

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ESERCIZIO 2018

Oggi 31 ottobre 2017 presso la sede dell'Automobile Club Brescia, si è riunito il collegio dei revisori legali nelle persone di:

Aldo Foresti, presidente

Chiara Segala, membro effettivo

Katjuscia Dallera, membro effettivo in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze (MEF)

per esaminare il Budget Annuale 2018 e i seguenti documenti a corredo.

Il Budget Annuale 2018 risulta così composto:

1. Budget Economico 2018
2. Relazione del Presidente al Budget annuale 2018
3. Budget Riclassificato Economico 2018
4. Budget di Tesoreria 2018
5. Budget degli Investimenti e Dismissioni 2018
6. Budget Economico Pluriennale 2017-2018-2019
7. Rapporti degli obiettivi per attività
8. Piano degli obiettivi per indicatori

Esaminata la documentazione a disposizione il Collegio dei Revisori rilascia la seguente relazione.

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2018

Il Budget annuale 2018 è stato predisposto, come si legge nella Relazione del Presidente al Budget annuale 2018, sulla base del programma delineato da 'Piani e programmi attività' predisposti dal Direttore e approvati dal Consiglio Direttivo il 28.09.2017 e conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 14/12/2009.

Il Collegio dei Revisori prende atto, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella sua relazione allegata, che le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base del piano delle attività che si



prevede verranno svolte nel corso del 2018; i criteri adottati per la determinazione delle poste di previsione di ricavi e costi sono basati sui dati riscontrati nell'andamento del corrente esercizio, sui dati consuntivi del 2016, modulati sulla base dei dati storici e in base, come già detto, al piano delle attività da svolgersi nel corso del 2018.

Il Budget 2018 presenta le seguenti risultanze riassuntive:

| | | Consuntivo 2016 | Budget 2017 con rimodulazioni in fase di approvazione | Budget 2018 | Scostamento budget 2018/2017 |
|----|---|--------------------|--|----------------|------------------------------------|
| A | totale valore della produzione | 3.974.112 | 3.976.550 | 4.061.500 | 84.950 |
| B | totale costi della produzione | 3.016.688 | 3.257.850 | 3.139.250 | -118.600 |
| | differenza fra valore e costi della produzione | 957.424 | 718.700 | 922.250 | 203.550 |
| C | proventi e oneri finanziari | -4.791 | -31.500 | -14.000 | 17.500 |
| | risultato prima delle imposte | 952.633 | 687.200 | 908.250 | 221.050 |
| E2 | imposte sul reddito dell'esercizio | 339.949 | 328.000 | 310.000 | -18.000 |
| | utile dell'esercizio | 612.684 | 359.200 | 598.250 | 239.050 |

Si rimanda alla relazione del Presidente l'approfondimento sulle motivazioni che hanno determinato tale previsione e sulla composizione delle distinte voci. Sempre nella relazione del presidente, sono chiarite le motivazioni che hanno comportato delle variazioni rilevanti rispetto agli esercizi trascorsi.

Il Budget economico complessivo per l'anno 2018 evidenzia un utile di euro 598.250, al netto dell'accantonamento imposte che rileva per circa il 34% sul risultato ante imposte, calcolato sulla base delle variazioni concordate tra l'Ente e il consulente fiscale dell'ente.

Enole

I ricavi vengono ritenuti in linea con gli esercizi precedenti dal Collegio dei Revisori Legali, tenuto conto dei programmi e degli obiettivi indicati dal Presidente, in funzione anche del piano delle attività delineate per l'esercizio 2018.

Il Collegio esprime l'avviso che il budget rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

Si fa presente che il Regolamento per l'Adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Brescia per il triennio 2017-2019, approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'AC Brescia del 19/12/2016, prevede limiti di spesa come sotto evidenziato.

