



AUTOMOBILE CLUB BIELLA


 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2021 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	302.019	336.480	341.000	4.520
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	115.287	126.550	137.005	10.455
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	417.306	463.030	478.005	14.975
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.754	4.400	4.900	500
7) Spese per prestazioni di servizi	237.290	274.177	284.535	10.358
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.020	14.000	14.600	600
9) Costi del personale	40.546	47.718	44.547	-3.171
10) Ammortamenti e svalutazioni	11.198	9.613	11.913	2.300
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	46	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	77.775	88.650	88.900	250
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	383.629	438.558	449.395	10.837
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	33.677	24.472	28.610	4.138
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	1.500	1.500	0
16) Altri proventi finanziari	0	50	50	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	57	90	1.600	1.510
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-57	1.460	-50	-1.510

AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2021 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	33.620	25.932	28.560	2.628
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	12.869	14.400	14.817	417
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	20.751	11.532	13.743	2.211


Firma :

AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 Automobile Club Biella		BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget Esercizio 2023
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - INVESTIMENTI			0,00
SOFTWARE - DISSIONI			0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI			0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - INVESTIMENTI			50.000,00
IMMOBILI - DISSIONI			0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI			31.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISSIONI			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			81.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI			0,00
PARTECIPAZIONI - DISSIONI			0,00
TITOLI - INVESTIMENTI			0,00
TITOLI - DISSIONI			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI			81.000,00

Firma :

AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 Automobile Club Biella	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2023
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022		160.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		475.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		3.050.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2023		3.525.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		435.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI		81.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		3.000.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2023		3.516.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2023		169.000,00



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2023		Definitivo budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		343.200,00		338.480,00
a) contributi ordinari dello stato	0,00		0,00	
b) corrispettivi da contratto di servizi	0,00		0,00	
b.1) con lo Stato	0,00		0,00	
b.2) con le Regioni	0,00		0,00	
b.3) con altri enti pubblici	0,00		0,00	
b.4) con l'Unione Europea	0,00		0,00	
c) contributi in conto esercizio	0,00		0,00	
c.1) contributi dallo Stato	0,00		0,00	
c.2) contributi da Regioni	0,00		0,00	
c.3) contributi da altri enti pubblici	0,00		0,00	
c.4) contributi dall'Unione Europea	0,00		0,00	
d) contributi da privati	0,00		0,00	
e) proventi fiscali e parafiscali	0,00		0,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	343.200,00		338.480,00	
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 immobili per lavori interni		0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi		134.805,00		124.550,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	134.805,00		124.550,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		478.005,00		463.030,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.900,00		4.400,00
7) Per servizi		284.535,00		274.177,00
a) erogazione di servizi istituzionali	157.000,00		155.630,00	
b) acquisizione di servizi	93.100,00		88.100,00	



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2023		Definitivo budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	22.820,00		18.532,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	11.615,00		11.915,00	
8) Per godimento di beni di terzi		14.600,00		14.000,00
9) Per il personale		44.547,00		47.718,00
a) salari e stipendi	33.775,00		28.952,00	
b) oneri sociali	8.072,00		8.105,00	
c) trattamento di fine rapporto	2.200,00		10.161,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	500,00		500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		11.913,00		9.613,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100,00		100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.813,00		9.513,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00		0,00	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, 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		88.900,00		88.650,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	88.900,00		88.650,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		449.395,00		438.558,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		28.610,00		24.472,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.500,00		1.500,00
16) Altri proventi finanziari		50,00		50,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00		0,00	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2023		Definitivo budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	50,00		50,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari:		1.600,00		90,00
a) interessi passivi	0,00		0,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0,00		0,00	
c) altri interessi e oneri finanziari	1.600,00		90,00	
17- bis) Utili e perdite su cambi		0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-50,00		1.460,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
19) Svalutazioni		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)		0,00		0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono Iscrivibili al n. 5)		0,00		0,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0,00		0,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		0,00		0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		28.560,00		25.932,00
22) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		14.817,00		14.400,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		13.743,00		11.532,00



