

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE

Esercizio 2022

Signori Consiglieri,

nell'osservanza di quanto prescritto dallo Statuto e dal Regolamento di Amministrazione della Federazione ACI-AA.CC., viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione il budget annuale dell'esercizio 2022.

La previsione per l'esercizio 2022 si articola in tematiche ormai consolidate nella tradizione dell'Ente e che puntualmente hanno dato esito particolarmente positivo sia sotto il profilo dei rapporti con l'utenza sia sotto quello economico finanziario.

Il prossimo esercizio in particolare dovrà segnare la ripartenza delle attività già registrata nel secondo semestre del 2021 e soprattutto attivare quelle profonde modifiche nella gestione dei servizi che le nuove modalità operative connesse alla pandemia hanno introdotto nell'utenza.

In particolare si dovrà lavorare sulla presenza nei social e sulle nuove forme di comunicazione sempre più diffuse, sulle modalità di gestione dei servizi con ricorso massiccio al sistema delle prenotazioni on line.

L'obiettivo più ambizioso attiene come di consueto alla dimensione della compagine associativa che ha raggiunto ad oggi l'ambito traguardo dei 50.000 Soci, risultato che dovrà essere difeso e potenziato nel 2022.

Il budget 2022 è stato predisposto nel rispetto del vigente Regolamento di Amministrazione e di Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo in data 7 settembre 2009 e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo con nota n. 9880 del 5 luglio 2010, in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze che ha introdotto tra le modifiche, a partire dal 2011, il passaggio da un sistema di contabilità finanziaria ad un sistema di contabilità economico-patrimoniale con la conseguente introduzione degli schemi di bilancio previsti dal Codice Civile.

1. BUDGET ANNUALE

Il budget annuale, formulato in termini economici di competenza, ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

- a - budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2022 rispetto alle previsioni assestate indicate nel budget 2021, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2020;
- b - budget economico annuale riclassificato: secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013;
- c - budget degli investimenti / dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti da processi di acquisizione e/o dismissioni di immobilizzazioni per l'esercizio 2022.

Costituiscono allegati al documento in esame, oltre alla presente relazione:

- budget di tesoreria;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

A seguito dell'emanazione del Decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo Ministero n. 35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Pubblici, costituiscono ulteriori allegati al Budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico pluriennale per il triennio 2022-2024;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Inoltre non rientrando l'Ente tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE, non viene predisposto il "Prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato missioni e programmi".

Il presente documento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Torino nelle sedute del 28 ottobre 2019 e del 26 ottobre 2020 ed emanato 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.

Le valutazioni sono state effettuate con criteri prudenziali prendendo come riferimento i dati contabili reali al 30 settembre 2021, la proiezione dei dati disponibili al 31 dicembre 2021 e il Bilancio d'Esercizio 2020.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in migliaia di Euro (nel proseguo indicati "k/€", ove non diversamente specificato).

2. BUDGET ECONOMICO

2.1 Dati di sintesi

Il Budget economico è redatto in forma scalare, in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità. Contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

Il budget economico per l'anno 2022 evidenzia una previsione di utile di esercizio pari a 270 k/€, determinato dopo aver previsto imposte sul reddito di esercizio per 156 k/€.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, ovvero la differenza tra il valore e i costi della produzione, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni, e degli accantonamenti, è positivo per 499 k/€, evidenziando un miglioramento, pari a 23 k/€, rispetto a quello del 2021 (476 k/€), per effetto della diminuzione dei costi della produzione superiore alla diminuzione del valore della produzione; i risultati della gestione finanziaria peggiorano di 12 k/€ mentre le rettifiche di valore di attività finanziarie non determinano differenze.

