

# AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 <p style="text-align: center;"><b>Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</b></p>	Esercizio 2019 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.037.060	1.085.000	1.147.000	62.000
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	214.499	236.000	256.500	20.500
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>1.251.559</b>	<b>1.321.000</b>	<b>1.403.500</b>	<b>82.500</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.939	10.400	9.780	-620
7) Spese per prestazioni di servizi	574.098	589.705	637.740	48.035
8) Spese per godimento di beni di terzi	84.514	92.370	98.370	6.000
9) Costi del personale	234.117	255.425	253.810	-1.615
10) Ammortamenti e svalutazioni	91.296	68.100	80.100	12.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-4.441	1.000	1.000	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	266.781	302.300	317.000	14.700
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.251.304</b>	<b>1.319.300</b>	<b>1.397.800</b>	<b>78.500</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>255</b>	<b>1.700</b>	<b>5.700</b>	<b>4.000</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	5.721	10.000	10.000	0
16) Altri proventi finanziari	245	1.000	1.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	134	700	700	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>5.832</b>	<b>10.300</b>	<b>10.300</b>	<b>0</b>

# AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 Automobile Club Cuneo Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2019 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	5.000	5.000	0
19) Svalutazioni	0	5.000	5.000	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>6.087</b>	<b>12.000</b>	<b>16.000</b>	<b>4.000</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	4.653	12.000	16.000	4.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Firma :

-----



Automobile Club Cuneo

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2021		Previsione budget 2022		Previsione budget 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.147.000,00		1.147.000,00		1.147.000,00
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	1.147.000,00		1.147.000,00		1.147.000,00	
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		256.500,00		256.500,00		256.500,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	256.500,00		256.500,00		256.500,00	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>1.403.500,00</b>		<b>1.403.500,00</b>		<b>1.403.500,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.780,00		9.780,00		9.780,00
7) Per servizi		637.740,00		637.740,00		637.740,00
a) erogazione di servizi istituzionali	45.900,00		45.900,00		45.900,00	
b) acquisizione di servizi	587.520,00		587.520,00		587.520,00	



Automobile Club Cuneo

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2021		Previsione budget 2022		Previsione budget 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	4.320,00		4.320,00		4.320,00	
8) Per godimento di beni di terzi		98.370,00		98.370,00		98.370,00
9) Per il personale		253.810,00		253.810,00		253.810,00
a) salari e stipendi	114.000,00		114.000,00		114.000,00	
b) oneri sociali	46.000,00		46.000,00		46.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	82.810,00		82.810,00		82.810,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		80.100,00		75.000,00		75.000,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.100,00		12.000,00		12.000,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	58.000,00		53.000,00		53.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		1.000,00		1.000,00		1.000,00
12) Accantonamenti per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		317.000,00		322.100,00		322.100,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	317.000,00		322.100,00		322.100,00	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>1.397.800,00</b>		<b>1.397.800,00</b>		<b>1.397.800,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>5.700,00</b>		<b>5.700,00</b>		<b>5.700,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		10.000,00		10.000,00		10.000,00
16) Altri proventi finanziari		1.000,00		1.000,00		1.000,00
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 Cuneo

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2021		Previsione budget 2022		Previsione budget 2023	
	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	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		700,00		700,00		700,00
a) interessi passivi	500,00		500,00		500,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi e oneri finanziari	200,00		200,00		200,00	
17- bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>						
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)</b>		<b>10.300,00</b>		<b>10.300,00</b>		<b>10.300,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) <i>Rivalutazioni</i>		5.000,00		5.000,00		5.000,00
a) di partecipazioni	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) <i>Svalutazioni</i>		5.000,00		5.000,00		5.000,00
a) di partecipazioni	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)</b>						
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>						
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>						
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>						
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>		<b>16.000,00</b>		<b>16.000,00</b>		<b>16.000,00</b>
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		16.000,00		16.000,00		16.000,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>						



Automobile Club Cuneo

## BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2021		Definitivo budget 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.147.000,00		1.085.000,00
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		0,00	
e) proventi fiscali e parafiscali	0,00		0,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	1.147.000,00		1.085.000,00	
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		256.500,00		236.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	256.500,00		236.000,00	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>1.403.500,00</b>		<b>1.321.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.780,00		10.400,00
7) Per servizi		637.740,00		589.705,00
a) erogazione di servizi istituzionali	45.900,00		38.900,00	
b) acquisizione di servizi	587.520,00		546.305,00	



Automobile Club Cuneo

## BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2021		Definitivo budget 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	0,00		0,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	4.320,00		4.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi		98.370,00		92.370,00
9) Per il personale		253.810,00		255.425,00
a) salari e stipendi	114.000,00		114.000,00	
b) oneri sociali	46.000,00		46.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	11.000,00		13.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	82.810,00		82.425,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		80.100,00		68.100,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.100,00		11.100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	58.000,00		52.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000,00		5.000,00	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		1.000,00		1.000,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00		0,00
13) Altri accantonamenti		0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione		317.000,00		302.300,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	317.000,00		302.300,00	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>1.397.800,00</b>		<b>1.319.300,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>5.700,00</b>		<b>1.700,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		10.000,00		10.000,00
16) Altri proventi finanziari		1.000,00		1.000,00
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 Cuneo

## BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2021		Definitivo budget 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	1.000,00		1.000,00	
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		700,00		700,00
a) interessi passivi	500,00		500,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0,00		0,00	
c) altri interessi e oneri finanziari	200,00		200,00	
17- bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>		0,00		0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)</b>		<b>10.300,00</b>		<b>10.300,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) <i>Rivalutazioni</i>		5.000,00		5.000,00
a) di partecipazioni	5.000,00		5.000,00	
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>		5.000,00		5.000,00
a) di partecipazioni	5.000,00		5.000,00	
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	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
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
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>		<b>16.000,00</b>		<b>12.000,00</b>
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		16.000,00		12.000,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

# AUTOMOBILE CLUB CUNEO



Automobile Club Cuneo

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Budget  
Esercizio  
2021

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	5.000,00
SOFTWARE - DISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	32.600,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>37.600,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	0,00
IMMOBILI - DISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	42.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISSIONI	-4.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>38.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	5.000,00
PARTECIPAZIONI - DISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISSIONI	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>5.000,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>80.600,00</b>

Firma :

-----

# AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 Automobile Club Cuneo	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2021
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020		180.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		1.350.000,00
ENTRATE DA DIMISSIONI		4.000,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		7.900.000,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2021</b>		<b>9.254.000,00</b>
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		1.270.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI		80.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		7.923.500,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2021</b>		<b>9.273.500,00</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2021</b>		<b>160.500,00</b>



CUNEO

Allegato 6

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2020

Personale di ruolo

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
A1		0	
A2		0	
A3		0	
B1			
B2	1	1	0
B3	1	1	0
C1		0	
C2	1	1	0
C3	1	1	0
C4	1	1	0
C5		0	

Con Delibera del Consiglio Direttivo del 09/07/2020 l'Ente ha approvato il piano triennale dei fabbisogni del personale per il periodo 2020-2022 ai sensi del D.Lgs. n. 75/2017.



# Automobile Club Cuneo

## PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2021

L'Automobile Club Cuneo è un Ente pubblico non economico senza scopo di lucro e a base associativa facente parte della Federazione ACI, ed è ricompreso, ai sensi della Legge 20 marzo 1975, n° 70, tra gli Enti preposti ai servizi di pubblico interesse. Occorre altresì evidenziare che l'Automobile Club Cuneo è definito come un Ente a struttura semplice con un unico centro di responsabilità individuato nella figura del Direttore dell'Ente.

