

 Automobile Club Biella	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2022 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
		Esercizio 2022 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	325.980	385.000	391.000	6.000	
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	115.482	209.326	129.505	-79.821	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	441.462	594.326	520.505	-73.821	
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.645	4.900	4.300	-600	
7) Spese per prestazioni di servizi	245.837	329.185	313.721	-15.464	
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.013	14.600	13.800	-800	
9) Costi del personale	46.912	44.547	44.904	357	
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.274	11.913	11.913	0	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-519	0	0	0	
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	
14) Oneri diversi di gestione	83.292	155.221	97.350	-57.871	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	399.454	560.366	485.988	-74.378	
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	42.008	33.960	34.517	557	
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	1.500	1.500	0	
16) Altri proventi finanziari	0	50	100	50	
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0	1.600	1.600	0	
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	0	-50	0	50	

AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 Automobile Club Biella	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2022 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	42.008	33.910	34.517	607	
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	17.853	16.817	17.017	200	
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	24.155	17.093	17.500	407	

Firma :

AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI		Budget Esercizio 2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
SOFTWARE - INVESTIMENTI		0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI		0,00
ALTRÉ IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI		0,00
ALTRÉ IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
IMMOBILI - INVESTIMENTI		55.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI		0,00
ALTRÉ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI		32.000,00
ALTRÉ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		87.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI		0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI		0,00
TITOLI - INVESTIMENTI		50.000,00
TITOLI - DISMISSIONI		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		137.000,00

Firma :

AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2024
	SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023	220.000,00
	FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	0,00
	ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	480.000,00
	ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
	ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	3.000.000,00
	TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2024	3.480.000,00
	FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	0,00
	USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	450.000,00
	USCITE DA INVESTIMENTI	137.000,00
	USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	2.950.000,00
	TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2024	3.537.000,00
	SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2024	163.000,00



BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2024		Definitivo budget 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		391.000,00		405.000,00
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		20.000,00	
e) proventi fiscali e parafiscali	0,00		0,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	391.000,00		385.000,00	
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavoro., 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		129.505,00		189.326,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	129.505,00		189.326,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		520.505,00		594.326,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.300,00		4.900,00
7) Per servizi		313.721,00		329.185,00
a) erogazione di servizi istituzionali	171.500,00		164.000,00	
b) acquisizione di servizi	118.390,00		140.750,00	



BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2024		Definitivo budget 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	12.216,00		12.820,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	11.615,00		11.615,00	
8) Per godimento di beni di terzi		13.800,00		14.600,00
9) Per il personale		44.904,00		44.547,00
a) salari e stipendi	33.554,00		33.775,00	
b) oneri sociali	8.350,00		8.072,00	
c) trattamento di fine rapporto	2.500,00		2.200,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	500,00		500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		11.913,00		11.913,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100,00		100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.813,00		11.813,00	
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		97.350,00		155.221,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	97.350,00		155.221,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		485.988,00		560.366,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		34.517,00		33.960,00
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		100,00		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	



BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2024		Definitivo budget 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	100,00		50,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari:		1.600,00		1.600,00
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		1.600,00	
17- bis) Utili e perdite su cambi		0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		0,00		-50,00
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)		34.517,00		33.910,00
22) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		17.017,00		16.817,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		17.500,00		17.093,00



BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2024		Previsione budget 2025		Previsione budget 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		391.000,00		394.200,00		395.200,00
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	391.000,00		394.200,00		395.200,00	
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		129.505,00		128.500,00		130.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	129.505,00		128.500,00		130.000,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		520.505,00		522.700,00		525.200,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.300,00		4.300,00		4.300,00
7) Per servizi		313.721,00		314.221,00		314.331,00
a) erogazione di servizi istituzionali	171.500,00		171.500,00		171.500,00	
b) acquisizione di servizi	118.390,00		118.890,00		119.000,00	



BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2024		Previsione budget 2025		Previsione budget 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	12.216,00		12.216,00		12.216,00	
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		13.800,00		13.800,00		13.800,00
9) Per il personale		44.904,00		44.904,00		44.904,00
a) salari e stipendi	33.554,00		33.554,00		33.554,00	
b) oneri sociali	8.350,00		8.350,00		8.350,00	
c) trattamento di fine rapporto	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	500,00		500,00		500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		11.913,00		11.913,00		11.913,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100,00		100,00		100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.813,00		11.813,00		11.813,00	
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		97.350,00		97.850,00		98.000,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	97.350,00		97.850,00		98.000,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		485.988,00		486.988,00		487.248,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		34.517,00		35.712,00		37.952,00
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		100,00		100,00		100,00
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						



BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2024		Previsione budget 2025		Previsione budget 2026	
	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	100,00		100,00		100,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari:		1.600,00		1.600,00		1.600,00
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi e oneri finanziari	1.600,00		1.600,00		1.600,00	
17- bis) Utili e perdite su cambi						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)						
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)	34.517,00		35.712,00		37.952,00	
22) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.017,00		17.017,00		17.017,00	
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	17.500,00		18.695,00		20.935,00	



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		14.600,00								14.600,00
				Attività associativa		26.500,00							70.500,00	97.000,00
				Tasse automobilistiche		33.700,00							11.350,00	45.050,00
				Assistenza automobilistica	4.300,00	70.000,00								74.300,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative)	Attività sportiva		48.940,00								48.940,00
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		119.981,00	13.800,00	44.904,00	11.913,00				15.500,00	206.098,00
				TOTALI	4.300,00	313.721,00	13.800,00	44.904,00	11.913,00				97.350,00	485.988,00



RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI
Anno 2024

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					



RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI
Anno 2024

Divisione / Gruppo	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2024	



Automobile Club Biella

Relazione del Presidente al Budget Annuale 2024

Il budget annuale 2024 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 tesorieri).

I suddetti documenti contabili sono conformi alle disposizioni del regolamento sul contenimento delle spese redatto ai sensi del 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 29/12/2022.

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 2024 rispetto alle previsioni 2023 assestate alla data di presentazione del budget, nonché i dati dell'ultimo consuntivo approvato relativo all'esercizio 2022.

Il budget Economico 2024 presenta i seguenti dati:

VALORE DELLA PRODUZIONE:

Automobile Club Biella	Consuntivo 2022 (A)	Budget assestato 2023 (B)	Budget 2024 (C)	Differenza D = C - B
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	441.462	594.326	520.505	-73.821
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	399.454	560.366	485.988	-74.378
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	42.008	33.960	34.517	557
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16- 17+/-17bis)	0	-50	0	50
				0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0
				0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	42.008	33.910	34.517	607
				0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	17.853	16.817	17.017	200
				0
UTILE DI ESERCIZIO	24.155	17.093	17.500	407

Si riportano di seguito le motivazioni delle previsioni formulate per il 2024, e dei relativi scostamenti rispetto alle previsioni per il 2023 e al consuntivo 2022.

- **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:** le previsioni per il 2024 sono pari a € 391.000. Tale voce risulta in aumento rispetto al budget 2023 e rispetto al consuntivo 2022. 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 grazie alle continue azioni finalizzate alla maggior produzione dell'Ente;

All'interno della categoria troviamo i seguenti ricavi:

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Vendite materiale scuola guida	0,00
Quote sociali Sede	129.000,00
proventi ufficio assistenza automobilistica	164.000,00
proventi da corrispettivi preatiche a.a. delegazioni	8.500,00
Provvigioni contrassegni Austria e Svizzera	1.000,00
proventi per manifestazioni sportive	45.000,00
proventi per pubblicità	4.000,00
Aggio riscossione tasse circolazione	30.000,00
Proventi bonifiche e altri servizi Tasse Auto	3.000,00
proventi marchio Sara	2.900,00
proventi emissioni licenze CSAI	3.500,00
Proventi pratiche soris	100,00
TOTALE	391.000,00

- **A5) Altri ricavi e proventi:** le previsioni per il 2024 sono pari ad € 129.505, in aumento rispetto al consuntivo 2022 e in diminuzione rispetto al budget 2023.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Trasferimenti da parte delle regioni	0,00
Contributi diversi	500,00
Contributi a.c.i.	2.000,00
Rimborsi Spese Pratiche A.A.	3.000,00
Rimborsi Spese e Utenze da Delegazioni	9.000,00
Rimborsi Spese e Utenze da Distributori	0,00
Affitto Immobili	37.000,00
Arrotondamenti Attivi	5,00
Rimborsi da ACi per Spese Condominiali	3.600,00
Rimborso da ACI per Rimborso Trasporto Targhe	0,00
Rimborso Spese da Sara	3.000,00
Rimborsi e Concorsi Vari	2.200,00
Provvigioni sara (A5)	65.000,00
Canone ready2Go	2.200,00
royalties marchio delegazioni	2.000,00
Contributi da privati per attività sportiva	0,00
Totale	129.505,00

