per poter rispettare il pagamento dovuto entro i termini stabiliti.

Inoltre si segnala la riduzione di € 20.000 dei proventi delle provvigioni Sara Assicurazione rispetto al quanto preventivato nel budget iniziale 2020, in quanto la nuova apertura della sub-agenzia di Alghero non ha prodotto i risultati attesi, causa le problematiche legate alla pandemia che ha di fatto ritardato l'avviamento della stessa.

In ultimo si segnala una variazione in aumento di € 250 dei proventi gestione del campeggio La Mariposa, per allineare il dato di budget al ricavo registrato in contabilità.

COSTI DELLA PRODUZIONE

- Variazione in aumento di € 54.000 alla voce **B7) Spese per le prestazioni di servizio**: tale variazione è così composta:

	CE 2019	BUDGET 2020	RIMODULAZIONE	BUDGET FINALE
7) Spese per prestazioni di servizi	581.192,59	580.100,00	54.000,00	634.100,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	5.298,90	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.333,73	4.500,00		4.500,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	119.043,19	109.000,00	-25.000,00	84.000,00
CP.01.02.0052 Rimborso spese Autoscuole	0,00	0,00	77.000,00	77.000,00
CP.01.02.0005 Spese legali e notariali	14.936,45	12.000,00		12.000,00
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	1.369,85	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0007 Altre consulenze	0,00	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	40.186,63	78.000,00		78.000,00
CP.01.02.0015 Pubblicità e Attività promozionali	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	104,00	1.500,00		1.500,00
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	0,00	1.500,00		1.500,00
CP.01.02.0020 Spese per i locali	8.720,70	9.000,00	2.000,00	11.000,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	1.016,36	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	5.820,68	5.800,00		5.800,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	477,63	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	8.138,25	7.500,00		7.500,00
CP.01.02.0031 Spese trasporti	0,00	200,00		200,00
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	0,00	350,00		350,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	1.893,90	1.500,00		1.500,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	4.493,67	4.950,00		4.950,00
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	751,55	700,00		700,00
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0039 Spese postali	24,15	100,00		100,00
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	104,00	500,00		500,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	58.371,46	51.500,00		51.500,00
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Acì (personale comando Direttore) (B7)	16.835,32	25.000,00		25.000,00
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	3.775,02	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	1.012,00	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0047 provvigioni passive SOCI	6.726,22	7.500,00		7.500,00
CP.01.02.0048 Spese diverse	1.828,00	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	5.107,45	7.000,00		7.000,00
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manifestazioni sportive	268.389,02	236.000,00		236.000,00
CP.01.02.0051 costi servizio inv ita revisione	2.434,46	0,00		0,00

I costi complessivi della gestione della scuola guida sono in aumento di € 52.000 a seguito, come sopra descritto, alla diversa contabilizzazione e alla riduzione delle provvigioni corrisposte alle autoscuole.

In ultimo si è reso necessario l'aumento dello stanziamento per le spese sostenute per la sanificazione degli uffici (+€ 2.000).

➤ Variazione in diminuzione di € 14.450 alla voce **B14) oneri diversi di gestione**.

Tale diminuzione è da imputare al minor costo previsto dell'IVA indetraibile Pro-rata rispetto al preventivato (-€ 15.000), dovuto al cambio della contabilizzazione iva dei corrispettivi della scuola guida così come indicato nel D.L. n.124/2019 modifica l'articolo 10 comma 1, del Decreto del Presidente della Repubblica del 26/10/1972 n. 633

In ultimo si è provveduto ad aumentare lo stanziamento del costo per ravvedimenti operosi (€ 550)

	CE 2019	BUDGET 2020	RIMODULAZIONE	BUDGET FINALE
14) Oneri diversi di gestione	90.442,72	103.950,00	-14.450,00	89.500,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	22.472,62	23.500,00		23.500,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	794,00	1.800,00		1.800,00
CP.01.09.0003 Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	25.293,70	25.500,00		25.500,00
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva PRO-RATA E PROMISCUO	8.242,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	0,00	0,00		0,00
CP.01.09.0008 Insussistenze dell'attivo ordinarie	0,00	0,00		0,00
CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	2.818,12	1.800,00		1.800,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	929,26	2.000,00		2.000,00
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	0,00	4.000,00		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	1.263,71	7.000,00		7.000,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	28.541,49	38.350,00		38.350,00
CP.01.09.0020 Sanzioni, cartelle e ravvedimenti operosi	87,82		550,00	550,00

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione è pari ad € 16.300.

Automobile Club Sassari - Budget 2020

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	742.000
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	742.000
4) Costi della produzione	727.700
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)	725.700
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	16.300

- Variazione in aumento di € 1.700 alla voce **C17) oneri interessi e oneri finanziari**.

Tale aumento è dovuto al maggior costo degli interessi passivi del conto corrente bancario e all'aumento degli interessi passivi su finanziamenti nell'eventualità di accensione di nuovo mutuo per poter affrontare il pagamento del debito con la Kuwait Petroleum Italia Spa a seguito della transazione sopra descritta. Per tale costo in riferimento anche a quanto indicato alla voce "Valore della produzione" (cfr. pag. 3), si evidenzia la convenienza per l'Ente rispetto al pagamento dell'importo originariamente dovuto, con un risparmio di spesa pari a 20.043,14 euro (21.743,14 – 1700,00).

Il budget così rimodulato chiude con una previsione di utile di € 7.500, invariato rispetto alla previsione iniziale.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

A seguito della rimodulazione il Budget Pluriennale viene così aggiornato mentre resta invariato il Piano di Risanamento descritto nella relazione del Presidente al bilancio 2019



Automobile Club Sassari

BUDGET PLURIENNALE 2020-2024

	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	336.550	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	405.450	406.200	408.200	410.200	412.200
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	742.000	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	634.100	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	89.500	103.950	103.950	103.950	103.950
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	727.700	688.150	688.150	688.150	688.150
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	14.300	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:	4.300	2.600	2.600	2.600	2.600
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-3.300	-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

Budget Investimenti

Si è resa necessaria la rimodulazione al budget degli investimenti, per l'acquisto di un software applicativo per la gestione documentale, per € 2.500.

Il saldo finale del budget degli investimenti rimane tuttavia invariato in quanto è stato diminuito lo stanziamento sugli investimenti di beni materiali per la stessa cifra.

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione della 1^a rimodulazione del budget annuale per l'esercizio 2020.

Sassari, 22/09/2020

Il Presidente
Giulio Pes di San Vittorio