La missione dell'Automobile Club Cuneo, come individuata dallo Statuto dell'Automobile Club d'Italia e dal Piano della performance 2020-2022, può essere definita di tipo federativo poiché discende direttamente dall'Ente federante, Automobile Club d'Italia, e consiste nel *“Presidiare i molteplici versanti della mobilità e diffondere una nuova cultura dell'automobile, rappresentando e tutelando gli interessi generali dell'automobilismo italiano, del quale l'Ente promuove e favorisce lo sviluppo”*.

In particolare l'ACI, è impegnata istituzionalmente a rispondere con continuità e capacità di innovazione alle esigenze del mondo automobilistico in tutte le sue forme (ambientali, sociali ed economiche) fornendo tutela, esperienza e professionalità ai cittadini nella difesa del loro diritto alla mobilità e promuovere una mobilità sostenibile, sottolineando gli aspetti etici, sociali, economici, sportivi e di costume. Una mobilità nuova che esalti le responsabilità di ciascuno a beneficio della collettività: si tratta di un ruolo di tipo sociale che l'Ente assume nei confronti di cittadini e istituzioni.

**Presidiare i molteplici versanti della mobilità:** sotto questo aspetto l'Automobile Club Cuneo evidenzia un forte impegno a rispondere alle esigenze dei cittadini, con particolare riferimento ai problemi del mondo automobilistico, fornendo tutela e professionalità nella difesa del diritto alla mobilità.

**Diffondere una nuova cultura dell'automobile:** sotto questo aspetto, l'Automobile Club Cuneo evidenzia una forte attività di promozione e diffusione di un approccio innovativo alla mobilità, dove l'auto non viene solo più considerata il mezzo con il quale effettuare i propri spostamenti bensì come fattore sociale fortemente correlato all'impegno dell'Ente di sensibilizzare i cittadini, in particolar modo i giovani, ad un uso consapevole e eco-sostenibile dei veicoli.

Per il triennio 2020-2022, la missione della federazione è stata esplicitata negli indirizzi strategici della Federazione ACI, approvati dall'Assemblea dell'Automobile Club d'Italia in data 29 aprile 2019.

Tali direttive costituiscono il quadro di riferimento entro il quale l'Automobile Club Cuneo ha collocato la propria programmazione operativa e definiscono in sintesi le priorità politiche di seguito evidenziate:

- Priorità politica 1) “Rafforzamento ruolo e attività istituzionali” Area strategica “Iniziative in materia di sicurezza ed educazione stradale, mobilità, sport e turismo automobilistico”
- Priorità politica 2) Sviluppo servizi associativi Area strategica “ Consolidamento e sviluppo della compagine associativa”
- Priorità politica 3) Gestione dei servizi delegati Area strategica “Ottimizzazione e sviluppo dei servizi pubblici”
- Priorità politica 4) Funzionamento organizzativo Area strategica “Efficientamento ed ottimizzazione dell’organizzazione interna e della governance”

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 costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi, è stato definito il presente Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio che si inserisce nel quadro dei documenti di pianificazione strategica ed operativa dell’Ente.

In sostanza esso è costituito da n. 3 tabelle che si riportano in allegato sotto le lettere A, B e C.

Per assicurare la piena coerenza ed integrazione con i documenti di programmazione strategica ed operativa dell’Automobile Club Cuneo, la tabella 1 (all. A), “Rapporto degli obiettivi per attività”, offre una lettura sintetica per Missioni e Programmi, come previsto dalla norma, con la relativa classificazione COFOG. Vengono poi evidenziate le divisioni e i gruppi di Federazione ACI e le singole attività dell’Automobile Club Cuneo. In relazione a quest’ultime, viene fornito il dettaglio relativo ai costi della produzione previsti per l’anno 2021, riepilogando le risorse del budget 2021 secondo la destinazione economica anziché la natura.

La tabella 2 (all. B), “Rapporto degli obiettivi per progetti”, evidenzia il progetto locale deliberato dall’Automobile Club Cuneo con il Piano delle attività 2021, volto a realizzare le priorità politiche/missioni locali e di federazione, con evidenza dei relativi costi della produzione.

La tabella 3 (all. C), “Rapporto degli obiettivi per indicatori”, espone, per ogni progetto locale, la Missione di Federazione ACI, l’area strategica di interesse, la tipologia del progetto ed i target previsti per l’annualità 2021.

Occorre precisare che per quanto riguarda il progetto “*Miglioramento funzionale e del layout di parte della rete di vendita dell’Automobile Club Cuneo*” la tipologia può essere considerata di tipo “*innovativo*”, poiché consiste nello sviluppo di nuove soluzioni di riorganizzazione e modernizzazione delle strutture periferiche dell’Ente.

Per detta progettualità sono state predisposte le relative schede così come previste dal nuovo SMVP della Federazione ACI. Tali documenti costituiscono allegati al Piano delle Attività 2021 approvato dal Consiglio Direttivo dell’Ente in data 29 ottobre 2020.

Per assicurare la piena coerenza ed integrazione con i documenti di programmazione strategica e operativa dell’Amministrazione, occorre sottolineare anche l’importanza dell’integrazione fra le schede sintetiche di progetto e il sistema di

contabilità adottato dall'Ente. Grazie a questo collegamento sarà infatti possibile attribuire puntualmente al progetto tutte le risorse (articolate nelle diverse tipologie di spesa) che vengono impiegate per la sua realizzazione.

Con la predisposizione del presente Piano l'Automobile Club Cuneo ritiene di avere raggiunto l'obiettivo di fornire a tutti gli *stakeholder* un ulteriore strumento di valutazione e misurazione degli esiti della propria azione, che sarà elemento fondamentale di riferimento nell'ambito di tutte le iniziative di comunicazione e trasparenza dei propri risultati di performance organizzativa.

Per ogni ulteriore dettaglio si rinvia al piano della performance di federazione dell'Automobile Club d'Italia 2020-2022 che, come specificato dalla Delibera n. 11/2013 (Commissione indipendente per la Valutazione la Trasparenza e l'Integrità delle amministrazioni pubbliche), costituisce il piano unico della performance dell'Automobile Club d'Italia e degli Automobile Club provinciali e locali.



Automobile Club Cuneo

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			29.000,00						500,00	29.500,00
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		106.270,00				1.000,00			268.000,00	375.270,00
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5.1	Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche		1.000,00								1.000,00
			Assistenza automobilistica		5.660,00	345.480,00	2.000,00		10.000,00				6.500,00	369.640,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Attività sportiva										
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Turismo e relazioni internazionali		500,00								500,00
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	4.120,00	184.490,00	67.370,00	253.810,00	70.100,00				42.000,00	621.890,00
TOTALI					9.780,00	637.740,00	98.370,00	253.810,00	80.100,00	1.000,00			317.000,00	1.397.800,00

## RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI ESERCIZIO 2021

Progetti AC	Missioni Federazioni ACI	Area Strategica	<i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	Totale Costi della Produzione
	Sviluppo attività associativa						0
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali						0
	Consolidamento servizi delegati						0
Miglioramento funzionale e del layout di parte della rete di vendita dell'Automobile Club Cuneo	Efficientamento ed ottimizzazione interna e della governance						0
		<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI  
ESERCIZIO 2021**

Missioni Federazioni ACI	Progetti AC	Area Strategica	Target previsto anno 2021	Target realizzato anno 2021
Sviluppo attività associativa				
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali				
Consolidamento servizi delegati				
Ottimizzazione organizzativa	Miglioramento funzionale e del layout di parte della rete di vendita dell'Automobile Club Cuneo			



