



AUTOMOBILE CLUB BRESCIA (in sigla ACB)

Sede: Brescia, via Enzo Ferrari n. 4/6

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ESERCIZIO 2020

La rimodulazione al budget esercizio 2020 è stata predisposta, come emerge nella relazione del Presidente al primo provvedimento di rimodulazione del budget esercizio 2020, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2020.

Variazioni al budget economico

In riferimento al budget economico, si riporta di seguito la tabella che evidenzia le variazioni poste in essere rispetto al budget iniziale esercizio 2020 approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione del 23 ottobre 2019 e al budget assestato, nonché il budget previsionale finale 2020 a seguito delle variazioni proposte.

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2020			
	Budget assestato esercizio 2020	Variazioni +/- a seguito 1 provv. di rimodulazione	Budget assestato Bilancio 2020
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.779.000,00	-244.000,00 ^{Pr}	1.535.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
5) Altri ricavi e proventi	2.227.000,00	-41.500,00 ^{Pr}	2.185.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.006.000,00	-285.500,00	3.720.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.000,00	10.000,00 ^{Pr}	31.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.714.500,00	-82.000,00 ^{Pr}	1.632.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	99.000,00	10.000,00 ^{Pr}	109.000,00
9) Costi del personale	520.000,00	-25.960,00 ^{Pr}	494.040,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	228.000,00	0,00 ^{Pr}	228.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e me	5.000,00	5.000,00 ^{Pr}	10.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	6.000,00 ^{Pr}	6.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
14) Oneri diversi di gestione	744.500,00	0,00 ^{Pr}	744.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.332.000,00	-76.960,00	3.255.040,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	674.000,00	-208.540,00	465.460,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	6.000,00	0,00 ^{Pr}	6.000,00
16) Altri proventi finanziari	500,00	0,00 ^{Pr}	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.500,00	0,00 ^{Pr}	1.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis	5.000,00	0,00	5.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00 ^{Pr}	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00 ^{Pr}	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	679.000,00	-208.540,00	470.460,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	300.000,00	0,00	300.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	379.000,00	-208.540,00	170.460,00

La rimodulazione, così articolata, comporta variazioni in diminuzione della voce “Valore della produzione” pari ad euro 285.500, della voce “Costi della produzione” pari ad euro 76.960 con una variazione totale della voce “Differenza tra valori e costi della produzione” pari a euro 208.540.

Si rilevano le seguenti variazioni al budget economico per quanto attiene alle voci positive di reddito:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Si presenta una variazione negativa di euro 180.000 dovuta ai mancati introiti delle manifestazioni sportive così distribuita: Proventi per Rally 1000 Miglia per euro 130.000 e proventi per Trofeo Vallecamonica per euro 50.000. Le due manifestazioni sportive automobilistiche non si sono disputate per i motivi legati all'emergenza sanitaria derivante dalla pandemia COVID 19.

Inoltre, a seguito della chiusura definitiva della delegazione di Salò avvenuta in marzo 2020, sono previste delle variazioni in diminuzione: proventi per tasse auto delegazione di Salò per euro 12.000 e proventi delegazione di Salò assistenza automobilistica per euro 52.000.

5) Altri ricavi e proventi

Minori ricavi e proventi per euro 41.500 relativi al conto “Affitti di immobili”.

Inoltre, si evidenziano le principali voci di costo che hanno subito una variazione:

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Maggiori spese del conto materiale di consumo per euro 10.000 per fare fronte all'acquisto di dispositivi di protezione individuale (DPI) resesi necessari nell'ambito della citata emergenza SARS-CoV-2.

7) Spese per prestazioni di servizi

Minori spese per servizi per euro 82.000, dettagliate come segue:

In corrispondenza delle variazioni apportate ai ricavi delle manifestazioni sportive, si rilevano riduzioni di costo per il Rally 1000 Miglia di euro 144.000 e per il Trofeo Valle Camonica di euro 166.000.

