

c/x d'ult'nu
Automobile Club d'Italia



DIREZIONE CENTRALE
AMMINISTRAZIONE E FINANZA
Ufficio Revisione Bilanci AA.CC.

Automobile Club Brescia
Protocollo Entrata
AC BS/0001586/13
Data 18/04/2013

Automobile Club d'Italia
Protocollo Uscita
Direzione Centrale Amministrazione
e Finanza/0003898/13
Data 17/04/2013

Sig.
Commissario Straordinario
Automobile Club
BRESCIA

Sig. Presidente
Collegio dei Revisori
dei Conti
Automobile Club
BRESCIA

Sig.
Direttore
Automobile Club
BRESCIA

OGGETTO: Budget annuale esercizio 2013.

Il Comitato Esecutivo dell'A.C.I. nella seduta del 27.02.2013 ha approvato il budget annuale in oggetto deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club in data 21.12.2012, con espresso invito a voler osservare i termini regolamentari previsti per l'approvazione del budget nonché le indicazioni riportate nella relazione all'uopo redatta.

Per quanto concerne le notazioni specifiche formulate dall'ufficio in sede di esame del suindicato budget - così come sono state accolte dal Comitato Esecutivo - si sottopone, per conoscenza, copia della relazione stessa.

Si ricorda che le deliberazioni concernenti le rimodulazioni assunte nel corso dell'esercizio, dovranno essere trasmesse all'approvazione del Comitato Esecutivo nei termini stabiliti dalla vigente normativa.

Si informa, infine, che è in corso di trasmissione la comunicazione dell'approvazione in questione ai Ministeri vigilanti.

Distinti saluti.

All. n. 1

IL DIRETTORE CENTRALE
(Casto Conti)



Considerato il pareggio economico previsto per l'esercizio 2013 si stima che il patrimonio netto presunto al 31.12.2013 resterà invariato, positivo per €.333.230,80.

BUDGET ECONOMICO

Il budget economico dell'Automobile Club per l'anno 2013 evidenzia un **pareggio economico**, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio per €.25.000,00, in linea con quanto previsto nell'anno 2012.

Dal raffronto con i dati di chiusura del bilancio d'esercizio 2011, che evidenziano un utile di €.626.892,63, si rileva un peggioramento di pari importo da ricondurre principalmente all'effetto combinato delle seguenti circostanze:

- peggioramento di €.163.529,45 del risultato operativo previsto nel 2013 in seguito ad un decremento del valore della produzione di €.290.532,91 superiore rispetto a quello di €.127.003,46 registrato nei costi della produzione;
- peggioramento di €.8.753,82 del saldo della gestione finanziaria dato dall'effetto congiunto della riduzione dei proventi e degli oneri rispettivamente per €.12.948,35 ed €.4.194,53;
- peggioramento di €.461.857,49 del saldo della gestione straordinaria dovuto alla somma algebrica tra la riduzione di €.460.297,86 dei proventi e l'aumento di €.1.559,63 degli oneri.

La tabella 1 riporta le macrovoci del budget economico dell'esercizio 2013, comparate con quelle previsionali definitive dell'esercizio 2012, con evidenza della percentuale di incidenza sul valore della produzione.



ipotizzate sull'assistenza automobilistica (-€.70.000,00), sulle manutenzioni sportive (-€.185.000,00) in parte compensate da una previsione ottimistica sulla vendita di tessere sociali (+€.50.000,00);

- incremento degli **altri ricavi e proventi** per €.526.500,00 (+47,2%) strettamente connesso ad una più favorevole previsione di realizzo da sfruttamento dei marchi di proprietà.

La tabella 3 riporta la composizione dei **costi della produzione** dell'esercizio 2013 comparati con quelli previsionali definitivi per l'esercizio 2012.