**RELAZIONE DEL PRESIDENTE**  
**Automobile Club Cuneo**

***BUDGET ANNUALE***  
***Esercizio 2021***

## INDICE

<b>CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2021</b> .....	<b>4</b>
<b>1. IL BUDGET ANNUALE</b> .....	<b>5</b>
<b>2. IL BUDGET ECONOMICO</b> .....	<b>7</b>
2.1.1 Dati di sintesi.....	7
<b>3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO</b> .....	<b>10</b>
3.1 Valore della produzione .....	10
3.1.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	10
3.1.2 Altri ricavi e proventi.....	11
3.2 Costi della produzione .....	12
3.2.1 Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (B6).....	13
3.2.2 Costi per prestazioni di servizi (B7) .....	14
3.2.3 Costi per godimento di beni di terzi (B8).....	15
3.2.4 Costi del personale (B9).....	16
3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni (B10).....	18
3.2.6 Variazioni delle rimanenze (B11).....	19
3.2.7 Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti (B12 e B13).....	19
3.2.8 Oneri diversi di gestione (B14) .....	19
3.3 Proventi ed oneri finanziari .....	20
3.4 Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie .....	21
3.5 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate .....	21
3.6 Budget economico annuale riclassificato .....	21
3.7 Budget economico riclassificato pluriennale.....	21
<b>4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI</b> .....	<b>23</b>

4.1	Immobilizzazioni Immateriali .....	24
4.2	Immobilizzazioni Materiali .....	24
4.3	Immobilizzazioni Finanziarie .....	25
<b>5.</b>	<b>IL BUDGET DI TESORERIA .....</b>	<b>25</b>
<b>6.</b>	<b>PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO .....</b>	<b>25</b>
<b>7.</b>	<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>28</b>

## **CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2021**

L'emergenza sanitaria causata dalla pandemia del COVID-19 ha avuto, sin dalla prima metà del 2020, pesanti ripercussioni negative anche nel settore dell'automobilistico a causa della totale chiusura di fabbriche, concessionari fino alle delegazioni ed agenzie di pratiche auto come conseguenza delle pesanti misure restrittive imposte dal Governo. Rimangono ancora allo stato attuale molte incertezze sui possibili sviluppi della pandemia e le inevitabili ripercussioni economiche.

Il presente budget è stato orientato ad un positivo ottimismo nella speranza di un ritorno ad una piena operatività dell'Ente.

Si evidenzia che l'eccezionalità dell'andamento economico del 2020 rende in alcune circostanze poco significativi i confronti tra gli importi previsti per il 2021 e quelli assestati del 2020.

In considerazione delle diverse attività che l'Ente si propone di realizzare nel corso dell'esercizio è stato comunque possibile garantire l'equilibrio economico della gestione. Il budget chiude, infatti, in pareggio ed è stato predisposto tenendo conto dei risultati del bilancio d'esercizio 2019 e meglio ancora di una verifica sull'andamento dei primi nove mesi dell'esercizio 2020.

### **PREMESSA**

Si sottopone all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Cuneo, ai sensi dell'art. 53 dello Statuto dell'Automobile Club d'Italia, il Budget annuale per l'esercizio 2021, nel quale gli stanziamenti proposti sono messi a confronto con quelli dell'anno precedente.

Il presente budget viene predisposto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, deliberato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 1 ottobre 2009, e approvato, in data 14 giugno 2010, da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27.03.13, provvedimento attuativo che fissa i criteri e le

modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica per raccordarlo con gli analoghi documenti revisionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Il regolamento di contabilità in uso, nel rispetto del dettato statutario, prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria secondo i principi contabili formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità, in luogo del sistema di contabilità finanziaria adottato fino all'esercizio 2010.

Il presente budget annuale è stato formulato in applicazione del nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo" di cui all'art. 2, comma 2 - 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, approvato per il triennio 2020-2022 con delibera del Presidente n. 603 del 3 ottobre 2019, ratificata del Consiglio Direttivo del 28 ottobre 2019, e modificato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Cuneo, nella medesima seduta di approvazione del presente Budget.

## **1. IL BUDGET ANNUALE**

Il budget annuale è stato impostato tenendo conto del piano generale delle attività, la cui approvazione sarà contestuale all'approvazione del presente Budget, ed è formulato in termini economici di competenza, avente come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2021 rispetto alle previsioni 2020 assestate alla data di presentazione del budget 2021, nonché ai dati dell'ultimo bilancio approvato, relativo all'esercizio 2019;
- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al Decreto Ministeriale 27 marzo 2013;
- Budget degli investimenti/dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2021.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- Budget di tesoreria;
- Relazione del Presidente;
- Relazione dei Revisori dei Conti.

A seguito dell'emanazione del D.M. del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del M.E.F. n. 35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.LGS. n. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale anche i seguenti documenti:

- Budget economico riclassificato pluriennale, per il triennio 2021-2023;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dalla normativa in oggetto, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Si comunica, inoltre, che, ai sensi dell'art. 9 del predetto decreto ministeriale, non rientrando l'Ente tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica

degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoreri), non viene predisposto il “prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi”.

Il budget economico, è redatto in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile.

## **2. IL BUDGET ECONOMICO**

Il budget economico contiene le previsioni dei ricavi e dei costi formulate in base al principio della competenza economica e rispetta il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale in conformità a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità; è redatto in forma scalare e la classificazione delle voci tiene conto della natura e della tipologia dei ricavi e dei costi di gestione.

### **2.1.1 Dati di sintesi**

Il Budget economico dell'Ente per l'anno 2021 evidenzia **un risultato di pareggio**, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio per € 16.000,00.

Il risultato operativo della gestione ordinaria, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo per € 5.700,00, con un incremento di € 4.000,00 rispetto a quello assestato del 2020.

Il Margine Operativo Lordo, ovvero la differenza tra il valore e i costi della produzione, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti, è positivo e pari a € 85.800,00. Tale margine, pertanto, è conforme all'obiettivo di attestarsi su valori positivi come indicato nell'art. 4 del Regolamento adottato dall'Ente per la razionalizzazione e il contenimento della spesa nel triennio 2020/2022 come riportato nella tabella sottostante.

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**
**2021**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.403.500
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.403.500</b>
4) Costi della produzione	1.397.800
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	80.100
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.317.700</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>85.800</b>

Sempre positivo è il risultato prima delle imposte (EBT) pari a € 16.000,00.

Una sintesi dei principali indicatori del budget economico, viene rappresentata mediante la tabella sottostante, comparata con il bilancio d'esercizio 2019, nonché con le previsioni economiche del 2020, assestate alla data di predisposizione della relazione, evidenziando le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

<b>BUDGET ECONOMICO GENERALE</b>	Esercizio 2019	Budget Economico Assestato 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C - B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.251.559	1.321.000	1.403.500	82.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.251.304	1.319.300	1.397.800	78.500
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	255	1.700	5.700	4.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.832	10.300	10.300	0
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	6.087	12.000	16.000	4.000

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.653	12.000	16.000	4.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	1.434	0	0	0

Il valore della produzione è pertanto stimato per il 2021 in € 1.403.000,00 contro € 1.321.000 del 2020, in aumento rispetto al budget 2020 e al consuntivo 2019. L'aumento è principalmente riconducibile all'incremento dei ricavi delle quote sociali, per € 20.000,00, dei proventi ufficio assistenza automobilistica, per € 42.000,00, per maggiori ricavi canone marchi delegazioni, per € 10.000,00 e altri ricavi minori tra cui € 5.000,00 per rimborsi da terzi ufficio assistenza automobilistica.

