



Automobile Club Sassari

# AUTOMOBILE CLUB SASSARI

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE

### AL BUDGET ANNUALE 2024

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 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 giusta nota del 12/07/2010, prot. 10290.

Sulla base delle indicazioni di cui all'art. 13 del Regolamento suindicato - per il quale si evidenzia una sua successiva integrazione approvata nel corso della riunione del Consiglio Direttivo del 17/06/2014 - l'Ente 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 2024 si presenta come segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	898.020,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	870.950,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>27.070,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 23.100,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>3.970,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.200,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2024</b>	<b>770,00</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
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	
QUOTE SOCIALI	90.000,00
PROV. EMISSIONE LICENZE CSAI	4.000,00
PROVENTI SCUOLA GUIDA	-
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	190.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	1.000,00
PROV. INVITA REVISIONE	-
<b>TOTALE</b>	<b>285.000,00</b>

#### **2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti**

Tale voce non è movimentata.

#### **3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione**

Tale voce non è movimentata.

#### **4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

Tale voce non è movimentata.

#### **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.



Automobile Club Sassari

Trovano inoltre collocazione in questa voce, proventi uso marchio derivanti dai contratti di affiliazione delle delegazioni ACI e delle Autoscuole.

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	345.000,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI	100.000,00
CONTRIBUTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	-
AFFITTI DI IMMOBILI	13.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	5.400,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	45.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (IMPIANTI CARBURANTI)	-
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	70.000,00
PROVENTI USO MARCHIO SARA	1.500,00
CANONE AUTOSCUOLE	21.120,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>613.020,00</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	3.000,00
SPESE AMMINISTRATIVE E FISCALI	7.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	5.000,00
SERVIZI MOBILITA'E SICUREZZA STRADALE	-
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	-
SPESE PER I LOCALI ( PULIZIE - VIGILANZA)	9.500,00
FORNITURA ACQUA	1.500,00
ENERGIA ELETTRICA	7.500,00
SPESE TELEFONICHE	1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	7.500,00
SPESE TRASPORTI	
MISSIONI E TRASFERTE	500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	2.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	6.000,00
POLIZZA DI FIDEIUSSIONE	500,00
BUONI PASTO	-
SPESE POSTALI	100,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERIVZI- SEGRETERIA	77.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI - MANIFESTAZIONI SPORTIVE	605.000,00
MISSIONI E RIMBORSI ORGANI ENTE	1.000,00
RIMBORSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	-
PROVVIGIONI PASSIVE SOCI	5.000,00
SPESE DIVERSE - SCUOLA GUIDA	-
INDENNITA' DIRETTORE	30.000,00
SPESE DIVERSE	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>781.150,00</b>

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	2.500,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.500,00</b>

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

**9) Costi del personale**

Tale voce non è movimentata.

**10) Ammortamenti e svalutazioni.**



Automobile Club Sassari

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>

**11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci**

Tale voce non è movimentata.

**12) Accantonamenti per rischi**

Tale voce non è movimentata.

**13) Altri accantonamenti**

Tale voce non è movimentata.

**14) Oneri diversi di gestione.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	20.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	3.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	5.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
ONERI E SPESE BANCARIE	1.500,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	1.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	-
SPESE DI RAPPRESENTANZA	-
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	-
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	1.500,00
SANZIONI CARTELLE E RAVVEDIMENTI OPEROSI	200,00
ALIQUOTE SOCIALI	51.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>83.200,00</b>

Nella categoria troviamo i costi per le aliquote sociali, il costo dell'IVA pro-rata e tributi vari.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari ad € 27.070 e il MOL atteso è pari ad € 30.670.

Come richiamato nella Circolare n. 11111/16 del 14/10/2017 dell'ACI viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:



Automobile Club Sassari

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	898.020
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>898.020</b>
4) Costi della produzione	870.950
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>867.350</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>30.670</b>

Il rapporto tra MOL e valore della produzione è pari al 3,4% 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 2024 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	500,00
INTERESSI VERSO L'ERARIO	100,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	11.000,00
SPESE GESTIONE ANTICIPI BANCARI	2.000,00
INTERESSI VERSO FORNITORI	9.000,00
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>24.100,00</b>



Automobile Club Sassari

Nella categoria troviamo gli interessi passivi del c/c bancario, del mutuo, del finanziamento, gli interessi passivi sull'ipotesi del piano di rientro verso ACI e gli interessi per le anticipazioni bancarie sui contributi regionali.

Il risultato ante imposte è pari ad € 3.970.

