

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 <p style="text-align: center;">Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</p>	Esercizio 2021 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.014.611	1.109.500	1.107.000	-2.500
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	283.374	302.500	291.100	-11.400
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.297.985	1.412.000	1.398.100	-13.900
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.792	9.780	9.780	0
7) Spese per prestazioni di servizi	637.509	638.540	644.746	6.206
8) Spese per godimento di beni di terzi	97.514	99.370	101.370	2.000
9) Costi del personale	235.761	255.810	272.904	17.094
10) Ammortamenti e svalutazioni	40.040	87.300	69.100	-18.200
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	992	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	280.624	314.500	296.500	-18.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.300.232	1.406.300	1.395.400	-10.900
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-2.247	5.700	2.700	-3.000
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	10.020	10.000	12.000	2.000
16) Altri proventi finanziari	87	1.000	1.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0	200	200	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	10.107	10.800	12.800	2.000

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 <p style="text-align: center;">Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</p>	Esercizio 2021 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	5.000	5.000	0
19) Svalutazioni	0	5.000	5.000	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	7.860	16.500	15.500	-1.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.576	16.500	15.500	-1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	4.284	0	0	0

Firma :



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2023		Definitivo budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.107.000,00		1.109.500,00
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	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	1.107.000,00		1.109.500,00	
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		291.100,00		302.500,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	291.100,00		302.500,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		1.398.100,00		1.412.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.780,00		9.780,00
7) Per servizi		644.746,00		638.540,00
a) erogazione di servizi istituzionali	45.900,00		40.900,00	
b) acquisizione di servizi	594.346,00		593.320,00	



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2023		Definitivo budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	0,00		0,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	4.500,00		4.320,00	
8) <i>Per godimento di beni di terzi</i>		101.370,00		99.370,00
9) <i>Per il personale</i>		272.904,00		255.810,00
a) salari e stipendi	124.000,00		116.000,00	
b) oneri sociali	49.500,00		46.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	11.000,00		11.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	88.404,00		82.810,00	
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		69.100,00		87.300,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.600,00		23.600,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.500,00		58.700,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000,00		5.000,00	
11) <i>Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		1.000,00		1.000,00
12) <i>Accantonamenti per rischi</i>		0,00		0,00
13) <i>Altri accantonamenti</i>		0,00		0,00
14) <i>Oneri diversi di gestione</i>		296.500,00		314.500,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	296.500,00		314.500,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		1.395.400,00		1.406.300,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.700,00		5.700,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) <i>Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate</i>		12.000,00		10.000,00
16) <i>Altri proventi finanziari</i>		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 2023		Definitivo budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	1.000,00		1.000,00	
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		200,00		200,00
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	200,00		200,00	
17- bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>		0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		12.800,00		10.800,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
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	
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)		15.500,00		16.500,00
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		15.500,00		16.500,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0,00		0,00



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2023		Previsione budget 2024		Previsione budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.107.000,00		1.107.000,00		1.107.000,00
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	1.107.000,00		1.107.000,00		1.107.000,00	
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		291.100,00		291.100,00		291.100,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	291.100,00		291.100,00		291.100,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		1.398.100,00		1.398.100,00		1.398.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.780,00		9.780,00		9.780,00
7) Per servizi		644.746,00		644.746,00		644.746,00
a) erogazione di servizi istituzionali	45.900,00		45.900,00		45.900,00	
b) acquisizione di servizi	594.346,00		594.346,00		594.346,00	



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2023		Previsione budget 2024		Previsione budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	4.500,00		4.500,00		4.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi		101.370,00		101.370,00		101.370,00
9) Per il personale		272.904,00		272.904,00		272.904,00
a) salari e stipendi	124.000,00		124.000,00		124.000,00	
b) oneri sociali	49.500,00		49.500,00		49.500,00	
c) trattamento di fine rapporto	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	88.404,00		88.404,00		88.404,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		69.100,00		60.000,00		60.000,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.600,00		15.000,00		15.000,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.500,00		40.000,00		40.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
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		296.500,00		305.600,00		305.600,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	296.500,00		305.600,00		305.600,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		1.395.400,00		1.395.400,00		1.395.400,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.700,00		2.700,00		2.700,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		12.000,00		12.000,00		12.000,00
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 2023		Previsione budget 2024		Previsione budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		200,00		200,00		200,00
a) interessi passivi						
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>						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		12.800,00		12.800,00		12.800,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
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						
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)		15.500,00		15.500,00		15.500,00
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		15.500,00		15.500,00		15.500,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO						