I costi della produzione passano da € 1.319.300,00 a € 1.397.800,00, in aumento rispetto al Budget 2020 e al consuntivo 2019.

I maggiori scostamenti in aumento si rilevano nelle spese per prestazioni di servizi (€ 48.035,00), negli oneri per ammortamenti e svalutazioni (€ 12.000,00) e negli oneri diversi di gestione (€ 14.700,00).

**La gestione finanziaria**, comprensiva dei dividendi che si prevede di ricevere dalle società collegate, presenta un saldo positivo di € 10.300,00, mentre la voce **Rettifiche di valore di attività finanziarie** pur essendo movimentata chiude in pareggio, determinando un utile lordo prima delle imposte sul reddito dell'esercizio di € 16.000,00.

Le imposte correnti sul reddito, pari a € 16.000,00, portano il risultato netto dell'esercizio in pareggio.

### 3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

#### 3.1 Valore della produzione

Il valore della produzione, pari a € 1.403.500,00, si prevede in aumento rispetto alle previsioni economiche del 2020, assestate alla data di predisposizione della relazione, con un incremento di € 82.500,00 pari allo 6,25%.

Una speciale nota merita lo sforzo organizzativo che continua a promuovere una sempre maggiore efficacia dell'attività svolta dalla rete di strutture dirette ed indirette dell'Ente. Sul piano delle attività/ricavi si auspica di ritornare ai valori registrati negli anni passati nel settore Soci e assistenza automobilistica.

#### 3.1.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nella tabella seguente viene rappresentata la **composizione dei Ricavi di Vendita e delle Prestazioni**, indicando le voci più significative che la compongono, comparata con le previsioni economiche del 2020 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali.

DESCRIZIONE	Budget Economico Assestato 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Quote sociali	410.000	430.000	20.000	4,88%
Proventi riscossione tasse	65.000	65.000	0	0%
Proventi assistenza automobilistica	405.000	447.000	42.000	10,37%
Proventi Sara Assicurazioni	197.000	197.000	0	0%
<b>TOTALE</b>	<b>1.077.000</b>	<b>1.139.000</b>	<b>62.000</b>	<b>+ 5,76%</b>

Si prevedono ricavi per quote associative stimati in € 430.000,00 (€ 410.000,00 nel 2020) sulla base della previsione della produzione associativa per le varie tipologie di tessere, compresi i soci acquisiti tramite il canale SARA Assicurazioni, Autoscuole a marchio Ready2GO e il nuovo canale degli ACI

POINT ACI GLOBAL. I ricavi riconducibili alla gestione delle tasse sono stimati in € 65.000,00 (€ 65.000,00 nel 2020); tali ricavi sono relativi alla convenzione in essere con la Regione Piemonte per le attività di riscossione del tributo presso la rete della sede e delle delegazioni. I proventi dell'assistenza automobilistica sono stimati in € 447.000,00 (€ 405.000,00 nel 2020). Infine i proventi relativi alla gestione assicurativa sono stimati in € 197.000,00 (€ 197.000,00 nel 2020) per i corrispettivi SARA.

### **3.1.2 Altri ricavi e proventi**

L'ammontare complessivo degli altri ricavi e proventi (voce A5) sono pari a € 256.500,00 in incremento rispetto al Budget 2020 e al conto economico 2019.

La previsione degli altri ricavi e proventi per il 2021 risulta così composta:

- Concorsi e rimborsi diversi per € 30.000,00 (€ 30.000,00 nel 2020) per rimborsi spese locali affittati, contribuzione spese contratto di comodato delegati per computer e materiale elettronico e rimborsi organizzazione manifestazioni sicurezza stradale;
- Risarcimento danni da istituti di assicurazione per € 4.000,00 (€ 4.000,00 nel 2020);
- Locazioni attive per € 30.000,00 (€ 30.000,00 nel 2020) su immobili di proprietà e per € 67.000,00 (€ 65.000,00 nel 2020) per sublocazioni;
- Canone marchio delegazioni per € 80.000,00 (€ 70.000,00 nel 2020) per i contratti triennali con le Delegazioni;
- Iva relativa a pro-rata art. 19 DPR 633 e a spese promiscue per € 7.500,00 (€ 7.500,00 nel 2020);
- Rimborsi da terzi ufficio Assistenza Automobilistica per € 25.000,00 (€ 20.000,00 nel 2020);
- Rimborsi buoni pasto per € 2.000,00 (€ 1.500,00 nel 2020);
- Altre entrate per € 8.000,00 (€ 5.000,00 nel 2020) per le contribuzioni previste da accordi con partner commerciali per l'attività associativa e contributi agli aderenti al network autoscuole "Ready2Go";

- Altri ricavi e proventi residuali per € 3.000,00 (€ 3.000,00 nel 2020).

### 3.2 Costi della produzione

Nella tabella seguente si rappresenta la **composizione dei Costi di Produzione**, indicando le differenti voci che la compongono, comparata con le previsioni economiche del 2020 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali:

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Budget Economico Assestato 2020 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2021 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C - B)</b>	<b>% (E) = (D - B)</b>
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie	10.400	9.780	-620	- 5,96 %
Costi per prestazioni di servizi	589.705	637.740	48.035	8,15 %
Costi per godimento di beni di terzi	92.370	98.370	6.000	6,50 %
Costi del personale	255.425	253.810	- 1.615	0,63 %
Ammortamenti e svalutazioni	68.100	80.100	12.000	17,62%
Variazioni delle rimanenze	1.000	1.000	0	0 %
Accantonamento per rischi	0	0	0	0 %
Altri accantonamenti	0	0	0	0 %
Oneri diversi di gestione	302.300	317.000	14.700	4,86 %
<b>TOTALE</b>	<b>1.319.300</b>	<b>1.397.800</b>	<b>78.500</b>	<b>5,95 %</b>

I costi della produzione, pari a € 1.397.800,00, si prevedono in aumento di € 78.500,00 rispetto all'esercizio precedente (€ 1.319.300,00 nel 2020), con un incremento dell'5,95%.

Il Budget 2021 risulta conforme ai limiti di spesa di cui al nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo per il triennio 2020-2022" adottato con delibera presidenziale n. 603 del 3 ottobre 2019, ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 ottobre 2019, e modificato in data odierna con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Cuneo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, commi 2 e 2 bis, del D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n. 125.

Si fa presente che l'aggregato delle voci di costo monitorate del conto economico B6), B7), pari a € 105.050,85, in ottemperanza all'art. 5 del citato Regolamento di contenimento della spesa adottato

dall'Automobile Club Cuneo, rispetta il limite del valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018 e dal risparmio compensi degli organo di indirizzo politico- amministrativo (€ 106.629,21).

Le voci di costo monitorate del conto economico B8), pari a € 98.370,00 sono state rettificate dalle relative voci in entrata di subaffitti di immobili pari € 67.000,00 e dai maggiori ricavi di provvigioni diverse SARA e rispettano il sopra indicato limite del valore medio delle spese sostenute.

La previsione di spesa per manifestazioni sportive e organizzazioni eventi è pari a € 8.000,00 e risulta, ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato Regolamento, coperta da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di amministrazioni o enti esterni.

I costi previsti per l'erogazione dei contributi sono pari a € 2.000,00 e risultano, ai sensi dell'art. 6 comma 4 del citato Regolamento, nei limiti della spesa ammessa per l'anno 2021 pari a € 2.000,00.

