



AUTOMOBILE CLUB TORINO

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

BUDGET ANNUALE

Esercizio 2013

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 2013.

Ancor prima di considerare i temi tecnici che il budget 2013 affronta, è necessario rimarcare il fatto che esso è stato predisposto in un momento nel quale è venuta a sovrapporsi una serie di norme la cui interpretazione non appare ancora del tutto chiara ed agevole.

Come sempre, anche in questo contesto l'Automobile Club Torino ha rispettato una linea di attuazione di tali norme conforme a quella seguita dall'Ente federante ACI.

Il budget dell'esercizio 2013 si chiude con una previsione di pareggio, anche dopo l'applicazione delle norme dianzi richiamate e tenendo conto del difficile contesto socio economico che il nostro Paese sta vivendo, caratterizzato tra l'altro, da un vero e proprio crollo del settore automobilistico.

Il budget 2013 è stato quindi 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 2013 rispetto alle previsioni 2012 assestate alla data di presentazione del budget 2013, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2011.

b - 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 2013.

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

a - il budget di tesoreria



AUTOMOBILE CLUB TORINO
IL PRESIDENTE
(Prof. Piaggio Re)



b - la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Le valutazioni sono state effettuate con criteri prudenziali prendendo come riferimento i dati contabili reali al 30 settembre 2012, la proiezione dei dati disponibili al 31 dicembre 2012 e il Bilancio d'Esercizio 2011.

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 conformemente allo schema riportato in allegato al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile. 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 chiude con un pareggio, rispettando, pertanto l'imposto criterio dell'equilibrio economico - patrimoniale e non include un fondo riserva per le spese impreviste.

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Bilancio d'esercizio 2011	Budget economico assestato 2012 (B)	Budget Esercizio 2013 (C)	Differenza (D)= (C) - (B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.148	4.986	4.688	- 298
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 4.839	- 4.914	- 4.650	-264
DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	309	72	38	- 34
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	17	19	12	-7
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 8	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	12	12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	318	92	62	-30
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	70	92	62	-30
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	248	-	-	-

Le previsioni di budget economico del 2013 sono raffrontate con le previsioni economiche del 2012 assestate con il primo provvedimento di rimodulazione per l'esercizio 2012.

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

3.1-A VALORE DELLA PRODUZIONE

La previsione dei ricavi costituenti il Valore della Produzione è di 4.688 k/€ ed evidenzia una diminuzione di 298 k/€ rispetto al 2012, con un decremento del 5,98%. Le principali cause di tale diminuzione sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:





- diminuzione dei ricavi per quote associative (compresa la variazione nei risconti passivi ad essi relativi) per € 305k/€
- diminuzione dei ricavi per manifestazioni sportive per 18 k/€;
- incremento dei ricavi diversi SARA per 22 k/€;
- incremento dei ricavi per locazioni attive su immobili di proprietà e sub locazioni per 13 k/€.

3.1.1 -1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ammontano complessivamente ad € 4.020 k/€ ed evidenziano un decremento di 306 k/€ pari al 7,07%. Sono relativi alla gestione caratteristica dell'Ente, integrati e depurati degli elementi rettificativi (Risconti passivi 2012/ 2013) al fine di far emergere la sola entità di competenza dell'esercizio e sono determinati principalmente da:

- Ricavi per quote sociali per 3.001 k/€ sulla base della compagine sociale prevista nella proiezione al 31.12.2012, ridotta ulteriormente del 7% circa, per n. 54.887 soci, con quote invariate;
- Proventi per manifestazioni sportive per 44 k/€ quali quote di iscrizioni e sponsorizzazioni per manifestazioni sportive, direttamente organizzate dall'Ente (32° Cesana-Sestriere);
- Ricavi diversi Sara per 746 k/€.

3.1.2 -5. Altri ricavi e proventi

Il totale stimato è pari a 668 k/€ ed evidenzia un incremento di 7 k/€ pari all'1,11%.

La previsione risulta così composta:

- Proventi uso marchio ACI per 158 k/€ quale corrispettivo a carico delle delegazioni dell'Ente;
- Affitti immobili di proprietà per 81 k/€;
- Sub locazioni affitti di immobili per 296 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;
- Contributo in conto esercizio da Enti locali destinato alla organizzazione di eventi sportivi per 45 k/€;
- Rimborsi vari da terzi, da delegazioni, da Agenti Sara, da dipendenti per quota buoni pasto per 88 k/€;

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 4.650 k/€ e registrano una riduzione di 264 k/€ rispetto al 2012, con un decremento pari al 5,38 %.