Di seguito la tabella di calcolo del M.O.L.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO BUDGET ANNUALE 2022

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	4.264
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	4.264
4) Costi della produzione	3.876
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	111
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	3.765
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	499

La tabella sottostante rappresenta una sintesi dei principali indicatori del budget economico:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Bilancio d'esercizio 2020	Budget economico assestato 2021 (B)	Budget Esercizio 2022 (C)	Differenza (D)= (C) - (B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.695	4.299	4264	-35
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.086	3.947	3876	-71
DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	609	352	388	36
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	90	50	38	-12
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	699	402	426	24
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	156	161	156	-5
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	543	241	270	29

Le previsioni di budget economico del 2022 sono raffrontate con le previsioni economiche del 2021 e con il bilancio 2020.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

3.1. A VALORE DELLA PRODUZIONE

La previsione dei ricavi costituenti il Valore della Produzione è di 4.264 k/€ ed evidenzia un decremento di 35 k/€ rispetto al 2021, con una diminuzione dello 0,81%.

Di seguito si analizza la composizione delle voci A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e A5 "Altri Ricavi e Proventi", che sommate formano il valore della produzione.

3.1.1 -1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ammontano complessivamente a 3.572 k/€ ed evidenziano un aumento di 16 k/€ pari al 0,44%. Sono relativi alla gestione caratteristica dell'Ente, integrati e depurati degli elementi rettificativi (Risconti passivi 2021/2022) al fine di far emergere la sola entità di competenza dell'esercizio e sono determinati principalmente da:

- Ricavi per quote sociali per 2.430 k/€ sulla base della compagine sociale prevista nella proiezione al 31/12/2021, con ulteriore incremento del 1%. La produzione associativa viene ipotizzata alla fine del 2022 di numero soci 50.500, con un incremento rispetto il 2021 di 26 K/€;
- Proventi per manifestazioni sportive per 93 k/€ quali quote di iscrizioni per 53 k/€ e sponsorizzazioni per 40 k/€ per manifestazioni sportive, direttamente organizzate dall'Ente (-12 k/€ rispetto alla previsione 2021);
- Ricavi diversi Sara Assicurazioni per provvigioni spettanti all'Agenzia Generale per 720 k/€ e ricavi derivanti dall'accordo Sara Assicurazioni relativo alla promozione del marchio Sara per 34 k/€ per un totale di 754 k/€ (incremento rispetto al 2021 pari a 3 k/€);
- Ricavi proventi posteggi 234 k/€ (incremento di 1 k/€);
- Ricavi per riscossioni tasse automobilistiche 37 k/€ dalle Delegazioni ACI, con un decremento di 4 k/€.

3.1.2 -5. Altri ricavi e proventi

Il totale stimato è pari a 692 k/€ ed evidenzia una diminuzione di 51 k/€ pari al -6.82%.

La previsione risulta così composta:

- Proventi uso marchio ACI quale corrispettivo a carico delle delegazioni dell'Ente per 191 k/€ (aumento di 2 k/€);
- Affitti immobili di proprietà per 214k/€ (diminuzione di 3 k/€),
- Sub locazioni affitti di immobili per 180 k/€ (decremento di 18 k/€). Tale importo è relativo ai canoni di sublocazione per i locali che l'Ente affitta per le sedi delle delegazioni indirette contrapponendosi, in parte, ai costi per godimento di beni di terzi; il decremento è da imputare al cambiamento dei rapporti con le delegazioni del Canavese.
- Trasferimenti da Enti locali, in particolare il Comune di Sestriere ed il Comune di Cesana, destinati alla organizzazione degli eventi sportivi 40° Cesana–Sestriere e 10° Cesana-Sestriere Experience per 36 k/€ (invariato);
- Rimborsi vari da terzi, da delegazioni dell'Ente, da Agenti Sara Assicurazioni, da dipendenti per quota buoni pasto per 64 k/€ (diminuzione di 34 k/€ a seguito di modifiche organizzative);
- Contributi da parte di Aci per 6 k/€ (aumento di 1 k/€) (contributo licenze CSAI)

- Altri ricavi relativi ad esercizi precedenti – tale voce non è stata valorizzata nell'esercizio in esame.