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2023		Previsione budget 2024		Previsione budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		343.200,00		346.000,00		348.000,00
a) contributi ordinari dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizi						
b.1) con lo Stato						
b.2) con le Regioni						
b.3) con altri enti pubblici						
b.4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio						
c.1) contributi dallo Stato						
c.2) contributi da Regioni						
c.3) contributi da altri enti pubblici						
c.4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali						
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	343.200,00		346.000,00		348.000,00	
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti						
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incrementi di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		134.805,00		134.805,00		134.805,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	134.805,00		134.805,00		134.805,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		478.005,00		480.805,00		482.805,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.900,00		4.900,00		4.900,00
7) Per servizi		284.535,00		285.535,00		286.535,00
a) erogazione di servizi istituzionali	157.000,00		157.000,00		157.000,00	
b) acquisizione di servizi	93.100,00		94.100,00		95.100,00	



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2023		Previsione budget 2024		Previsione budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	22.820,00		22.820,00		22.820,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	11.615,00		11.615,00		11.615,00	
8) Per godimento di beni di terzi		14.600,00		14.600,00		14.600,00
9) Per il personale		44.547,00		44.547,00		44.547,00
a) salari e stipendi	33.775,00		33.775,00		33.775,00	
b) oneri sociali	8.072,00		8.072,00		8.072,00	
c) trattamento di fine rapporto	2.200,00		2.200,00		2.200,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	500,00		500,00		500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		11.913,00		12.913,00		12.913,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100,00		100,00		100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.813,00		12.813,00		12.813,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamenti per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		88.900,00		89.900,00		90.900,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	88.900,00		89.900,00		90.900,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		449.395,00		452.395,00		454.395,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		28.610,00		28.410,00		28.410,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni , con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.500,00		1.500,00		1.500,00
16) Altri proventi finanziari		50,00		50,00		50,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2023		Previsione budget 2024		Previsione budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	50,00		50,00		50,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari:		1.600,00		1.800,00		1.800,00
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi e oneri finanziari	1.600,00		1.800,00		1.800,00	
17- bis) Utili e perdite su cambi						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-50,00		-250,00		-250,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)						
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)						
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti						
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		28.560,00		28.160,00		28.160,00
22) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		14.817,00		14.817,00		14.817,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		13.743,00		13.343,00		13.343,00




Automobile Club Biella

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI PREVENTIVI

Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Divisione/Gruppo	Attività AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Mobilità e sicurezza stradale										
				Attività associativa		5.500,00							65.500,00	71.000,00
				Tasse automobilistiche		6.700,00							10.500,00	17.200,00
				Assistenza automobilistica										
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative)	Attività sportiva		19.300,00								19.300,00
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Affari economici (Altri settori)	Turismo e relazioni internazionali										
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Servizi generali delle PP.AA. (Servizi pubblici generali n.a.c.)	Struttura	4.900,00	253.035,00	14.600,00	44.547,00	11.913,00				12.900,00	341.895,00
TOTALI					4.900,00	284.535,00	14.600,00	44.547,00	11.913,00				88.900,00	449.395,00

<div><div>RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI Anno 2023</div></div>							
Progetti AC	Divisione / Gruppo	Area Strategica	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B10) Ammortam. e svalutazioni	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
TOTALI							

<div><p>Automobile Club Biella</p></div> <div>RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI</div> <div>Anno 2023</div>						
Divisione / Gruppo	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2023	



Automobile Club Biella

Relazione del Presidente al Budget Annuale 2023

Il budget annuale 2023 è stato predisposto e redatto secondo le disposizioni del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, e si compone dei seguenti documenti:

- budget economico
- budget degli investimenti/dismissioni

e dei seguenti allegati:

- budget di tesoreria
- relazione del Presidente
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Ai sensi dell'art. 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, che stabilisce il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale e delle circolari A.C.I. prot. n. 4071/2012 e 1717/2013, ricorrendone i presupposti, il budget annuale deve essere accompagnato dal piano di risanamento del deficit patrimoniale per il quinquennio di riferimento.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 7 del Regolamento di Amministrazione viene altresì allegata la pianta organica del personale (ora Piano del Fabbisogno del Personale) al 30 giugno dell'anno in corso.

Infine, il DM del 27.03.2013 ha introdotto come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico annuale riclassificato, secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M.
- budget economico pluriennale
- prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Si evidenzia che tali allegati, introdotti dalla normativa richiamata, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale. Si fa altresì presente che, come concordato tra l'Automobile Club d'Italia e il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi verrà compilato solamente in occasione del bilancio consuntivo; ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorerieri).

I suddetti documenti contabili sono conformi alle disposizioni del regolamento sul contenimento delle spese redatto ai sensi dell'art 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito in Legge 125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2020.