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

- Decremento di 5 k/€ dei costi per acquisti di beni di consumo e merci (-21,85%);





- Decremento di 377 k/€ dei costi per prestazioni di servizi (-11,05%);
- Aumento di 18 k/€ dei costi per godimento di beni di terzi (+3,17%);
- Aumento di 18 k/€ dei costi del personale (+2,84%);
- Diminuzione di 6 k/€ per ammortamenti di immobilizzazioni (-6,43%);
- Aumento di 5k/€ delle variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- Aumento di € 81k/€ per altri accantonamenti (+202,48%)
- Aumento di 2k/€ negli oneri diversi di gestione (+1,26%).

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

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

Sono pari a 17 k/€ ed evidenziano un decremento di 5 k/€; comprendono acquisti stampati, cancelleria, materiale di consumo, carburante.

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 2012/2013). Il costo previsto è pari a 3.037 k/€ evidenziando un decremento di 377 k/€ pari all'11,05%.

Le voci più rappresentative sono :

- Spese acquisizione soci ed altri servizi istituzionali 236 k/€ (provvigioni ai delegati, spese varie per soci);
- Spese sportive 208 k/€ per organizzazione delle manifestazioni sportive;
- Spese pubblicità dell'Ente 9 k/€;
- Aliquote sociali a favore dell'ACI 1.806 k/€; registrano un decremento rispetto al 2012 di 154 k/€;
- Spese a terzi per servizi diversi 154 k/€ (quali call-center, gestione sito web, gestione coordinamento delegazioni, ecc.);
- Spese per notiziario Sociale 159 k/€

3.2.3 -8 Per godimento di beni di terzi

Sono pari a 582 k/€ principalmente dovuti ai canoni locazione locali da sublocare ai delegati e locali da concedere in comodato gratuito alla agenzie Sara sulla base dell'accordo nazionale ACI SARA, oltre alle spese condominiali e oneri accessori.

3.2.4 -9 Per il personale

La spesa prevista nell'anno 2013, pari a 635 k/€ per il personale dell'Ente, è stata determinata dalla consistenza numerica e dalla posizione economica rivestita dallo stesso alla data del 30 giugno 2012:





In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2012 sono così composti:

Stipendi ed altri assegni fissi	484
Oneri sociali	117
Accantonamento al fondo quiescenza ed al TFR	27
Altri costi del personale	6

Nel corso del 2013 non si prevedono variazioni rispetto alla situazione attuale.

Di seguito si riporta la pianta organica del personale alla data del 30 giugno 2012 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	5	2	3
Area C	14	8	6
TOTALE	20	11	9

3.2.5 -10. Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti sono stati stimati in 82 k/€ secondo il presumibile tempo di utilizzo.

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

Le rimanenze iniziali e finali registrano una variazione positiva pari a 5k/€.

3.2.7-13. Altri Accantonamenti

Tale voce è stimata in 121K/€. In dettaglio € 75.915,00 in merito all'applicazione della normativa prevista dall'art. 8 comma 3 della Legge 135/2012, € 43.226,00 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 78/2010 e € 2.138,00 ai sensi dell'art. 8 del D.L. 78/2010.

3.2.7 -14. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 171 k/€ e fanno registrare un incremento di 2k/€ pari all'1,69. Riguardano, oltre alle imposte indirette, tasse e contributi, gli articoli promozionali a favore dei soci dell'Ente (64k/€) quali omaggio, carnet sconti, ecc.

AUTOMOBILE CLUB TORINO
IL PRESIDENTE
(Prof. Piergiorgio Re)





La differenza tra Valori e Costi della produzione ammonta a 39k/€ e rappresenta il risultato della Gestione caratteristica dell'Ente; registra un decremento di 34 k/€ rispetto al 2012.

