



AUTOMOBILE CLUB SASSARI

1^ RIMODULAZIONE BUDGET 2021

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 2021.

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, ed approvato, da ultimo, nel corso della riunione del Consiglio Direttivo del 24/09/2020.

Sulla base delle risultanze dell'andamento della gestione dell'Ente alla metà del 2021, 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 15 settembre 2021. La rimodulazione si rende altresì necessaria al fine di aggiornare le attività dell'Ente secondo quanto sopraggiunto nel corso dell'esercizio in corso.

Tra le nuove attività che l'A.C. Sassari dovrà attuare nel corso del 2021, la più significativa è certamente quella relativa all'incarico ricevuto a seguito della sottoscrizione dell'accordo di collaborazione sottoscritto in data 20/09/2021 tra la Regione Autonoma della Sardegna (Assessorato del Turismo), l'Automobile Club

d'Italia e l'Automobile Club Sassari. Con tale accordo, infatti, viene definita l'organizzazione della manifestazione sportiva denominata "Extreme E Sardinia". Per la realizzazione di tale manifestazione sportiva di risonanza mondiale, la R.A.S. concorre mettendo a disposizione una copertura finanziaria di € 800.000, che saranno erogati con la pubblicazione della necessaria Legge Regionale da approvarsi in esito ad apposita variazione di bilancio. L'art. 5 dell'accordo prevede che il soggetto attuatore dell'accordo, ovvero il soggetto delegato all'organizzazione materiale della manifestazione, sia l'Automobile Club Sassari.

Si è provveduto, inoltre, a ripristinare lo stanziamento nei proventi e nei costi per la gestione delle autoscuole, in quanto per ritardi dovuti all'ottenimento delle necessarie autorizzazioni amministrative, si è reso possibile attivare, per ora, solo l'autoscuola della sede di Sassari secondo la nuova forma contrattuale in cui si prevede il pagamento di un canone mensile per l'affidamento dell'attività. Per le altre due autoscuole (Alghero e La Maddalena) il rapporto contrattuale è invece ancora basato sul previgente contratto in cui si prevedeva il "mandato di gestione", e di conseguenza tali due attività continuano ad operare in nome e per conto del AC Sassari.

Si è provveduto inoltre a rimodulare le stime degli incassi delle quote sociali e i relativi costi, dovuti ai riscotti 2020.

Di seguito saranno illustrati i dettagli della rimodulazione nelle singole categorie di bilancio:

VALORE DELLA PRODUZIONE

- Variazione in aumento di € 219.050 alla voce **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

Tale variazione è così composta:

	CE 2020	BUDGET 2021	RIMODULAZIONE	BUDGET 2021 FINALE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	314.214,77	161.050,00	219.050,00	380.100,00
RP.01.01.0001 Vendite materiale cartografico	0,00	50,00		50,00
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	26,00	0,00		0,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	84.505,47	75.000,00	36.000,00	111.000,00
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00	0,00		0,00
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	173.028,69	0,00	159.050,00	159.050,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	52.552,16	80.000,00	25.000,00	105.000,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	122,45	3.000,00	-2.000,00	1.000,00
RP.01.02.0015 proventi invita revisione	0,00	0,00		0,00
RP.01.02.0016 proventi per emissione licenze CSAI	3.980,00	3.000,00	1.000,00	4.000,00

- **Variazione in aumento di € 736.190 alla voce A5) Altri ricavi e proventi. Tale variazione è così composta:**