3.2.B COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi indicati in tale aggregato sono comprensivi anche di quelli accessori. I costi della produzione si prevedono in 3.876 k/€ e registrano una diminuzione di 71 k/€ rispetto al 2021, con un decremento pari allo 1,80%.

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

- Incremento di 3 k/€ dei costi per acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;
- Decremento di 23 k/€ dei costi per prestazioni di servizi;
- Decremento di 34 k/€ dei costi per godimento di beni di terzi;
- Decremento di 89 k/€ dei costi del personale;
- Decremento di 13 k/€ per ammortamenti e svalutazioni;
- Incremento di 4 k/€ delle variazioni rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- Incremento di 81 k/€ negli oneri diversi di gestione.

L'Iva recuperabile viene detratta dal costo del bene, mentre l'Iva fiscalmente non detraibile in virtù della qualifica dell'Automobile Club Torino di Ente non commerciale, è stata portata ad incremento diretto delle relative voci di costo alle quali la stessa afferisce.

I costi della produzione 2022 risultano conformi ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Torino" deliberato dal Consiglio Direttivo nelle sedute del 28/10/2019 e del 26 ottobre 2020, ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n. 125.

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

3.2.1 -6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Sono in aumento di 3 k/€ rispetto al 2021 e comprendono acquisti stampati, cancelleria, materiale di consumo, carburante e i dispositivi di protezione individuale Covid-19.

3.2.2 -7. Costi per prestazioni di servizi

Sono stati imputati a questa voce tutti i costi, certi o stimati, opportunamente rettificati al fine di far emergere la sola entità di competenza dell'esercizio (Risconti attivi 2021/2022). Il costo previsto, pari a 1.121 k/€ evidenzia una diminuzione di 23 k/€ pari al 2,02%.

Le voci più rappresentative sono:

- Spese acquisizione soci ed altri servizi istituzionali – previsione 319 k/€. In particolare sono registrate provvigioni e premi per raggiungimento obiettivo ai delegati per 269 k/€, oltre a costi diversi per acquisizione compagine associativa e per pubblicità per 50 k/€ (servizi di marketing, attività promozionale e comunicazione istituzionale);
- Spese sportive – previsione 275 k/€ per organizzazione delle manifestazioni sportive (aumento 40 k/€)
- Spese locali di proprietà – previsione 41 k/€ (diminuzione di 84 k/€);
- Premi di assicurazione – previsione 11 k/€ (invariato) relativi a polizze per copertura dei rischi per responsabilità civile verso terzi e per danni agli immobili di proprietà e per altre polizze minori;
- Buoni pasto – previsione 16 k/€ (incremento di 1 k/€);
- Indennità e compensi organi dell'Ente – previsione 17 k/€ (invariato), per indennità agli organi di amministrazione e al Collegio dei Revisori dei Conti, inclusi di IVA ed oneri contributivi a carico dell'Ente laddove dovuti;
- Pulizia locali – previsione 20 k/€ (riduzione di 1 k/€);
- Spese servizi informatici – previsione 52 k/€ (invariato);
- Organizzazione eventi – previsione 32 k/€ per l'organizzazione di eventi e manifestazioni sportive e per la partecipazione a varie manifestazioni istituzionali;
- Riacquisto posti auto in via Roma in concessione – previsione 38 k/€ (invariato);
- Costi per servizi del Personale – previsione 62 k/€ (trattasi del rimborso alla Sede Centrale dei costi per la Direzione dell'Ente);
- Spese a terzi per servizi promiscui – previsione 95 k/€ (in diminuzione 10 K/€) per servizi relativi alla gestione del centralino telefonico, per prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro, servizi in materia amministrativo contabile e servizi collegati alla sede di Ivrea;
- Spese a terzi per servizi diversi commerciali – previsione 40 k/€ (in diminuzione di 26 k/€) a seguito di modifiche organizzative delle delegazioni del Canavese.