Di seguito si analizza la composizione delle voci che formano i costi della produzione.

### **3.2.1 Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (B6)**

I costi iscritti alla voce B6) del budget economico sono pari a € 9.780,00 (€ 10.400,00 nel 2020) ed evidenziano un decremento di € 620,00 rispetto alle previsioni dell'esercizio in corso.

In questo conto sono compresi:

- Acquisti di cancelleria e modulistica per € 2.480,00 (€ 1.900,00 nel 2020);
- Acquisti materiale di consumo per € 3.800,00 (€ 5.000,00 nel 2020),
- Spese Covid 19 per € 3.500,00 (€ 3.500,00 nel 2020).

### 3.2.2 Costi per prestazioni di servizi (B7)

I costi per prestazioni di servizi di cui alla voce B7) del budget economico sono pari a € 637.740,00 (€ 589.705,00 nel 2020) ed evidenziano un incremento rispetto al Budget 2020 e al conto Economico 2019.

In dettaglio, per l'anno 2021, nel conto in esame sono compresi:

- Compensi Collegio dei Revisori dei Conti per € 4.320,00 (€ 4.500,00 nel 2020). In ottemperanza all'art. 8 del citato Regolamento adottato dall'Ente per il contenimento della spesa non sono previste competenze per indennità e gettoni di presenza spettanti agli organi di amministrazione;
- Tutela legale per € 2.000,00 (€ 2.000,00 nel 2020) riferibili all'assistenza legale in giudizio;
- Organizzazione eventi per € 35.000,00 (€ 5.000,00 nel 2020) per l'organizzazione della manifestazione ACI Golf locale e l'organizzazione di altri eventi locali;
- Pubblicità e attività promozionali per € 5.270,00 (€ 6.600,00 nel 2020) per presenza pubblicitaria su Pagine Gialle, Tuttocittà Web e Mobile e per le somme destinate alla comunicazione istituzionale in osservanza di precisi obblighi di legge;
- Servizi mobilità e sicurezza stradale per € 900,00 (€ 900,00 nel 2020);
- Corsi di formazione per € 330,00 (€ 330,00 nel 2020);
- Spese pulizia locali e vigilanza per € 15.600,00 (€ 15.600,00 nel 2020);
- Utenze per € 7.730,00 per energia elettrica (€ 7.730,00 nel 2020), € 9.590,00 per spese telefoniche (€ 11.300,00 nel 2020);
- Servizi informatici professionali ed elaborazioni dati per € 14.390,00 (€ 24.350,00 nel 2020) per la gestione del sistema informativo dell'Ente;
- Spese esercizio automezzi per € 3.900,00 (€ 4.900,00 nel 2020);
- Oneri per missioni e trasferte per € 1.600,00 (€ 600,00 nel 2020) per il personale dipendente e per gli organi dell'Ente;

- Manutenzioni ordinarie per € 9.820,00 (€ 9.400,00 nel 2020) previste su impianti, hardware, macchine elettroniche e altri beni minori,
- Servizi assicurativi per € 7.380,00 (€ 5.800,00 nel 2020) per polizze obbligatorie, a copertura dei rischi per responsabilità civile, per danno agli immobili di proprietà ed altri premi assicurativi;
- Buoni pasto per € 8.000,00 (€ 7.000,00 nel 2020). Si fa presente che il valore nominale dei buoni pasto riconosciuti ai dipendenti non supera quello in essere al 1 gennaio 2016, in ottemperanza all'art. 6 del citato Regolamento di contenimento della spesa adottato dall'Ente;
- Spese bancari per € 3.220,00 (€ 3.200,00 nel 2020);
- Spese postali per € 2.820,00 (€ 1.000,00 nel 2020);
- Altre spese per la prestazione di servizi e per servizi diversi per € 390.420,00 (€ 375.045,00 nel 2020) per l'affidamento in house di alcuni servizi alla società di servizi, per prestazioni notarili, servizi fornitura di dati camerali e altri servizi legati all'ufficio assistenza automobilistica;
- Spese per convocazione organi sociali e per altri servizi istituzionali per € 45.860,00 (€ 38.000,00 nel 2020) per i servizi di acquisizione associativa;
- Spese di rappresentanza per € 600,00 (€ 100,00 nel 2020);
- Spese condominiali e di riscaldamento per € 16.440,00 (€ 14.100,00 nel 2020) previste per i fabbricati di proprietà;
- Indennità di direzione per € 49.500,00 (€ 49.500,00 nel 2020) per il rimborso dei costi del Direttore dipendente dell'Automobile Club d'Italia;
- Altri servizi residuali per € 3.050,00.

### **3.2.3 Costi per godimento di beni di terzi (B8)**

Sono pari a € 98.370,00 (€ 92.370,00 nel 2020), in incremento rispetto agli anni passati e comprendono la voce noleggi di macchine fotocopiatrici, fitti passivi e oneri accessori. I canoni di locazione passiva immobiliare sono destinati ad integrale rimborso da parte nella rete di delegazioni,

non gravanti quindi sulla gestione economica, rimanendo a carico dell'Ente solo gli affitti per le Agenzie assicurative e per la delegazione diretta di Madonna dell'Olmo.

#### **3.2.4 Costi del personale (B9)**

I costi del personale sono pari a € 253.810,00 (€ 255.425,00 nel 2020) ed evidenziano un decremento di € 1.615,00 rispetto alle previsioni del 2020.

La previsione tiene conto degli stipendi a regime previsti dal rinnovo del C.C.N.L. del comparto Funzioni Centrali sottoscritto per il triennio 2016-2018. E' stato istituito un apposito conto per lo straordinario in applicazione del CCNL sopra citato che prevede la costituzione di un conto apposito che, ai sensi dell'art. 77, non può più essere posto a carico del Fondo Risorse decentrate.

Tali costi risultano in linea con quanto previsto dall'art. 7 del Regolamento di contenimento della spesa dell'Ente, ovvero non superano il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT da gennaio 2010 a dicembre 2019 con la sola esclusione degli adeguamenti contrattuali derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto e da eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente secondo quanto previsto all'art. 9 comma 2. Ai sensi dell'art. 11 del "Regolamento di amministrazione e contabilità" nel budget annuale è stato istituito un accantonamento al fondo speciale per i presumibili oneri lordi connessi alla vacanza contrattuale riconosciuta in base alla previsione Istat dell'inflazione, misurata dall'indice IPCA al netto della dinamica dei prezzi dei beni energetici importati, a sensi dell'art. 2 del CCNL 2016-2018. L'utilizzo di tale fondo potrà essere effettuato solo previa imputazione delle risorse ai pertinenti conti del budget.

In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2021 sono così composti:

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Budget Economico Assestato 2020 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2021 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C - B)</b>	<b>% (E) = (D - B)</b>
Stipendi e altri assegni fissi	156.967	156.967	0	0 %
Oneri sociali	46.000	46.000	0	0 %
Accantonamento al Fondo Quiescenza e TFR	13.000	11.000	-2.000	-15,38 %
Altri costi del personale	1.815	2.000	185	10,19 %
Fondo speciale rinnovo contratto	1.300	1.500	200	15,38 %
Riduzioni di spesa art. 67 comma 5 DL 112/08	8.057	8.057	0	0%
Indennità di Ente art. 26 ccnl	10.273	10.273	0	0%
Progressioni economiche carico fondo	11.013	11.013	0	0%
Straordinario	7.000	7.000	0	0%
<b>TOTALE</b>	<b>255.425</b>	<b>253.810</b>	<b>-1.615</b>	<b>-0.63 %</b>

Si fa presente che la voce stipendi comprende il trattamento accessorio del personale non dirigente per € 42.967,00 e l'indennità di ente per € 2.352,00 a carico ente.