	CE 2020	BUDGET 2021	RIMODULAZIONE	BUDGET 2021 FINALE
5) Altri ricavi e proventi	405.824,95	416.020,00	736.190,00	1.152.210,00
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	150.000,00	145.000,00	5.000,00	150.000,00
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	0,00	35.000,00	-10.000,00	25.000,00
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	0,00		800.000,00	800.000,00
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	61.000,00	37.000,00	-37.000,00	0,00
RP.01.06.0006 Concorsi e rimborsi diversi	0,17			0,00
RP.01.06.0007 Risarcimento danni da istituti di assicurazione	0,00			0,00
RP.01.06.0008 Affitti di immobili	7.306,05	10.700,00	1.300,00	12.000,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	29.400,00	31.700,00	3.100,00	34.800,00
RP.01.06.0013 Provvigioni attive carburanti	5.915,30	10.000,00	-7.410,00	2.590,00
RP.01.06.0014 Arrotondamenti attivi	3,54			0,00
RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	32.379,48	0,00	1.200,00	1.200,00
RP.01.06.0017 Sopravvenienze attive ordinarie	990,79	0,00		0,00
RP.01.06.0018 Rimborso da Aci per personale comandato	0,00	0,00		0,00
RP.01.06.0019 Provvigioni attive SARA	36.258,10	41.000,00	-4.000,00	37.000,00
RP.01.06.0020 Proventi gestione campeggio	60.254,60	60.500,00	1.000,00	61.500,00
RP.01.06.0021 concorsi e rimborsi diversi	18.238,11	13.000,00	1.000,00	14.000,00
RP.01.06.0022 Proventi uso marchio SARA	1.578,81	2.000,00		2.000,00
RP.01.06.0024 canone autoscuole	0,00	28.120,00	-18.000,00	10.120,00
RP.01.06.0025 Promozione attività associativa	500,00			0,00

COSTI DELLA PRODUZIONE

- **Variazione in aumento di € 906.240 alla voce B7) Spese per le prestazioni di servizio: tale variazione è così composta:**

	CE 2020	BUDGET 2021	RIMODULAZIONE	BUDGET 2021 FINALE
7) Spese per prestazioni di servizi	604.647,14	462.010,00	906.240,00	1.368.250,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	5.616,02	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	2.569,24	4.550,00		4.550,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive autoscuole	74.414,49	30.000,00	35.000,00	65.000,00
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili	11.801,23	5.000,00		5.000,00
CP.01.02.0006 spese amministrative, fiscali	1.084,93	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	40.896,61	74.000,00	270.000,00	344.000,00
CP.01.02.0015 Pubblicità e Attività promozionali	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	0,00	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	10.149,54	11.000,00		11.000,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	865,87	1.200,00		1.200,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	5.197,98	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	741,69	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	8.395,67	8.500,00		8.500,00
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	372,54	1.900,00		1.900,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	3.862,51	4.950,00	1.000,00	5.950,00
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	865,75	760,00	240,00	1.000,00
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	0,00	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0039 Spese postali	0,00	100,00		100,00
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	124,00	500,00		500,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	52.420,00	51.500,00		51.500,00
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Aci (personale comandato Direttore) (B7)	23.659,72	25.000,00		25.000,00
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	385,02	3.000,00		3.000,00
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	0,00	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0047 provvigioni passive SOCI	6.852,74	7.500,00		7.500,00
CP.01.02.0048 Spese diverse	270,00	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	3.502,54	4.000,00		4.000,00
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manifestazioni sportive	281.000,00	178.000,00	550.000,00	728.000,00
CP.01.02.0051 costi servizio invita revisione	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0052 rimborso spese da Autoscuole	69.599,05	28.000,00	50.000,00	78.000,00

➤ **Variazione in aumento di € 500 alla voce B8) oneri diversi di gestione.**

	CE 2020	BUDGET 2021	RIMODULAZIONE	BUDGET 2021 FINALE
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.588,97	1.600,00	500,00	2.100,00
CP.01.03.0002 Noleggi	1.588,97	1.600,00	500,00	2.100,00

Tale variazione si è resa necessaria per l'attivazione di nuove postazioni di lavoro.

➤ **Variazione in diminuzione di € 46.500 alla voce B14) oneri diversi di gestione.** Tale variazione è così composta:

	CE 2020	BUDGET 2021	RIMODULAZIONE	BUDGET 2021 FINALE
14) Oneri diversi di gestione	98.583,99	88.850,00	46.500,00	135.350,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	22.779,50	23.500,00	500,00	24.000,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	787,70	1.800,00		1.800,00
CP.01.09.0003 Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	19.749,77	12.000,00	5.000,00	17.000,00
CP.01.09.0004 Conguaglio positivo Iva relativa a pro-rata	-11.958,00	0,00		0,00
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva PRO-RATA E PROMISCUO	0,00	0,00		0,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	1.510,40	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	3.668,16	2.500,00	1.000,00	3.500,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	1.845,82	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	2.479,62	2.400,00	4.000,00	6.400,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	58.945,50	40.000,00	36.000,00	76.000,00
CP.01.09.0020 Sanzioni, cartelle e ravvedimenti operosi	285,92	650,00		650,00
CP.01.09.0021 Utilizzo fondo rischi B14	-1.510,40			0,00

