



Automobile Club Sassari

AUTOMOBILE CLUB SASSARI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2025

Egregi Consiglieri,

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 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 giusto 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 2025 si presenta come segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	700.070,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	676.400,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	23.670,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 17.600,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	6.070,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO	1.070,00

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	50,00
QUOTE SOCIALI	112.000,00
PROV. EMISSIONE LICENZE CSAI	4.000,00
PROVENTI SCUOLA GUIDA	-
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	105.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	4.000,00
PROV. INVITA REVISIONE	-
TOTALE	225.050,00

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.

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



Automobile Club Sassari

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	190.000,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI	25.000,00
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
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	157.000,00
PROVENTI USO MARCHIO SARA	1.500,00
CANONE AUTOSCUOLE	21.120,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	15.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.000,00
TOTALE	475.020,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	500,00
MATERIALE DI CONSUMO	-
TOTALE	500,00

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	11.500,00
SPESE AMMINISTRATIVE E FISCALI	10.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	-
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	2.500,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	2.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	6.000,00
POLIZZA DI FIDEIUSSIONE	100,00
BUONI PASTO	2.000,00
SPESE POSTALI	100,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER SERIVZI- SEGRETERIA	80.000,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI - MANIFESTAZIONI SPORTIVE	320.000,00
MISSIONI E RIMBORSI ORGANI ENTE	3.500,00
PRESTAZIONI MEDICHE	500,00
PROVVIGIONI PASSIVE SOCI	7.500,00
SPESE DIVERSE - SCUOLA GUIDA	-
INDENNITA' DIRETTORE	30.000,00
SPESE DIVERSE	1.000,00
TOTALE	514.750,00

8) Spese per godimento di beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	2.500,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	-
TOTALE	2.500,00

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



Automobile Club Sassari

9) Costi del personale

Sulla base di quanto previsto dal Piano triennale del fabbisogno del Personale, e tenuto delle attuali disponibilità dell'AC Sassari e dei limiti di spesa imposti dal "Regolamento di adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'A.C. Sassari – Triennio 2023/2025", è stato previsto il costo annuo per la possibile assunzione di un dipendente nell'Area di Classificazione "B" (Area degli Assistenti – Famiglia Amministrativo-Gestionale)

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	22.600,00
ONERI	7.500,00
ACCANTONAMENTO TFR	1.750,00
ALTRI COSTI	8.500,00
TOTALE	40.350,00

10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMPIANTI	5.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.700,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE ED ELETR.	1.400,00
TOTALE	8.100,00

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.



Automobile Club Sassari

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	23.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	3.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	10.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	-
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
ONERI E SPESE BANCARIE	1.500,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	-
SPESE DI RAPPRESENTANZA	-
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	500,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	2.500,00
SANZIONI CARTELLE E RAVVEDIMENTI OPEROSI	200,00
ALIQUOTE SOCIALI	69.000,00
TOTALE	110.200,00

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 € 23.670 e il MOL atteso è pari ad € 31.770.

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:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	700.070
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	700.070
4) Costi della produzione	676.400
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	8.100
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	668.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	31.770

Il rapporto tra MOL e valore della produzione è pari al 4,5% in linea con i parametri stabiliti nella seduta del Consiglio Direttivo del 08/06/2021, per l'equilibrio economico finanziario.



Automobile Club Sassari

C- PROVENTI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI	1.500,00
TOTALE	1.500,00

Per il 2025 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	15.000,00
SPESE GESTIONE ANTICIPI BANCARI	2.000,00
INTERESSI VERSO FORNITORI	-
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	1.500,00
TOTALE	19.100,00

Nella categoria troviamo gli interessi passivi del c/c bancario e del mutuo che verrà eventualmente acceso per i lavori relativi alla riqualificazione della sede, nonché per gli interessi per le eventuali anticipazioni bancarie richieste sui contributi regionali concessi.

Il risultato ante imposte è pari ad € 6.070.

Le imposte previste sono pari ad € 5.000 imputabili all'IRAP e IRES.

L'utile atteso è pari ad euro 1.070.

Per la predisposizione del budget 2025, 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 € 42.559,94, mentre nel 2025 ammonteranno a € 40.715

detrato 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.



Automobile Club Sassari

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013							
DATI DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018 (rivalutazione Dicembre 2018 - Agosto 2024)				budget 2025			
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	390,80			B6 - Acquisti materie prime	500,00	109,20	
B7 - Spese per servizi	42.061,17			B7 - Spese per servizi	38.250,00	-3.811,17	
B8 - Spese per beni di terzi	107,98			B8 - Spese per beni di terzi	2.500,00	2.392,02	
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	-535,00	-535,00	
TOTALE - ART. 5	42.559,94	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	40.715,00	-1.844,94	OK
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	15,00	no maggiore	0,00	valore nominale Buoni Pasto anno 2016	0,00	0,00	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	15,00			TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	0,00	OK
Costo personale	53.663,10			Costo personale	40.350,00	-13.313,10	OK
TOTALE - ART. 7			0,00	TOTALE - ART. 7	40.350,00	-13.313,10	OK
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	4.815,00	0,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	4.815,00	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 2025 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre 2024, nonché dal consuntivo 2023.

