

## CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA 2020

### Nota illustrativa

Il Decreto Legislativo n. 91/2011 recante “Disposizioni di attuazione dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili” ha dettato le regole generali di contabilità e di bilancio, prevedendo, tra l’altro, l’individuazione di principi contabili uniformi e di un comune piano dei conti integrato, la definizione di una tassonomia per la riclassificazione dei dati contabili e di bilancio per le amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica e l’adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missione e programmi.

In attuazione a quanto previsto è stato emanato il decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 con il quale sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica.

Tale decreto, al comma 3 dell’art. 5, prescrive che in concomitanza con la redazione del bilancio di esercizio venga allegato allo stesso, il conto consuntivo in termini di cassa.

Tale prospetto, che dovrà essere redatto fino all’adozione delle codifiche SIOPE di cui all’art. 17, comma 3, del citato Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91, contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi e per gruppi COFOG ed è articolato secondo i criteri individuati dal D.P.C.M. 12 dicembre 2012.

Detto conto consuntivo in termini di cassa risulta coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario redatto dall’Automobile Club Torino. Infatti la somma algebrica tra entrate e spese di cassa corrisponde alle variazioni di liquidità rispetto all’esercizio precedente, risultanti alla voce del rendiconto finanziario “Incremento disponibilità liquide”, pari a - €. 91.399.

Viene riportata una tabella di sintesi del bilancio di cassa.

| <b>CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA 2020</b>                  |           |                  |
|---|-----------|------------------|
| <b>ENTRATE</b>  |           |                  |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0         |                  |
| Trasferimenti correnti  | 45.395    |                  |
| Entrate extratributarie   | 3.795.818 |                  |
| Entrate in conto capitale   | 193.709   |                  |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 478.405   |                  |
| Accensione di prestiti  | 0         |                  |
| Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere                      | 0         |                  |
| Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 592.725   |                  |
| <b>Totale Generale Entrate</b>                                    |           | <b>5.106.052</b> |
| <b>SPESE</b>  |           |                  |
| Spese correnti  | 3.121.999 |                  |
| Spese in conto capitale   | 316.415   |                  |
| Spese per incremento attività finanziarie                         | 1.100.000 |                  |
| Rimborso prestiti   | 0         |                  |
| Chiusura anticipata da Istituto Tesoriere/Cassiere                | 0         |                  |
| Uscite per conto terzi e partite di giro                          | 659.037   |                  |
| <b>Totale Generale Uscite</b>                                     |           | <b>5.197.451</b> |
| <b>Somma algebrica tra Entrate e Spese</b>                        |           | <b>-91.399</b>   |