Nei seguenti paragrafi viene riportata dettagliata descrizione dei documenti di budget sopra elencati.

- **Budget economico**

Nel budget economico vengono poste a confronto le previsioni economiche 2023 rispetto alle previsioni 2022 assestate alla data di presentazione del budget, nonché i dati dell'ultimo consuntivo approvato relativo all'esercizio 2021.

Il budget Economico 2023 presenta i seguenti dati:

	Esercizio 2021 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	302.019	336.480	341.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	115.287	126.550	137.005
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	417.306	463.030	478.005
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.754	4.400	4.900
7) Spese per prestazioni di servizi	237.290	274.177	284.535
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.020	14.000	14.600
9) Costi del personale	40.546	47.718	44.547
10) Ammortamenti e svalutazioni	11.198	9.613	11.913
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	46	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	77.775	88.650	88.900
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	383.629	438.558	449.395
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	33.677	24.472	28.610
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	1.500	1.500
16) Altri proventi finanziari	0	50	50
17) Interessi e altri oneri finanziari:	57	90	1.600
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-57	1.460	-50
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	33.620	25.932	28.560
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	12.869	14.400	14.817
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	20.751	11.532	13.743

Si riporta di seguito le motivazioni delle previsioni formulate per il 2023, e dei relativi scostamenti rispetto alle previsioni per il 2022 e al consuntivo 2021.

VALORE DELLA PRODUZIONE:

- **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:** le previsioni per il 2023 sono pari a € 341.000. Tale voce risulta in aumento rispetto al budget 2022 e al consuntivo 2021.
Le previsioni dei proventi dell'assistenza automobilistica sono in aumento costante dal 2018 grazie all'ottimizzazione del lavoro allo sportello e alla continua ricerca di nuovi clienti e

concessionari. Anche la previsione degli incassi di quote sociali sono in aumento in prospettiva di apertura di nuova delegazione e dalle continue azioni finalizzate alla maggior produzione dell'Ente.

All'interno della categoria troviamo i seguenti ricavi:

	Consuntivo 2021	Budget assestato 2022	BUDGET 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	302.018,55	336.480,00	341.000,00
RP.01.01.0001 Vendite materiale cartografico	0,00	0,00	
RP.01.01.0002 Vendite materiale diverso	0,00	0,00	
RP.01.01.0007 Resi da Clienti	0,00	0,00	
RP.01.02.0001 Quote sociali	118.583,95	122.000,00	127.000,00
RP.01.02.0003 Ricavi Convenzione Distributori	0,00	0,00	
RP.01.02.0007 proventi ufficio A.A. Sede	128.834,93	145.500,00	150.000,00
RP.01.02.0008 Proventi da corrispettivi pratiche A.A. - Delegazioni	7.694,34	8.000,00	8.500,00
RP.01.02.0009 proventi servizi turistici	231,88	1.000,00	1.000,00
RP.01.02.0010 Provvigioni SARA	0,00	0,00	0,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	6.930,02	10.000,00	10.000,00
RP.01.02.0012 proventi per pubblicita'	400,00	5.700,00	4.000,00
RP.01.02.0013 AGGIO per riscossione tasse circolazione	29.830,38	33.000,00	30.000,00
RP.01.02.0014 Proventi Diversi	0,00	0,00	
RP.01.02.0025 Ribassi e Abbuoni passivi	0,00	0,00	
RP.01.02.0027 Altri Proventi per Riscossione tasse Delegazioni	0,00	0,00	
RP.01.02.0029 Servizio Bonifiche Tasse Auto Regione	3.557,70	4.500,00	4.000,00
RP.01.02.0030 Marchio SARA	2.573,86	2.900,00	2.900,00
RP.01.02.0031 proventi emissione tessere CSAI	3.340,00	2.000,00	3.500,00
RP.01.02.0033 Aggio su servizi diversi sisal	23,40	380,00	
RP.01.02.0034 Proventi pratiche SORIS	18,09	1.500,00	100,00

- **A5) Altri ricavi e proventi:** le previsioni per il 2023 sono pari ad € 137.005, in aumento rispetto al budget 2022 e al consuntivo 2021.