AUTOMOBILE CLUB CUNEO



Automobile Club Cuneo

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Budget
Esercizio
2023

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	5.000,00
SOFTWARE - DISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	20.600,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.600,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	0,00
IMMOBILI - DISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	74.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISSIONI	-4.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	70.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	5.000,00
PARTECIPAZIONI - DISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	100.600,00

Firma :

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 Automobile Club Cuneo	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2023
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022		210.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		1.340.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI		4.000,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		7.600.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2023		8.944.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		1.260.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI		104.600,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		7.600.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2023		8.964.600,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2023		189.400,00

AUTOMOBILE CLUB CUNEO
RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI PREVENTIVI 2023

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			16.000,00	12.648,00					500,00	29.148,00	
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa	300,00	58.540,00	500,00	32.933,00		900,00			250.500,00	343.673,00	
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5.1	Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche				10.978,00							10.978,00
			Assistenza automobilistica		4.360,00	350.086,00	2.370,00	82.892,00	5.000,00	100,00			10.000,00	454.808,00	
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Attività sportiva		5.000,00		11.813,00						16.813,00	
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Turismo e relazioni internazionali		500,00		5.489,00						5.989,00	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	5.120,00	230.620,00	82.500,00	116.151,00	64.100,00				35.500,00	533.991,00	
TOTALI					9.780,00	644.746,00	101.370,00	272.904,00	69.100,00	1.000,00			296.500,00	1.395.400,00	

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI ESERCIZIO 2023

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 del layant esterno dell'Automobile Club Cuneo	Efficientamento ed ottimizzazione interna e della governance						0
		Totali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI
ESERCIZIO 2023**

Missioni Federazioni ACI	Progetti AC	Area Strategica	Target previsto anno 2022	Target realizzato anno 2022
Sviluppo attività associativa				
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali				
Consolidamento servizi delegati				
Ottimizzazione organizzativa				

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
IL DIRETTORE
Dr. Giuseppe De Masi
Firma apposta digitalmente



RELAZIONE DEL PRESIDENTE
Automobile Club Cuneo

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2023

INDICE

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2023	4
1. IL BUDGET ANNUALE	5
2. IL BUDGET ECONOMICO	7
2.1.1 Dati di sintesi.....	7
3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO	10
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).....	15
3.2.2 Costi per prestazioni di servizi (B7)	15
3.2.3 Costi per godimento di beni di terzi (B8).....	17
3.2.4 Costi del personale (B9).....	17
3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni (B10).....	19
3.2.6 Variazioni delle rimanenze (B11).....	21
3.2.7 Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti (B12 e B13).....	21
3.2.8 Oneri diversi di gestione (B14)	21
3.3 Proventi ed oneri finanziari	22
3.4 Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	22
3.5 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22
3.6 Budget economico annuale riclassificato	23
3.7 Budget economico riclassificato pluriennale.....	23
4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI	25

4.1	Immobilizzazioni Immateriali	25
4.2	Immobilizzazioni Materiali	25
4.3	Immobilizzazioni Finanziarie	26
5.	IL BUDGET DI TESORERIA	27
6.	PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO.....	28
7.	CONCLUSIONI	29

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2023

Il mercato dell'auto sta vivendo un periodo senza precedenti, tra crisi produttiva e i profondi cambiamenti determinati dalla transizione ecologica. Il settore automobilistico fatica a riprendersi, considerando le conseguenze portate dalla crisi del Covid e, non ultima, la guerra in Ucraina. Nonostante gli operatori del settore fossero fiduciosi che il mercato potesse riprendersi a seguito dell'emergenza sanitaria, la crisi geopolitica in corso rischia di frenare la ripresa. Le vendite sono ancora penalizzate dalla carenza di semiconduttori e dall'incertezza dei consumatori. Tanti si chiedono e si chiederanno che tipo di auto acquistare, considerando sia le norme antinquinamento più severe sia l'andamento del valore delle diverse vetture sul mercato dell'usato. Un altro elemento che influisce in modo significativo è l'aumento dell'inflazione derivante dal rincaro dei prezzi delle materie prime e soprattutto delle risorse energetiche. Il "carrello della spesa" è scresciuto del + 9,1% anno su anno, un aumento che non si vedeva dal settembre 1984.

