



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2022

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e contabilità adottato da questo Consiglio Direttivo nel corso della riunione del 23/09/2009 ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri giusto nota del 12/07/2010, prot. 10290.

Sulla base delle indicazioni di cui all'art. 13 del Regolamento suindicato - per il quale si evidenzia anche una sua integrazione approvata nel corso della riunione del Consiglio Direttivo del 17/06/2014 - il Direttore definisce, prima dell'inizio dell'esercizio, il Budget annuale di gestione. Tale budget è formulato in termini economici di competenza ed è articolato secondo la struttura del piano dei conti.

Il budget raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente approvato dal Consiglio Direttivo su proposta del Direttore.

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 2022 si presenta come segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	535.300,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	510.300,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	25.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 7.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	18.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2022	12.000,00

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 manifestazioni sportive.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	50,00
QUOTE SOCIALI	80.000,00
PROV. EMISSIONE LICENZE CSAI	4.000,00
PROVENTI SCUOLA GUIDA	-
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	92.730,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	1.000,00
PROV. INVITA REVISIONE	-
TOTALE	177.780,00

I ricavi previsti sono in netta riduzione rispetto al budget 2021 e all'esercizio 2020, in quanto dal 2022 l'Ente ha cambiato la gestione delle Autoscuole: fino al 2021 quest'ultime operavano per nome e per con dell'Ac Sassari, portando sul conto economico ricavi e costi della gestione. Dal 2022 invece l'ente ha dato in concessione temporanea le licenze dell'autoscuola alle due sedi, richiedendo a quest'ultime un canone mensile, iscritto nella categoria A5) Altri ricavi e proventi.

Si prevede inoltre un calo delle quote sociali.

In linea le restanti voci della categoria.



Automobile Club Sassari

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.

Tale voce è in netta riduzione rispetto al budget 2021, anno in cui l'Ente ha ricevuto un contributo specifico di € 800.000 per l'organizzazione della manifestazione sportiva automobilistica della serie internazionale denominata "Extreme E".

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	150.000,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI	20.000,00
CONTRIBUTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	-
AFFITTI DI IMMOBILI	13.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	32.400,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	37.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (IMPIANTI CARBURANTI)	3.500,00
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	61.500,00
PROVENTI USO MARCHIO SARA	2.000,00
CANONE AUTOSCUOLE	21.120,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	15.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.000,00
TOTALE	357.520,00

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
SPESE AMMINISTRATIVE E FISCALI	4.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	74.000,00
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	2.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	5.950,00
POLIZZA DI FIDEIUSSIONE	1.000,00
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	178.000,00
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	401.350,00

La categoria è in riduzione rispetto al budget 2021 e al consuntivo 2020.

Tale riduzione è la diretta conseguenza del cambio di gestione della Autoscuola come descritto nei paragrafi precedenti.

Per quanto concerne il costo delle manifestazioni sportive si registra una netta riduzione rispetto al budget 2021, anno in cui l'ente ha organizzato la manifestazione "Extrime E" Rimangono pressoché costanti le altre voci della categoria.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	2.100,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	-
TOTALE	2.100,00

La categoria è in linea con gli esercizi precedenti



Automobile Club Sassari

10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	900,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE ED ELETR.	1.100,00
TOTALE	2.000,00

La categoria è in linea rispetto agli esercizi precedenti.

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	24.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	1.800,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	17.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
ONERI E SPESE BANCARIE	3.500,00
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	6.400,00
SANZIONI CARTELLE E RAVVEDIMENTI OPEROSI	650,00
ALIQUOTE SOCIALI	45.000,00
TOTALE	104.350,00

Tale categoria è in riduzione rispetto al budget 2021 e con il consuntivo 2020.

Tale riduzione è da imputare principalmente al minor costo delle aliquote sociali.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari ad € 25.000 e il MOL atteso è pari ad € 27.000.

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

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	535.300
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	535.300
4) Costi della produzione	510.300
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)	508.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	27.000

Il rapporto tra MOL e valore della produzione è pari al 5% in linea con i parametri stabiliti nella seduta del Consiglio Direttivo del 08/06/2021, per l'equilibrio economico finanziario.

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni.

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

Per il 2021 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	2.000,00
INTERESSI VERSO L'ERARIO	100,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	1.000,00
SPESE GESTIONE ANTICIPI BANCARI	3.500,00
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	1.400,00
TOTALE	8.000,00



Automobile Club Sassari

Nella categoria troviamo gli interessi passivi del c/c bancario, del mutuo, del nuovo finanziamento acceso nel 2020, le spese della gestione del fido bancario e le spese sulle eventuali anticipazioni sui contributi regionali.