	Consuntivo 2021	Budget asestato 2022	BUDGET 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
5) Altri ricavi e proventi	115.287,13	126.550,00	137.005,00
RP.01.06.0002 Trasferimenti da parte delle regioni	0,00	0,00	
RP.01.06.0003 Contributi diversi	0,00	0,00	500,00
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	0,00	0,00	2.000,00
RP.01.06.0006 Concorsi e Rimborsi diversi da Banca Sella	0,00	750,00	0,00
RP.01.06.0007 Rimborsi Spese Pratiche A.A.	1.171,69	3.500,00	3.500,00
RP.01.06.0008 Rimborsi da ACI per Personale Distaccato	0,00	0,00	
RP.01.06.0009 Rimborsi da ACI per Spese Generali diverse	0,00	0,00	
RP.01.06.0010 Rimborsi Spese e Utenze da Delegazioni	5.950,46	7.000,00	9.000,00
RP.01.06.0011 Rimborsi Spese e Utenze da Distributori	0,00	0,00	
RP.01.06.0012 Rimborsi Spese per Recupero Punti	0,00	0,00	
RP.01.06.0013 Risarcimento Danni da Assicurazioni	0,00	0,00	
RP.01.06.0014 Affitto Immobili	35.164,43	38.000,00	37.000,00
RP.01.06.0015 Plusvalenza da Alienazione Cespiti ordinaria	0,00	0,00	
RP.01.06.0016 Rimborso Servizi informatici Tasse Auto	0,00	0,00	
RP.01.06.0025 Arrotondamenti Attivi	3,27	0,00	5,00
RP.01.06.0026 Sopravvenienza dell'attivo	0,00	0,00	
RP.01.06.0027 Insussistenze del passivo	61,00	0,00	
RP.01.06.0028 Rimborsi da ACI per Spese Condominiali	2.614,45	3.600,00	3.600,00
RP.01.06.0029 Rimborso da ACI per Rimborso Trasporto Targhe	0,00	0,00	
RP.01.06.0030 Rimborso Spese da Sara	2.099,93	3.000,00	3.000,00
RP.01.06.0031 Rimborsi e Concorsi Vari	2.175,27	2.200,00	2.200,00
RP.01.06.0032 Rimborsi da INPS Genova per personale comandato	0,00	0,00	
RP.01.06.0034 Proventi uso Marchio Rally	0,00	0,00	
RP.01.06.0035 Provvigioni sara (A5)	63.846,63	65.000,00	65.000,00
RP.01.06.0036 Canone ready2Go	2.200,00	2.000,00	2.200,00
RP.01.06.0037 royalties marchio delegazioni		1.500,00	9.000,00

L'aumento della categoria è da imputare principalmente all'aumento delle royalties marchio delegazioni e dai rimborsi da delegazioni, correlate ai maggiori costi previsti.

COSTI DELLA PRODUZIONE:

- **B6) Acquisti di materie prime:** le previsioni per il 2023 di acquisto di cancelleria, materiale di consumo sono pari a € 4.900,00, in linea con il budget assestato 2022.
- **B7) Spese per prestazioni di servizi:** la previsione per il 2023 è pari a € 284.535, in aumento rispetto al budget 2022 e al consuntivo 2021 per maggiori oneri per manifestazioni sportive, per servizi previsti dalla società collegata nonché per effetto dei rincari dei consumi energetici, prudenzialmente previsti anche per il 2023.

I costi della categoria sono così composti:

	Consuntivo 2021	Budget asestato 2022	BUDGET 2023
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
7) Spese per prestazioni di servizi	237.290,35	274.177,00	284.535,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00	0,00	
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	4.815,00	4.815,00	4.815,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.420,51	4.500,00	4.500,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive SOCI	3.153,62	4.280,00	4.500,00
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili e per professioni varie	2.977,18	3.000,00	2.000,00
CP.01.02.0006 Spese amministrative, fiscali e servizio di prevenzione e Protezione	820,50	2.000,00	2.000,00
CP.01.02.0007 Altre consulenze	0,00	0,00	
CP.01.02.0008 Rimborso spese organi dell'ente	817,33	1.800,00	1.500,00
CP.01.02.0010 Spese diverse per acquisizione SOCI	754,80	450,00	1.000,00
CP.01.02.0011 Spese per utenze e gestori Stazioni di Servizio	0,00	0,00	
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	216,00	200,00	200,00
CP.01.02.0013 Organizzazione e partecipazioni Eventi	1.708,20	3.000,00	2.500,00
CP.01.02.0014 Spese di Rappresentanza	81,30	300,00	300,00
CP.01.02.0015 Convocazione Organi Sociali	0,00	1.000,00	1.000,00
CP.01.02.0016 Pubblicità e Attività promozionali	0,00	1.000,00	1.000,00
CP.01.02.0017 Acquisti e Spese per organizzazione Manifestazioni Sportive	4.877,27	8.300,00	8.300,00
CP.01.02.0018 Corsi di Formazione al Personale	0,00	0,00	
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	0,00	0,00	
CP.01.02.0020 Spese per Pulizia locali	7.115,45	7.200,00	8.050,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	1.092,21	1.100,00	1.100,00
CP.01.02.0023 Fornitura Gas per Riscaldamento	8.110,25	12.000,00	16.000,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	3.962,14	6.200,00	8.650,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	7.514,89	7.500,00	7.600,00
CP.01.02.0027 Servizi di rete/connettività	0,00	0,00	
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	14.004,35	14.000,00	14.000,00
CP.01.02.0029 Spese esercizio automezzi	0,00	0,00	
CP.01.02.0031 Spese trasporti	0,00	200,00	200,00
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	422,09	500,00	500,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	4.295,86	3.500,00	4.000,00
CP.01.02.0034 Manutenzione Ordinaria Impianti e Distributori	0,00	0,00	
CP.01.02.0035 Premi assicurazione Distributori	0,00	0,00	
CP.01.02.0036 Premi assicurazione Patrimonio	0,00	0,00	
CP.01.02.0037 Premi assicurazione varie	8.271,11	8.450,00	8.450,00
CP.01.02.0039 Spese postali	2.391,23	2.400,00	2.500,00
CP.01.02.0040 Spese Collegamento telematico Tasse Auto	5.092,50	6.600,00	6.700,00
CP.01.02.0041 Buoni Pasto	710,76	1.500,00	2.500,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	493,75	6.500,00	500,00
CP.01.02.0043 Spese Servizio Invita Revisione	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0044 Spese a Terzi per Gestione Servizi	130.787,88	139.500,00	140.500,00
CP.01.02.0050 Ribassi e Abbuoni Attivi	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0051 Spese e commissioni bancarie	903,54	1.500,00	1.500,00
CP.01.02.0052 Polizze di fidejussione	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0053 Retribuzione di Posizione Direttore B7	10.913,21	10.082,00	13.500,00
CP.01.02.0054 Oneri su Retribuzione di Posizione Direttore - B7	1.170,58	3.250,00	5.120,00
CP.01.02.0055 Preimio Direttore B7	5.746,04	0,00	0,00
CP.01.02.0056 Oneri Sociali Compensi organi dell'ente	770,80	800,00	800,00
CP.01.02.0057 contributi manifestazioni sportive	2.880,00	6.500,00	8.500,00
CP.01.02.0060 Oneri per la sicurezza non soggetti al ribasso		250,00	250,00
CP.01.02.0059 UTILIZZO FONDO RISCHI ED ONERI FUTURI B7	-4.000,00	0,00	0,00

- **B8) Spese per godimento beni di terzi:** le previsioni per il 2023 sono pari a € 14.600, in linea con gli anni passati. Nella categoria sono compresi i noleggi, i fitti passivi e le spese condominiali.
- **B9) Costi del personale:** la previsione di € 44.547 in linea con il budget 2022 e al consuntivo 2021.
- **B10) Ammortamenti e svalutazioni:** comprende le quote di ammortamento, pari a € 11.913, 00 per le immobilizzazioni iscritte a stato patrimoniale e in previsione delle quote di ammortamento dei cespiti che verranno acquistate nel corso dell'esercizio.
- **B12) Accantonamenti per rischi, B13) Altri accantonamenti:** non sono previsti per il 2023 accantonamenti ai fondi rischi e oneri.
- **B14) Oneri diversi di gestione:** la previsione per il 2023 è di € 88.900, in linea con il budget 2022. L'incremento previsto per le aliquote sociali v/ACI è prudenziale ed è connesso altresì all'incertezza dell'erogazione del contributo da parte di ACI a storno parziale del costo.

