



# **AUTOMOBILE CLUB SASSARI**

## **1^ RIMODULAZIONE BUDGET 2023**

### **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 2023.

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 al primo quadrimestre del 2023, si è ritenuto opportuno effettuare una prima rimodulazione del budget di esercizio per aggiornare il preventivo ai dati contabili ed ai programmi dell'Ente.

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

## VALORE DELLA PRODUZIONE

- Variazione in aumento di € 101.500 alla voce **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni** per le manifestazioni sportive.

Tale variazione è così composta:

	Budget 2023 previsione iniziale	Variazioni da approvare	Budget 2023 Previsione Finale
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	239.750,00	101.500,00	341.250,00
RP.01.01.0001 Vendite materiale cartografico	0,00		0,00
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	0,00		0,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	80.000,00		80.000,00
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00		0,00
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	0,00		0,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	40.000,00	90.500,00	130.500,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	1.000,00		1.000,00
RP.01.02.0015 proventi invita revisione	0,00		0,00
RP.01.02.0016 proventi per emissione licenze CSAI	3.750,00		3.750,00
RP.01.02.0017 proventi per manifestazioni sportive - SCALA PICCADA	35.000,00		35.000,00
RP.01.02.0018 proventi per manifestazioni sportive - Costa Smeralda	80.000,00	11.000,00	91.000,00

- Variazione in aumento di € 71.500,00 alla voce **A5) Altri ricavi e proventi**.

Tale variazione è dovuta a maggiori entrate da Trasferimenti da parte dei Comuni e delle province per le manifestazioni sportive.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

- Variazione in aumento di € 180.000 alla voce **B7) Spese per le prestazioni di servizio** dovuta sostanzialmente all'organizzazione di manifestazioni sportive.

Tale variazione è così composta:

	Budget 2023 previsione iniziale	Variazioni da approvare	Budget 2023 Previsione Finale
7) Spese per prestazioni di servizi	672.960,00	180.000,00	852.960,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00		0,00
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.550,00		4.550,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	0,00		0,00
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili	2.500,00		2.500,00
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	1.500,00		1.500,00
CP.01.02.0007 Altre consulenze	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	0,00		0,00
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	55.000,00	90.000,00	145.000,00
CP.01.02.0015 Pubblicità e Attività promozionali	0,00		0,00
CP.01.02.0016 Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0020 Spese per i locali	8.000,00		8.000,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	18.000,00		18.000,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	7.500,00		7.500,00
CP.01.02.0031 Spese trasporti	0,00		0,00
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	350,00		350,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	6.450,00		6.450,00
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	510,00		510,00
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	0,00		0,00
CP.01.02.0039 Spese postali	100,00		100,00
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	500,00		500,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	62.000,00		62.000,00
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Aci (personale comandato Direttore) ( B7 )	30.000,00		30.000,00
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	3.000,00		3.000,00
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	0,00		0,00
CP.01.02.0047 provvigioni passive SOCI	7.000,00		7.000,00
CP.01.02.0048 Spese diverse	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manifestazioni sportive	0,00	90.000,00	90.000,00

- Variazione in diminuzione di € 12.000 alla voce **B14) oneri diversi di gestione**, per minori costi previsti per l'iva indetraibile pro-rata.

Il margine operativo lordo a seguito della rimodulazione è pari ad € 25.160.

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	959.020
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>959.020</b>
4) Costi della produzione	937.460
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>933.860</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>25.160</b>

Il rapporto tra MOL / Valore della Produzione è pari al 2,7% 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, pari ad 2,1 %.

➤ **Variazione in aumento di € 5.000 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 concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna e sugli importi dovuti dall'ACI in relazione alle fatture emesse in riferimento all'organizzazione della manifestazione denominata "Extreme E 2022", compensati in parte dalla riduzione delle altre voci della categoria.

Il budget così rimodulato chiude con una previsione di utile di € 2.060, invariato rispetto alle previsioni iniziali, ed è così sintetizzato:

	Budget 2023 previsione iniziale	Variazioni da approvare	Budget 2023 Previsione Finale
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	239.750,00	101.500,00	341.250,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	546.270,00	71.500,00	617.770,00
			0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>786.020,00</b>	<b>173.000,00</b>	<b>959.020,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	0,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	672.960,00	180.000,00	852.960,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.700,00	0,00	2.700,00
9) Costi del personale	0,00		0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600,00	0,00	3.600,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00		0,00
13) Altri accantonamenti	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	89.700,00	-12.000,00	77.700,00
			0
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>769.460,00</b>	<b>168.000,00</b>	<b>937.460,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>16.560,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>21.560,00</b>
			0
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			0
15) Proventi da partecipazioni	1.000,00	0,00	1.000,00
16) Altri proventi finanziari	0,00		0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	12.000,00	5.000,00	17.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
			0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-11.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-16.000,00</b>
			0
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>			0
18) Rivalutazioni	0,00		0,00
19) Svalutazioni	0,00		0,00
			0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>5.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.560,00</b>
			0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.500,00	0,00	3.500,00
			0
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>2.060,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.060,00</b>

## Budget economico pluriennale e piano di risanamento

A seguito della rimodulazione il Budget Pluriennale e il Piano di Risanamento vengono così aggiornati:

## 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	341.250	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	617.770	542.000	543.000	544.000	545.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>959.020</b>	<b>782.000</b>	<b>784.500</b>	<b>787.000</b>	<b>789.500</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	500	500	500	500
7) Spese per prestazioni di servizi	852.960	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	77.700	97.000	98.000	99.000	100.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>937.460</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>21.560</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:	17.000	8.400	8.400	8.000	7.500
17)- bis Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>	<b>-16.000</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>

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale		
Deficit patrimoniale al 31/12/2022	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A	-625.561
UTILE PREVISTO 2023		2.060
DEFICIT PATRIMONIALE PREVISTO AL 31/12/2023		-623.501

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2024	4.050	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-619.451
2025	4.300	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-615.151
2026	4.700	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-610.451
2027	5.200	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-605.251

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione della 1<sup>a</sup> rimodulazione del budget annuale per l'esercizio 2023.

Sassari, 09/05/2023

Il Presidente

Giulio Pes di San Vittorio