3.3.-C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, pari a 12 k/€ evidenzia un decremento di 7k/€ rispetto all'esercizio precedente ed è così composto:

PROVENTI FINANZIARI	2013	2012	Differenza
Proventi da partecipazioni (dividendi)	10	9	1
Altri proventi finanziari			
Interessi attivi su c/c bancari e postali	5	13	- 8
Altri interessi e proventi	2	1	1
Totale altri proventi finanziari	7	14	- 7
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	17	23	- 6
ONERI FINANZIARI			
Spese per servizio di cassa e commissioni bancarie	5	3	2
Altri interessi passivi e oneri finanziari	-	1	-1
TOTALE ONERI FINANZIARI	5	4	1
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	12	19	-7

3.4. – D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono rivalutazioni, né svalutazioni di attività finanziarie nell'esercizio 2013.

3.5 –E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il totale del saldo dei proventi e degli oneri straordinari è pari a 12k/€ (nel 2012 non era presente) ed è così composto:

Proventi straordinari	Budget 2012	Budget 2013	Differenza
Plusvalenze da alienazione partecipazioni		53	53
Sopravvenienze attive		10	10
Totale proventi straordinari		63	63
Oneri straordinari			
Minusvalenze su alienazione partecipazioni		6	6
Sopravvenienze passive		45	45
Totale oneri straordinari		51	51
Totale Proventi e Oneri straordinari		12	12

Il risultato prima delle Imposte è pari a 62 k/€ e presenta uno scostamento, rispetto all'esercizio 2012, di 30 k/€.





3.6-22. Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte dirette sul reddito di competenza dell'esercizio 2013 sono stimate in 62k/€ ed evidenziano un decremento di 30k/€. In dettaglio, si tratta di IRES per 22k/€, calcolata sui presunti redditi d'impresa, di capitale e di fabbricati, nonché l'IRAP per 40k/€.

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 2013.

Il totale degli investimenti ammonta a 1.535k/€ ed è conseguente al combinato effetto di investimenti e dismissioni tra i quali si evidenziano:

4.1. Immobilizzazioni immateriali

Sono previsti investimenti per 25k/€ relativamente a miglie e su immobili di terzi e acquisto di software.

4.2. Immobilizzazioni materiali

Gli investimenti di "altre immobilizzazioni materiali" si riferiscono a manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà, mobilio ed attrezzature per 30k/€.

4.3. Immobilizzazioni finanziarie

E' previsto l'intervento sul capitale sociale della società controllata Acimmagine srl per 1.500k/€ e la dismissione di partecipazioni per 20k/€.

Inoltre si stima l'investimento ed il rientro di operazioni pronti c/termine e obbligazioni per 1.000 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 2013	
Disponibilità liquide al 01.01.2013	2.035
Flussi da gestione economica	49
Flussi da investimenti/dismissioni	-1535
Flussi da gestione finanziaria	-12
Saldo al 31.12.2013	537
Entrate da anticipazioni bancarie	-
Saldo budget di tesoreria al 31.12.2013	537

Il flusso di tesoreria dell'anno 2013 in entrata, comprendente le Entrate da gestione economica, entrate da dismissioni e entrate da gestione finanziaria relativamente all'anno 2013, oltre i crediti degli esercizi precedenti che si prevede di incassare, ammonta a 6.062k/€.





AUTOMOBILE CLUB TORINO

Il Flusso di tesoreria in uscita, determinato con lo stesso procedimento, ammonta a 7.560k/€ e la disponibilità liquida presunta al 1° gennaio 2013 si stima in 2.035 k/€. Dalla somma algebrica si genera un saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2013 pari a 537k/€.

I dati sopra indicati sono coerenti a quanto esposto nella presente relazione e configurano per l'esercizio 2013 una previsione assolutamente positiva che Vi invitiamo ad approvare.

Il Presidente
(Prof. Piergiorgio Re)