Anche per il prossimo anno il presente budget è stato redatto secondo una ragionevole prudenza nella speranza di un miglioramento economico.

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 2021 e meglio ancora di una verifica sull'andamento dei primi nove mesi dell'esercizio 2022.

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 2023, 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 previsionali 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 "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo" approvato per il triennio 2020-2022 dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 29 ottobre 2020, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 2, comma 2 - 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis del D.L. 124/2019, convertito con L. 157/2019.

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 2023 rispetto alle previsioni 2022 assestate alla data di presentazione del budget 2023, nonché ai dati dell'ultimo bilancio approvato, relativo all'esercizio 2021;
- 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 2023.

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 2023-2025;
- 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 tesorieri), 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 2023 evidenzia **un risultato di pareggio**, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio per € 15.500,00.

Il risultato operativo della gestione ordinaria, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo per € 2.700,00, con un decremento di € 3.000,00 rispetto a quello assestato del 2022.

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 € 71.800,00. 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.

Il rapporto MOL/Valore della produzione è pari a 5,14%, in linea rispetto ai parametri di equilibrio economico, patrimoniale approvati dal Consiglio Direttivo del 29/06/2021.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

2023

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.398.100
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.398.100
4) Costi della produzione	1.395.400
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	69.100
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.326.300
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	71.800

Sempre positivo è il risultato prima delle imposte (EBT) pari a € 15.500,00.

Una sintesi dei principali indicatori del budget economico, viene rappresentata mediante la tabella sottostante, comparata con il bilancio d'esercizio 2021, nonché con le previsioni economiche del 2022, assestate alla data di predisposizione della relazione, evidenziando le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Esercizio 2021	Budget Economico Assestato 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C - B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.297.985	1.412.000	1.398.100	-13.900
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.300.232	1.406.300	1.395.400	-10.900
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	-2.247	5.700	2.700	-3.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.107	10.800	12.800	2.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	7.860	16.500	15.500	-1.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	3.576	16.500	15.500	-1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	4.284	0	0	0

Il valore della produzione è pertanto stimato per il 2023 in € 1.398.100,00 contro € 1.412.000 del 2022, in diminuzione di € 13.900,00 rispetto al budget 2022 ed in aumento rispetto al consuntivo 2021. Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma dei seguenti scostamenti:

- riduzione dei proventi ufficio assistenza automobilistica, per € 7.000,00;
- maggiori proventi per manifestazioni sportive, per € 1.000,00;
- maggiori aggi flussi PRA/MTCT, per € 3.500,00;
- minori concorsi e rimborsi diversi, per € 14.000,00;
- maggiori subaffitti di immobili, per € 2.000,00;
- maggiore contributo per gli investimenti pubblicitari e altre voci residuali, per € 600,00.

I costi della produzione passano da € 1.406.300,00 a € 1.395.400,00, in diminuzione rispetto al Budget 2022 e in aumento rispetto al consuntivo 2021.

I maggiori scostamenti in diminuzione si rilevano nelle spese per ammortamenti e svalutazioni (- € 18.200,00) e negli oneri diversi di gestione (- € 18.000,00), compensati dai maggiori scostamenti in

aumento nelle spese per prestazioni di servizi (€ 6.206,00), nelle spese per godimento di beni di terzi (€ 2.000,00) e nei costi del personale (€ 17.094,00).

La gestione finanziaria, comprensiva dei dividendi che si prevede di ricevere dalle società collegate, presenta un saldo positivo di € 12.800,00, 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 € 15.500,00.

Le imposte correnti sul reddito, pari a € 15.500,00, 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 € 1.398.100,00, si prevede in diminuzione rispetto alle previsioni economiche del 2022, assestate alla data di predisposizione della relazione, con un decremento di € 13.900,00 pari allo 0,99%.

Lo sforzo organizzativo 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 2022 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali.

