



AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 <p style="text-align: center;">Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</p>	Esercizio 2023 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	366.426	407.500	414.000	6.500
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	202.082	141.505	142.005	500
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	568.508	549.005	556.005	7.000
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.696	4.300	4.300	0
7) Spese per prestazioni di servizi	298.463	342.221	339.941	-2.280
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.810	13.800	13.800	0
9) Costi del personale	44.418	44.904	51.704	6.800
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.296	11.913	14.440	2.527
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.895	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	145.472	97.350	100.820	3.470
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	513.050	514.488	525.005	10.517
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	55.458	34.517	31.000	-3.517
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	1.500	1.400	-100
16) Altri proventi finanziari	0	100	100	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	5	1.600	1.500	-100
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-5	0	0	0

AUTOMOBILE CLUB BIELLA

 Automobile Club Biella Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2023 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (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)	55.453	34.517	31.000	-3.517
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	18.488	17.017	14.500	-2.517
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	36.965	17.500	16.500	-1.000

Firma :

AUTOMOBILE CLUB BIELLA



Automobile Club Biella

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Budget
Esercizio
2025

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	5.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	90.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	95.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	95.000,00

Firma :

AUTOMOBILE CLUB BIELLA



Automobile Club Biella

BUDGET DI TESORERIA

Budget
Esercizio
2025

SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024	200.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	500.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	3.100.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2025	3.600.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	480.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	95.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	3.100.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2025	3.675.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2025	125.000,00



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2025		Definitivo budget 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		419.000,00		419.500,00
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	5.000,00		12.000,00	
c.1) contributi dallo Stato	0,00		0,00	
c.2) contributi da Regioni	5.000,00		12.000,00	
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	414.000,00		407.500,00	
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		137.005,00		129.505,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	137.005,00		129.505,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		556.005,00		549.005,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.300,00		4.300,00
7) Per servizi		339.941,00		342.221,00
a) erogazione di servizi istituzionali	180.200,00		176.100,00	
b) acquisizione di servizi	136.890,00		143.270,00	



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2025		Definitivo budget 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	11.236,00		11.236,00	
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		13.800,00
9) Per il personale		51.704,00		44.904,00
a) salari e stipendi	33.554,00		33.554,00	
b) oneri sociali	8.350,00		8.350,00	
c) trattamento di fine rapporto	2.000,00		2.500,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	7.800,00		500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		14.440,00		11.913,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100,00		100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.340,00		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		100.820,00		97.350,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	100.820,00		97.350,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		525.005,00		514.488,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		31.000,00		34.517,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.400,00		1.500,00
16) Altri proventi finanziari		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	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 2025		Definitivo budget 2024	
	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		100,00	
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		1.500,00		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	1.500,00		1.600,00	
17- bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>		0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		0,00		0,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) <i>Rivalutazioni</i>		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) <i>Svalutazioni</i>		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) <i>Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono Iscrivibili al n. 5)</i>		0,00		0,00
21) <i>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</i>		0,00		0,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		0,00		0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		31.000,00		34.517,00
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		14.500,00		17.017,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		16.500,00		17.500,00



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2025		Previsione budget 2026		Previsione budget 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		419.000,00		423.000,00		425.000,00
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	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
c.1) contributi dallo Stato						
c.2) contributi da Regioni	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
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	414.000,00		418.000,00		420.000,00	
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		137.005,00		138.500,00		140.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	137.005,00		138.500,00		140.000,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		556.005,00		561.500,00		565.000,00
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		339.941,00		341.741,00		342.741,00
a) erogazione di servizi istituzionali	180.200,00		182.000,00		183.000,00	
b) acquisizione di servizi	136.890,00		136.890,00		136.890,00	



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2025		Previsione budget 2026		Previsione budget 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	11.236,00		11.236,00		11.236,00	
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		51.704,00		46.300,00		46.300,00
a) salari e stipendi	33.554,00		35.000,00		35.000,00	
b) oneri sociali	8.350,00		8.500,00		8.500,00	
c) trattamento di fine rapporto	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	7.800,00		800,00		800,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		14.440,00		20.440,00		20.440,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100,00		100,00		100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.340,00		20.340,00		20.340,00	
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		100.820,00		101.500,00		102.000,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	100.820,00		101.500,00		102.000,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		525.005,00		528.081,00		529.581,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		31.000,00		33.419,00		35.419,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.400,00		1.400,00		1.400,00
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						



Automobile Club Biella

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2025		Previsione budget 2026		Previsione budget 2027	
	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) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		1.500,00		1.500,00		1.500,00
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi e oneri finanziari	1.500,00		1.500,00		1.500,00	
17- bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)						
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) <i>Rivalutazioni</i>						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) <i>Svalutazioni</i>						
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) <i>Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono Iscrivibili al n. 5)</i>						
21) <i>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</i>						
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		31.000,00		33.419,00		35.419,00
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		14.500,00		15.000,00		15.500,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		16.500,00		18.419,00		19.919,00



