



Automobile Club Sassari

# AUTOMOBILE CLUB SASSARI

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE

### AL BUDGET ANNUALE 2023

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 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 2023 si presenta come segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	786.020,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	769.460,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>16.560,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 11.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>5.560,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.500,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2023</b>	<b>2.060,00</b>

### 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
<b>RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI</b>	
QUOTE SOCIALI	80.000,00
PROV. EMISSIONE LICENZE CSAI	3.750,00
PROVENTI SCUOLA GUIDA	-
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	155.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	1.000,00
PROV. INVITA REVISIONE	-
<b>TOTALE</b>	<b>239.750,00</b>

I ricavi previsti sono in aumento rispetto al budget 2022 in quanto nell'esercizio 2023 i proventi da manifestazioni sportive sono in crescita grazie al maggior appeal del marchio " Rally Costa Smeralda" che andrà ad incrementare le entrate sia delle iscrizioni dei concorrenti sia degli sponsor.

Il budget 2023 è in calo rispetto al consuntivo 2021, anno in cui l'ente ha organizzato la manifestazione " Extreme-E"

#### **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 dai contratti di affiliazione delle delegazioni e delle Autoscuole.

Tale voce è in netta riduzione rispetto al consuntivo 2021, anno in cui l'Ente ha ricevuto un contributo di € 800.000 per l'organizzazione della manifestazione "Extreme-E".



Automobile Club Sassari

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	345.000,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI	27.000,00
CONTRIBUTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	-
AFFITTI DI IMMOBILI	13.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	5.400,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	47.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (IMPIANTI CARBURANTI)	-
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	66.250,00
PROVENTI USO MARCHIO SARA	1.500,00
CANONE AUTOSCUOLE	21.120,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	18.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>546.270,00</b>

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

#### **6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	500,00
MATERIALE DI CONSUMO	-
<b>TOTALE</b>	<b>500,00</b>

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	2.500,00
SPESE AMMINISTRATIVE E FISCALI	3.500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	55.000,00
SERVIZI MOBILITA'E SICUREZZA STRADALE	1.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	1.000,00
SPESE PER I LOCALI ( PULIZIE - VIGILANZA)	8.000,00
FORNITURA ACQUA	1.000,00
ENERGIA ELETTRICA	18.000,00
SPESE TELEFONICHE	1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	7.500,00
SPESE TRASPORTI	-
MISSIONI E TRASFERTE	350,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	2.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	6.450,00
POLIZZA DI FIDEIUSSIONE	510,00
BUONI PASTO	-
SPESE POSTALI	100,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERIVZI- SEGRETERIA	62.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI - MANIFESTAZIONI SPORTIVE	445.000,00
MISSIONI E RIMBORSI ORGANI ENTE	3.000,00
RIMBORSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	-
PROVVIGIONI PASSIVE SOCI	6.000,00
SPESE DIVERSE - SCUOLA GUIDA	7.000,00
INDENNITA' DIRETTORE	30.000,00
SPESE DIVERSE	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>672.960,00</b>

La categoria è in riduzione rispetto al consuntivo 2021 ma in aumento rispetto al budget 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 consuntivo 2021, anno in cui l'ente ha organizzato la manifestazione "Extreme E" Rimangono pressoché costanti le altre voci della categoria.

#### **8) Spese per godimento di beni di terzi.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	2.700,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.700,00</b>

La categoria è in aumento per il costo delle nuove postazioni di lavoro (pc e stampanti).



Automobile Club Sassari

#### 10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMPIANTI	800,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.700,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE ED ELETR.	1.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.600,00</b>

La categoria è in aumento a seguito dei nuovi investimenti.

#### 14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	20.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	2.800,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	17.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
ONERI E SPESE BANCARIE	1.500,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	1.500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	-
SPESE DI RAPPRESENTANZA	-
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	-
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	1.700,00
SANZIONI CARTELLE E RAVVEDIMENTI OPEROSI	200,00
ALIQUOTE SOCIALI	45.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>89.700,00</b>

Tale categoria è in lieve diminuzione rispetto al budget 2022 ed al consuntivo 2021.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari ad € 16.560 e il MOL atteso è pari ad € 20.160.

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	786.020
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>786.020</b>
4) Costi della produzione	769.460
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.600
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>765.860</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>20.160</b>

Il rapporto tra MOL e valore della produzione è pari al 2,6% 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
<b>TOTALE</b>	<b>1.000,00</b>

Per il 2022 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	2.500,00
INTERESSI VERSO L'ERARIO	300,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	3.200,00
SPESE GESTIONE ANTICIPI BANCARI	4.500,00
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.000,00</b>



Automobile Club Sassari

Nella categoria troviamo gli interessi passivi del c/c bancario, del mutuo, del finanziamento acceso nel 2020, del finanziamento che verrà acceso per i lavori di ristrutturazione dell'immobile della sede, le spese della gestione del fido bancario e le spese sulle eventuali anticipazioni sui contributi regionali.

Il risultato ante imposte è pari ad € 5.560.

Le imposte previste sono pari ad € 3.500 imputabili all'IRAP e IRES.

L'utile atteso, in linea con il budget 2023, è pari ad euro 2.060.

Per la predisposizione del budget 2023, 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 Sassari in data 24/09/2020, così come aggiornato per il triennio 2023/2025 nel corso della riunione dello stesso Consiglio Direttivo in data 14/10/2022.

