



**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 ANNUALE 2018

La rimodulazione al budget annuale 2018 è stata predisposta, come emerge nella relazione del Presidente al primo provvedimento di rimodulazione del budget annuale 2018, al fine di adeguare il budget 2018 alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2018.

### Variazioni al budget economico

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

Voci		Budget assesta- to anno 2018	Valorizzazione +/- a seguito 1° provv. di rimodulazione	Budget assestato bilancio 2018
A	Valore della produzione	4.061.500	60.000	4.121.500
B	Costi della produzione	3.139.250	332.000	2.212.000
	<b>Diff. fra valore e costi della prod.</b>	<b>922.250</b>	<b>(272.000)</b>	<b>650.250</b>
C	Proventi e oneri finanziari	(14.000)	2.600.000	2.586.000
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>908.250</b>	<b>2.328.000</b>	<b>3.236.250</b>
E22	Imposte sul reddito dell'esercizio	310.000	80.000	390.000
	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>598.250</b>	<b>2.248.000</b>	<b>2.846.250</b>

La rimodulazione, così articolata, comporta variazioni in aumento del valore della produzione di euro 60.000.

In particolare, come dettagliatamente indicato nella relazione del Presidente, l'incremento complessivo del valore della produzione, è da ricondurre, da una parte, all'aumento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni di cui alla voce A01 per euro 50.000 a seguito dei migliori risultati ottenuti nell'aumento delle tessere sociali e, dall'altra, ad un aumento dei ricavi e proventi relativi alla voce A05 derivanti da maggiori rimborsi ottenuti a seguito di spese effettuate dall'ente.

I costi della produzione registrano un aumento di euro 332.000 a seguito di:

- maggiori costi nell'acquisto di materiali di consumo (voce B06);
- maggiori spese per prestazioni di servizi (voce B07);

nello specifico sono aumentate:

- le provvigioni verso i delegati come conseguenza dell'aumento delle tessere sottoscritte;
- le spese per la tutela del marchio (euro 75.000);

- le spese di consulenza amministrativa e fiscale (euro 15.000) a seguito della *due diligence* effettuata sulla società controllata Mille Miglia s.r.l.;
- le prestazioni per la convenzione con la società di servizi (euro 130.000);  
si è provveduto a spostare la voce del compenso del direttore dalla voce B9 alla voce B07 (euro 60.000);
- maggiori spese di godimento beni di terzi per euro 9.000;
- maggiori costi del personale riconducibili a compensi arretrati e alle ferie non godute dei dipendenti dell'Automobile Club Brescia;  
si è provveduto a spostare la voce del compenso del direttore dalla voce B9 alla voce B07 (euro 60.000);
- maggiori oneri diversi di gestione come conseguenza dei maggiori ricavi derivanti dall'aumento delle tessere sociali sottoscritte;
- la gestione finanziaria subisce la rimodulazione più consistente rispetto al budget 2018;
- l'aumento di euro 2.600.000 relativo alla voce C15 è dovuto a dividendi distribuiti dalla società controllata 1000 Miglia s.r.l. non previsti inizialmente.

Le imposte sul reddito d'esercizio aumentano a seguito della variazione fortemente positiva del risultato ante imposte.

L'effetto combinato delle varie rimodulazioni di budget porta il risultato previsionale di esercizio ad euro 2.846.250.

#### Variazioni al budget degli investimenti

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

Voci	Budget iniziale 2018	Valorizzazione +/- a seguito 1° provv. di rimodulazione	Budget assestato esercizio 2018
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
Software – investimenti	2.000	-	2.000
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.000</b>	<b>-</b>	<b>2.000</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>			
Altre immobilizzazioni materiali – investimenti	11.000	130.000	141.000
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.000</b>	<b>130.000</b>	<b>141.000</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>			
Titoli - -Investimenti	50.000	-	50.000
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>50.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>63.000</b>	<b>130.000</b>	<b>193.000</b>

Relativamente al budget degli investimenti, si riscontrano variazioni nette in aumento della voce Altre immobilizzazioni materiali per euro 130.000. Si tratta nello specifico, delle spese da sostenere per il riammodernamento dell'impianto di climatizzazione della sede principale presso l'Automobile Club Brescia.

2

Si precisa che il primo provvedimento di rimodulazione del budget annuale 2018 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, DL 101/2013 adottato dall'Automobile Club Brescia per il triennio 2017-2019 a seguito di approvazione con delibera del Consiglio direttivo del 19 dicembre 2016.

A tale risultato si è pervenuti attraverso la riclassificazione puntuale di alcune voci di costo, effettuate con l'assistenza di ACI Informatica con cui l'ente ha siglato un contratto di assistenza nei mesi scorsi e attraverso la riduzione di alcuni costi che non si sono manifestati a seguito delle variazioni di alcune attività precedentemente programmate.

#### **CONCLUSIONI**

Il collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione della prima rimodulazione al budget annuale 2018 dell'Automobile Club Brescia così come proposto.

Brescia, 26 ottobre 2018

Il collegio dei revisori dei conti

F. TO dott. Giovanini Rizzardi (presidente)

F. TO dott.ssa Chiara Segala (membro effettivo)

F. TO dott.ssa Katvuscia Dàllera (membro effettivo)