



AUTOMOBILE CLUB SASSARI

1^ RIMODULAZIONE BUDGET 2022

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Budget economico

In base all'art. 4, comma 3, del vigente *Regolamento di amministrazione e contabilità* dell'Automobile Club Sassari, ove si disciplina la forma ed il contenuto del budget economico, 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 2022.

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* (previsto 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) approvato, per il triennio 2020/2022, nel corso della riunione del Consiglio Direttivo del 24/09/2020.

Sulla base delle risultanze dell'andamento della gestione dell'Ente riscontrate a fine novembre 2022, si è ritenuto opportuno effettuare una prima rimodulazione del budget di esercizio al fine di riallineare il dato del preventivo ai dati contabili in possesso dell'Ente.

Inoltre la rimodulazione si è resa necessaria al fine di aggiornare le attività previste dall'Ente con quanto effettivamente svolto nel corso dell'esercizio in corso.

Tra le nuove attività previste dall'A.C. Sassari nel corso del 2022, la più significativa è certamente quella relativa all'incarico ricevuto a seguito della sottoscrizione dell'Accordo di collaborazione (ex art. 15, L. 241/1900 e ss.mm.i.i) sottoscritto tra l'Automobile Club d'Italia e l'Automobile Club Sassari con il quale è stata demandata - in base all'art. 5

dello sesso Accordo - all'A.C. Sassari l'attuazione del programma relativo alla manifestazione automobilistica sportiva denominata "Extreme – E Sardinia 2022".

Con il suddetto Accordo viene definita l'organizzazione della manifestazione sportiva denominata "Extreme E Sardinia", così come già effettuato nel corso del 2021. Per la realizzazione di tale manifestazione sportiva di risonanza mondiale, l'Accordo evidenzia in particolare la concessione di un contributo di € 1.000.000 da parte della Regione Autonoma della Sardegna. Tale contributo è stato ora definitivamente concesso all'ACI in base ad un emendamento approvato nel corso della seduta del Consiglio Regionale della R.A.S. del 30/11/2022, con la quale è stata approvata la Legge Regionale avente per oggetto *"Norme per il sostegno e il rilancio dell'economia, disposizioni di carattere istituzionale e variazioni di bilancio"*.

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Le variazioni più significative ai valori della produzione del Budget 2022 prima approvato, riguardano le seguenti voci:

- **Variazione in aumento di € 296.286 alla voce A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

Tale variazione è così composta:

	CE 2021	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	347.497,29	177.780,00	296.286,00	474.066,00
RP.01.01.0001 Vendite materiale cartografico	0,00	0,00		0,00
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	62,00	50,00		50,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	111.849,19	80.000,00		80.000,00
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00	0,00		0,00
RP.01.02.0008 proventi scuola guida	127.327,12	0,00		0,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	70.965,25	40.000,00	267.500,00	307.500,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	154,15	1.000,00		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	3.750,00	4.000,00		4.000,00
RP.01.02.0017 proventi per manifestazioni sportive - SCALA PICCADA	0,00	25.230,00	-25.230,00	0,00
RP.01.02.0018 proventi per manifestazioni sportive - Costa Smeralda	33.389,58	27.500,00	54.016,00	81.516,00

- **Variazione in aumento di € 1.219.336 alla voce A5) Altri ricavi e proventi.**

Tale variazione è così composta:

	CE 2021	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
5) Altri ricavi e proventi	1.139.146,29	357.520,00	1.219.336,00	1.576.856,00
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	89.100,00	150.000,00	195.000,00	345.000,00
RP.01.06.0003 Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	20.000,00	20.000,00	27.000,00	47.000,00
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	800.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	0,00	0,00		0,00
RP.01.06.0008 Affitti di immobili	11.816,67	13.000,00		13.000,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	34.800,00	32.400,00	-6.750,00	25.650,00
RP.01.06.0013 Provvigioni attive carburanti	3.466,62	3.500,00		3.500,00
RP.01.06.0015 Proventi e ricavi diversi	0,00	2.000,00		2.000,00
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	33.827,39	0,00		0,00
RP.01.06.0017 Sopravvenienze attive ordinarie	1,16	0,00	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	37.099,92	37.000,00		37.000,00
RP.01.06.0020 Proventi gestione campeggio	61.323,84	61.500,00	3.412,00	64.912,00
RP.01.06.0021 concorsi e rimborsi diversi	29.158,46	15.000,00		15.000,00
RP.01.06.0022 Proventi uso marchio SARA	1.578,81	2.000,00		2.000,00
RP.01.06.0024 canone autoscuole	11.520,00	21.120,00		21.120,00
RP.01.06.0025 Promozione attività associativa	5.280,00	0,00	500,00	500,00
RP.01.06.0026 sopravvenienza attiva per sconto fattura c/impianti	173,42		174,00	174,00

COSTI DELLA PRODUZIONE

Le variazioni più significative ai costi della produzione del Budget 2022 prima approvato, riguardano le seguenti voci:

- **Variazione in aumento di € 1.507.070 alla voce B7) Spese per le prestazioni di servizio:** tale variazione è così composta:

	CE 2021	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
7) Spese per prestazioni di servizi	1.365.062,93	401.350,00	1.507.070,00	1.908.420,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	5.581,92	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.567,65	4.550,00		4.550,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive Autoscuole	46.107,25	0,00		0,00
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili	7.778,18	1.500,00	4.000,00	5.500,00
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	1.175,12	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0007 Altre consulenze	0,00	500,00		500,00
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	172.508,44	83.500,00	920.000,00	1.003.500,00
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	500,00		500,00
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0020 Spese per i locali	14.200,81	10.000,00		10.000,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	714,68	1.200,00	1.070,00	2.270,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	4.969,08	6.000,00		6.000,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	493,21	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	7.260,71	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	663,43	2.000,00		2.000,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	5.200,20	6.450,00		6.450,00
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	510,00	500,00		500,00
CP.01.02.0037 Buoni Pasto	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0039 Spese postali	35,20	100,00		100,00
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	172,00	500,00		500,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	65.830,40	51.500,00	20.000,00	71.500,00
CP.01.02.0044 Indennità Personale di Acì (personale comandato Direttore) (B7)	24.058,74	25.000,00	5.000,00	30.000,00
CP.01.02.0045 Missioni rimborsi e oneri sociali organi dell'ente	5.833,95	3.000,00		3.000,00
CP.01.02.0046 Rimborsi Collegio dei revisori dei Conti	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0047 provvigioni passive SOC1	3.033,75	7.500,00		7.500,00
CP.01.02.0048 Spese diverse	1.240,50	1.000,00		1.000,00
CP.01.02.0049 spese diverse scuola guida	3.919,09	0,00		0,00
CP.01.02.0050 Altre spese per la prestazione di servizi - eventi e manifestazioni sportive	936.800,00	178.000,00	557.000,00	735.000,00
CP.01.02.0051 costi servizio invita revisione	0,00	0,00		0,00
CP.01.02.0052 rimborso spese da Autoscuole	52.408,62	0,00		0,00
CP.01.02.0053 Premialità Personale di Acì (personale comandato Direttore) - anni precedenti	5.668,32			0,00
CP.01.02.0054 Utilizzo fondo rischi B7	-5.668,32			0,00

- **Variazione in aumento di € 502 alla voce B8) Spese per godimento di beni di terzi.**

	CE 2021	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.768,18	2.100,00	502,00	2.602,00
CP.01.03.0002 Noleggi	1.768,18	2.100,00	502,00	2.602,00
CP.01.03.0005 Fitti passivi e oneri accessori	0,00	0,00		0,00

- **Variazione in aumento di € 2.000 alla voce B14) oneri diversi di gestione.**

Tale variazione è così composta:

	CE 2021	BUDGET 2022	RIMODULAZIONE	BUDGET 2022 FINALE
14) Oneri diversi di gestione	109.582,65	104.350,00	2.000,00	106.350,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	18.095,19	24.000,00		24.000,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	2.618,00	1.800,00		1.800,00
CP.01.09.0003 Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	10.522,87	17.000,00		17.000,00
CP.01.09.0004 Conguaglio positivo Iva relativa a pro-rata	-5.561,89	0,00		0,00
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva PRO-RATA E PROMISCUO	0,00	0,00		0,00
CP.01.09.0006 Conguaglio Positivo Iva relativa a spese promiscue	-849,77			0,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passiv e ordinarie	0,00	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	907,26	3.500,00		3.500,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	1.081,09	900,00		900,00
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	0,00	0,00		0,00
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	5.421,11	11.500,00	2.000,00	13.500,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	76.487,45	45.000,00		45.000,00
CP.01.09.0020 Sanzioni, cartelle e ravedimenti operosi	861,34	650,00		650,00

Il margine operativo lordo (M.O.L.) a seguito della rimodulazione è pari ad € 33.050.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	2.050.922
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.050.922
4) Costi della produzione	2.019.872
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)	2.017.872
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	33.050

Il rapporto tra MOL e Valore della Produzione è pari al 1,6%. Per tale dato si evidenzia dovrà attestarsi al 2,1% entro il bilancio consuntivo 2023, così 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 2022, 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.

➤ **Variazione in aumento di € 6.050 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 previsti dalla Regione Autonoma della Sardegna. Gli stessi aumenti sono compensati in parte dalla riduzione delle altre voci della categoria.

Il budget così rimodulato chiude con una previsione di utile di € 12.000, invariato rispetto alla previsione iniziale.

Budget economico pluriennale e piano di risanamento

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



A1 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	474.066	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	1.576.856	361.095	364.706	368.353	372.037
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.050.922	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	1.908.420	405.364	409.417	413.511	417.646
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.602	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	106.350	105.394	106.447	107.512	108.587
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.019.872	515.358	520.464	525.623	530.333
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	31.050	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:	14.050	7.600	7.220	7.219	7.218
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-13.050	-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

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale

Deficit patrimoniale al 31/12/2020	<input checked="" 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	12.695	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-612.723
2024	13.375	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-599.348
2025	13.678	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-585.670
2026	14.485	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-571.185

A conclusione della presente relazione, si propone l'approvazione della 1^a rimodulazione del budget annuale per l'esercizio 2022.

Sassari, 06/12/2022

Il Presidente
Giulio Pes di San Vittorio