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 € 35.721,90, mentre nel 2023 ammonteranno a € 35.660,00 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 2023		
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0 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	35.300,28			B7 - Spese per servizi	32.460,00	-2.840,28
B8 - Spese per beni di terzi	91,27			B8 - Spese per beni di terzi	2.700,00	2.608,73
Media utili 2016/2018				Media utili 2016/2018	0,00	0,00
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo				Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo	0,00	0,00
<b>TOTALE - ART. 5</b>	<b>35.721,90</b>	<b>no maggiore</b>		<b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>	<b>35.660,00</b>	<b>-61,90 OK</b>
						0,00
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00
<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>		<b>10%</b>	<b>535,00</b>	<b>4.815,00</b>	<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>	<b>4.815,00</b>
						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 2023 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 15 settembre scorso nonché dal consuntivo 2021.

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

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.



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	80.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>80.000,00</b>

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare. Nell'esercizio in esame se prevedono acquisti di beni per € 25.000 e ristrutturazioni straordinarie sull'immobile per € 55.000.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 (A)	15.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	830.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	837.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 D)= A+B-C</b>	<b>8.000,00</b>

Il saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2022 è pari ad € 15.000.

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 € 750.000; le entrate della gestione finanziaria sono relative all'accensione del finanziamento per gli investimenti pari ad € 80.000.

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 € 737.000. Le uscite finanziarie, pari ad € 20.000 sono invece determinate dal rimborso della quota capitale del mutuo e delle quote di capitale rimborsate del finanziamento. Non si prevede l'utilizzo del Fido bancario.

I flussi in uscita dalla gestione patrimoniale, pari ad € 80.000, sono relativi ai costi che l'Ente dovrà affrontare per l'acquisto di beni durevoli.



Automobile Club Sassari

## FABBISOGNO DI PERSONALE

Il fabbisogno di personale dell'Ente è stato definito nel Piano triennale 2022/2024 (ex art. 6 del D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165) approvato dal Consiglio Direttivo nel corso della riunione del 21/02/2022. Nel piano triennale il fabbisogno del personale è stato definito secondo quanto indicato nella tabella seguente:

Area di inquadramento secondo CCNL 2016/2018	N. unità	Mansioni
Area B Full time	1	<i>Ufficio:</i> Amministrazione trasparente-Anticorruzione, Controllo di gestione e controllo analogo, Affari Legali e rapporti con la stampa
Area B Full time	1	<i>Ufficio:</i> Organizzazione-Programmazione, Avvisi e gare, Patrimonio, Servizi Finanziari/contabilità, Risorse Umane
Totale	2	

Così come precisato nel piano suindicato, le previsioni relative all'inquadramento professionale ed ai relativi costi, potranno essere rivisti a seguito dell'approvazione del CCNL 2019/2021 del comparto Funzioni Centrali.

## 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 2023.

Gli obiettivi per i prossimi esercizi saranno quelli di accrescere la compagine associativa offrendo servizi corrispondenti alle reali esigenze dei Soci. A tal proposito si prevede la piena operatività della nuova delegazione ACI di Tempio Pausania, e l'apertura di una nuova delegazione ACI ad Olbia, nonché di possibili ACI Point nell'ambito della provincia di Sassari.

Nel corso del 2023/2024 si prevede la apertura di due nuove Agenzie SARA Assicurazioni, di cui una a Tempio Pausania (presso la stessa sede della nuova Delegazione ACI) ed una ad Olbia.

La relazione al Budget di previsione sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2023/2027, 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.
- 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.



Automobile Club Sassari

Il piano di risanamento che verrà illustrato è stato strutturato prevedendo un aumento costante dell'utile previsto nel 2023, 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-

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale	
Deficit patrimoniale al 31/12/2020	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A
	-640.506
UTILE 2021	3.088
DEFICIT PATRIMONIALE AL 31/12/2021	-637.418

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2022	12.000	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-625.418
2023	2.060	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-623.358
2024	4.050	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-619.308
2025	4.300	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-615.008
2026	4.700	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-610.308
2027	5.200	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-605.108

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.

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

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2023-2027:



Automobile Club Sassari



Automobile Club Sassari

## BUDGET PLURIENNALE 2023-2027

	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	239.750	240.000	241.500	243.000	244.500
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	546.270	542.000	543.000	544.000	545.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>786.020</b>	<b>782.000</b>	<b>784.500</b>	<b>787.000</b>	<b>789.500</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisiti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	500	500	500	500
7) Spese per prestazioni di servizi	672.960	661.000	662.000	663.000	664.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600	5.600	5.600	5.600	5.600
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	89.700	97.000	98.000	99.000	100.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>769.460</b>	<b>766.800</b>	<b>768.800</b>	<b>770.800</b>	<b>772.800</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>16.560</b>	<b>15.200</b>	<b>15.700</b>	<b>16.200</b>	<b>16.700</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
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:	12.000	8.400	8.400	8.000	7.500
17)- bis Uffii e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17b/s )</b>	<b>-11.000</b>	<b>-7.400</b>	<b>-7.400</b>	<b>-7.000</b>	<b>-6.500</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>5.560</b>	<b>7.800</b>	<b>8.300</b>	<b>9.200</b>	<b>10.200</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.500	3.750	4.000	4.500	5.000
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>2.060</b>	<b>4.050</b>	<b>4.300</b>	<b>4.700</b>	<b>5.200</b>

## 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 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 2023/2025 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 2023. 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 2023, 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 2023 con il target da raggiungere. Nello specifico **l'Ente non prevede di organizzare progetti locali** onde per cui nelle tabelle di questi due piani non viene riportato alcun dato.

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione del Budget annuale per l'esercizio 2023.

Sassari, 07/10/2022

  
Il Presidente  
Giulio Pes di San Vittorio