

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2023 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.093.942	1.163.000	1.177.500	14.500
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	312.567	316.600	317.300	700
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.406.509	1.479.600	1.494.800	15.200
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.148	9.280	9.280	0
7) Spese per prestazioni di servizi	625.560	707.681	718.581	10.900
8) Spese per godimento di beni di terzi	105.359	112.370	112.370	0
9) Costi del personale	250.922	258.969	254.369	-4.600
10) Ammortamenti e svalutazioni	57.518	62.600	65.000	2.400
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-301	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	361.774	327.500	334.000	6.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.405.980	1.479.400	1.494.600	15.200
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	529	200	200	0
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	10.052	8.000	8.000	0
16) Altri proventi finanziari	11.454	12.000	9.000	-3.000
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)	21.506	19.800	16.800	-3.000

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 <p style="text-align: center;">Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</p>	Esercizio 2023 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
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)	22.035	20.000	17.000	-3.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.855	20.000	17.000	-3.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	18.180	0	0	0

Firma :



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2025		Previsione budget 2026		Previsione budget 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.177.500,00		1.177.500,00		1.177.500,00
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	1.177.500,00		1.177.500,00		1.177.500,00	
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		317.300,00		317.300,00		317.300,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	317.300,00		317.300,00		317.300,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		1.494.800,00		1.494.800,00		1.494.800,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.280,00		9.280,00		9.280,00
7) Per servizi		718.581,00		718.581,00		718.581,00
a) erogazione di servizi istituzionali	50.900,00		50.900,00		50.900,00	
b) acquisizione di servizi	663.181,00		663.181,00		663.181,00	



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2025		Previsione budget 2026		Previsione budget 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
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		112.370,00		112.370,00		112.370,00
9) Per il personale		254.369,00		254.369,00		254.369,00
a) salari e stipendi	103.000,00		103.000,00		103.000,00	
b) oneri sociali	47.000,00		47.000,00		47.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	94.369,00		94.369,00		94.369,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		65.000,00		60.000,00		60.000,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.600,00		14.600,00		14.600,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.400,00		41.400,00		41.400,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
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		334.000,00		339.000,00		339.000,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	334.000,00		339.000,00		339.000,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		1.494.600,00		1.494.600,00		1.494.600,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		200,00		200,00		200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni , con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		8.000,00		8.000,00		8.000,00
16) Altri proventi finanziari		9.000,00		9.000,00		9.000,00
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 2025		Previsione budget 2026		Previsione budget 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	9.000,00		9.000,00		9.000,00	
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)		16.800,00		16.800,00		16.800,00
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)		17.000,00		17.000,00		17.000,00
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		17.000,00		17.000,00		17.000,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO						



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2025		Definitivo budget 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.177.500,00		1.163.000,00
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	1.177.500,00		1.163.000,00	
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		317.300,00		316.600,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	317.300,00		316.600,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		1.494.800,00		1.479.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.280,00		9.280,00
7) Per servizi		718.581,00		707.681,00
a) erogazione di servizi istituzionali	50.900,00		50.900,00	
b) acquisizione di servizi	663.181,00		652.281,00	



Automobile Club Cuneo

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2025		Definitivo budget 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	0,00		0,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	4.500,00		4.500,00	
8) <i>Per godimento di beni di terzi</i>		112.370,00		112.370,00
9) <i>Per il personale</i>		254.369,00		258.969,00
a) salari e stipendi	103.000,00		103.000,00	
b) oneri sociali	47.000,00		47.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	10.000,00		20.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	94.369,00		88.969,00	
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		65.000,00		62.600,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.600,00		16.100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.400,00		39.500,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.000,00		7.000,00	
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>		334.000,00		327.500,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	334.000,00		327.500,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		1.494.600,00		1.479.400,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		200,00		200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) <i>Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate</i>		8.000,00		8.000,00
16) <i>Altri proventi finanziari</i>		9.000,00		12.000,00
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 2025		Definitivo budget 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	9.000,00		12.000,00	
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)		16.800,00		19.800,00
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)		17.000,00		20.000,00
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		17.000,00		20.000,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0,00		0,00

AUTOMOBILE CLUB CUNEO



Automobile Club Cuneo

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Budget
Esercizio
2025

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	5.000,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	20.600,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.600,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	0,00
IMMOBILI - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	79.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	-4.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	5.000,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	105.600,00

Firma :