Ai sensi dell'art. 67, comma 5, del decreto legge 112 continua ad essere prevista la riduzione della consistenza del fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa del 10% di quella determinata, per l'anno 2004, ai sensi dell'art. 1, comma 189, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

I costi previsti per l'anno 2021 per il personale dell'Ente sono stati determinati partendo dalla consistenza numerica e dalla posizione giuridica del personale al 30.06.20; il dato ottenuto è stato elaborato con proiezione annua, tenendo conto che non sono previste assunzioni e cessazioni di personale.

A seguito di tale elaborazione, è stata determinata la presumibile consistenza del personale alla data del 31 dicembre 2021, pari a n. 5 unità.

<b>PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2020</b>	<b>UNITA'</b>
Personale in servizio al 30.06.2020	5

Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0
<b>Stima personale in servizio al 31.12.2020</b>	<b>5</b>
Cessazioni previsti nel 2021	0
Assunzioni previsti nel 2021	0
<b>Stima personale in servizio al 31.12.2021</b>	<b>5</b>

### 3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni (B10)

Sono previsti per l'esercizio 2021 ammortamenti e svalutazioni per € 80.100,00 (€ 68.100,00 nel 2020), in incremento rispetto al Budget 2020.

L'aumento di € 12.000,00 (17,62%) degli ammortamenti e svalutazioni rispetto all'esercizio precedente è conseguenza dei maggiori investimenti effettuati negli ultimi esercizi per il necessario ammodernamento delle macchine elettriche ed elettroniche per la sede e le delegazioni.

In dettaglio, per l'anno 2021, trattasi di quote di ammortamento di beni immateriali per € 12.100,00 e di beni materiali per € 58.000,00.

<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>IMPORTI</b>
<b>Beni Immateriali</b>	
- Diritti di utilizzazione opere dell'ingegno e software	2.100
- migliorie su beni di terzi	10.000
<b>TOTALE</b>	<b>12.100</b>
<b>Beni Materiali</b>	

- fabbricati	21.000
- impianti	2.000
- macchine elettroniche	25.000
- mobili	4.500
- altri oneri pluriennali	1.000
- automezzi	1.000
- beni di valore inferiore a € 516,46	3.500
<b>TOTALE</b>	<b>58.000</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>70.100</b>

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante accoglie l'incidenza pari a € 10.000,00 dell'accantonamento prudenziale previsto al relativo fondo.

### **3.2.6 Variazioni delle rimanenze (B11)**

In questa voce sono iscritte le differenze fra rimanenze iniziali e rimanenze finali relative ai beni da magazzino. La differenza in meno (rimanenze finali minori di quelle iniziali) assumono segno positivo.

### **3.2.7 Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti (B12 e B13)**

Non si prevedono accantonamenti per rischi e altri accantonamenti, analogamente a quanto previsto dal budget assestato 2020.

### **3.2.8 Oneri diversi di gestione (B14)**

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 317.00,00 (€ 302.300,00 nel 2020), e fanno registrare un aumento pari a € 14.700,00.

In dettaglio, il conto in esame è composta da:

- Imposte e tasse per € 27.000,00 (€ 27.000,00 nel 2020) di cui IMU – Imposta Municipale Unica sugli Immobili e Tasi – Tassa Servizi Indivisibili, TARI – Tariffa per asporto rifiuti, Iva indetraibile da pro-rata su operazioni esenti e altre imposte indirette, tasse e tributi locali. Si fa presente che

l'IVA indetraibile per motivi diversi dal pro-rata viene contabilizzata direttamente in aumento del costo o del cespite al quale si riferisce;

- Sopravvenienze passive per € 5.000,00 (€ 1.500,00 nel 2020) stimate in via prudenziale;
- Altri oneri diversi di gestione per € 285.000,00 (€ 273.800,00 nel 2020) composti da abbonamenti e pubblicazioni (€ 500,00), Omaggi e articoli promozionali (€ 13.000,00), Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti (€ 5.000,00), Rimborsi e altri oneri diversi di gestione (€ 4.000,00), Contributi ad enti sportivi (€ 2.000,00), Assistenza sanitaria integrativa (€ 2.000,00), aliquote sociali (€ 255.000,00) e altre voci residuali (€ 3.500,00).

### 3.3 Proventi ed oneri finanziari

Il saldo positivo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a € 10.300,00 (€ 10.300,00 nel 2020), in aumento rispetto all'esercizio 2019 e in linea con il budget assestato dell'esercizio precedente, è così composto:

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>Budget Economico Assestato 2020 (B)</b>	<b>Budget Esercizio 2021 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C - B)</b>	<b>% (E) = (D - B)</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>				
<b>Proventi da partecipazioni (dividendi)</b>	10.000	10.000	0	0 %
<b>Altri proventi finanziari</b>				
Interessi attivi su c/c bancari e postali	1.000	1.000	0	0 %
<b>Totale Proventi Finanziari</b>	11.000	11.000	0	0 %
<b>ONERI FINANZIARI</b>				
Interessi passivi su finanziamenti/mutui	500	500	0	0 %
Altri interessi passivi e oneri finanziari	200	200	0	0 %
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	700	700	0	0 %
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	10.300	10.300	0	0 %

I proventi da partecipazione, pari a € 10.000,00, sono costituiti dalla previsione di distribuzione di dividendi da parte della società Sara Assicurazioni S.p.A.

Gli oneri finanziari per € 500,00 sono relativi agli oneri residui sul mutuo quindicinale in essere per la ristrutturazione della sede.

#### **3.4 Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Si prevedono, in via prudenziale, rivalutazioni di partecipazioni in imprese controllate per € 5.000,00 e svalutazioni delle partecipazioni di pari importo.

#### **3.5 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2021 sono stimate in € 16.000,00 (€ 12.000,00 nel 2020). In dettaglio, si tratta di IRES per € 8.000,00, nonché di IRAP, per € 8.000,00, determinata in sede previsionale sugli imponibili retributivi del personale dipendente e dei collaboratori nonché sul reddito d'impresa.

#### **3.6 Budget economico annuale riclassificato**

Per quanto attiene al budget economico annuale, ovvero la sua riclassificazione nella forma contabile di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, occorre evidenziare come la forma contabile del budget economico segua 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.

#### **3.7 Budget economico riclassificato pluriennale**

Ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale per il triennio 2021-2023.

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie delineate dai documenti di programmazione approvate dagli organi di vertice ed, in particolare, dal Piano della Performance di Federazione predisposto dall'Automobile Club d'Italia anche per gli Automobili Club locali.

Al riguardo, va rilevato come il budget rappresenta i prevedibili andamenti economici triennali alla stregua di quanto viene attuato dalle amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria con la redazione del bilancio pluriennale di natura finanziaria.

Le proposte di previsioni di entrata per il triennio 2021-2023 si riferiscono alle classi/conti, quali unità elementari del bilancio. I criteri per la formulazione delle proposte di entrata su base triennale rimangono immutati rispetto a quelli adottati per i precedenti esercizi.

Ai sensi del predetto decreto ministeriale, la struttura del documento è conforme a quella del budget annuale riclassificato.

I dati della prima annualità del budget pluriennale coincidono con quelli del budget annuale 2021.