- Utenze, servizi di rete e connettività previsione 12 k/€.

3.2.3 -8. Per godimento di beni di terzi

Pari a 512 k/€ (decremento di 34 k/€ rispetto al 2021) dovuti ai canoni locazione locali da sublocare ai delegati e locali da concedere in comodato gratuito alle agenzie Sara sulla base dell'accordo nazionale ACI SARA, alle spese condominiali e oneri accessori oltre ai costi per la locazione della sede in Piazzale San Gabriele di Gorizia. Nel conto sono previsti altresì, per un importo esiguo noleggi di macchine elettroniche e software utilizzati nell'ordinaria attività degli uffici. Il decremento è principalmente dovuto ad una diversa gestione dei contratti di locazione per le delegazioni del canavese.

3.2.4 -9. Per il personale

La spesa prevista nell'anno 2022 per il personale dell'Ente, pari a 468 k/€, è stata determinata dalla consistenza numerica e dalla posizione economica rivestita dallo stesso alla data del 30 giugno 2021 ridotto di una risorsa a seguito di dimissioni e incrementato della prevista assunzione di 1 risorsa posizione economica C3, come è indicato nel Piano triennale dei fabbisogni di personale dell'Automobile Club Torino.

Tale voce evidenzia un decremento pari a 89 k/€ dovuto principalmente a minori costi del personale in ruolo

Si è provveduto a determinare la consistenza del personale al 31/12/2022:

Personale in servizio	
Personale in servizio al 30/06/2021	9
Stima cessazione del servizio	1
Stima assunzione del servizio	0
Stima personale in servizio al 31/12/2021	8
Cessazioni previste nel 2022	0
Assunzioni (comando) previste nel 2022	1
Stima personale in servizio al 31/12/2022	9

In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2022 sono così composti:

Descrizione della voce	2021	2022	Variazione
Stipendi ed altri assegni fissi	406	333	-73
Oneri sociali	101	87	-14
Accantonamento al fondo quiescenza ed al TFR	24	17	-7
Altri costi del personale	5	15	10
Ferie maturate e non godute e relativi oneri sociali	13	2	-11
Lavoro straordinario carico Ente	7	14	7

Nel bilancio dell'Ente sono presenti due diversi fondi di indennità di anzianità del personale, in quanto è espressamente previsto dalla normativa che disciplina il rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici: il fondo quiescenza e il fondo trattamento di fine rapporto.

Gli altri costi del personale, complessivamente pari a 15 k/€ comprendono i benefici di natura assistenziale e sociale in favore del personale dipendente, previsti dalla normativa vigente il cui importo è stato determinato quantificando l'1% delle spese del personale previste a budget oltre ad accantonamento per rinnovo contrattuale del personale dell'Ente.

La voce "Lavoro straordinario" è stata istituita in applicazione del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Funzioni Centrali per il triennio 2016-2018 che prevede la costituzione di un conto di costo specifico per la retribuzione del lavoro straordinario, che, ai sensi dell'art. 77, non può più essere posto a carico del Fondo Risorse Decentrate.

Di seguito si riporta la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2021 redatta secondo il modello allegato al Regolamento di Amministrazione e di contabilità.

Personale di ruolo

AREA DI INQUADRAMENTO	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI	POSTI VACANTI
Dirigente	1	1	0
Area A	0	0	0
Area B	1	1	0
Area C*	9	7	2
TOTALE	11	9	2

* Di cui una posizione C5 indisponibile per dipendente attualmente con incarico di dirigente a tempo determinato

3.2.5 -10.Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti sono stati stimati in 111 k/€ secondo il presumibile tempo di utilizzo con un decremento di 13 k/€ pari al -10.17% a seguito di minori investimenti previsti.

3.2.6 -11.Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le rimanenze iniziali e finali registrano una variazione pari a 18 k/€.

3.2.7 -12.Accantonamenti per rischi

Tale voce non è valorizzata nell'esercizio in esame.