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

 Automobile Club Cuneo	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2025
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024		270.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		1.450.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI		4.000,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		7.000.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2025		8.454.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		1.420.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI		109.600,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		6.900.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2025		8.429.600,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2025		294.400,00



RELAZIONE DEL PRESIDENTE
Automobile Club Cuneo

BUDGET ANNUALE
Esercizio 2025

INDICE

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2025	4
1. IL BUDGET ANNUALE	6
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.....	11
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)	14
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)	20
3.2.7 Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti (B12 e B13).....	20
3.2.8 Oneri diversi di gestione (B14).....	21
3.3 Proventi ed oneri finanziari.....	21
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	22
3.7 Budget economico riclassificato pluriennale	23
4. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI.....	24

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

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL BUDGET 2025

Il mercato dell'auto continua a vivere un periodo tra crisi produttiva e profondi cambiamenti determinati dalla transizione ecologica. La crisi geopolitica in corso fa sì che le previsioni di crescita dell'economia italiana elaborate nell'ultimo periodo siano viste in alcuni casi come qualcosa di superato. All'invasione dell'Ucraina da parte della Russia che ha fatto scoppiare una guerra ancora in corso e della quale non si vede a breve una conclusione, si aggiunge il nuovo scenario di guerra in Medio Oriente con l'inasprimento del conflitto israelo-palestinese, ormai allargato anche ai paesi confinanti.

L'effetto incentivi sul mercato dell'auto sembra essere finito, i dati di agosto confermano un momento di sofferenza del mercato, in particolare di quello elettrico. Il settore dell'auto sembra destinato a ristagnare in attesa che venga definita quanto prima la strategia del governo per accompagnare la transizione energetica del settore.

Anche per il prossimo anno il presente budget è stato redatto secondo una ragionevole prudenza.

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 2023 e meglio ancora di una verifica sull'andamento dei primi nove mesi dell'esercizio 2024.

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 2025, 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 2023-2025 dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 dicembre 2022, 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 2025 rispetto alle previsioni 2024 assestate alla data di presentazione del budget 2025, nonché ai dati dell'ultimo bilancio approvato, relativo all'esercizio 2023;
- 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 2025.

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 2025-2027;
- 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 2025 evidenzia **un risultato di pareggio**, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio per € 17.000,00.

Il risultato operativo della gestione ordinaria, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo per € 200,00, invariato rispetto a quello assestato del 2024.

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 € 65.200,00. Tale

marginale, 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 2023/2025 come riportato nella tabella sottostante.

Il rapporto MOL/Valore della produzione è pari a 4,36%, in linea rispetto ai parametri di equilibrio economico, patrimoniale approvati dal Consiglio Direttivo del 26/01/2024.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

2025

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.494.800
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.494.800
4) Costi della produzione	1.494.600
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	65.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.429.600
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	65.200

Positivo è il risultato prima delle imposte (EBT) pari a € 17.000,00.

Una sintesi dei principali indicatori del budget economico, viene rappresentata mediante la tabella sottostante, comparata con il bilancio d'esercizio 2023, nonché con le previsioni economiche del 2024, assestate alla data di predisposizione della relazione, evidenziando le differenze in valore assoluto rispetto a queste ultime.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Esercizio 2023	Budget Economico Assestato 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C - B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.406.509	1.479.600	1.494.800	15.200
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.405.980	1.479.400	1.494.600	15.200
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	529	200	200	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	21.506	19.800	16.800	-3.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	22.035	20.000	17.000	-3.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	3.855	20.000	17.000	-3.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	18.180	0	0	0

Il valore della produzione è pertanto stimato per il 2025 in € 1.494.800,00 contro € 1.479.600 del 2024, in aumento di € 15.200,00 rispetto al budget 2024 ed in aumento rispetto al consuntivo 2023.

Le principali cause di tale incremento sono riconducibili alla somma dei seguenti scostamenti:

- maggiori proventi quote sociali, per € 20.000,00;
- minori proventi per riscossione tasse circolazione, per € 5.000,00;
- maggiori provvigioni diverse SARA, per € 5.000,00;
- minori proventi diversi da Aci Sede Centrale, per € 500,00;
- minore aggio flussi PRA/MTCT, per € 5.000,00;
- maggiori concorsi e rimborsi diversi, per € 3.200,00;
- minori risarcimenti danni da istituti di assicurazione, per € 2.000,00;
- minori rimborsi da terzi ufficio AA, per € 7.000,00;
- minori rimborsi buoni pasto, per € 500,00;
- maggiori altre entrate, per € 7.000,00.