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.

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	280.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	280.000,00



Automobile Club Sassari

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare. Nell'esercizio in esame si prevedono acquisti di beni per € 5.000 e lavori per la riqualificazione (edile ed energetica) sulla Sede di Sassari, Viale Adua per € 275.000.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 (A)	40.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2025 (B)	1.000.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2025 (C)	1.002.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025 D)= A+B-C	38.000,00

Il saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2024 è pari ad € 40.000.

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 € 725.000; si prevede inoltre entrate della gestione finanziaria 275.000 per l'accensione di un mutuo finalizzato alla ristrutturazione straordinaria dell'immobile.

I flussi in uscita comprendono, per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari sul mutuo, ed il pagamento dei debiti commerciali, per un totale previsto di € 707.000. Le uscite finanziarie, pari ad € 15.000 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 € 280.000, sono relativi ai costi che l'Ente dovrà affrontare per l'acquisto di beni durevoli.

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. Tale previsione dovrà trovare conferma all'interno dell'aggiornamento del piano triennale, relativo alle annualità 2025/2027, che sarà oggetto di esame ed approvazione da parte del Consiglio Direttivo dell'Ente.

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	Ufficio: Amministrazione trasparente-Anticorruzione, Controllo di gestione e controllo analogo, Affari Legali e rapporti con la stampa
Area B Full time	1	Ufficio: Organizzazione-Programmazione, Avvisi e gare, Patrimonio, Servizi Finanziari/contabilità, Risorse Umane
Totale	2	



Automobile Club Sassari

Le previsioni relative all'inquadramento professionale ed ai relativi costi, potranno essere rivisti a seguito dell'approvazione del CCNL 2022/2024 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 2025.

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 ad Olbia e di altri possibili ACI Point.

Nel corso del 2025/2026 si prevede l'apertura di due nuove Agenzie Sara assicurazioni, di cui una ad Olbia ed una Sassari.

La relazione al Budget di previsione sarà accompagnata dal piano di rientro del Deficit Patrimoniale con evidenza del prossimo quinquennio 2025/2029, 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.

Il piano di risanamento che verrà illustrato è stato strutturato prevedendo un aumento costante dell'utile previsto nel 2025 motivato dalla previsione di crescita degli incassi derivanti dalle aperture di possibili nuove delegazioni ACI nell'ambito provinciale, degli ACI Point e delle Agenzie Sara assicurazioni. Inoltre nei prossimi esercizi si prevede di ottimizzare gli attuali asset dell'Ente, quale la revisione della concessione dei beni di proprietà dell'AC Sassari, siti in Alghero, via Lido, già destinati a struttura ricettiva extra - alberghiera (campeggio).



Automobile Club Sassari

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale		
Deficit patrimoniale al 31/12/2023	<input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A	-601.317
UTILE PREVISTO 2024		770
DEFICIT PATRIMONIALE PREVISTO AL 31/12/2024		-600.547

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2025	1.070	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-599.477
2026	1.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-598.307
2027	3.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-595.137
2028	5.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-589.967
2029	7.170	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-582.797

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.

Per una maggiore chiarezza si riporta di seguito il budget economico pluriennale per gli esercizi 2025-2029:



Automobile Club Sassari

BUDGET PLURIENNALE 2025-2029

Automobile Club Sassari	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028	BUDGET 2029
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	225.050	229.050	230.050	231.050	232.050
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	475.020	476.020	476.520	477.020	477.520
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	700.070	705.070	706.570	708.070	709.570
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	514.750	515.250	515.750	516.250	516.750
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.500	2.700	2.700	2.700	2.700
9) Costi del personale	40.350	40.350	40.350	40.350	40.350
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.100	12.800	12.700	12.600	12.500
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	110.200	110.700	111.200	111.700	112.200
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	676.400	682.300	683.200	684.100	685.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	23.670	22.770	23.370	23.970	24.570
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	19.100	17.600	16.100	14.600	13.100
17)- bis Usi e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-17.600	-16.100	-14.600	-13.100	-11.600
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)	6.070	6.670	8.770	10.870	12.970
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	5.000	5.500	5.600	5.700	5.800
UTILE DI ESERCIZIO	1.070	1.170	3.170	5.170	7.170



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 2025/2027 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 2020. 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 2025, 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 2025 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 2025.

Sassari, 15/10/2024

Il Presidente
Giulio Des di Sani Vittorio