

Automobile Club Torino

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Primo provvedimento di rimodulazione del Budget annuale 2022

Esercizio 2022

Il Collegio dei Revisori premette che le rimodulazioni proposte dall'Automobile Club Torino sono qui di seguito indicate a livello di conti e riguardano il solo budget economico.

Budget Economico 2022

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE

	Budget iniziale 2022	Variazioni da approvare	Budget 2022 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.571.760,00	0,00	3.571.760,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	692.318,00	72.000,00	764.318,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.264.078,00	72.000,00	4.336.078,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.100,00	0,00	9.100,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.121.074,00	0,00	1.121.074,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	512.000,00	57.000,00	569.000,00
9) Costi del personale	468.063,00	0,00	468.063,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	111.265,00	-10.000,00	101.265,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	18.000,00	0,00	18.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.636.550,00	0,00	1.636.550,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.876.052,00	47.000,00	3.923.052,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	388.026,00	25.000,00	413.026,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	5.000,00	13.000,00	18.000,00
16) Altri proventi finanziari	43.385,00	26.000,00	69.385,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.100,00	-6.000,00	4.100,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	38.285,00	45.000,00	83.285,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	426.311,00	70.000,00	496.311,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	155.963,00	0,00	155.963,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	270.348,00	70.000,00	340.348,00

La rimodulazione, così articolata, comporta variazioni in aumento nei ricavi della produzione per 72 k/€ e variazioni in aumento nei costi della produzione per 47 k/€, con un aumento del risultato operativo lordo di 25 k/€, che passa da un valore di 388 k/€ a 413 k/€. Inoltre prevede un miglioramento dei proventi e oneri finanziari per 45 k/€.

Il Collegio passa ad esaminare le rimodulazioni al budget annuale, dettagliate nella Relazione del Presidente, i cui effetti modificano le risultanze del Budget economico 2022, approvato dal Consiglio Direttivo in data 29.10.2021, determinando un aumento dell'utile d'esercizio pari a 70 k/€.

In particolare l'incremento complessivo del valore della produzione, pari a 72 k/€ è da ricondurre all'aumento degli altri ricavi e proventi di cui alla voce A.5 del budget economico.

I costi della produzione registrano un aumento di 47 k/€ generato da:

- maggiori costi nella categoria spese per godimento di beni di terzi per 57 k/€ (conto B.8)
- minori ammortamenti per 10 k/€ (conto B.10)

Inoltre si propone un miglioramento dei proventi e oneri finanziari per 45 k/€ generato da:

- Maggiori entrate da dividendi per k/€ 13
- Maggiori incassi da cedole su titoli per k/€ 26
- Minori Oneri finanziari per k/€ 6

Non sono proposte rimodulazioni al budget degli investimenti/dismissioni.

Il Collegio precisa, inoltre, che le variazioni poste in essere non modificano il rispetto 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 DL 101/2013, adottato dal Consiglio Direttivo dell’Ente in data 26 ottobre 2020.

In conclusione i sottoscritti Revisori, presa visione degli elementi illustrativi predisposti dal Presidente, nonché della documentazione esistente presso l’Ufficio Ragioneria, esprimono parere favorevole alle variazioni da apportare alle voci del Budget dell’anno in corso.


Torino, 26 ottobre 2022


I REVISORI DEI CONTI

F.to Prof. Flavio Dezzani

F.to Dott. Emilio Rigault

F.to Dott.ssa Chiara Francesca Ferrero

<div> Automobile Club Torino</div> <div>BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE</div>	Budget 2022 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2022 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.571.760,00	0,00	3.571.760,00	0,00	3.571.760,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	692.318,00	0,00	692.318,00	72.000,00	764.318,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.264.078,00	0,00	4.264.078,00	72.000,00	4.336.078,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.100,00	0,00	9.100,00	0,00	9.100,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.121.074,00	0,00	1.121.074,00	0,00	1.121.074,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	512.000,00	0,00	512.000,00	57.000,00	569.000,00
9) Costi del personale	468.063,00	0,00	468.063,00	0,00	468.063,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	111.265,00	0,00	111.265,00	-10.000,00	101.265,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.636.550,00	0,00	1.636.550,00	0,00	1.636.550,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.876.052,00	0,00	3.876.052,00	47.000,00	3.923.052,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	388.026,00	0,00	388.026,00	25.000,00	413.026,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	5.000,00	0,00	5.000,00	13.000,00	18.000,00
16) Altri proventi finanziari	43.385,00	0,00	43.385,00	26.000,00	69.385,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.100,00	0,00	10.100,00	-6.000,00	4.100,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE Automobile Club Torino	Budget 2022 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2022 Previsione Finale
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	38.285,00	0,00	38.285,00	45.000,00	83.285,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	426.311,00	0,00	426.311,00	70.000,00	496.311,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	155.963,00	0,00	155.963,00	0,00	155.963,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	270.348,00	0,00	270.348,00	70.000,00	340.348,00

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELL'AUTOMOBILE CLUB TORINO

1° Provvedimento di rimodulazione del Budget annuale 2022

Ai sensi dell'art.10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, con il presente provvedimento si propongono rimodulazioni al budget annuale per l'esercizio 2022, relativamente al solo budget economico.