	Consuntivo 2021	Budget asestato 2022	BUDGET 2023
14) Oneri diversi di gestione	77.774,80	88.650,00	88.900,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse Deducibili, Tasse Rifiuti Insegne e suolo pubblico	5.075,84	5.075,00	5.100,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse ineducibili - IMU	2.296,00	2.500,00	2.300,00
CP.01.09.0003 Imposta occupazione suolo pubblico (Tosap Distributori)	0,00	0,00	
CP.01.09.0004 Iva indetraibile PRO-RATA	8.910,00	10.500,00	10.500,00
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	-118,00	0,00	
CP.01.09.0006 Imposta di Registro	702,49	1.000,00	1.000,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	638,75	500,00	500,00
CP.01.09.0008 Insussistenze dell'attivo ordinarie	0,00	0,00	
CP.01.09.0009 Minusvalenze ordinarie	0,00	0,00	
CP.01.09.0010 Arrotondamenti passivi	0,00	0,00	
CP.01.09.0012 Multe e Sanzioni F24	0,00	0,00	
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	0,00	0,00	
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	2.153,30	3.000,00	3.000,00
CP.01.09.0015 Spese di Rappresentanza	0,00	0,00	
CP.01.09.0016 rimborsi e concorsi spese diverse	0,00	0,00	
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	1.387,24	1.500,00	1.500,00
CP.01.09.0018 Bollatura, vidimazioni e certificati	1.333,00	3.000,00	2.500,00
CP.01.09.0019 Aliquote sociali - oneri diversi di gestione	55.396,18	61.575,00	62.500,00

La **differenza A-B** risulta essere positiva per € 28.610.

Il Margine Operativo Lordo previsto per il Budget 2023 è pari ad € 40.523 così calcolato come da tabella sottostante:

DESCRIZIONE	BUDGET 2023
1) Valore della produzione	478.005
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	478.005
4) Costi della produzione	449.395
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	11.913
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	437.482
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	40.523

Il rapporto MOL/Valore della produzione è pari al 8,5% in linea rispetto ai parametri economico/patrimoniali approvati nel Consiglio Direttivo del 30 giugno 2021.

La **gestione finanziaria** in linea dal lato dei proventi, mentre si prevedono prudenzialmente interessi passivi per € 1.600 in ragione dell'eventuale erogazione di un finanziamento a copertura degli investimenti previsti dall'Ente per il 2023.

Il totale della categoria riporta un saldo negativo di € 50.

Nel 2023 non sono previste **rettifiche di valore di attività finanziarie**.

Le **imposte sul reddito** previste per il 2023 sono pari a € 14.817.

L'utile previsto per il 2023 è pari a € **13.743**

- **Budget degli investimenti/dismissioni**

Il budget degli investimenti/dismissioni è valorizzato per € 81.000,00 in previsione dell'installazione dell'ascensore nonché del cambio delle caldaie per il riscaldamento della sede, oltre ad acquisti di modesti importi in macchine elettriche ed elettroniche e mobili di ufficio.

- **Budget di tesoreria**

Il budget di tesoreria risulta così riformulato:

	Budget 2023
Saldo finale presunto al 31.12.2022	160.000
Totale flussi in entrata	3.525.000
Totale flussi in uscita	3.516.000
Saldo finale presunto al 31.12.2023	169.000

Il saldo finale presunto al 31.12.2022 è € 160.000, mentre il saldo finale presunto al 31.12.2023 è pari ad e. 169.000.

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 parte finanziaria l'incasso delle "partite di giro" derivanti dalle attività di riscossione tasse auto, assistenza automobilistica e vendita di contrassegni svizzeri e austriaci, nonché la previsione prudenziale di un eventuale finanziamento a copertura degli investimenti previsti nelle uscite.

I flussi in uscita comprendono, per la parte economica, il pagamento dei costi monetari della produzione e degli oneri finanziari iscritti a budget economico, e il pagamento dei debiti commerciali. Le uscite finanziarie sono invece determinate dal pagamento delle "partite di giro" derivanti dalle attività di riscossione tasse auto, assistenza automobilistica e vendita di contrassegni svizzeri e austriaci.

Le uscite patrimoniali sono relative agli acquisti preventivati nel budget degli investimenti.

- **Pianta organica**

Nella seduta del 15 giugno 2022 il Consiglio Direttivo dell'Ente ha deliberato di adottare la nuova dotazione organica e conseguente programmazione del fabbisogno del Personale appartenente alle Aree di classificazione Automobile Club Biella, per il triennio 2022 – 2024 come riportato nella tabella che segue:

	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA A	0	0
AREA B	2	1
AREA C	1	0
TOTALI	3	1

- **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.