I costi della produzione passano da € 1.479.400,00 a € 1.494.600,00, in aumento rispetto al Budget 2024 e rispetto al consuntivo 2023.

Gli scostamenti in aumento si rilevano nelle spese per prestazioni di servizi (€ 10.900,00), negli ammortamenti e svalutazioni (€ 2.400,00), negli oneri diversi di gestione (€ 6.500,00) e in diminuzione nei costi del personale (-€ 4.600,00),

La gestione finanziaria, comprensiva dei dividendi che si prevede di ricevere dalla società partecipata, presenta un saldo positivo di € 16.800,00, 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 € 17.000,00.

Le imposte correnti sul reddito, pari a € 17.000,00, 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 € 1.494.800,00, si prevede in aumento rispetto alle previsioni economiche del 2024, assestate alla data di predisposizione della relazione, con un incremento di € 15.200,00 pari allo 1,03%.

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 incrementare ulteriormente i 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 2024 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali.

DESCRIZIONE	Budget Economico Assestato 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Quote sociali	460.000	480.000	20.000	4,35%
Proventi assistenza automobilistica	430.000	430.000	0	0%
Proventi riscossione tasse	40.000	35.000	- 5.000	- 12,50%
Proventi Sara Assicurazioni	185.000	190.000	5.000	2,70%
TOTALE	1.115.000	1.135.000	20.000	1,79%

Si prevedono ricavi per quote associative stimati in € 480.000,00 (€ 460.000,00 nel 2024) 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 canale degli ACI POINT ACI GLOBAL. I ricavi riconducibili alla gestione delle tasse sono stimati in € 35.000,00 (€ 40.000,00 nel 2024); 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 € 430.000,00 (€ 430.000,00 nel 2024). Infine i proventi relativi alla gestione assicurativa sono stimati in € 190.000,00 (€ 185.000,00 nel 2024) per i corrispettivi SARA.

3.1.2 Altri ricavi e proventi

L'ammontare complessivo degli altri ricavi e proventi (voce A5) sono pari a € 317.300,00 in incremento rispetto al Budget 2024 e al conto economico 2023.

La previsione degli altri ricavi e proventi per il 2025 risulta così composta:

- Concorsi e rimborsi diversi per € 44.200,00 (€ 41.000,00 nel 2024) per rimborsi spese locali affittati, contribuzione spese contratto di comodato delegati per computer, materiale elettronico e rimborsi organizzazione manifestazioni;
- Risarcimento danni da istituti di assicurazione per € 1.000,00 (€ 3.000,00 nel 2024);
- Locazioni attive per € 37.000,00 (€ 37.000,00 nel 2024) su immobili di proprietà e per € 81.000,00 (€ 81.000,00 nel 2024) per sublocazioni;
- Canone marchio delegazioni per € 89.000,00 (€ 89.000,00 nel 2024) 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 2024);
- Rimborsi da terzi ufficio Assistenza Automobilistica per € 38.000,00 (€ 45.000,00 nel 2024);
- Rimborsi buoni pasto per € 1.500,00 (€ 2.000,00 nel 2024);
- Altre entrate per € 15.000,00 (€ 8.000,00 nel 2024) per contribuzioni con partner commerciali per l'attività associativa e contributi agli aderenti al network autoscuole "Ready2Go";
- Altri ricavi e proventi residuali per € 3.100,00 (€ 3.100,00 nel 2024).

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 2024 assestate alla data della presente relazione, con evidenza degli scostamenti, in termini assoluti e percentuali:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget Economico Assestato 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Costi per acquisti materie prime, sussidiarie	9.280	9.280	0	0 %
Costi per prestazioni di servizi	707.681	718.581	10.900	1,54 %

Costi per godimento di beni di terzi	112.370	112.370	0	0 %
Costi del personale	258.969	254.369	-4.600	- 1,78 %
Ammortamenti e svalutazioni	62.600	65.000	2.400	3,83%
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	327.500	334.000	6.500	1,98 %
TOTALE	1.479.400	1.494.600	15.200	1,03 %

I costi della produzione, pari a € 1.494.600,00, si prevedono in aumento di € 15.200,00 rispetto all'esercizio precedente (€ 1.479.400,00 nel 2024), con un incremento dell'1,03%.