Le imposte previste sono pari ad € 3.200 imputabili all'IRAP e IRES.

L'utile atteso è pari ad euro 770.

Per la predisposizione del budget 2024, 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 24/09/2020, rinnovato/modificato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 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.

Tali spese ammontano nel triennio 2016/2018 a € 41.984.32, mentre nel 2024 ammonteranno a € 40.150,00 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 ( rivalutazione Dicembre 2018 - Agosto 2023 )				Budget 2024			
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	385,51			B6 - Acquisti materie prime	500,00	114,49	
B7 - Spese per servizi	41.492,29			B7 - Spese per servizi	37.150,00	-4.342,29	
B8 - Spese per beni di terzi	106,52			B8 - Spese per beni di terzi	2.500,00	2.393,48	
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>41.984,32</b>	<b>no maggiore</b>		<b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>	<b>40.150,00</b>	<b>-1.834,32</b>	<b>OK</b>
							<b>0,00</b>
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00
<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>	<b>0,00</b>
							<b>OK</b>

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

Le previsioni per l'anno 2024 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre 2023, nonché dal consuntivo 2022.

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.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>7.000,00</b>

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare. Nell'esercizio in esame si prevedono acquisti di beni per € 5.000 e ristrutturazioni straordinarie sull'immobile per € 2.000.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (A)</b>	<b>35.000,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024 (B)	800.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024 (C)	807.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 D)= A+B-C</b>	<b>28.000,00</b>

Il saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2023 è pari ad € 35.000.

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 € 800.000; non si prevedono entrate della gestione finanziaria.

I flussi in uscita comprendono, per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo, finanziamenti e sull'ipotesi del piano di rientro dei debiti con Automobile Club Italia iscritti a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali, per un totale previsto di € 780.000. 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 € 7.000, 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'AC Sassari è stato definito nel Piano (ex art. 6 del D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165) triennale 2022/2024 così come approvato dal proprio 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 anche precisato nel piano suindicato, le previsioni relative all'inquadramento professionale ed ai relativi costi, a seguito dell'approvazione del CCNL 2019/2021 del comparto Funzioni Centrali, devono essere trasposte nel nuovo sistema di classificazione del personale.

## 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 2024.

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 ACI ad Olbia e di possibili ACI Point.

Nel corso del 2024/2025 si prevede l'apertura di una nuova Agenzie Sara ad Olbia.

La relazione al Budget di previsione sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2024/2028, 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 locali della Sede di Sassari.



Automobile Club Sassari

Il piano di risanamento che verrà illustrato è stato strutturato prevedendo un aumento costante dell'utile previsto nel 2024 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.

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

<b>Anni successivi</b>			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2024	770	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-622.731
2025	1.870	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-620.861
2026	3.470	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-617.391
2027	5.070	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-612.321
2028	6.920	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-605.401

Occorre sottolineare che l'immobile della Sede di Sassari 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.



Automobile Club Sassari

Per una maggiore chiarezza si riporta di seguito il budget economico pluriennale per gli esercizi 2024-2028:

BUDGET PLURIENNALE 2024-2028

Automobile Club Sassari	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	285.000	286.000	287.000	288.000	289.000
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	613.020	613.520	614.020	614.520	615.020
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>898.020</b>	<b>899.520</b>	<b>901.020</b>	<b>902.520</b>	<b>904.020</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	781.150	781.650	782.150	782.650	783.150
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.500	2.700	2.700	2.700	2.700
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600	3.500	3.400	3.300	3.200
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	83.200	83.700	84.200	84.700	85.200
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>870.950</b>	<b>872.050</b>	<b>872.950</b>	<b>873.850</b>	<b>874.750</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>27.070</b>	<b>27.470</b>	<b>28.070</b>	<b>28.670</b>	<b>29.270</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:	24.100	22.600	21.100	19.600	18.100
17)- bis Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>	<b>-23.100</b>	<b>-21.600</b>	<b>-20.100</b>	<b>-18.600</b>	<b>-17.100</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>3.970</b>	<b>5.870</b>	<b>7.970</b>	<b>10.070</b>	<b>12.170</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.200	4.000	4.500	5.000	5.250
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>770</b>	<b>1.870</b>	<b>3.470</b>	<b>5.070</b>	<b>6.920</b>



Automobile Club Sassari

## **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 2024/2026 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 2024. 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 2024, 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 2024 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 2024.

**Sassari, 09/10/2023**

**Il Presidente**

*Giulio Pes di San Vittorio*