Le voci più significative che sono state oggetto di riclassificazione riguardano la categoria B.7) Spese per prestazioni di servizi, che è stata così ripartita:

- costi per l'erogazione dei servizi istituzionali (B7a): in questa voce sono stati riclassificati i costi sostenuti dall'Ente per erogare i servizi associativi, di riscossione tasse auto e di assistenza automobilistica;
- acquisizione di servizi (B7b): questa voce comprende principalmente le spese per utenze e i servizi informatici e di elaborazione dati;
- consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro (B7c): in questa voce sono state riclassificate le spese per il supporto amministrativo/fiscale e le spese legali;
- compensi agli organi di amministrazione e controllo (B7d).

- **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 2018. 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 Biella. In relazione a queste ultime, si riporta il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l'anno 2020, 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, **non** sono state valorizzate in quanto non si prevedono progetti o attività locali.

- **Regolamento riduzione in ottemperanza al DL101/2013**

Il Budget 2023 è conforme alle disposizioni del regolamento sul contenimento delle spese redatto ai sensi dell'art 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito in Legge 125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2020.

E' importante sottolineare che in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico e al rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori di tali servizi, la circolare RGS n. 23 del 19/05/2022 ha fornito, in via emergenziale, specifiche indicazioni in merito al rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2022 consentendo, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..

Le prospettive dei costi energetici per l'anno 2023 sembrano essere in linea con gli aumenti registrati nel 2022, e di conseguenza il Budget è stato redatto in maniera prudentiale considerando che la crisi energetica possa perdurare ancora per gran parte dell'esercizio. Conseguentemente non essendo mutato il quadro economico, la circolare MEF n 23 del 19/05/2022 viene applicata all'esercizio 2023.

Ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2023 stimati in € 24.650, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi, sostenuti nel triennio 2016-2018 per € 15.035.

Si evidenzia altresì che l'Ente effettua l'approvvigionamento delle forniture elettriche e di gas per riscaldamento a mezzo delle Convenzioni messe a disposizione da CONSIP S.p.A.

La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata da questo Ente successivamente all'adozione del presente budget per l'esercizio 2023 al fine di tener conto degli indirizzi di ACI Italia e degli eventuali indirizzi/linee guida che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica.

Il rispetto del regolamento è sintetizzato nella sottostante tabella:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013							
	DATA DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				BUDGET 2023		
ART 4: MOL > 0					40.523		OK
tipologia di spesa	importo				importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	1.539,40				4.900,00	3.360,60	
B7 - Spese per servizi	29.162,99				36.165,00	7.002,01	
B8 - Spese per beni di terzi	10.826,17				14.600,00	3.773,83	
Media utili 2016/2018					-19.654,63		
Risparmio compensi organi di indirizzo politico- amm.vo					0,00		
TOTALE - ART. 5	41.528,56	no maggiore			36.010,37	-5.518,19	OK
valore nominale Buoni Pasto anno 2016							
	15,00	no maggiore	0,00	15,00	15,00	0,00	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	15,00			15,00	15,00	0,00	OK
Contributi attività istituzionali							
	0,00	no maggiore		0,00	0,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.3			0,00	0,00	0,00	0,00	OK
						0,00	
Costo personale	Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2020-2022 il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT						OK
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00	0,00	0,00	OK
						0,00	
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

Biella, 18 ottobre 2022

IL PRESIDENTE
Automobile Club Biella
(Andrea GIBELLO)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2023

Signori Consiglieri,

Il Budget dell'esercizio 2023 che è stato sottoposto alla Vostra attenzione, ai sensi dell'art.55 dello Statuto, è stato predisposto secondo il nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Biella, adottato in applicazione del D.lgs 419/1999 art.13 c.1 lett.o e nel rispetto del D.P.R 94/1997 e della Legge 97/2003, approvato dalla Presidenza del Consiglio – Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del turismo – di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze, con nota prot. 0008005/7.6.2010. Esso è improntato ai principi civilistici, avendo come riferimento il sistema contabile di tipo economico – patrimoniale, conforme a quanto previsto dall'art.1 del predetto Regolamento.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto degli artt.3 e 8 del predetto Regolamento, ha preso in esame il Budget annuale dell'anno 2023, composto da:

- Budget economico
- Budget investimenti/dismissioni

E dagli allegati:

- Budget di tesoreria
- Pianta organica
- Relazione predisposta dal Presidente

Il DM del 27.03.2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget economico riclassificato
- Budget economico pluriennale
- Piano indicatori e dei risultati attesi in bilancio

La redazione del Budget annuale risulta informata ai principi generali di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Il preventivo annuale è compilato in coerenza con la Relazione previsionale e programmatica redatta dal Presidente e prevista dall'art.7 del Regolamento che tiene conto dei risultati del pre-consuntivo, della conseguente analisi gestionale rispetto al preventivo precedente e reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento e di onere.