Si prevede un incremento di euro 40.000 sul conto Servizi mobilità e Sicurezza stradale per il progetto “Vision zero per una Provincia senza vittime della strada” in collaborazione con l'Università degli Studi di Brescia.

Sul conto contributi e concorsi si è previsto un incremento di euro 155.000 per finanziare il progetto realizzato in collaborazione con la Fondazione della Comunità Bresciana onlus e 1000 Miglia s.r.l. che ha permesso l'assegnazione del bando Covid deliberato per fronteggiare l'emergenza.

Si registra una variazione di euro 10.000 sul conto Vigilanza per il maggiore costo dovuto al servizio di controllo delle entrate presso il salone dedicato ai servizi dell'Ente.

Ulteriori euro 25.000 sono stati previsti per il conto Rimborso ad ACI per la retribuzione del direttore di sede nominato con decorrenza 1° settembre 2020.

In ultimo, sono previste variazioni in diminuzione legate alla delegazione di Salò per euro 2.000 riconducibili alle ragioni sopra esposte in corrispondenza dei ricavi della delegazione.

8) Spese per godimento di beni di terzi

Maggiori spese per godimento di beni di terzi per euro 10.000 relativi al conto “Fitti passivi e oneri accessori” in ragione dei diversi accordi con SARA Assicurazioni.

9) Costi del personale

Minori costi per il personale per euro 25.960 a seguito del trasferimento in “comando” dal 1° febbraio 2020 di una risorsa dell'Ente presso l'INAIL, di cui euro 23.760 relativi al conto stipendi e di cui euro 2.200 al conto oneri sociali.

11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Maggiori variazioni di rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per euro 5.000.

13) Altri accantonamenti

Maggiori altri accantonamenti per euro 6.000 relativi al conto “Accantonamento fondi rinnovi contrattuali” perché, a partire dall'esercizio 2020, si provvederà ad accantonare delle somme in previsione dei prossimi rinnovi contrattuali dei dipendenti dell'AC Brescia.

In conclusione, le proposte di rimodulazione riportate, rispetto alla originaria stesura del budget 2020 in argomento, determinano la diminuzione dell'utile atteso da euro 379.000 ad euro 170.460. Prudenzialmente non sono state variate le imposte accantonate pari ad euro 300.000.

Variazioni al budget degli investimenti

In riferimento al budget degli investimenti, si riporta di seguito la tabella che evidenzia le variazioni poste in essere.

AC BRESCIA - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO ECONOMICO 2020			
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget iniziale 2020	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2020
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - investimenti	2.000,00	0,00	2.000,00
SOFTWARE - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - investimenti	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	0,00	2.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - investimenti	0,00	52.500,00	52.500,00
IMMOBILI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - investimenti	60.000,00	2.500,00	62.500,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.000,00	55.000,00	115.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - investimenti	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TITOLI - investimenti	0,00	0,00	0,00
TITOLI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	62.000,00	55.000,00	117.000,00

Relativamente al budget degli investimenti, si riscontra l'aumento dello stanziamento della voce "Immobilizzazioni materiali" per euro 55.000, di cui euro 52.500 relativi a investimenti sull'immobile, sede dell'Ente ed euro 2.500 relativi ad altre immobilizzazioni materiali.

Si precisa che il primo provvedimento di rimodulazione del budget esercizio 2020 è stato predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'ente e in conformità degli obiettivi fissati dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art. 2, comma 2 bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni nella legge 30 ottobre 2013, n. 125, adottato dall'Automobile Club Brescia per il triennio 2020-2023 a seguito di approvazione con delibera del Consiglio Direttivo del 23 luglio 2020.

CONCLUSIONI

Il collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione della prima rimodulazione al budget esercizio 2020 dell'Automobile Club Brescia così come proposto.

Brescia, 27 ottobre 2020

Il collegio dei revisori dei conti
f.to dott. Giovanni Rizzardi (presidente)

f.to dott.ssa Chiara Segala (membro effettivo)

f.to dott.ssa Katyuscia Dallera (membro effettivo)