COSTI DELLA PRODUZIONE:

- **B6) Acquisti di materie prime:** le previsioni per il 2024 di acquisto di cancelleria, materiale di consumo sono pari a € 4.300,00, in linea con il budget assestato 2023
- **B7) Spese per prestazioni di servizi:** la previsione per il 2024 è pari a € 313.721, in diminuzione rispetto al budget 2023 e in aumento rispetto al consuntivo 2022.
Tali scostamenti sono da imputare principalmente alle organizzazioni delle manifestazioni sportive.

I costi della categoria sono così composti:

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Compensi organi dell'ente	4.815,00
Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.500,00
Provvigioni passive SOCI	4.500,00
Spese legali e notarili e per professioni varie	2.000,00
Spese amministrative, fiscali e servizio di prevenzione e Protezione DLGS 81/08	2.000,00
Altre consulenze	0,00
Rimborso spese organi dell'ente	1.500,00
Spese diverse per acquisizione SOCI	1.000,00
Spese per utenze e gestori Stazioni di Servizio	0,00
Prestazioni mediche	200,00
Organizzazione e partecipazioni Eventi	2.500,00
Spese di Rappresentanza	300,00
Convocazione Organi Sociali	1.000,00
Pubblicità e Attività promozionali	1.000,00
Acquisti e Spese per organizzazione Manifestazioni Sportive	45.000,00
Spese per Pulizia locali	8.050,00
Fornitura di Acqua	1.100,00
Fornitura Gas per Riscaldamento	10.000,00
Fornitura Energia Elettrica	7.000,00
Spese Telefoniche rete fissa	7.600,00
Servizi di rete/connettività	0,00
Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	14.000,00
Spese esercizio automezzi	0,00
Spese trasporti	200,00
Missioni e trasferte	500,00
Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	4.000,00
Premi assicurazione varie	7.000,00
Spese postali	2.500,00
Spese Collegamento telematico Tasse Auto	6.700,00
Buoni Pasto	2.500,00
Altre spese per la prestazione di servizi	3.000,00
Spese a Terzi per Gestione Servizi	155.000,00
Spese e commissioni bancarie	1.500,00
Retribuzione di Posizione Direttore B7	6.456,00
Oneri su Retribuzione di Posizione Direttore - B7	1.560,00
Preimio Direttore B7	0,00
Oneri Sociali Compensi organi dell'ente	800,00
contributi manifestazioni sportive	3.940,00
Totale	313.721,00

- **B8) Spese per godimento beni di terzi:** le previsioni per il 2024 sono pari a € 13.800, 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 € 44.904 in linea con il budget 2023 e al consuntivo 2022.
- **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 acquistati nel corso dell'esercizio.
- **B12) Accantonamenti per rischi, B13) Altri accantonamenti:** non sono previsti per il 2024 accantonamenti ai fondi rischi e oneri.
- **B14) Oneri diversi di gestione:** la previsione per il 2024 è di € 97.350, in diminuzione rispetto il budget 2023, ed in aumento rispetto al consuntivo 2022.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Imposte e tasse Deducibili, Tasse Rifiuti Insegne e suolo pubblico	6.700,00
Imposte e tasse indeducibili - IMU	2.300,00
Imposta occupazione suolo pubblico (Tosap Distributori)	0,00
Iva indetraibile PRO-RATA	11.350,00
Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	0,00
Imposta di Registro	1.500,00
Omaggi e articoli promozionali	3.000,00
Spese di Rappresentanza	0,00
rimborsi e concorsi spese diverse	0,00
Altri oneri diversi di gestione	1.500,00
Bollatura, vidimazioni e certificati	3.500,00
Aliquote sociali - oneri diversi di gestione	67.500,00
totale	97.350,00

La **differenza A-B** risulta essere positiva per € 34.517.