3.2.8 -13.Altri Accantonamenti

Non sono previsti accantonamenti per l'anno 2021.

3.2.9 -14. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 1.637 k/€, riguardano Aliquote ACI quantificate in 1.370 k/€, imposte indirette e tasse, articoli promozionale a favore dei Soci dell'Ente quale omaggio, contributi ad Enti sportivi, ecc. e fanno registrare un incremento di 81 k/€ pari a 5.21%. Tale incremento è prevalentemente riconducibile a maggiori costi per aliquote sociali a favore di ACI, oltre a maggiori costi per omaggi sociali.

Altri costi relativi ad esercizi precedenti – tale voce non è stata valorizzata nell'esercizio in esame.

La differenza tra Valore e Costi della produzione ammonta a 388 k/€ e rappresenta il risultato della Gestione caratteristica dell'Ente; registra un incremento di 36 k/€ rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente (+ 10,31 %).

3.3.C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a 38 k/€, registra un decremento rispetto all'esercizio precedente di 12 k/€ (-23,41%) ed è così composto:

PROVENTI FINANZIARI	2021	2022	Differenza
Proventi da partecipazioni (dividendi)	15	5	-10
Altri proventi finanziari			
Interessi attivi su titoli	30	30	0
Interessi attivi su c/c bancari e postali	15	13	-2
Altri interessi e proventi	0	0	0
Totale altri proventi finanziari	45	43	-2
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	60	48	-12
ONERI FINANZIARI			
Oneri accessori titoli immobilizzati	10	10	0
Altri interessi passivi e oneri finanziari	0	0	0
TOTALE ONERI FINANZIARI	10	10	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	50	38	-12

I proventi da partecipazione per € 5 k/€ sono relativi a dividendi su titoli azionari.

3.4.D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono stime per l'anno 2022.

3.5. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2022 sono stimate in 156 k/€. In dettaglio, si tratta di IRES per 120 k/€, calcolata sui presunti redditi nonché l'IRAP per 36 k/€, determinata sugli imponibili retributivi del personale dipendente.

4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni è redatto in conformità all'allegato del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità e contiene l'indicazione degli investimenti / dismissioni che si prevede di effettuare nel 2022 relativamente alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Il totale degli investimenti ammonta a 1.892 k/€ ed è conseguente all'effetto di investimenti tra i quali si evidenziano:

4.1. Immobilizzazioni immateriali

Sono previsti investimenti per 30 k/€ relativamente a migliorie su immobili di terzi e acquisto di software.

4.2. Immobilizzazioni materiali

Gli investimenti di "Immobili" per 300 k/€ sono relativi a manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà e ad acquisto di immobile per ospitare delegazioni dell'Ente, mentre gli investimenti di "Altre Immobilizzazioni materiali" si riferiscono a mobilio ed attrezzature per 62 k/€.

4.3. Immobilizzazioni finanziarie

È previsto l'investimento in titoli, obbligazioni per 1.500 k/€.

5. 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, come di seguito rappresentato:

BUDGET DI TESORERIA 2022	
Disponibilità liquide al 01/01/2022	3.019
Flussi da gestione economica	230
Flussi da investimenti/dismissioni	-1.892
Flussi da gestione finanziaria	-22
Saldo al 31/12/2022	1.335
Entrate da anticipazioni bancarie	-
Saldo budget di tesoreria al 31/12/2022	1.355

Il flusso di tesoreria dell'anno 2022 in entrata, comprendente le Entrate da gestione economica, entrate da dismissioni e entrate da gestione finanziaria relativamente all'anno 2022, oltre i crediti degli esercizi precedenti che si prevede di incassare, ammonta a 4.458 k/€.

Il flusso di tesoreria in uscita, determinato con lo stesso procedimento, ammonta a 6.142 k/€ e la disponibilità liquida presunta al 1° gennaio 2022 si stima in 3.019 k/€. Dalla somma algebrica si genera un saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2022 pari a 1.335 k/€.

6. BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica con le modalità previste dal Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dell'Automobile Club Torino è stato riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato1 del decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013. Infatti con il sopracitato decreto del M.E.F. 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.

Sono state compilate, ai fini della completezza del documento, le colonne relative ai valori dell'anno 2022 e dell'anno precedente.

7. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2022 – 2024

Ai sensi del Decreto sopra indicato, l'Ente ha provveduto ad elaborare il budget pluriennale per il triennio 2022 – 2024, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennali approvati dagli Organi. È formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale riclassificato.

I dati della prima annualità del presente documento coincidono con quelli del budget annuale 2022 sopra riportati.

Viene riportato il budget nella versione integrale con i sottoconti di dettaglio richiesti dal D.M. 27 marzo 2013.

Le previsioni del biennio 2023 e 2024 sono state stimate aumentando il valore della produzione sulla base dell'incremento dei "Ricavi e proventi per l'attività istituzionale" (Quote sociali) e della voce "Altri ricavi e proventi".

Il Valore della produzione si prevede per il 2024 in 4.321 k/€ registra un aumento di 57 k/€ rispetto al 2022 riconducibile a:

- Incremento dei ricavi per quote associative (ipotizzato un aumento delle associazioni a fine periodo di circa il 2%);
- Incremento degli affitti e subaffitti (ipotizzato un aumento a fine periodo di circa il 2%)

I costi della produzione passano da 3.876 k/€ a 3.911 k/€ nel 2024 registrando un aumento di 35 k/€.

La voce B6 – non si registrano variazioni.

La voce B7 – Per servizi – non si registrano variazioni

La voce B8 – Incremento degli affitti passivi (ipotizzato un aumento a fine periodo di circa il 2%)

Il costo del personale non evidenzia alcuna variazione.

Gli ammortamenti non registrano variazioni.


Gli Oneri diversi di gestione registrano un aumento di 28 k/€, dovuto all'incremento delle Aliquote sociali, per effetto dell'aumento delle associazioni.


I proventi e gli oneri finanziari non registrano variazioni.

Il risultato d'esercizio dopo le imposte è previsto per entrambi gli esercizi in avanzo.


F.to Il Presidente

Prof. Piergiorgio Re

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2020 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2021 (B)	Budget Esercizio 2022 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.215.244	3.556.053	3.571.760	15.707
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	479.286	742.968	692.318	-50.650
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.694.530	4.299.021	4.264.078	-34.943
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.118	6.600	9.100	2.500
7) Spese per prestazioni di servizi	637.378	1.144.179	1.121.074	-23.105
8) Spese per godimento di beni di terzi	483.234	545.800	512.000	-33.800
9) Costi del personale	498.116	557.496	468.063	-89.433
10) Ammortamenti e svalutazioni	97.858	123.864	111.265	-12.599
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	29.682	13.760	18.000	4.240
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.337.304	1.555.547	1.636.550	81.003
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.085.690	3.947.246	3.876.052	-71.194
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	608.840	351.775	388.026	36.251
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	3.771	15.000	5.000	-10.000
16) Altri proventi finanziari	95.566	45.220	43.385	-1.835
17) Interessi e altri oneri finanziari:	9.420	10.231	10.100	-131
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	89.917	49.989	38.285	-11.704

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2020 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2021 (B)	Budget Esercizio 2022 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	698.757	401.764	426.311	24.547
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	155.736	160.371	155.963	-4.408
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	543.021	241.393	270.348	28.955

Firma :