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		24.000,00							75.000,00	99.000,00
				Tasse automobilistiche		29.800,00							11.000,00	40.800,00
				Assistenza automobilistica	4.300,00	102.500,00							6.020,00	112.820,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative)	Attività sportiva		63.940,00								63.940,00
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Affari economici (Altri settori)	Turismo e relazioni internazionali		1.000,00								1.000,00
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		118.701,00	13.800,00	51.704,00	14.440,00				8.800,00	207.445,00
TOTALI					4.300,00	339.941,00	13.800,00	51.704,00	14.440,00				100.820,00	525.005,00



Automobile Club Biella

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI
Anno 2025

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							



Automobile Club Biella

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI Anno 2025

Divisione / Gruppo	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2025	
--------------------	----------------	--------------------	-----------------------	------------------------------	------------------------------	--



Automobile Club Biella

Relazione del Presidente al Budget Annuale 2025

Il budget annuale 2025 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 2025 rispetto alle previsioni 2024 assestate alla data di presentazione del budget, nonché i dati dell'ultimo consuntivo approvato relativo all'esercizio 2023.

Il budget Economico 2025 presenta i seguenti dati:

VALORE DELLA PRODUZIONE:

Automobile Club Biella	Consuntivo 2023 (A)	Budget assestato 2024 (B)	Budget 2025 (C)	Differenza D = C - B
TO TALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	568.508	549.005	556.005	7.000
TO TALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	513.050	514.488	525.005	10.517
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	55.458	34.517	31.000	-3.517
TO TALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-5	0	0	0
TO TALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	55.453	34.517	31.000	-3.517
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	18.488	17.017	14.500	-2.517
UTILE DI ESERCIZIO	36.965	17.500	16.500	-1.000

Si riporta di seguito le motivazioni delle previsioni formulate per il 2025, e dei relativi scostamenti rispetto alle previsioni per il 2024 e al consuntivo 2023.

- **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:** le previsioni per il 2025 sono pari a € 414.000. Tale voce risulta in aumento rispetto al budget 2024 e al consuntivo 2023.

All'interno della categoria troviamo i seguenti ricavi:

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Vendite materiale scuola guida	0,00
Quote sociali Sede	128.000,00
proventi ufficio assistenza automobilistica	180.200,00
proventi da corrispettivi preatiche a.a. delegazioni	7.500,00
Provvigioni contrassegni Austria e Svizzera	1.000,00
proventi per manifestazioni sportive	55.000,00
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	2.300,00
proventi emissioni licenze CSAI	3.000,00
Proventi pratiche soris	0,00
TOTALE	414.000,00

- **A5) Altri ricavi e proventi:** le previsioni per il 2025 sono pari ad € 142.005, in linea rispetto al budget 2024 e in diminuzione rispetto al consuntivo 2023.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Trasferimenti da parte delle regioni	5.000,00
Contributi diversi	2.000,00
Contributi a.c.i.	2.000,00
Rimborsi Spese Pratiche A.A.	1.000,00
Rimborsi Spese e Utenze da Delegazioni	9.000,00
Rimborsi Spese e Utenze da Distributori	0,00
Affitto Immobili	40.000,00
Arrotondamenti Attivi	5,00
Rimborsi da ACi per Spese Condominiali	3.000,00
contributi conto impainti	3.000,00
Rimborso Spese da Sara	4.000,00
Rimborsi e Concorsi Vari	3.000,00
Provvigioni sara (A5)	70.000,00
Canone ready2Go	0,00
royalties marchio delegazioni	0,00
Contributi da privati per attività sportiva	0,00
Totale	142.005,00

COSTI DELLA PRODUZIONE:

- **B6) Acquisti di materie prime:** le previsioni per il 2025 di acquisto di cancelleria, materiale di consumo sono pari a € 4.300,00, in linea con il budget assestato 2024
- **B7) Spese per prestazioni di servizi:** la previsione per il 2025 è pari a € 339.941, in diminuzione rispetto al budget 2024 e in aumento rispetto al consuntivo 2023.

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	5.000,00
Spese legali e notarili e per professioni varie	2.000,00
Spese amministrative, fiscali e servizio di prevenzione e Protezione DLGS 81/08	1.000,00
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	220,00
Organizzazione e partecipazioni Eventi	2.500,00
Spese di Rappresentanza	300,00
Convocazione Organi Sociali	500,00
Pubblicità e Attività promozionali	1.000,00
Acquisti e Spese per organizzazione Manifestazioni Sportive	60.000,00
Spese per Pulizia locali	8.050,00
Fornitura di Acqua	1.300,00
Fornitura Gas per Riscaldamento	9.300,00
Fornitura Energia Elettrica	7.500,00
Spese Telefoniche rete fissa	7.500,00
Servizi di rete/connettività	0,00
Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	13.500,00
Spese esercizio automezzi	0,00
Spese trasporti	100,00
Missioni e trasferte	1.100,00
Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	4.000,00
Premi assicurazione varie	6.500,00
Spese postali	2.500,00
Spese Collegamento telematico Tasse Auto	6.800,00
Buoni Pasto	2.700,00
Altre spese per la prestazione di servizi	2.500,00
Spese a Terzi per Gestione Servizi	163.000,00
Spese e commissioni bancarie	6.500,00
Retribuzione di Posizione Direttore B7	6.456,00
Oneri su Retribuzione di Posizione Direttore - B7	1.560,00
Premio Direttore B7	0,00
Oneri Sociali Compensi organi dell'ente	800,00
contributi manifestazioni sportive	3.940,00
Totale	339.941,00