Il Budget 2025 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 2023-2025" adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 dicembre 2022, 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 € 119.881,76, 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 (€ 126.798,29). Ai fini della comparazione in termini assoluti delle grandezze di spesa, le voci di costo sono state sterilizzate dall'incremento inflattivo

come registrato, per ciascuno degli esercizi interessati, dall'Istituto Nazionale di Statistica (coeff. Riv. ISTAT agosto 2024).

Le voci di costo monitorate del conto economico B8), pari a € 112.370,00 sono state rettificate dalle relative voci in entrata di subaffitti di immobili pari € 81.000,00. La differenza monitorata pari a € 31.370,00 risulta superiore alla media rivalutata (€ 29.510,60). Il maggior onere pari a € 1.859,40 risulta coperto dallo scostamento dell'aggregato delle voci di costo monitorate del conto economico B6), B7) pari a € - 6.916,53.

La previsione di spesa per manifestazioni sportive e organizzazioni eventi è pari a € 60.000,00 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 2025 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 € 9.280,00 (€ 9.280,00 nel 2024) invariati rispetto al Budget 2024 e in aumento rispetto al conto Economico 2023.

In questo conto sono compresi:

- Acquisti di cancelleria e modulistica per € 2.480,00 (€ 2.480,00 nel 2024);
- Acquisti materiale di consumo per € 6.800,00 (€ 6.300,00 nel 2024).

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 € 718.581,00 (€ 707.681,00 nel 2024) ed evidenziano un incremento sia rispetto al Budget 2024 che al conto Economico 2023.

In dettaglio, per l'anno 2024, nel conto in esame sono compresi:

- Compensi Collegio dei Revisori dei Conti per € 4.500,00 (€ 4.500,00 nel 2024). 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 (€ 4.000,00 nel 2024) riferibili all'assistenza legale in giudizio e ad altre consulenze obbligatorie;
- Organizzazione eventi per € 60.000,00 (€ 52.000,00 nel 2024) per l'organizzazione della manifestazione ACI Golf locale e l'organizzazione di altri eventi tra cui la Rievocazione Storica della Corsa automobilistica Cuneo-Colle della Maddalena e relativo concorso di eleganza, in occasione del Centenario della prima gara del 1925;
- Pubblicità e attività promozionali per € 5.270,00 (€ 5.270,00 nel 2024) 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 2024);
- Corsi di formazione per € 2.000,00 (€ 2.000,00 nel 2024);
- Spese pulizia locali e vigilanza per € 17.500,00 (€ 17.500,00 nel 2024);
- Utenze per € 10.000,00 per energia elettrica (€ 10.000,00 nel 2024), € 8.000,00 per spese telefoniche (€ 8.000,00 nel 2024);
- Servizi informatici professionali ed elaborazioni dati per € 36.500,00 (€ 36.500,00 nel 2024) per la gestione del sistema informativo dell'Ente;
- Spese esercizio automezzi per € 3.900,00 (€ 3.900,00 nel 2024);

- Oneri per missioni e trasferte per € 2.000,00 (€ 3.500,00 nel 2024) per il personale dipendente e per gli organi dell'Ente;
- Manutenzioni ordinarie per € 11.000,00 (€ 9.820,00 nel 2024) previste su impianti, hardware, macchine elettroniche e altri beni minori;
- Servizi assicurativi per € 6.500,00 (€ 7.380,00 nel 2024) per polizze obbligatorie, a copertura dei rischi per responsabilità civile, per danno agli immobili di proprietà ed altri premi assicurativi;
- Buoni pasto per € 6.000,00 (€ 6.500,00 nel 2024). Si fa presente che il valore nominale dei buoni pasto riconosciuti ai dipendenti non supera quello in essere alla data del 1 gennaio 2016, in ottemperanza all'art. 6 del citato Regolamento di contenimento della spesa adottato dall'Ente;
- Servizi bancari per € 4.500,00 (€ 4.500,00 nel 2024);
- Spese postali per € 4.500,00 (€ 4.820,00 nel 2024)
- Altre spese per la prestazione di servizi e per servizi diversi per € 404.481,00 (€ 399.561,00 nel 2024) 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 € 50.860,00 (€ 50.860,00 nel 2024) per i servizi di acquisizione associativa;
- Spese di rappresentanza per € 1.000,00 (€ 1.000,00 nel 2024);
- Spese condominiali e di riscaldamento per € 24.220,00 (€ 24.220,00 nel 2024) previste per i fabbricati di proprietà;
- Indennità di direzione per € 49.500,00 (€ 49.500,00 nel 2024) per il rimborso dei costi del Direttore dipendente dell'Automobile Club d'Italia;
- Altri servizi residuali per € 1.450,00.