Il risultato ante imposte è pari ad € 18.000.

Le imposte previste sono pari ad € 6.000 imputabili all'IRAP e IRES.

L'utile atteso, in linea con il budget 2022, è pari ad euro 12.000.

Per la predisposizione del budget 2022, 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 in data 24/09/200 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 superiore alla media delle stesse voci per il triennio 2016/2018 Infatti tali spese ammontano nel triennio 2016/2018 a € 41.729,04, mentre nel 2022 ammonteranno a € 37.713,26, 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								
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				BUDGET 2021 RIMODULAZIONE				
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0	24.770	OK		
tipologia di spesa	importo di riferimento			tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato	
B6 - Acquisti materie prime	330,35			B6 - Acquisti materie prime	500,00	169,65		
B7 - Spese per servizi	41.307,42			B7 - Spese per servizi	35.113,26	-6.194,16		
B8 - Spese per beni di terzi	91,27			B8 - Spese per beni di terzi	2.100,00	2.008,73		
Media utili 2016/2018				Media utili 2016/2018	0,00			
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico-amministrativo				Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico-amministrativo	0,00			
TOTALE - ART. 5	41.729,04	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	37.713,26	-4.015,78	OK	
						0,00		
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00	OK

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

Le previsioni per l'anno 2022 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 15 settembre scorso nonché dal consuntivo 2020.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.



Automobile Club Sassari

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/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 acquisti di beni per € 5.000.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (A)	-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	520.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	520.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D)= A+B-C	-

Il saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2021 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 € 500.0000; le entrate della gestione finanziaria sono relative alla necessità di utilizzare il fido bancario di € 20.000.

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 € 480.000. Le uscite finanziarie, pari ad € 35.000 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 l'acquisto di beni durevoli.



Automobile Club Sassari

PIANTA ORGANICA

La pianta organica dell'Ente, con ultima modifica nel 2018, si presenta come segue:

 PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/07/2021 AUTOMOBILE CLUB SASSARI Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C Posizione Economica C	0	0	0
AREA B Posizione Economica B	1,5	0	1,5
AREA B Posizione Economica A	0	0	0
TOTALE	1,5	0,0	1,5

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 2022.

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 2022/2023 si prevede l'apertura di due nuove Agenzie Sara, di cui una ad Olbia ed una a Tempio Pausania.

La relazione al Budget di previsione sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2022/2026, 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 obietti 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 anche di seguito, è stato strutturato prevedendo un aumento costante dell'utile previsto nel 2022, 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 assetti dell'Ente, quale la revisione della gestione del campeggio di Alghero e la riqualificazione dei distributori di Alghero e Tempio Pausania.

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale			
Deficit patrimoniale al 31/12/2020	<input type="checkbox"/> P	<input type="checkbox"/> A	-640.506

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2021	10.750	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-629.756
2022	12.000	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-617.756
2023	12.695	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-605.061
2024	13.375	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-591.686
2025	13.678	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-578.008
2026	14.485	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-563.523

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 € 1.442.700. In caso di vendita si genererebbe quindi un'importante plusvalenza che andrebbe ad abbattere il deficit patrimoniale dell'Ente.



Automobile Club Sassari

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

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2022-2026:



Automobile Club Sassari

BUDGET PLURIENNALE 2022-2026

	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	177.780	179.558	181.353	183.167	184.999
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	357.520	361.095	364.706	368.353	372.037
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	535.300	540.653	546.059	551.520	557.036
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	401.350	405.364	409.417	413.511	417.646
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.100	2.100	2.100	2.100	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	104.350	105.394	106.447	107.512	108.587
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	510.300	515.358	520.464	525.623	530.333
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	25.000	25.295	25.595	25.897	26.703
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:	8.000	7.600	7.220	7.219	7.218
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-7.000	-6.600	-6.220	-6.219	-6.218
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)	18.000	18.695	19.375	19.678	20.485
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
UTILE DI ESERCIZIO	12.000	12.695	13.375	13.678	14.485

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



Automobile Club Sassari

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 2022/2024 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 2020. 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 2021, 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 2022 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 2022.

Sassari, 30/09/2021

Il Presidente

Giulio Pes di San Vittorio