 <p>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI</p>	<p>Budget Esercizio 2022</p>
<p>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</p> <p>SOFTWARE - INVESTIMENTI 10.000,00</p> <p>SOFTWARE - DISSIONI 0,00</p> <p>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI 20.000,00</p> <p>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI 0,00</p> <p>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 30.000,00</p>	
<p>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</p> <p>IMMOBILI - INVESTIMENTI 300.000,00</p> <p>IMMOBILI - DISSIONI 0,00</p> <p>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI 62.000,00</p> <p>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISSIONI 0,00</p> <p>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 362.000,00</p>	
<p>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</p> <p>PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI 0,00</p> <p>PARTECIPAZIONI - DISSIONI 0,00</p> <p>TITOLI - INVESTIMENTI 1.500.000,00</p> <p>TITOLI - DISSIONI 0,00</p> <p>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 1.500.000,00</p>	
<p>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI 1.892.000,00</p>	

Firma :

Automobile Club Torino

 BUDGET DI TESORERIA <small>Automobile Club Torino</small>	Budget Esercizio 2022
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021	3.019.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	4.313.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	145.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2022	4.458.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	4.083.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	1.892.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	167.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2022	6.142.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2022	1.335.000,00



Automobile Club Torino

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2022		Definitivo budget 2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		3.613.760,00		3.596.703,00
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	42.000,00		40.650,00	
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	42.000,00		40.650,00	
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	3.571.760,00		3.556.053,00	
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		650.318,00		702.318,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	650.318,00		702.318,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		4.264.078,00		4.299.021,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.100,00		6.600,00
7) Per servizi		1.121.074,00		1.144.179,00
a) erogazione di servizi istituzionali	0,00		0,00	
b) acquisizione di servizi	1.094.004,00		1.127.109,00	



Automobile Club Torino

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2022		Definitivo budget 2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	10.000,00		0,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	17.070,00		17.070,00	
8) Per godimento di beni di terzi		512.000,00		545.800,00
9) Per il personale		468.063,00		557.496,00
a) salari e stipendi	348.544,00		424.958,00	
b) oneri sociali	87.262,00		103.286,00	
c) trattamento di fine rapporto	11.605,00		11.911,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	5.716,00		12.059,00	
e) altri costi	14.936,00		5.282,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		111.265,00		123.864,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	76.753,00		76.616,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.512,00		47.248,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00		0,00	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		18.000,00		13.760,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00		0,00
13) Altri accantonamenti		0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione		1.636.550,00		1.555.547,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	1.636.550,00		1.555.547,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		3.876.052,00		3.947.246,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		388.026,00		351.775,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		5.000,00		15.000,00
16) Altri proventi finanziari		43.385,00		45.220,00
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	30.385,00		30.220,00	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	13.000,00		15.000,00	



Automobile Club Torino

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2022		Definitivo budget 2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00		0,00	
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		10.100,00		10.231,00
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	10.100,00		10.231,00	
17- bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>		0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		38.285,00		49.989,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) <i>Rivalutazioni</i>		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
19) <i>Svalutazioni</i>		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)		0,00		0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) <i>Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono Iscrivibili al n. 5)</i>		0,00		0,00
21) <i>Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti</i>		0,00		0,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		0,00		0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		426.311,00		401.764,00
22) <i>Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		155.963,00		160.371,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		270.348,00		241.393,00

</



Automobile Club Torino

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2022		Previsione budget 2023		Previsione budget 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	17.070,00		17.070,00		17.070,00	
8) Per godimento di beni di terzi		512.000,00		515.770,00		519.578,00
9) Per il personale		468.063,00		468.063,00		468.063,00
a) salari e stipendi	348.544,00		348.544,00		348.544,00	
b) oneri sociali	87.262,00		87.262,00		87.262,00	
c) trattamento di fine rapporto	11.605,00		11.605,00		11.605,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	5.716,00		5.716,00		5.716,00	
e) altri costi	14.936,00		14.936,00		14.936,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		111.265,00		111.265,00		111.265,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	76.753,00		76.753,00		76.753,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.512,00		34.512,00		34.512,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		18.000,00		18.000,00		18.000,00
12) Accantonamenti per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		1.636.550,00		1.650.250,00		1.664.087,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	1.636.550,00		1.650.250,00		1.664.087,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		3.876.052,00		3.893.522,00		3.911.167,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		388.026,00		398.798,00		409.677,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		5.000,00		5.000,00		5.000,00
16) Altri proventi finanziari		43.385,00		43.385,00		43.385,00
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	30.385,00		30.385,00		30.385,00	