3.2.3 Costi per godimento di beni di terzi (B8)

Sono pari a € 112.370,00 (€ 112.370,00 nel 2024), importo invariato rispetto all'anno 2024 e in aumento rispetto all'esercizio 2023 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 della 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 € 254.369,00 (€ 258.969,00 nel 2024) in diminuzione rispetto alle previsioni del 2024.

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 devono essere superiori rispetto alle spese sostenute nella stessa voce in vigore al 31/12/2016. Sono esclusi gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto di riferimento o da specifiche previsioni normative, e da eventuali risorse aggiuntive destinate alla contrattazione integrativa di Ente secondo quanto disposto 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 per rinnovi contrattuali CCNL 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, ai 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 2025 sono così composti:

COSTI DEL PERSONALE	Budget Economico Assestato 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
Stipendi e altri assegni fissi	151.453	151.453	0	0 %
Oneri sociali	47.000	47.000	0	0 %
Accantonamento al Fondo Quiescenza e TFR	20.000	10.000	-10.000	-50,00 %
Altri costi del personale	2.000	1.000	-1.000	-50,00 %
Accantonamento per rinnovi contrattuali CCNL	3.600	10.000	6.400	177,78 %
Riduzioni di spesa art. 67 comma 5 DL 112/08	8.057	8.057	0	0%
Indennità di Ente art. 26 Ccnl	7.000	7.000	0	0%
Differenziale stipendiale	12.859	12.859	0	0%
Straordinario	7.000	7.000	0	0%
TOTALE	258.969	254.369	-4.600	-1,78%

Si fa presente che la voce stipendi comprende il trattamento accessorio del personale non dirigente per € 48.453,00.

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 2025 per il personale dell'Ente sono stati determinati partendo dalla consistenza numerica e dalla posizione giuridica del personale al 30.06.24; il dato ottenuto è stato

elaborato con proiezione annua, tenendo in considerazione che è prevista la cessazione di una risorsa in area Funzionari nel corso dell'anno 2025 ed una assunzione per l'area Assistenti.

A seguito di tale elaborazione, è stata determinata la presumibile consistenza del personale alla data del 31 dicembre 2025, pari a n. 4 unità.

PERSONALE PRESUNTO IN SERVIZIO 2025	UNITA'
Personale in servizio al 30.06.2024	4
Stima cessazioni	0
Stima assunzioni in servizio	0
Stima personale in servizio al 31.12.2024	4
Cessazioni previsti nel 2025	1
Assunzioni previsti nel 2025	1
Stima personale in servizio al 31.12.2025	4

3.2.5 Ammortamenti e svalutazioni (B10)

Sono previsti per l'esercizio 2025 ammortamenti e svalutazioni per € 65.000,00 (€ 62.600,00 nel 2024), in aumento rispetto al Budget 2024.

L'incremento di € 2.400,00 (3,83%) 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 2025, trattasi di quote di ammortamento di beni immateriali per € 14.600,00 e di beni materiali per € 46.400,00.

AMMORTAMENTI	IMPORTI
Beni Immateriali	
- Diritti di utilizzazione opere dell'ingegno e software	600
- migliorie su beni di terzi	14.000
TOTALE	14.600
Beni Materiali	
- fabbricati	19.950
- impianti	2.000
- macchine elettroniche	4.500
- mobili	9.000
- altri oneri pluriennali	5.200
- automezzi	3.750
- beni di valore inferiore a € 516,46	2.000
TOTALE	46.400
TOTALE AMMORTAMENTI	61.000

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante accoglie l'incidenza pari a € 4.000,00 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 2024.

3.2.8 Oneri diversi di gestione (B14)

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 334.000,00 (€ 327.500,00 nel 2024), e fanno registrare un incremento pari a € 6.500,00.

In dettaglio, il conto in esame è composto da:

- Imposte e tasse e iva indetraibile per € 26.000,00 (€ 26.000,00 nel 2024) di cui IMU – Imposta Municipale Unica sugli Immobili, 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 (€ 2.000,00 nel 2024) stimate in via prudenziale;
- Altri oneri diversi di gestione per € 306.000,00 (€ 299.500,00 nel 2024) composti da Omaggi e articoli promozionali (€ 12.000,00), Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti (€ 2.500,00), 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 (€ 276.000,00) e altre voci residuali (€ 1.500,00).