DESCRIZIONE	Budget Economico Assestato 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Quote sociali	430.000	430.000	0	0%
Proventi assistenza automobilistica	417.000	410.000	-7.000	-1,68%
Proventi riscossione tasse	45.000	45.000	0	0%
Proventi Sara Assicurazioni	185.000	185.000	0	0%
TOTALE	1.077.000	1.070.000	-7.000	- 0,65%

Si prevedono ricavi per quote associative stimati in € 430.000,00 (€ 430.000,00 nel 2022) 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 € 45.000,00 (€ 45.000,00 nel 2022); 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 € 410.000,00 (€ 417.000,00 nel 2022). Infine i proventi relativi alla gestione assicurativa sono stimati in € 185.000,00 (€ 185.000,00 nel 2022) per i corrispettivi SARA.

3.1.2 Altri ricavi e proventi

L'ammontare complessivo degli altri ricavi e proventi (voce A5) sono pari a € 296.500,00 in decremento rispetto al Budget 2022 e in aumento rispetto al conto economico 2021.

La previsione degli altri ricavi e proventi per il 2023 risulta così composta:

- Concorsi e rimborsi diversi per € 16.000,00 (€ 30.000,00 nel 2022) per rimborsi spese locali affittati, contribuzione spese contratto di comodato delegati per computer e materiale elettronico e rimborsi organizzazione manifestazioni;
- Risarcimento danni da istituti di assicurazione per € 3.000,00 (€ 3.000,00 nel 2022);
- Locazioni attive per € 34.000,00 (€ 34.000,00 nel 2022) su immobili di proprietà e per € 77.000,00 (€ 75.000,00 nel 2022) per sublocazioni;
- Canone marchio delegazioni per € 80.000,00 (€ 80.000,00 nel 2022) 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 2022);
- Rimborsi da terzi ufficio Assistenza Automobilistica per € 58.000,00 (€ 58.000,00 nel 2022);
- Rimborsi buoni pasto per € 2.000,00 (€ 2.000,00 nel 2022);
- Altre entrate per € 8.000,00 (€ 8.000,00 nel 2022) per contribuzioni con partner commerciali per l'attività associativa e contributi agli aderenti al network autoscuole "Ready2Go";
- Altri ricavi e proventi residuali per € 5.600,00 (€ 5.000,00 nel 2022).

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 2022 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie	9.780	9.780		0 %
Costi per prestazioni di servizi	638.540	644.746	6.206	0,97 %
Costi per godimento di beni di terzi	99.370	101.370	2.000	2,01 %
Costi del personale	255.810	272.904	17.094	6,68 %
Ammortamenti e svalutazioni	87.300	69.100	-18.200	-20,85%

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	314.500	296.500	-18.000	-5,72 %
TOTALE	1.406.300	1.395.400	-10.900	-0,78 %

I costi della produzione, pari a € 1.395.400,00, si prevedono in diminuzione di € 10.900,00 rispetto all'esercizio precedente (€ 1.406.300,00 nel 2022), con un decremento dell'0,78%.

Il Budget 2023 risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo per il triennio 2020-2022" adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 29 ottobre 2020, 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, integrato dall'art. 50, comma 3 bis del D.L. 124/2019, convertito con L. 157/2019.

Si fa presente che l'aggregato delle voci di costo monitorate del conto economico B6), B7), pari a € 77.220,85, 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 (€ 87.764,39).

Ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e i servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai consumi energetici, per l'esercizio 2023 stimati in € 31.630,00, non concorrono alla determinazione della base di riferimento alla media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018 per € 18.864,83.

La circolare RGS n. 23 del 19/05/2022 ha fornito, in via emergenziale, specifiche indicazioni in merito al rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2022 consentendo, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Le prospettive dei costi energetici per l'anno 2023 sembrano essere in linea con gli aumenti registrati nel 2022, e di conseguenza il Budget è stato redatto in maniera prudentiale considerando che la crisi energetica possa perdurare. Conseguentemente non essendo mutato il quadro economico, la circolare MEF n 23 del 19/05/2022 viene applicata all'esercizio 2023.