TABELLA 3 (Importi in €)

Descrizione	Esercizio 2013		Esercizio 2012		Variazioni	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Materie prime e sussidiarie	17.000	0,5	27.000	0,8	-10.000	-37,0
Servizi	2.223.300	63,9	2.011.900	62,5	211.400	10,5
Godimento beni di terzi	68.000	2,0	72.860	2,3	-4.860	-6,7
Personale	665.000	19,1	672.700	20,9	-7.700	-1,1
Ammortamenti e svalutazioni	291.200	8,4	299.360	9,3	-8.160	-2,7
Variaz. rim. mat. prime, suss.	14.000	0,4	200	0,0	14.200	0,4
Altri accantonamenti	112.500	3,2	0	0,0	112.500	3,5
Oneri diversi di gestione	91.000	2,6	133.780	4,2	-42.780	-32,0
Costi della produzione	3.482.000	100	3.217.400	100	264.600	8,2

I costi della produzione sono stati previsti complessivamente in €.3.482.000,00, con un'incidenza sul valore della produzione del 97%, inferiore rispetto al dato previsionale definitivo 2012 di 1,1 punti percentuali; le voci più significative riguardano i costi per servizi (63,9% del totale) e il costo del personale (19,1% del totale).

Rispetto al dato previsionale definitivo dell'esercizio 2012, pari ad €.3.217.400,00, tra i costi della produzione si rileva un incremento complessivo di €.264.600,00 (+8,2%) da ricondurre principalmente all'effetto combinato delle variazioni attese nelle seguenti voci:

- i **costi per acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**, stimati in €.17.000,00, si decrementano di €.10.000,00;
- i **costi per prestazioni di servizi** sono stati previsti complessivamente in €.2.223.300,00, con un incremento di €.211.400,00 (+10,5%), in parte riconducibile ai maggiori costi



TABELLA 4 (importi in €)

IMMOBILIZZAZIONI	Esercizio 2013
I. Immateriali	
Software - investimenti	
Software - dismissioni	
Altre immobilizzazioni immateriali - investimenti	100.000
Altre immobilizzazioni immateriali - dismissioni	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000
II. Materiali	
Immobili - investimenti	20.000
Immobili - dismissioni	
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	18.000
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.000
III. Finanziarie	
Partecipazioni - investimenti	
Partecipazioni - dismissioni	
Titoli - investimenti	
Titoli - dismissioni	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	138.000

L'Ente prevede di realizzare investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali per €.138.000,00, più precisamente:

- **investimenti in immobilizzazioni immateriali** per €.100.000,00 nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" scaturiscono dall'operazione di capitalizzazione delle spese di investimento relative alla tutela del marchio Mille Miglia, che costituisce uno degli asset principali dell'Ente;
- **investimenti in immobilizzazioni materiali** per €.38.000,00 di cui €.20.000,00 in immobili per la realizzazione, in collaborazione al Comune di Brescia, della pista per l'educazione stradale adiacente alla sede dell'Ente ed €.18.000,00 per l'acquisto di altre immobilizzazioni materiali: impianti (€.10.000,00), mobili e macchine d'ufficio (€.5.000,00), macchine elettriche e elettroniche (€.2.000,00) e di beni di valore inferiore a €.516,46 (€.1.000,00).

Gli esborsi connessi agli investimenti programmati sono stati considerati per un importo parziale (€.120.000,00) nel budget di tesoreria e l'Automobile Club non ha fornito alcuna motivazione. Si invita pertanto l'Ente, per il futuro, a voler indicare le cause degli eventuali scostamenti.



Pertanto, sulla base delle ipotesi formulate relativamente alla dinamica dei flussi finanziari dell'esercizio 2013, si rileva che la gestione economica sarà in grado di generare risorse finanziarie ma non in quantità tali da coprire il fabbisogno generato dalla gestione finanziaria e da quella patrimoniale. La copertura della restante parte di tali fabbisogni sarà garantita dall'impiego delle disponibilità liquide iniziali riducendo la relativa consistenza prevista ad €370.000,00.

CONCLUSIONI E PROPOSTA

Considerata l'analisi del budget annuale dell'AC Brescia, effettuata sulla base degli elementi disponibili, visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, si sottopone il presente documento alle valutazioni del Comitato Esecutivo per l'approvazione di competenza, raccomandando all'Ente il rispetto dei termini regolamentari previsti per l'approvazione del budget e all'osservanza delle indicazioni riportate nella presente relazione.