RIMODULAZIONE DEL BUDGET ECONOMICO

Per quanto attiene al Budget economico si propongono rimodulazioni che comportano l'aumento del risultato del Budget 2022 di k/€ 70, rispetto al budget approvato dal Consiglio Direttivo in data 29 ottobre 2021.

Sinteticamente il presente provvedimento apporta variazioni in aumento nel "Valore della produzione per k/€ 72, variazione in aumento nei "Costi della produzione" per k/€ 47 e variazioni in aumento nei "Proventi e oneri Finanziari" per k/€ 45

L'insieme delle suddette variazioni comporta un aumento di k/€ 25 del risultato operativo lordo che passa da un valore positivo di k/€ 388 a un valore, sempre positivo di k/€ 413.

Il Margine operativo lordo passa da k/€ 499 a k/€ 514 con un incremento di k/€ 15.

Si allega di seguito la tabella sintetica del calcolo del Margine operativo lordo:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	4.336.078
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	4.336.078
4) Costi della produzione	3.923.052
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	101.265
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	3.821.787
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	514.291

Il presente provvedimento 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 il 26/10/2020, ai sensi della legge 125/2013.

Di seguito si espongono analiticamente le variazioni verificatesi nelle diverse voci del conto economico.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione passa da k/€ 4.264 a k/€ 4.336

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Non si propongono variazioni.

A.2. - Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti

Non si propongono variazioni.

A.3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Non si propongono variazioni.

A.4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Non si propongono variazioni.

A.5 - Altri ricavi e proventi

Si propone una variazione in aumento pari a k/€ 72 a seguito della concessione di contributo dalla Regione Piemonte per l'organizzazione della manifestazione Cesana/Sestriere 2021.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione passano da k/€ 3.876 a k/€ 3.923.

Le principali cause di tale aumento sono riconducibili ai seguenti scostamenti:

B.6 – Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo, merci –

Non si propongono variazioni.

B.7 – Spese per prestazioni di servizi.

Non si propongono variazioni.

B.8 – Costi per godimento di beni di terzi.

Si propone un aumento dei costi della categoria pari a k/€ 57

Tale aumento è necessario per far fronte alle maggiori spese condominiali dovute all'aumento dei costi energetici, e dall'aumento dei costi degli affitti passivi per i locali della sede della delegazione di Ac Asti (5k) oltre agli aumenti ISTAT dei contratti in essere.

B.9 – Costi del personale

Non si propongono variazioni.

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

Si propone una riduzione degli ammortamenti pari a 10 k/€, dovuta a minori investimenti.

B.11 – Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

Non si propongono variazioni.

B.12 – Accantonamento per rischi

Non si propongono variazioni.

B.13 – Altri accantonamenti

Non si propongono variazioni.

B.14 – Oneri diversi di gestione

Non si propongono variazioni.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Si propone un aumento complessivo della voce pari a k/€ 45.


Tale aumento è da imputare a:

- Maggiori entrate da dividendi per k/€ 13
- Maggiori incassi da cedole su titoli per k/€ 26
- Minori Oneri finanziari per k/€ 6

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Non si propongono variazioni.

Il budget economico 2022 a seguito delle sopra descritte variazioni è così sintetizzato:

 Automobile Club Torino	BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE				
	Budget 2022 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2022 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.571.760,00	0,00	3.571.760,00	0,00	3.571.760,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	692.318,00	0,00	692.318,00	72.000,00	764.318,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.264.078,00	0	4.264.078,00	72.000,00	4.336.078,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.100,00	0,00	9.100,00	0,00	9.100,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.121.074,00	0,00	1.121.074,00	0,00	1.121.074,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	512.000,00	0,00	512.000,00	57.000,00	569.000,00
9) Costi del personale	468.063,00	0,00	468.063,00	0,00	468.063,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	111.265,00	0,00	111.265,00	-10.000,00	101.265,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.636.550,00	0,00	1.636.550,00	0,00	1.636.550,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.876.052,00	0,00	3.876.052,00	47.000,00	3.923.052,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	388.026,00	0,00	388.026,00	25.000,00	413.026,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	5.000,00	0,00	5.000,00	13.000,00	18.000,00
16) Altri proventi finanziari	43.385,00	0,00	43.385,00	26.000,00	69.385,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.100,00	0,00	10.100,00	-6.000,00	4.100,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	38.285,00	0,00	38.285,00	45.000,00	83.285,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	426.311,00	0,00	426.311,00	70.000,00	496.311,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	155.963,00	0,00	155.963,00	0,00	155.963,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	270.348,00	0,00	270.348,00	70.000,00	340.348,00

F.to Il Presidente
Prof. Piergiorgio Re