3.3 Proventi ed oneri finanziari

Il saldo positivo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a € 16.800,00 (€ 19.800,00 nel 2024), in diminuzione rispetto all'esercizio 2023 e al budget assestato dell'esercizio precedente, è così composto:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget Economico Assestato 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C - B)	% (E) = (D - B)
PROVENTI FINANZIARI				
Proventi da partecipazioni (dividendi)	8.000	8.000	0	0 %
Altri proventi finanziari				
Interessi attivi su c/c bancari e postali	12.000	9.000	-3.000	-25,00 %
Totale Proventi Finanziari	20.000	17.000	-3.000	-15,00 %

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	19.800	16.800	- 3.000	-15,15 %

I proventi da partecipazione, pari a € 8.000,00, 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 2025 sono stimate in € 17.000,00 (€ 20.000,00 nel 2024). In dettaglio, si tratta di IRES per € 11.000,00, nonché di IRAP, per € 6.000,00, 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 2025-2027.

Tale budget è stato redatto sulla base delle strategie delineate dai documenti di programmazione approvate dagli organi di vertice e, in particolare, dal PIAO 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 2025-2027 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 2025.

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 2026 e 2027 rimangono invariate, in via prudenziale, rispetto alla stima del 2025, 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 2026 e 2027.

Gli oneri diversi di gestione (voce B14) variano nel biennio 2026 – 2027 sulla base dei dati ad oggi stimabili, in previsione di possibili variazioni.

Sono stati previsti gli effetti che potrebbero prodursi dal rinnovo del CCNL 2022-2024 sul costo del personale nell'esercizio 2025.

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 2026 che nel 2027.

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 2025 sono stati indicati investimenti pari a € 109.600,00, mentre le dismissioni sono stimate in € 4.000,00; il saldo degli investimenti al netto delle dismissioni per il 2025 è pari a € 105.600,00.

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 2024) 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 € 79.000,00 (€ 64.000,00 nel 2024), mentre sono previste dismissioni per un importo totale di € 4.000,00 (€ 4.000,00 nel 2024) 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 € 75.000,00.

I predetti investimenti si riferiscono all'acquisto di impianti per € 20.000,00, 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 automezzi per € 15.000,00 e di manutenzione

straordinaria su immobili di proprietà per € 15.000,00 per investimenti necessari a completare il rinnovo delle attrezzature per la sede e la delegazione in provincia.

4.3 Immobilizzazioni Finanziarie

Gli investimenti in immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente a € 5.000,00 (€ 5.000,00 nel 2024), 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 2025.

BUDGET DI TESORERIA 2025	€
Disponibilità liquide al 31.12.2024	270.000
Flussi da gestione economica	30.000
Flussi da investimenti / dismissioni	- 105.600
Flussi da gestione finanziaria	100.000
Saldo al 31.12.2025	294.400
Entrate da anticipazioni bancarie	
Saldo budget di tesoreria al 31.12.2025	294.400

Il riferimento iniziale è rappresentato dalla liquidità stimata alla chiusura dell'esercizio in corso pari a € 270.000,00, 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 2025 e a quelli precedenti) e le uscite (pagamenti relativi a costi dell'esercizio 2025 e precedenti), si prevede positivo per € 30.000,00.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di incassi da gestione economica per 1.450.000,00 e di pagamenti da gestione economica per € 1.420.000,00.

Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti (riscossioni/pagamenti da budget investimenti/dismissioni 2025 più riscossioni/pagamenti da investimenti/dismissioni esercizi precedenti) risulta negativo per € 105.600,00.

Il suddetto saldo deriva dalla previsione di pagamenti per investimenti pari a € 109.600,00 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 positivo per € 100.000,00.

La previsione finanziaria risulta essere comprensiva di tutti quei flussi di cassa che si prevede di avere che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali, non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti, ovvero tutte quelle movimentazioni di partite patrimoniali classificate tra le partite di giro per € 7.000.000,00 in entrata e per € 6.900.000,00 in uscita.