Il Margine Operativo Lordo previsto per il Budget 2024 è pari ad € 46.430 così calcolato come da tabella sottostante:

DESCRIZIONE	BUDGET 2024
1) Valore della produzione	520.505
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	520.505
4) Costi della produzione	485.988
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)	474.075
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	46.430

Il rapporto MOL/Valore della produzione è pari al 8,92% in linea rispetto ai parametri economico/patrimoniali approvati nel Consiglio Direttivo del 30 giugno 2021.

La **gestione finanziaria** riporta un saldo in pareggio.

Nel 2024 non sono previste **rettifiche di valore di attività finanziarie**.

Le **imposte sul reddito** previste per il 2024 sono pari a € 17.017.

L'utile previsto per il 2024 è pari a **€ 17.500**

- **Budget degli investimenti/dismissioni**

Il budget degli investimenti/dismissioni è valorizzato per € 137.000 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. Per l'esercizio 2024 è inoltre previsto un investimento in titoli di Stato per un importo di 50.000.

- **Budget di tesoreria**

Il budget di tesoreria risulta così riformulato:

	Budget 2024
Saldo finale presunto al 31.12.2023	220.000
Totale flussi in entrata	3.480.000
Totale flussi in uscita	3.537.000
Saldo finale presunto al 31.12.2024	163.00

Il saldo finale presunto al 31.12.2023 è € 220.000.

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.

Il saldo finale presunto al 31.12.2024 è € 163.000.

- **Dotazione organica**

Il Consiglio Direttivo dell'Ente ha deliberato di adottare la nuova programmazione del fabbisogno del Personale appartenente alle Aree di classificazione Automobile Club Biella, per il triennio 2024-2026; nella tabella che segue viene riportata, ai sensi del Art. 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, la consistenza del personale al 30.06.2023:

Classificazione	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI
AREA A (Operatori)	0	0
AREA B (Assistenti)	2	1
AREA C (Funzionari)	1	0
TOTALE	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 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 Biella. 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, **non** sono state valorizzate in quanto non si prevedono progetti o attività locali.

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

Il Budget 2024 è conforme alle disposizioni del regolamento sul contenimento delle spese redatto ai sensi del 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 29/12/2022.

Il rispetto del regolamento è sintetizzato nella sottostante tabella:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013						
	DATA DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018 riv. Istat				BUDGET 2024	
ART 4: MOL > 0					46.430	OK
tipologia di spesa	importo				importo	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	1.819,70				4.300,00	2.480,30
B7 - Spese per servizi	52.562,78				46.265,00	-6.297,78
B8 - Spese per beni di terzi	12.781,18				13.800,00	1.018,82
Media utili 2016/2018					-23.156,48	
Risparmio compensi organi di indirizzo politico- amm.vo					-535,00	
TOTALE - ART. 5	67.163,67	no maggiore			40.673,52	-26.490,15
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	15,00	no maggiore	0,00	15,00	15,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.3	15,00			15,00	15,00	0,00
Contributi attività istituzionali	3.940,00	no maggiore		3.940,00	3.940,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.4			0,00	3.940,00	3.940,00	0,00
Costo personale Rivalutato ISTAT	89.042,61				44.904,00	-44.138,61
TOTALE - ART. 7	89.042,61		0,00	0,00	44.904,00	-44.138,61
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

Biella, 23 ottobre 2023

F.to IL PRESIDENTE
Automobile Club Biella
Andrea GIBELLO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2024

Signori Consiglieri,

Il Budget dell'esercizio 2024 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 2024, 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 2024 si compendia nei seguenti valori:

Automobile Club Biella	Consuntivo 2022 (A)	Budget assestato 2023 (B)	Budget 2024 (C)	Differenza D = C - B
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	441.462	594.326	520.505	-73.821
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	399.454	560.366	485.988	-74.378
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	42.008	33.960	34.517	557
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	0	-50	0	50
				0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0
				0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	42.008	33.910	34.517	607
				0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	17.853	16.817	17.017	200
				0
UTILE DI ESERCIZIO	24.155	17.093	17.500	407

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 € 34.517, ed un MOL pari ad € 46.430.

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 2024.

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 29/12/2022.

Biella, 23 ottobre 2023

I COMPONENTI IL COLLEGIO

F.to IL PRESIDENTE – Dott. Gabriele MELLO RELLA

F.to I COMPONENTI - Dott. Marco PICHETO FRATIN