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

Le voci di costo monitorate del conto economico B8), pari a € 101.370,00 sono state rettificare dalle relative voci in entrata di subaffitti di immobili pari € 77.000,00 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 € 15.000,00 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 2023 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 (€ 9.780,00 nel 2022) cifra invariata rispetto alle previsioni dell'esercizio in corso.

In questo conto sono compresi:

- Acquisti di cancelleria e modulistica per € 2.480,00 (€ 2.480,00 nel 2022);
- Acquisti materiale di consumo per € 3.800,00 (€ 3.800,00 nel 2022),
- Spese Covid 19 per € 3.500,00 (€ 3.500,00 nel 2022).

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 € 644.746,00 (€ 638.540,00 nel 2022) ed evidenziano un incremento rispetto al Budget 2022 e un aumento rispetto al conto Economico 2021.

In dettaglio, per l'anno 2023, nel conto in esame sono compresi:

- Compensi Collegio dei Revisori dei Conti per € 4.500,00 (€ 4.320,00 nel 2022). 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 e altre consulenze per € 4.000,00 (€ 5.500,00 nel 2022) riferibili all'assistenza legale in giudizio e ad altre consulenze obbligatorie;
- Organizzazione eventi per € 15.000,00 (€ 25.000,00 nel 2022) per l'organizzazione della manifestazione ACI Golf locale e l'organizzazione di altri eventi locali;
- Pubblicità e attività promozionali per € 5.270,00 (€ 5.270,00 nel 2022) per presenza pubblicitaria su Pagine Gialle Virgilio, 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 2022);
- Corsi di formazione per € 330,00 (€ 330,00 nel 2022);
- Spese pulizia locali e vigilanza per € 17.000,00 (€ 17.000,00 nel 2022);
- Utenze per € 12.730,00 per energia elettrica (€ 12.730,00 nel 2022), € 8.000,00 per spese telefoniche (€ 7.500,00 nel 2022);
- Servizi informatici professionali ed elaborazioni dati per € 30.000,00 (€ 27.500,00 nel 2022) per la gestione del sistema informativo dell'Ente;
- Spese esercizio automezzi per € 3.900,00 (€ 3.900,00 nel 2022);
- Oneri per missioni e trasferte per € 1.660,00 (€ 2.400,00 nel 2022) per il personale dipendente e per gli organi dell'Ente;
- Manutenzioni ordinarie per € 9.820,00 (€ 15.000,00 nel 2022) previste su impianti, hardware, macchine elettroniche e altri beni minori,
- Servizi assicurativi per € 7.380,00 (€ 7.380,00 nel 2022) 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 (€ 8.000,00 nel 2022). 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;
- Servizi bancari per € 3.220,00 (€ 3.220,00 nel 2022);
- Spese postali per € 2.820,00 (€ 2.820,00 nel 2022);
- Altre spese per la prestazione di servizi e per servizi diversi per € 387.586,00 (€ 378.420,00 nel 2022) per l'affidamento in house di alcuni servizi alla società di servizi, per prestazioni notarili, servizi fornitura di dati camerati e altri servizi legati all'ufficio assistenza automobilistica;
- Spese per convocazione organi sociali e per altri servizi istituzionali per € 45.860,00 (€ 40.860,00 nel 2022) per i servizi di acquisizione associativa;

- Spese di rappresentanza per € 600,00 (€ 600,00 nel 2022);
- Spese condominiali e di riscaldamento per € 24.220,00 (€ 17.440,00 nel 2022) previste per i fabbricati di proprietà;
- Indennità di direzione per € 49.500,00 (€ 49.500,00 nel 2022) per il rimborso dei costi del Direttore dipendente dell'Automobile Club d'Italia;
- Altri servizi residuali per € 2.450,00.

3.2.3 Costi per godimento di beni di terzi (B8)

Sono pari a € 101.370,00 (€ 98.370,00 nel 2022), 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 € 272.904,00 (€ 255.810,00 nel 2022) in incremento rispetto alle previsioni del 2022.