Le previsioni a legislazione vigente sono state adeguate, secondo il già citato Regolamento, ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Le previsioni del valore della produzione delle annualità 2022 e 2023 rimangono invariate, in via prudenziale, rispetto alla stima del 2021, così come invariata rimane la stima dei costi della produzione ad eccezione delle spese per ammortamenti e degli oneri diversi di gestione.

Sono stati rivisti gli accantonamenti degli ammortamenti (voce B10) tenendo conto del ciclo di ammortamento dei beni materiali e immateriali attualmente presenti nell'attivo patrimoniale

dell'Ente nonché dei naturali processi di acquisizioni e dismissioni realizzabili presumibilmente nel 2022 e 2023.

Gli oneri diversi di gestione (voce B14) variano nel biennio 2022 – 2023 sulla base dei dati ad oggi stimabili, in previsione di possibili variazioni di imposte e tasse locali.

Non sono stati previsti gli effetti che potrebbero prodursi dal rinnovo del CCNL sul costo del personale per gli esercizi futuri.

Non sono previsti accantonamenti per rischi in relazione alla presumibile assenza di oneri derivanti da potenziali contenziosi.

Il risultato d'esercizio è previsto in pareggio sia nel 2022 che nel 2023.

#### **4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI**

Il budget degli investimenti e delle dismissioni è relativo alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Relativamente all'esercizio 2021 sono stati indicati investimenti pari a € 84.600,00, mentre le dismissioni sono stimate in € 4.000,00; il saldo degli investimenti al netto delle dismissioni per il 2021 è pari a € 80.600,00.

La composizione in dettaglio dei predetti importo è di seguito riportata.

#### **4.1 Immobilizzazioni Immateriali**

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 37.600,00 (€ 31.000,00 nel 2020) di cui € 5.000,00 per l'acquisto di software e € 32.600,00 in misura prevalente per la realizzazione di migliorie e manutenzioni di natura straordinaria su immobili di terzi condotti in locazione per l'adeguamento, riqualificazione e ammodernamento di alcune delegazioni.

#### **4.2 Immobilizzazioni Materiali**

Gli investimenti in immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a € 42.000,00 (€ 75.000,00 nel 2020), mentre sono previste dismissioni per un importo totale di € 4.000,00 (€ 4.000,00 nel 2020) riconducibili alla vendita di macchine elettriche ed elettroniche e di beni di valore inferiore < 516,46.

Si fa presente che una volta perfezionate le dismissioni in questione, qualora si realizzasse una plusvalenza o minusvalenze, differente da quella prevista nel Budget economico, l'Ente dovrà rimodulare il Budget annuale come previsto dall'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

L'importo degli investimenti in immobilizzazioni materiali, al netto delle dismissioni, è stimato in € 38.000,00.

I predetti investimenti si riferiscono all'acquisto di impianti per € 8.000,00, di mobili e macchine d'ufficio per € 20.000,00, di hardware ed altre macchine elettroniche per € 10.000,00, di beni di valore inferiore a € 516,46 per € 3.500,00, e manutenzione straordinaria su immobili di proprietà per

€ 500,00, investimenti necessari per completare il rinnovo delle attrezzature per le delegazioni in provincia.

#### **4.3 Immobilizzazioni Finanziarie**

Gli investimenti in immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente a € 5.000,00 (€ 5.000,00 nel 2020), mentre non sono previste dismissioni riconducibili alla vendita di partecipazioni in imprese controllate e in altre imprese, per un importo degli investimenti in immobilizzazioni finanziarie, al netto delle dismissioni, stimato in € 5.000,00.

Nelle immobilizzazioni finanziarie si prevede lo stanziamento di € 5.000,00 per movimentazioni di partecipazioni in imprese controllate.

### **5. IL BUDGET DI TESORERIA**

Il budget di tesoreria ha la funzione di dare dimostrazione dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Si riporta di seguito una tabella di sintesi dei flussi che si prevede saranno generati nel corso del 2021.

<b>BUDGET DI TESORERIA 2021</b>	<b>€</b>
<b>Disponibilità liquide al 31.12.2020</b>	180.000
Flussi da gestione economica	80.000
Flussi da investimenti / dismissioni	- 76.000
Flussi da gestione finanziaria	- 23.500
<b>Saldo al 31.12.2021</b>	160.500
Entrate da anticipazioni bancarie	
<b>Saldo budget di tesoreria al 31.12.2021</b>	160.500

Il riferimento iniziale è rappresentato dalla liquidità stimata alla chiusura dell'esercizio in corso pari a € 180.000,00, comprensiva anche della stima delle disponibilità presso i diversi c/c bancari e postali – funzionario delegato (attività assistenza automobilistica), cassiere economo e plafond affrancatrice.

Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi (riscossioni di ricavi relativi all'esercizio 2021 e a quelli precedenti) e le uscite (pagamenti relativi a costi dell'esercizio 2021 e precedenti), si prevede positivo per € 80.000,00.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di incassi da gestione economica per 1.350.000,00 e di pagamenti da gestione economica per € 1.270.000,00.

Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti (riscossioni/pagamenti da budget investimenti/dismissioni 2021 più riscossioni/pagamenti da investimenti/dismissioni esercizi precedenti) risulta negativo per € 76.000,00.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di pagamenti per investimenti pari a € 80.000,00 mentre sono previsti incassi da dismissioni per € 4.000,00.

Il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria, vale a dire quelle derivanti da riscossioni e pagamenti di partite patrimoniali non attinenti alla gestione economica, né a quella degli investimenti e delle dismissioni, è negativo per € 23.500,00 per il pagamento dell'ultima rata in quota capitale relative al mutuo in essere.

La previsione finanziaria risulta essere comprensiva delle somme riscosse per conto di terzi per le tasse di circolazione e delle anticipazioni per conto del funzionario delegato relative alle pratiche di assistenza automobilistica per € 7.900.000,00.

Pertanto, sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari dell'esercizio 2021, si rileva che la gestione economica non sarà in grado di far fronte interamente al fabbisogno generato dalla gestione finanziaria e da quella patrimoniale. La copertura di tale

fabbisogno sarà garantita con l'utilizzo delle disponibilità liquide iniziali previste pari a € 180.000,00. Il saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.21 chiude comunque con un saldo positivo pari a € 160.500,00.

## **6. PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

L'Ente, nell'ambito del budget annuale, presenta un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne 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 2021. Detto piano è costituito da una relazione sintetica e da n. 3 tabelle esplicative.

Nella tabella 1, i costi della produzione relativi alle attività previste per l'anno 2021 sono stati riportati in dettaglio, riepilogando le risorse del budget 2021 secondo la destinazione anziché la natura.

Nella tabella 2, la voce "progetti" è suddivisa in base alle priorità politiche/missioni dell'Ente previste dal piano della performance, alle aree strategiche con evidenza dei costi della produzione, ivi compresi i progetti che verranno realizzati utilizzando solo risorse interne.

Nella tabella 3 è riportato l'insieme degli obiettivi di performance organizzativa previsti per il 2021, con l'indicazione del target previsto.

## **7. CONCLUSIONI**

Alla luce delle argomentazioni sopra esposte, riteniamo che il budget per l'esercizio 2021 nella sua attendibilità sia meritevole, congiuntamente alla presente relazione, della prevista approvazione.