SA - RG

Da: "Per conto di: direzioneamministrazionefinanza@pec.aci.it" <posta-certificata@cert.informatica.aci.it>
Oggetto: POSTA CERTIFICATA: prot. 3888 17/4
Data: Mer, 17 Aprile 2013 2:41 pm
A: automobileclubbrescia@pec.aci.it

Messaggio di posta certificata
Il giorno 17/04/2013 alle ore 14:41:03 (+0200) il messaggio
"prot. 3888 17/4" è stato inviato da "direzioneamministrazionefinanza@pec.aci.it"

indirizzato a:
automobileclubbrescia@pec.aci.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.
Identificativo del messaggio:
opec269.20130417144103.10785.02.1.2@cert.informatica.aci.it

Allegati:

daticert.xml	
Dimensione:	1.1 k
Tipo:	application/xml
prot. 3888 17/4	
Dimensione:	315 k
Tipo:	message/rfc822
Da:	Mittente Sconosciuto

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="no" ?>
- <Segnatura>
- <Intestazione>
  - <Identificatore>
    <CodiceAmministrazione>ACI</CodiceAmministrazione>
    <CodiceAOO>DAF</CodiceAOO>
    <NumeroRegistrazione>0003888</NumeroRegistrazione>
    <DataRegistrazione>2013-04-17</DataRegistrazione>
  </Identificatore>
  - <PrimaRegistrazione>
    - <Identificatore>
      <CodiceAmministrazione />
      <CodiceAOO />
      <NumeroRegistrazione />
      <DataRegistrazione />
    </Identificatore>
  </PrimaRegistrazione>
  <OraRegistrazione />
  - <Origine>
    <IndirizzoTelematico
      note="">direzioneamministrazionefinanza@pec.aci.it</IndirizzoTelematico>
  - <Mittente>
    - <Amministrazione>
      <Denominazione>DAF</Denominazione>
      <CodiceAmministrazione>ACI</CodiceAmministrazione>
      - <UnitaOrganizzativa tipo="permanente">
        <Denominazione>UFFICIO REVISIONE BILANCI
AA.CC.</Denominazione>
        <Identificativo />
      - <Persona>
        <Denominazione />
      </Persona>
      - <IndirizzoPostale>
        <Denominazione />
      </IndirizzoPostale>
      </UnitaOrganizzativa>
    </Amministrazione>
  - <AOO>
    <Denominazione />
    <CodiceAOO />
  </AOO>
  </Mittente>
</Origine>
- <Destinazione confermaRicezione="si">
  <IndirizzoTelematico note="" />
- <Destinatario>
  - <Amministrazione>
    <Denominazione />
    <CodiceAmministrazione />
    - <UnitaOrganizzativa tipo="permanente">
      <Denominazione />
      <Identificativo />
    - <Persona>
      <Denominazione />
    </Persona>
  - <IndirizzoPostale>

```

```
nome="357728.TIF">
  <CollocazioneTelematica />
  <Impronta algoritmo="SHA-1" codifica="base64" />
  <Proponente>UFFICIO REVISIONE BILANCI AA.CC.</Proponente>
- <PrimaRegistrazione>
  - <Identificatore>
    <CodiceAmministrazione />
    <CodiceAOO />
    <NumeroRegistrazione />
    <DataRegistrazione />
  </Identificatore>
  </PrimaRegistrazione>
  <TipoDocumento>LETTERA</TipoDocumento>
  <Oggetto>BUDGET 2013</Oggetto>
- <Classifica>
  <CodiceAmministrazione>ACI</CodiceAmministrazione>
  <CodiceAOO>DAF</CodiceAOO>
  <Denominazione />
  <Livello nome="" />
  <Titolo>BILANCIO E CONTABILITÀ</Titolo>
  <Classe>.AA.CC.</Classe>
  </Classifica>
  <NumeroPagine />
  <Note>[[Allegati]]</Note>
  <Firmatario>[[Firmatario]]</Firmatario>
</Documento>
<Note />
</Descrizione>
</Segnatura>
```