La previsione tiene conto degli stipendi a regime previsti dal rinnovo del C.C.N.L. del comparto Funzioni Centrali sottoscritto per il triennio 2019-2021. E' stato istituito un apposito conto per lo straordinario in applicazione del CCNL 2016-2018 che prevedeva 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 2019-2021. 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 2023 sono così composti:

COSTI DEL PERSONALE	Budget Economico Assestato 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Stipendi e altri assegni fissi	158.967	169.836	10.869	6,84 %
Oneri sociali	46.000	49.500	3.500	7,61 %
Accantonamento al Fondo Quiescenza e TFR	11.000	11.000	0	0 %
Altri costi del personale	2.000	2.000	0	0 %
Fondo speciale rinnovo contratto	1.500	3.600	2.100	140 %
Riduzioni di spesa art. 67 comma 5 DL 112/08	8.057	8.057	0	0%
Indennità di Ente art. 26 ccnl	10.273	8.400	-1.873	-18,23%
Progressioni economiche carico fondo	11.013	13.511	2.498	22,68%
Straordinario	7.000	7.000	0	0%
TOTALE	255.810	272.904	17.094	6,68 %

Si fa presente che la voce stipendi comprende il trattamento accessorio del personale non dirigente per € 45.836,00.

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 2023 per il personale dell'Ente sono stati determinati partendo dalla consistenza numerica e dalla posizione giuridica del personale al 30.06.22; 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 2023, pari a n. 5 unità.

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2022	UNITA'
Personale in servizio al 30.06.2022	5
Stima cessazioni dal servizio	0
Stima assunzioni in servizio	0
Stima personale in servizio al 31.12.2022	5
Cessazioni previsti nel 2023	0
Assunzioni previsti nel 2023	0
Stima personale in servizio al 31.12.2023	5

3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni (B10)

Sono previsti per l'esercizio 2023 ammortamenti e svalutazioni per € 69.100,00 (€ 87.300,00 nel 2022), in decremento rispetto al Budget 2022.

Il decremento di € 18.200,00 (-20,85%) degli ammortamenti e svalutazioni rispetto all'esercizio precedente è stato elaborato sulla stima degli investimenti effettuati negli ultimi esercizi per il necessario ammodernamento della sede e delle delegazioni.

In dettaglio, per l'anno 2023, trattasi di quote di ammortamento di beni immateriali per € 17.600,00 e di beni materiali per € 46.500,00.

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni Immateriali	
- Diritti di utilizzazione opere dell'ingegno e software	2.100
- migliorie su beni di terzi	15.500
TOTALE	17.600
Beni Materiali	
- fabbricati	20.000
- impianti	3.000
- macchine elettroniche	9.000
- mobili	10.000
- altri oneri pluriennali	500
- automezzi	2.000
- beni di valore inferiore a € 516,46	2.000
TOTALE	46.500
TOTALE AMMORTAMENTI	64.100

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante accoglie l'incidenza pari a € 5.000,00 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 2022.

3.2.8 Oneri diversi di gestione (B14)

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 296.500,00 (€ 314.500,00 nel 2022), e fanno registrare un decremento pari a € 18.000,00.

In dettaglio, il conto in esame è composto da:

- Imposte e tasse per € 26.000,00 (€ 25.000,00 nel 2022) 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 € 2.000,00 (€ 5.000,00 nel 2022) stimate in via prudenziale;
- Altri oneri diversi di gestione per € 268.500,00 (€ 284.500,00 nel 2022) composti da abbonamenti e pubblicazioni (€ 500,00), Omaggi e articoli promozionali (€ 10.000,00), Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti (€ 3.000,00), Rimborsi e altri oneri diversi di gestione (€ 3.000,00), Contributi ad enti sportivi (€ 2.000,00), Assistenza sanitaria integrativa (€ 2.000,00), bollatura, vidimazioni e imposte di registro (€ 7.000,00), aliquote sociali (€ 240.000,00) e altre voci residuali (€ 1.000,00).