Allegati:

- Pianta organica del personale alla data del 30 giugno dell'anno in corso redatta secondo il modello allegato n. 6 del Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'A.C.C.
- Tabella contenimento della spesa ai sensi del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo 2020 -2022

Cuneo, 14 ottobre 2020

IL PRESIDENTE

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

F.to Dott. Francesco REVELLI

## **RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI**

### **DELL'AUTOMOBILE CLUB CUNEO AL " BUDGET 2021"**

I sottoscritti Revisori hanno preso in esame il Budget dell'Ente relativo all'esercizio 2021, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo ai sensi dell'art. 53 dello Statuto, formulato secondo la normativa recata dal "Regolamento di Amministrazione e Contabilità" deliberato dal Consiglio Direttivo nella seduta dell' 1.10.09 e approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo in data 14.06.10 in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e integrato dai nuovi documenti contabili previsti dal Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27.03.13.

Il " fascicolo " che compone il Budget annuale è costituito dal budget economico e dal budget degli investimenti/dismissioni; ne costituiscono allegati il budget di tesoreria, la relazione di accompagnamento predisposta dal Presidente comprensiva della pianta organica del personale alla data del 30.06.20, il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27.03.13, il budget economico riclassificato pluriennale e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2021, accompagnato da tre tabelle: Piano degli Obiettivi per Attività, Piano degli Obiettivi per Indicatori e Piano degli Obiettivi per Progetti.

#### **BUDGET ECONOMICO**

Nel budget economico l'Ente, che ha previsto un risultato in pareggio, ha determinato i costi e i ricavi della produzione in conformità alle disposizioni indicate nel Documento Interpretativo n. 1 del Principio Contabile 12 "Classificazione nel conto economico dei costi e ricavi" emanato nel mese di maggio 1998 dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Budget economico è la parte del bilancio d'esercizio che accoglie i costi ed i ricavi di competenza ed è stato esaminato nelle singole poste di ricavo e di costo. Il valore della produzione previsto ammonta globalmente a € 1.403.500,00, con un incremento, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 6,25 %.

I costi della produzione previsti ammontano a € 1.397.800,00, con un incremento, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 5,95 %.

Si attesta che il budget annuale in esame è stato formulato in conformità al nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo" di cui all'art. 2, comma 2 – 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, adottato per il triennio 2020/2022 con delibera del Presidente dell'Ente n. 603 del 3 ottobre 2019, ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 ottobre 2019, e modificato in data odierna con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Cuneo.

Nelle voci dell'aggregato C "Proventi e oneri finanziari", che presenta un saldo algebrico positivo di € 10.300,00, vengono rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione dell'Ente. Nella voce C)15 e C)16 sono stati rilevati per competenza i proventi derivanti da partecipazioni e gli interessi attivi maturati nell'esercizio, mentre la voce C)17 comprende tutti gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio come gli interessi passivi sul mutuo in essere.

Nella voce imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate sono stimate imposte pari a € 16.000,00 sia a titolo di IRES sul reddito di natura commerciale che a titolo di IRAP – Imposta regionale sulle attività produttive – sugli importi retributivi del personale dipendente e sul reddito d'impresa. L'importo iscritto in questa voce comprende l'intero ammontare dei tributi di competenza dell'esercizio al quale si riferisce il bilancio (acconti, importi versati per ritenuta e saldo).

## **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI**

Per l'anno 2021 l'Ente prevede di effettuare investimenti in software e altre immobilizzazioni immateriali per € 37.600,00, in immobilizzazioni materiali (al netto di dismissioni pari ad € 4.000,00) per € 38.000,00 ed in partecipazioni per € 5.000,00.

## **BUDGET DI TESORERIA**

Evidenzia i flussi di cassa come di seguito illustrato:

Saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.20	180.000,00
Flussi di Tesoreria in entrata	9.254.000,00
Flussi di Tesoreria in uscita	9.273.500,00
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.21	160.500,00

Il saldo iniziale contempla l'ammontare presunto delle disponibilità numerarie depositate presso il sistema bancario e/o postale.

I flussi in entrata si riferiscono sia ai ricavi commerciali che istituzionali dell'Ente, così come alle entrate da dismissioni ed alle somme riscosse per conto terzi relative alle tasse di circolazione e alle pratiche di assistenza automobilistica.

Analoghe causali, di segno opposto, caratterizzano i flussi in uscita oltre al rimborso della quota capitale del mutuo.

## **BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO**

Il budget annuale è stato riclassificato nella forma contabile di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 secondo l'impostazione del conto economico civilistico, al quale sono state apportate le necessarie modifiche, ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile.

Il decreto in oggetto si inserisce in un contesto normativo in cui sono stati stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini della raccordabilità dello stesso documento

con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

### **BUDGET ECONOMICO RICLASSIFICATO PLURIENNALE**

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, riferito agli esercizi 2021, 2022 e 2023, consentono il mantenimento degli equilibri finanziari ed in particolare la copertura delle spese di funzionamento e di investimento.

Il budget economico riclassificato pluriennale è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al D.M. 27.03.13 e rappresenta i prevedibili andamenti economici triennali in relazione alle strategie delineate dagli organi deliberanti.

La relazione del Presidente contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 8 del Decreto Ministeriale 27.03.13 e nel regolamento di contabilità dell'Ente.

Si conferma, inoltre, che ai sensi dell'art. 9 del D.M del 27.03.13, non rientrando gli Automobile Club tra gli Enti tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери), non è stato predisposto il "prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi".

### **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO PER IL 2021**

Quest'ultimo documento, che si inserisce nel quadro dei documenti di pianificazione strategica ed operativa dell'Ente, illustra gli obiettivi della spesa, misura i risultati e dovrà monitorare l'effettivo andamento in termini di servizi e di interventi realizzati. Il piano degli indicatori è costituito da una relazione e da n. 3 tabelle esplicative come precedentemente riferito.

### **CONCLUSIONI**

Per quanto attiene al giudizio che lo scrivente Collegio è chiamato ad esprimere in ottemperanza al disposto del 2° comma dell'art. 8 del citato Regolamento di Amministrazione e Contabilità, si può affermare, dopo avere compiuto un attento esame della relazione del Presidente con riferimento alle motivazioni addotte per giustificare le singole previsioni, che la misura dei ricavi che si prevede di realizzare appare attendibile, così come risulta congrua, rispetto ai bisogni da soddisfare, l'entità dei costi previsti.

Si attesta la costante vigilanza dell'organo di controllo sugli adempimenti previsti dall'art. 8 del D.M. 27.03.13 in relazione all'art. 5 per quanto riguarda i criteri di iscrizione in bilancio e di valutazione degli elementi patrimoniali ed economici, in conformità alla disciplina civilistica, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ed ai principi contabili generali previsti dall'art. 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91.

Si attesta inoltre la rappresentazione, in apposito prospetto (tabella 1 - Piano degli obiettivi per attività - parte integrante del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio), della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte, secondo un'aggregazione per missioni e programmi accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello.

Per quanto rappresentato il Collegio dei Revisori, tenute presenti l'impostazione generale del Budget, le motivazioni esposte dall'Ente e la corretta applicazione del nuovo Regolamento sul contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2, comma 2 - 2 bis, D.L. 101/2013, la cui modifica sarà contestuale all'approvazione del presente Budget, nel dare atto dell'attendibilità dei proventi e della congruità dei costi e tenuto conto del risultato in pareggio, **attesta la conformità del budget 2021 al Regolamento sul contenimento della spesa sopra richiamato** ed esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget per l'esercizio 2021 dell'Automobile Club di Cuneo, raccomandando di perseguire una

linea di prudente e oculata gestione per non disattendere il previsto pareggio economico di competenza ed al fine di salvaguardare il saldo positivo finale di Tesoreria che si presume di ottenere.

Cuneo, 29 ottobre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott. Massimo CUGNASCO

F.to Rag. Paolo MUSSO

F.to Rag. Patrizia GARINO