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione è pari ad € 26.110.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.532.310
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.532.310
4) Costi della produzione	1.508.200
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)	1.506.200
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	26.110

Il rapporto tra MOL / Valore della Produzione è pari al 1,7%. Tale rapporto dovrà attestarsi al 2,1% entro il bilancio consuntivo 2023 come da obiettivo prefissato da

questo Sodalizio per l'equilibrio economico e patrimoniale per il triennio 2021-2023, a seguito delle modifiche dell'art. 59 dello Statuto dell'ACI.

Il rapporto MOL/valore della produzione calcolato per il budget 2021, se pur non definitivo e vincolante per il raggiungimento degli obiettivi del 2023, risente principalmente dal forte aumento del valore della produzione per l'organizzazione della manifestazione "Extreme E Sardinia", tale aumento è però pareggiato dall'aumento dei costi per l'organizzazione della stessa e conseguentemente il MOL rimane sostanzialmente invariato.

L'organizzazione della manifestazione "Extreme E Sardinia", ad oggi è un evento una tantum e già nel budget 2022 il rapporto MOL / valore della produzione è in linea con quanto fissato negli obiettivi 2021/2023.

- Variazione in aumento di € 2000 alla voce **C17) oneri interessi e oneri finanziari**.

Tale variazione si è resa necessaria per l'aumento degli oneri finanziari connessi all'anticipazione bancaria richiesta sui contributi della Regione Autonoma della Sardegna, compensati in parte dalla riduzione delle altre voci della categoria.

	CE 2020	BUDGET 2021	RIMODULAZIONE	BUDGET 2021 FINALE
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.221,75	6.360,00	2.000,00	8.360,00
CP.02.01.0001 Interessi passivi su c/c bancari	494,53	2.750,00	-1.000,00	1.750,00
CP.02.01.0002 Interessi su finanziamenti	973,46	1.810,00	-500,00	1.310,00
CP.02.01.0007 Interessi passivi verso fornitori	0,00	0,00		0,00
CP.02.01.0008 Interessi passivi verso l'Erario	399,42	400,00		400,00
CP.02.01.0009 spese gestione fido bancario	1.354,34	1.400,00		1.400,00
CP.02.01.0009 spese gestione anticipi bancari			3.500,00	3.500,00

Il budget così rimodulato chiude con una previsione di utile di € 10.750, invariato rispetto alla previsione iniziale.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

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



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	380.100	177.780	179.558	181.353	183.167
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lav or., semilav orati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	1.152.210	357.520	361.095	364.706	368.353
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.532.310	535.300	540.653	546.059	551.520
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	1.368.250	401.350	405.364	409.417	413.511
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
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	135.350	104.350	105.394	106.447	107.512
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.508.200	510.300	515.358	520.464	525.623
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	24.110	25.000	25.295	25.595	25.897
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:	8.360	8.000	7.600	7.220	7.219
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-7.360	-7.000	-6.600	-6.220	-6.219
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	18.000	18.695	19.375	19.678
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	12.000	12.695	13.375	13.678

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimonialeDeficit patrimoniale al 31/12/2020 P 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

Budget Investimenti

Si è resa necessaria la rimodulazione al budget degli investimenti a seguito di un'importante ristrutturazione dell'immobile della sede dell'Ente.

Automobile Club Sassari



Automobile Club Sassari

BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE

	Budget 2021 Previsione Iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2021 Previsione Finale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
SOFTWARE - INVESTIMENTI					
SOFTWARE - DIMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DIMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
IMMOBILI - INVESTIMENTI				45.000,00	45.000,00
IMMOBILI - DIMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	5.000,00		5.000,00		5.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DIMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000,00		5.000,00	45.000,00	50.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI					
PARTECIPAZIONI - DIMISSIONI					
TITOLI - INVESTIMENTI					
TITOLI - DIMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00		5.000,00	45.000,00	50.000,00

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione della 1^a rimodulazione del budget annuale per l'esercizio 2021.

Sassari, 23/09/2021

Il Presidente

Giulio Pes di San Vittorio