3.3 Proventi ed oneri finanziari

Il saldo positivo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a € 12.800,00 (€ 10.800,00 nel 2022), in aumento rispetto all'esercizio 2021 e con il budget assestato dell'esercizio precedente, è così composto:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget Economico Assestato 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
PROVENTI FINANZIARI				
Proventi da partecipazioni (dividendi)	10.000	12.000	2.000	20,00 %
Altri proventi finanziari				
Interessi attivi su c/c bancari e postali	1.000	1.000	0	0 %
Totale Proventi Finanziari	11.000	13.000	2.000	18,18 %
ONERI FINANZIARI				
Interessi passivi su finanziamenti/mutui				
Altri interessi passivi e oneri finanziari	200	200	0	0 %
Totale Oneri Finanziari	200	200	0	0 %
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.800	12.800	2.000	18,52 %

I proventi da partecipazione, pari a € 12.000,00, sono costituiti dalla previsione di distribuzione di dividendi da parte della società Sara Assicurazioni S.p.A.

Gli oneri finanziari per € 200,00 sono relativi agli interessi passivi su depositi cauzionali.

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 2023 sono stimate in € 15.500,00 (€ 16.500,00 nel 2022). In dettaglio, si tratta di IRES per € 7.500,00, 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 2023-2025.

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie delineate dai documenti di programmazione approvate dagli organi di vertice e, 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 2023-2025 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 2023.

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 2024 e 2025 rimangono invariate, in via prudenziale, rispetto alla stima del 2023, 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 2024 e 2025.

Gli oneri diversi di gestione (voce B14) variano nel biennio 2024 – 2025 sulla base dei dati ad oggi stimabili, in previsione di possibili variazioni.

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 2024 che nel 2025.

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 2023 sono stati indicati investimenti pari a € 104.600,00, mentre le dismissioni sono stimate in € 4.000,00; il saldo degli investimenti al netto delle dismissioni per il 2022 è pari a € 100.600,00.

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

4.1 Immobilizzazioni Immateriali

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 25.600,00 (€ 25.600,00 nel 2022) di cui € 5.000,00 per l'acquisto di software e € 20.600,00 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 € 74.000,00 (€ 74.000,00 nel 2022), mentre sono previste dismissioni per un importo totale di € 4.000,00 (€ 4.000,00 nel 2022) 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 € 70.000,00.

I predetti investimenti si riferiscono all'acquisto di impianti per € 10.000,00, di mobili e macchine d'ufficio per € 10.000,00, di hardware ed altre macchine elettroniche per € 15.000,00, di beni di valore inferiore a € 516,46 per € 4.000,00, di acquisti di automezzi per € 20.000,00 e manutenzione straordinaria su immobili di proprietà per € 15.000,00, investimenti necessari per completare il rinnovo delle attrezzature per la sede e le delegazioni in provincia.

4.3 Immobilizzazioni Finanziarie

Gli investimenti in immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente a € 5.000,00 (€ 5.000,00 nel 2022), 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 2023.

BUDGET DI TESORERIA 2023	€
Disponibilità liquide al 31.12.2022	210.000
Flussi da gestione economica	80.000
Flussi da investimenti / dismissioni	- 100.600
Flussi da gestione finanziaria	0
Saldo al 31.12.2023	189.400
Entrate da anticipazioni bancarie	
Saldo budget di tesoreria al 31.12.2023	189.400

Il riferimento iniziale è rappresentato dalla liquidità stimata alla chiusura dell'esercizio in corso pari a € 210.000,00, 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 2023 e a quelli precedenti) e le uscite (pagamenti relativi a costi dell'esercizio 2023 e precedenti), si prevede positivo per € 80.000,00.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di incassi da gestione economica per 1.340.000,00 e di pagamenti da gestione economica per € 1.260.000,00.

Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti (riscossioni/pagamenti da budget investimenti/dismissioni 2023 più riscossioni/pagamenti da investimenti/dismissioni esercizi precedenti) risulta negativo per € 100.600,00.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di pagamenti per investimenti pari a € 104.600,00 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 risulta essere in pareggio.

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 € 7.600.000,00.

Pertanto, sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari dell'esercizio 2023, 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 € 210.000,00.

Il saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.23 chiude comunque con un saldo positivo pari a € 189.400,00.

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 2023. Detto piano è costituito da n. 3 tabelle esplicative.

Nella tabella 1, sono stati raggruppati le missioni e i programmi come previsto dalla norma, con la relativa classificazione COFOG. Vengono quindi riportate le Missioni di Federazione ACI e le singole attività dell'Automobile Club Cuneo. Nella suddetta tabella i costi della produzione relativi alle attività previste per l'anno 2023 sono stati riportati in dettaglio, riepilogando le risorse del budget 2023 secondo la destinazione anziché la natura.