AUTOMOBILE CLUB TORINO



AUTOMOBILE CLUB TORINO

	CONSUNTIVO ESERCIZIO 2011 (A)	BUDGET DEFINITIVO ESERCIZIO 2012 (B)	BUDGET ESERCIZIO 2013 (C)	DIFFERENZA (D)=(C) - (B)
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO				
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni;	€ 4.448.742,14	€ 4.325.585,00	€ 4.019.968,00	-€ 305.617,00
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;				
3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione;				
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	€ 699.137,58	€ 660.870,00	€ 668.176,00	€ 7.306,00
5. Altri ricavi e proventi	€ 5.147.879,72	€ 4.986.455,00	€ 4.688.144,00	-€ 298.311,00
TOTALE (A) valore della produzione				
B. COSTI DELLA PRODUZIONE				
6. Acquisti Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 8.718,96	€ 21.364,00	€ 16.697,00	-€ 4.667,00
7. Per prestazione di servizi	€ 3.464.465,67	€ 3.414.784,00	€ 3.037.371,00	-€ 377.413,00
8. Per godimento di beni di terzi	€ 545.899,74	€ 563.616,00	€ 581.509,00	€ 17.893,00
9. Per il personale:	€ 560.287,11	€ 617.062,00	€ 634.590,00	€ 17.528,00
10. Ammortamenti e svalutazioni:	€ 81.706,50	€ 88.093,00	€ 82.428,00	-€ 5.665,00
11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	-€ 839,29	-	€ 4.538,00	€ 4.538,00
12. Accantonamenti per rischi;				
13. Altri accantonamenti;		€ 40.095,00	€ 121.279,00	€ 81.184,00
14. Oneri diversi di gestione;	€ 178.519,85	€ 168.961,00	€ 171.095,00	€ 2.134,00
TOTALE (B) Costi della produzione	€ 4.838.758,54	€ 4.913.975,00	€ 4.649.507,00	-€ 264.468,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 309.121,18	€ 72.480,00	€ 38.637,00	-€ 33.843,00
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15. Proventi da partecipazioni	€ 13.612,47	€ 9.000,00	€ 10.000,00	€ 1.000,00
16. Altri proventi finanziari:	€ 5.738,50	€ 14.050,00	€ 6.919,00	-€ 7.131,00
17. Interessi e altri oneri finanziari	€ 2.689,81	€ 3.600,00	€ 5.100,00	€ 1.500,00
17.bis Utili e perdite su cambi;				

AUTOMOBILE CLUB TORINO
IL PRESIDENTE
(Prof. Piergiorgio Re)



AUTOMOBILE CLUB TORINO

TOTALE (C) Proventi e oneri finanziari	€	16.661,16	€	19.450,00	€	11.819,00	-€	7.631,00
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
18. Rivalutazioni								
19. Svalutazioni	€	7.568,49						
TOTALE (D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€	7.568,49					€	-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI								
20. Proventi straordinari	€	50,00	€	-	€	63.000,00	€	63.000,00
21. Oneri straordinari			€	-	€	51.100,00	€	51.100,00
TOTALE (E) Partite Straordinarie	€	50,00	€	-	€	11.900,00	€	11.900,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	€	318.263,85	€	91.930,00	€	62.356,00	-€	29.574,00
22. Imposte sul reddito di esercizio>								
U10819 - Ires	€	69.656,86	€	91.930,00	€	62.356,00	-€	29.574,00
U10820 - Irap	€	29.707,00	€	50.000,00	€	22.000,00	-€	28.000,00
	€	39.949,86	€	41.930,00	€	40.356,00	-€	1.574,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	€	248.606,99	€	-	€	-	€	-

AUTOMOBILE CLUB TORINO

IL PRESIDENTE

(Prof. Pierluigi Re)



AUTOMOBILE CLUB TORINO

Allegato 2 - BUDGET INVESTIMENTI / DISMISSIONI	Budget Esercizio 2013
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	€ 5.000,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	€ 20.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 25.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	
IMMOBILI - DISMISSIONI	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	€ 30.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 30.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	€ 1.500.000,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	-€ 20.000,00
TITOLI - INVESTIMENTI	€ 1.000.000,00
TITOLI - DISMISSIONI	-€ 1.000.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 1.480.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	€ 1.535.000,00

AUTOMOBILE CLUB TORINO
IL PRESIDENTE
(Prof. Piergiorgio)



AUTOMOBILE CLUB TORINO

AUTOMOBILE CLUB TORINO

Allegato 3 - BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2013
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31.12.2012 (A)	€ 2.035.372,00
FLUSSI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	€ 4.526.368,00
Entrate da dismissioni	€ 1.020.000,00
Entrate da gestione finanziaria	€ 515.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2013 (B)	€ 6.061.368,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	€ 4.477.249,00
Uscite da investimenti	€ 2.555.000,00
Uscite da gestione finanziaria	€ 527.639,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2013 (C)	€ 7.559.888,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2013 D)=A+B-C	€ 536.852,00

AUTOMOBILE CLUB TORINO
IL PRESIDENTE
(Prof. Piergiorgio Re)