Automobile Club Torino

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2022		Previsione budget 2023		Previsione budget 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	13.000,00		13.000,00		13.000,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) Interessi e altri oneri finanziari:		10.100,00		10.100,00		10.100,00
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi e oneri finanziari	10.100,00		10.100,00		10.100,00	
17- bis) Utili e perdite su cambi						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		38.285,00		38.285,00		38.285,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)						
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)						
21) 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						
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		426.311,00		437.083,00		447.962,00
22) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		155.963,00		155.963,00		155.963,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		270.348,00		281.120,00		291.999,00

Automobile Club Torino

“RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI”

Egregi Consiglieri,

questo Collegio ha provveduto, a norma del Regolamento d'Amministrazione e Contabilità, ad esaminare la proposta di Budget annuale per l'esercizio 2022 che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

La relazione del Presidente unita al Budget analizza ampiamente le principali voci di entrata e di uscita, determinate con criteri prudenziali, tenendo conto dell'andamento dell'esercizio in corso e dei risultati di quello precedente. Da tale esame e dalle consolidate risultanze dell'attività dell'Ente in questi anni, scaturisce l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

Il Collegio ha controllato che il Consiglio Direttivo dell'Ente ha adottato il “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in Automobile Club Torino”, in data 26 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 legge 30 ottobre 2013, n. 125.

Inoltre, in sede di elaborazione del Budget l'Ente ha formulato le previsioni economiche nel rispetto degli obiettivi fissati nel succitato regolamento.

In particolare il Budget annuale in questione può essere riassunto come segue:

Budget Economico:

Valore della Produzione	€.	4.264.078
Costi della Produzione	€.	3.876.052
Differenza tra Valori e Costi della Produzione	€.	388.026
Proventi e Oneri Finanziari	€.	38.285
Risultato prima delle imposte	€.	426.311
Imposte sul reddito d'esercizio	€.	155.963
Utile d'esercizio	€.	270.348

Budget Investimenti/Dismissioni:

Totale Dismissioni	€.	0
Totale Investimenti	€.	1.892.000
Differenza	€.	1.892.000

Budget di Tesoreria:

Saldo finale di Tesoreria 31.12.2021	€.	3.019.000
Flussi in entrata	€.	4.458.000
Flussi in uscita	€.	6.142.000
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.2022	€.	1.335.000

Inoltre il Collegio provvede ad esaminare i documenti previsti dal Decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013 e dalla successiva circolare n. 35 del 22 agosto 2013 predisposti, in attuazione delle norme di cui al decreto Legislativo 91/2011.

Tali documenti sono i seguenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013;
- Budget economico pluriennale, per il triennio 2022 – 2024;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

La relazione del Presidente risulta completa ed illustra dettagliatamente i suddetti adempimenti. Con specifico riferimento al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, l'art.4, c. 3, prevede che il Budget economico rispetti il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale e per il Budget di tesoreria l'art. 6 stabilisce che deve presentare un saldo almeno in pareggio; entrambi i dettati risultano in previsione rispettati, come illustrati nella Relazione del Presidente.

Conseguentemente il Collegio, vista la documentazione esaminata e acquisite le opportune informazioni presso i competenti Uffici dell'Ente, constatata la presenza degli adempimenti richiesti dalle citate norme, esprime, ai sensi dell'art.8 del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dell'Ente, parere favorevole all'approvazione della suesposta ipotesi di Budget Annuale per l'esercizio 2022 senza proporre al Consiglio variazione alcuna.

I REVISORI DEI CONTI

f.to Prof. Flavio Dezzani

f.to Dott. Emilio Rigault

f.to Dott.ssa Chiara Francesca Ferrero