Le altre due tabelle, quella del Piano degli obiettivi per progetti e del Piano degli obiettivi per indicatori, **non** sono state valorizzate in quanto non si prevedono progetti o attività locali.

7. CONCLUSIONI

Alla luce delle argomentazioni sopra esposte, riteniamo che il budget per l'esercizio 2023 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, 10 ottobre 2022

IL PRESIDENTE

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

Dott. Francesco REVELLI

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

DELL'AUTOMOBILE CLUB CUNEO AL " BUDGET 2023"

I sottoscritti Revisori hanno preso in esame il Budget dell'Ente relativo all'esercizio 2023, 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 30.06.22, 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 2023, composto 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 € 1.398.100,00, con un decremento, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 0,98 %.

I costi della produzione previsti ammontano a € 1.395.400,00, con un decremento, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 0,78 %.

Si attesta che il budget annuale in esame è stato formulato in conformità al "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, integrato dall'art.50, comma 3 bis del D.L. 124/2019, convertito con L.157/2019, adottato per il triennio 2020/2022 con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente in data 29 ottobre 2020.

A tal proposito si evidenzia che la circolare RGS n. 23 del 19/05/2022 ha fornito, in via emergenziale, specifiche indicazioni in merito al rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2022 consentendo, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Le prospettive dei costi energetici per l'anno 2023 sembrano essere in linea con gli aumenti registrati nel 2022, e di conseguenza il Budget è stato redatto in maniera prudenziale considerando che la crisi energetica possa ancora perdurare. Non essendo mutato il quadro economico, la circolare MEF n 23 del 19/05/2022 è stata tenuta in considerazione anche per la predisposizione del budget dell'esercizio 2023.

Pertanto, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e i servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai consumi energetici, per l'esercizio 2023 stimati in € 31.630,00, non concorrono, ai fini della determinazione della base di riferimento, alla media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018 per € 18.864,83.

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

Nelle voci dell'aggregato C "Proventi e oneri finanziari", che presenta un saldo algebrico positivo di € 12.800,00, 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.

Nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono stimate imposte pari a € 15.500,00 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 2023 l'Ente prevede di effettuare investimenti in software e altre immobilizzazioni immateriali per € 25.600,00, in immobilizzazioni materiali (al netto di dismissioni pari ad € 4.000,00) per € 70.000,00 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 31.12.22	210.000,00
Flussi di Tesoreria in entrata	8.944.000,00
Flussi di Tesoreria in uscita	8.964.600,00
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.23	189.400,00

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.

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 2023, 2024 e 2025, 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 tesoreri), 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 2023

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 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 corretta 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 Regolamento sul contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2, comma 2 - 2 bis, D.L. 101/2013, integrato dall'art.50, comma 3 bis del D.L. 124/2019, convertito con L.157/2019, approvato per il triennio 2020-2022 dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 29 ottobre 2020, nel dare atto dell'attendibilità dei proventi e della congruità dei costi e tenuto conto del risultato in pareggio, attesta la conformità del budget 2023 al Regolamento sul contenimento della spesa sopra richiamato ed esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget per l'esercizio 2023 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, 26 ottobre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimo CUGNASCO

Rag. Paolo MUSSO

Rag. Patrizia GARINO

INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

DELL'AUTOMOBILE CLUB CUNEO AL " BUDGET 2023"

DEL 26 OTTOBRE 2022

I sottoscritti Revisori hanno preso in esame il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo per il triennio 2023-2025" di cui all'art. 2, comma 2 - 2 bis, D.L. 101/2013, convertito dalla Legge n. 125/2013, approvato in data odierna dal Consiglio Direttivo dell'Ente.

Per quanto rappresentato il Collegio dei Revisori, tenute presenti l'impostazione generale del Budget 2023 e il Regolamento di cui sopra, attesta che le risultanze del Budget 2023 (già approvato dal C.D. del 26/10/2022) rispettano gli obiettivi fissati dal succitato Regolamento. Il Collegio raccomanda 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, 28 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimo CUGNASCO

Rag. Paolo MUSSO

Rag. Patrizia GARINO