- **B8) Spese per godimento beni di terzi:** le previsioni per il 2025 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 € 51.704 in aumento rispetto al budget 2024 e al consuntivo 2023, in previsione del rinnovo del CCNL 2022/2024.
- **B10) Ammortamenti e svalutazioni:** comprende le quote di ammortamento, pari a € 14.440,00 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 2025 accantonamenti ai fondi rischi e oneri.
- **B14) Oneri diversi di gestione:** la previsione per il 2025 è di € 100.820, in diminuzione aumento rispetto al budget 2024, ed in diminuzione rispetto al consuntivo 2023.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
Imposte e tasse Deducibili, Tasse Rifiuti Insegne e suolo pubblico	6.020,00
Imposte e tasse ineducibili - IMU	2.300,00
Imposta occupazione suolo pubblico (Tosap Distributori)	0,00
Iva indetraibile PRO-RATA	11.000,00
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	72.000,00
totale	100.820,00

La **differenza A-B** risulta essere positiva per € 31.000.

Il Margine Operativo Lordo previsto per il Budget 2025 è pari ad € 35.440 così calcolato come da tabella sottostante

DESCRIZIONE	BUDGET 2025
1) Valore della produzione	556.005
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	556.005
4) Costi della produzione	535.005
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	14.440
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	520.565
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	35.440

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

Nel 2025 non sono previste **rettifiche di valore di attività finanziarie**.

Le **imposte sul reddito** previste per il 2025 sono pari a € 14.500.

L'utile previsto per il 2025 è pari a € **16.500**

- **Budget degli investimenti/dismissioni**

Il budget degli investimenti/dismissioni è valorizzato per € 95.000 in previsione dell'installazione dell'ascensore oltre ad acquisti di modesti importi in macchine elettriche ed elettroniche e mobili di ufficio e di manutenzioni straordinarie all'immobile.

- **Budget di tesoreria**

Il budget di tesoreria risulta così riformulato:

	Budget 2025
Saldo finale presunto al 31.12.2024	200.000
Totale flussi in entrata	3.600.000
Totale flussi in uscita	3.675.000
Saldo finale presunto al 31.12.2025	125.000

Il saldo finale presunto al 31.12.2024 è € 200.000.

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 31.12.2025 è € 125.000.

- **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 2025-2027; nella tabella che segue viene riportata, ai sensi del Art. 7 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, la consistenza del personale al 30.06.2024

CLASSIFICAZIONE	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI
OPERATORI (AREA A)	0	0
ASSISTENTE (AREA B)	2	1
FUNZIONARI(AREA C)	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 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 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 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, **non** sono state valorizzate in quanto non si prevedono progetti o attività locali.

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

Il Budget 2025 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 2025		
ART 4: MOL > 0							OK
tipologia di spesa	importo				importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	1.832,02				4.300,00	2.467,98	
B7 - Spese per servizi	52.918,13				48.285,00	-4.633,13	
B8 - Spese per beni di terzi	12.867,79				13.800,00	932,21	
Media utili 2016/2018					-23.313,72		
Risparmio compensi organi di indirizzo politico- amm.vo					-535,00		
TOTALE - ART. 5	67.617,94	no maggiore			42.536,28	-25.081,66	OK
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	15,00	no maggiore	0,00	15,00	15,00	0,00	OK
TOTALE - ART. 6 c.3	15,00			15,00	15,00	0,00	OK
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	OK
						0,00	
Costo personale Rivalutato ISTAT	89.639,21				51.704,00	-37.935,21	OK
TOTALE - ART. 7	89.639,21		0,00	0,00	51.704,00	-37.935,21	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, 30 ottobre 2024

IL PRESIDENTE
Automobile Club Biella
Andrea GIBELLO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2025

Signori Consiglieri,

Il Budget dell'esercizio 2025 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 2025, 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 2025 si compendia nei seguenti valori:

Automobile Club Biella	Consuntivo 2023 (A)	Budget assestato 2024 (B)	Budget 2025 (C)	Differenza D = C - B
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	568.508	549.005	556.005	7.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	513.050	514.488	525.005	10.517
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	55.458	34.517	31.000	-3.517
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-5	0	0	0
				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)	55.453	34.517	31.000	-3.517
				0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	18.488	17.017	14.500	-2.517
				0
UTILE DI ESERCIZIO	36.965	17.500	16.500	-1.000

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 € 31.000, ed un MOL pari ad € 35.440.

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 2025.

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, 30 ottobre 2024

I COMPONENTI IL COLLEGIO

IL PRESIDENTE

- Dott. Gabriele MELLO RELLA _____

I COMPONENTI

- Dott. Giambattista GIULIANA _____