Pertanto, sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari dell'esercizio 2025, si rileva che la gestione economica e la gestione finanziaria saranno in grado di

far fronte al fabbisogno generato dalla gestione patrimoniale. La copertura di tale fabbisogno sarà garantita anche dalle disponibilità liquide iniziali previste pari a € 270.000,00. Il saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.25 chiude con un saldo positivo pari a € 294.400,00.

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", costituito da n. 3 tabelle esplicative, 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, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio costituisce allegato del Budget 2025.

Nella prima tabella, "Rapporto degli obiettivi per attività", sono stati raggruppati le Missioni e i Programmi come previsto dalla norma, con la relativa classificazione COFOG. Vengono quindi riportate le divisioni e i gruppi 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 2025 sono stati riportati in dettaglio, riepilogando le risorse del budget 2025 secondo la destinazione economica anziché la natura.

La seconda tabella, "Rapporto degli obiettivi per progetti", evidenzia il progetto locale "Strategico" deliberato dall'Automobile Club Cuneo con il Piano delle attività 2025, volto a realizzare le priorità politiche/missioni locali e di Federazione, con evidenza dei relativi costi della produzione.

La terza tabella, "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 2025.

7. CONCLUSIONI

Alla luce delle argomentazioni sopra esposte, riteniamo che il budget per l'esercizio 2025 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 2023 -2025

Cuneo, 11 ottobre 2024

IL PRESIDENTE

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

F.to Dott. Francesco REVELLI



Automobile Club Cuneo

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2025

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, 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 2023-2025, la missione della federazione è stata esplicitata negli indirizzi strategici della Federazione ACI, approvati dall'Assemblea dell'Automobile Club d'Italia in data 27 aprile 2022.

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 delle attività istituzionali” Area strategica “Concorso alla diffusione della cultura della sicurezza e dell’educazione stradale – consolidamento del ruolo istituzionale dell’ACI e degli Automobile Club in ambito nazionale ed internazionale rispetto alle tematiche della mobilità, dello sport e del turismo automobilistico”
- Priorità politica 2) “Consolidamento della mission associativa” Area strategica “Sviluppo e qualificazione della compagine associativa – potenziamento della rete”
- Priorità politica 3) “Presidio dei servizi pubblici” Area strategica “Rafforzamento del ruolo dell’Ente nel sistema nazionale di erogazione dei servizi amministrativi e fiscali in ambito automobilistico, anche con funzioni di supporto specialistico e sussidiarietà rispetto ad altre amministrazioni”
- Priorità politica 4) “Salute dell’organizzazione” Area strategica “Efficientamento ed ottimizzazione dell’organizzazione interna quale fattore abilitante per la creazione di valore pubblico”

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 prima tabella (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 2025, riepilogando le risorse del budget 2025 secondo la destinazione economica anziché la natura.

La seconda tabella (all. B), “Rapporto degli obiettivi per progetti”, evidenzia il progetto locale deliberato dall’Automobile Club Cuneo con il Piano delle attività 2025, volto a realizzare le priorità politiche/missioni locali e di federazione, con evidenza dei relativi costi della produzione.

La terza tabella (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 2025.

Occorre precisare che per quanto riguarda il progetto “Sulla Strada del Centenario” la tipologia può essere considerata di tipo “strategico”, poiché in sintesi, la rievocazione storica della corsa automobilistica Cuneo-Colle della Maddalena e il relativo concorso di eleganza non sono soltanto un omaggio al passato, ma un volano **dal forte impatto strategico** per la **promozione del territorio, rafforzamento dell’immagine istituzionale e creazione di nuove opportunità economiche e turistiche.**

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 2025 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 ottobre 2024.

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.

Cuneo, 11 ottobre 2024

IL PRESIDENTE

AUTOMOBILE CLUB CUNEO

F.to Dott. Francesco REVELLI

AUTOMOBILE CLUB CUNEO
RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI PREVENTIVI 2025

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			19.000,00	11.877,00					500,00	31.377,00	
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		76.420,00			31.935,00		500,00			288.000,00	396.855,00
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5.1	Tasse automobilistiche					10.645,00							10.645,00
			Assistenza automobilistica		6.360,00	343.481,00	2.500,00	74.582,00	4.000,00	500,00			9.500,00	440.923,00	
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Attività sportiva		60.000,00		11.262,00						71.262,00	
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Turismo e relazioni internazionali		500,00		5.323,00						5.823,00	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.920,00	238.180,00	90.870,00	108.745,00	61.000,00				36.000,00	537.715,00	
TOTALI					9.280,00	718.581,00	112.370,00	254.369,00	65.000,00	1.000,00			334.000,00	1.494.600,00	

**RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI
ESERCIZIO 2025**

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
Sulla Strada del Centenario	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Potenziamento del ruolo Istituzionale dell'ACI	50.000				50.000
	Consolidamento servizi delegati						0
	Efficientamento ed ottimizzazione interna e della governance						0
Totali			50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00

**RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI
ESERCIZIO 2025**

Missioni Federazioni ACI	Progetti AC	Area Strategica	Target previsto anno 2025	Target realizzato anno 2025
Sviluppo attività associativa				
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Sulla Strada del Centenario	Potenziamento del Ruolo Istituzionale dell'ACI	Invio a redazioni locali / evidenze di stampa	
			Verbale di verifica finale attività svolta / evidenze di stampa	
Consolidamento servizi delegati				
Ottimizzazione organizzativa				



CUNEO

Allegato 6

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2024

Personale di ruolo

Area d'inquadramento	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
Area Operatori (ex A)	0	0	0
Area Assistenti (ex B)	2	1	1
Area Funzionari (Ex C)	3	3	0

Con Delibera del Consiglio Direttivo del 27/10/2023 l'Ente - a seguito dell'introduzione dell'art. 4 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, che ha innovato l'art. 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 - ha adottato la programmazione delle risorse umane per per l'anno 2024 e il piano triennale del fabbisogno del personale 2024-2026

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013

DATI DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018 CON INCREMENTO ISTAT				
ART 4: MOL > 0				
tipologia di spesa	importo di riferimento			
B6 - Acquisti materie prime	7.571,45			
B7 - Spese per servizi	119.226,83			
B8 - Spese per beni di terzi				
50% Media utili 2016/2018				
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo				
TOTALE - ART. 5	126.798,29	no maggiore		
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	no maggiore	10,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.2	10,00			0,00
Contributi attività istituzionali	2.000,00	no maggiore		2.000,00
TOTALE - ART. 6 c.3			0,00	2.000,00
Costo personale (anno 2016) Tetto di spesa Fabbisogno 2025 (246.892,			274.343,22	
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00

2025			
ART 4: MOL > 0	65.200		OK
tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	9.280,00	1.708,55	
B7 - Spese per servizi	122.700,00	3.473,17	
B8 - Spese per beni di terzi			
50% Media utili 2016/2018	-7.283,24	-7.283,24	
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo	-4.815,00	-4.815,00	
TOTALE - ART. 5 - c.1	119.881,76	-6.916,53	
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	10,00	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	10,00	10,00	OK
Contributi attività istituzionali	2.000,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.3	2.000,00	0,00	OK
		0,00	
Costo personale			OK/KO
	254.369,00	0,00	
TOTALE - ART. 7	254.369,00	254.369,00	OK
		0,00	
Compensi organi dell'ente	0,00	-4.815,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1		-4.815,00	OK

ALLEGATO F

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

DELL'AUTOMOBILE CLUB CUNEO AL " BUDGET 2025"

I sottoscritti Revisori hanno preso in esame il Budget dell'Ente relativo all'esercizio 2025, 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 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 30.06.24, 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 2025, 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) ed aggiornato il 13 luglio 2005.

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 € 1.494.800,00, con un incremento, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 1,03 %.

I costi della produzione previsti ammontano a € 1.494.600,00, con un incremento, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 1,03 %.

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 2023/2025 con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 dicembre 2022.

Nelle voci dell'aggregato C "Proventi e oneri finanziari", che presenta un saldo algebrico positivo di € 16.800,00, 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 € 17.000,00 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 2025 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 € 75.000,00 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 31.12.24	270.000,00
Flussi di Tesoreria in entrata	8.454.000,00
Flussi di Tesoreria in uscita	8.429.600,00
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.25	294.400,00

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 2025, 2026 e 2027, 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 2025

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 2023-2025 dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 28 dicembre 2022, nel dare atto dell'attendibilità dei proventi e della congruità dei costi e tenuto conto del risultato in pareggio, attesta la conformità del budget 2025 al Regolamento sul contenimento della spesa sopra richiamato ed esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget per l'esercizio 2025 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, 14 ottobre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott. Massimo CUGNASCO

F.to Rag. Paolo MUSSO

F.to Rag. Patrizia GARINO