



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2021

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 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 2021 si presenta come segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	577.070,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	554.960,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	22.110,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 5.360,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	16.750,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2021	10.750,00

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	75.000,00
PROV. EMISSIONE LICENZE CSAI	3.000,00
PROVENTI SCUOLA GUIDA	-
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	80.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	3.000,00
PROV. INVITA REVISIONE	-
TOTALE	161.050,00

I ricavi previsti sono in netta riduzione rispetto al budget 2020 e all'esercizio 2019, in quanto dal 2021 l'Ente ha cambiato la gestione delle Autoscuole: fino al 2020 quest'ultime operavano per nome e per con dell'Ac Sassari, portando sul conto economico ricavi e costi della gestione. Dal 2021 invece l'ente ha dato in concessione temporanea le licenze dell'autoscuola alle tre sedi, richiedendo a quest'ultime un canone mensile, iscritto nella categoria A5) Altri ricavi e proventi.

In linea le restanti voci della categoria.

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 e delle Autoscuole.



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	10.700,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	31.700,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	41.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (IMPIANTI CARBURANTI)	10.000,00
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	60.500,00
PROVENTI USO MARCHIO SARA	2.000,00
CANONE AUTOSCUOLE	28.120,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	13.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.000,00
TOTALE	416.020,00

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	6.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.550,00
PROVVIGIONI PASSIVE SCUOLA GUIDA	-
SPESE LEGALI E NOTARILI	5.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	4.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	78.000,00
SERVIZI MOBILITA'E SICUREZZA STRADALE	1.500,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	1.500,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	11.000,00
FORNITURA ACQUA	1.200,00
ENERGIA ELETTRICA	6.000,00
SPESE TELEFONICHE	1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	8.500,00
SPESE TRASPORTI	200,00
MISSIONI E TRASFERTE	350,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	1.900,00
PREMI ASSICURAZIONE	4.950,00
POLIZZA DI FIDEIUSSIONE	760,00
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	3.000,00
RIMBORSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	1.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE SOCI	7.500,00
SPESE DIVERSE - SCUOLA GUIDA	-
INDENNITA' DIRETTORE	25.000,00
SPESE DIVERSE	1.000,00
TOTALE	462.010,00

La categoria è in riduzione rispetto al budget 2020 e al consuntivo 2019.
Tale riduzione è la diretta conseguenza del cambio di gestione della Autoscuola come descritto nei paragrafi precedenti.
Rimangono pressoché costanti le altre voci della categoria.
Si precisa che per quanto concerne il costo delle manifestazioni sportive rimangono invariate rispetto al budget 2020.

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



Automobile Club Sassari

10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.000,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE ED ELETR.	600,00
TOTALE	1.600,00

La categoria è in linea rispetto agli esercizi precedenti.

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	12.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
ONERI E SPESE BANCARIE	2.500,00
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	2.500,00
SANZIONI CARTELLE E RAVVEDIMENTI OPEROSI	550,00
ALIQUOTE SOCIALI	40.000,00
TOTALE	88.850,00

Tale categoria, è in linea con il budget 2020 e con il consuntivo 2019. con l'ultimo consuntivo approvato.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari ad € 22.110 e il MOL atteso è pari ad € 24.110.

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

Automobile Club Sassari - Budget 2021

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	577.070
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	577.070
4) Costi della produzione	554.960
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)	552.960
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	24.110

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU CC	2.750,00
INTERESSI VERSO L'ERARIO	400,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	1.810,00
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	1.400,00
TOTALE	6.360,00



Automobile Club Sassari

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	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 31/12/2020 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	590.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	590.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D)= A+B-C	-

Il saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2020 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 € 550.0000; le entrate della gestione finanziaria sono relative alla necessità di utilizzare il fido bancario di € 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 € 529.500. Le uscite finanziarie, pari ad € 55.500 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.



Automobile Club Sassari

PIANTA ORGANICA

La pianta organica dell'Ente si presenta come segue:

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/07/2020 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 2021.

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 2021/2022 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 2021/2025, 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:

- 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.



Automobile Club Sassari

- 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 2021, 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 2021			
Deficit patrimoniale al 31/12/2019	<input type="checkbox"/> P	<input type="checkbox"/> A	-643.225

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2020	7.500,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-635.725
2021	10.750,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-624.975
2022	15.410,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-609.565
2023	20.910,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-588.655
2024	21.910,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-566.745
2025	22.410,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-544.335

Occorre 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 €



Automobile Club Sassari

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 2021-2025:



Automobile Club Sassari

BUDGET PLURIENNALE 2021-2025

	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	161.050	162.500	163.000	163.500	164.000
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	416.020	420.020	425.020	425.020	425.020
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	577.070	582.520	588.020	588.520	589.020
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	462.010	462.010	462.010	462.010	462.010
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	88.850	90.000	91.000	91.500	91.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	554.960	556.110	557.110	557.610	557.610
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	22.110	26.410	30.910	30.910	31.410
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:	6.360	6.000	5.000	4.000	4.000
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-5.360	-5.000	-4.000	-3.000	-3.000
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)	16.750	21.410	26.910	27.910	28.410
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
UTILE DI ESERCIZIO	10.750	15.410	20.910	21.910	22.410

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

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 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 2021 con il target da raggiungere. Nello specifico l'Ente non prevede di organizzare progetti locali.

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2021.

Sassari, 22/10/2020

Il Presidente
Giulio Pes di San Vittorio