Il Budget annuale 2023 si compendia nei seguenti valori:

AUTOMOBILE CLUB BIELLA	Consuntivo 2021 (A)	Budget 2022 (B)	Budget 2023 (C)	Differenza:(D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	302.019	336.480	341.000	4.520
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	115.287	126.550	137.005	10.455
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	417.306	463.030	478.005	14.975
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.754	4.400	4.900	500
7) Spese per prestazioni di servizi	237.290	274.177	284.535	10.358
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.020	14.000	14.600	600
9) Costi del personale	40.546	47.718	44.547	-3.171
10) Ammortamenti e svalutazioni	11.198	9.613	11.913	2.300
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	46	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	77.775	88.650	88.900	250
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	383.629	438.558	449.395	10.837
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	33.677	24.472	28.610	4.138
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	1.500	1.500	0
16) Altri proventi finanziari	0	50	50	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	57	90	1.600	1.510
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)				
	-57	1.460	-50	-1.510
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	33.620	25.932	28.560	2.628
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	12.869	14.400	14.817	417
UTILE DI ESERCIZIO	20.751	11.532	13.743	2.211

Il risultato della **gestione caratteristica**, inteso quale **differenza tra valore e costi della produzione** (cioè l'utile creato dalla gestione delle attività per cui l'Automobile Club è sul mercato), è pari a € 28.610, ed un MOL pari ad € 40.523.

Per quanto attiene i **PROVENTI**, i **COSTI** e gli **ONERI**, il Collegio, ritiene attendibili i valori iscritti nei vari conti, con riguardo agli elementi conoscitivi forniti dagli uffici dell'ente.

L'art.4, terzo comma, del Regolamento prevede che il Budget economico rispetti il principio dell'equilibrio economico – patrimoniale e per il Budget di tesoreria l'art.6 stabilisce che deve presentare un saldo almeno in pareggio; entrambi i dettati risultano in previsione rispettati.

Il Collegio, pertanto propone al Consiglio Direttivo l'approvazione del Budget annuale 2023.

Il Collegio inoltre ha verificato gli allegati richiesti, dal MEF con Circolare MEF n. 35 del 22 agosto 2013 emanata in attuazione del D.M. 27 marzo 2013 che risultano essere: budget economico annuale riclassificato, budget economico pluriennale, prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio. Rispetto a tali allegati, che saranno sottoposti all'approvazione del Consiglio Direttivo, il Collegio esprime parere favorevole.

I suddetti documenti contabili rispettano le disposizioni del regolamento sul contenimento delle spese redatto ai sensi dell'art 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito in Legge 125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2020.

La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata dall'Ente successivamente all'adozione del presente budget per l'esercizio 2023 al fine di tener conto degli eventuali indirizzi di ACI Italia e degli eventuali indirizzi/linee guida che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica. Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state nel frattempo formulate in continuità rispetto agli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022, tenendo in altresì in considerazione i nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico e al rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori di tali servizi. A tal proposito si evidenzia che la circolare RGS n. 23 del 19/05/2022 ha fornito, in via emergenziale, specifiche indicazioni in merito al rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2022 consentendo, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Le prospettive dei costi energetici per l'anno 2023 sembrano essere in linea con gli aumenti registrati nel 2022, e di conseguenza il Budget è stato redatto in maniera prudenziale considerando che la crisi energetica possa perdurare ancora per gran parte dell'esercizio. Conseguentemente non essendo mutato il quadro economico, la circolare MEF n 23 del 19/05/2022 è stata tenuta in considerazione anche per la predisposizione del budget dell'esercizio 2023.

Biella, 24 ottobre 2022

I COMPONENTI IL COLLEGIO

IL PRESIDENTE - Dr. Pierangelo Ogliaro _____

I COMPONENTI - Dr. Vincenzo Rizzo _____

Sig.ra. Sabrina Morreale _____