Articolo 4

Il Margine Operativo Lordo inteso come la differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti riconducibili alle voci B10, B12, e B13 del conto economico si attesta su valori positivi (1.134.950,00) e pertanto si ritiene che l'obiettivo sia stato conseguito.

| Articolo 4 - Obiettivo Miglioramento equilibrio di bilancio | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|------------------------------|
| | | Budget 2017 | Budget 2018 | Scostamento budget 2017/2018 |
| A1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.830.050,00 | 1.859.500,00 | -29.450,00 |
| A5 | Altri ricavi e proventi | 2.146.500,00 | 2.202.000,00 | -84.950,00 |
| A | Totale Valore della Produzione | 3.976.550,00 | 4.061.500,00 | 111.154,00 |
| B6 | Acquisti materi prime sussidiarie di consumo e di merci | 17.000,00 | 17.000,00 | 0,00 |
| B7 | Spese per prestazione di servizi | 1.551.500,00 | 1.551.500,00 | 0,00 |
| B8 | Spese per godimento beni di terzi | 70.200,00 | 76.000,00 | -5.800,00 |
| B9 | Costi del personale | 535.000,00 | 530.000,00 | 5.000,00 |
| B10 | Ammortamenti e svalutazioni | 238.600,00 | 212.700,00 | 25.900,00 |
| B11 | Variazioni rimanenze materie prime | 15.000,00 | 5.000,00 | 10.000,00 |
| B12 | Accantonamenti per rischi | 50.000,00 | 0 | 50.000,00 |
| B13 | Altri accantonamenti | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| B14 | Oneri diversi di gestione | 777.550,00 | 747.050,00 | 30.500,00 |
| B | Costi della Produzione | 3.257.850,00 | 3.139.250,00 | 118.600,00 |
| | Differenza tra valore e costi della produzione | 718.700,00 | 922.250,00 | -203.550,00 |
| | Sommatoria B10 - B12 - B13 | 291.600,00 | 212.700,00 | 78.900,00 |
| | Margine operativo Lordo | 1.010.300,00 | 1.134.950,00 | -124.650,00 |

Dee
Opalo

Gli interventi per la riduzione dei costi della produzione, in base al Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa dell'AC di Brescia, hanno come base di riferimento i costi del 2010, ripartendo gli stessi in quattro classi: spese di funzionamento soggette a riduzione ma compensabili tra loro (art. 5 comma 1); spese relative a particolari e definite tipologie non compensabili (art. 6 commi 1-2-3); spese per il personale (art. 7 comma 1); spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo (art. 8 comma 1). Nel regolamento sono individuate anche le spese escluse dalla riduzione perché non gravanti sull'economicità della gestione (art. 5 comma 2, articolo 6 comma 1 penultimo periodo, articolo 7 comma 2,).

| Tipologia di riduzione | 2010 | limite spesa | 2018 | SCARTO |
|------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|-------------|
| compensativa | 344.825,56 | 320.687,77 | 418.500,00 | - 97.812,23 |
| disposizioni specifiche | 520.018,81 | 471.608,91 | 442.000,00 | 29.608,91 |
| spese personale | 690.324,89 | 621.292,40 | 530.000,00 | 91.292,40 |
| organi di indirizzo politico | 8.997,80 | 8.098,02 | 8.500,00 | - 401,98 |
| nessuna riduzione | 1.455.260,91 | | 1.740.250,00 | |
| Totale complessivo | 3.019.427,97 | | 3.139.250,00 | |

La riclassificazione di tali costi, con riferimento all'esercizio 2010 è stata consegnata al Collegio dei Revisori e su tale riclassificazione sono state effettuate le verifiche e le analisi per questa relazione.

Articolo 5 c.1

| costi di funzionamento classificati B6 B7 B8 | 2010 | limite spesa | 2018 | scostamento 2018/limite 2010 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| B6 | 23.817,10 | 22.149,90 | 16.000,00 | 6.149,90 |
| B7 | 266.467,88 | 247.815,13 | 334.500,00 | - 86.684,87 |
| B8 | 54.540,58 | 50.722,74 | 68.000,00 | - 17.277,26 |
| Totale complessivo | 344.825,56 | 320.687,77 | 418.500,00 | - 97.812,23 |

Sulla base dei documenti ricevuti dalla Direzione il collegio verifica:

- in merito all'art.5 comma 1 **non sono stati** raggiunti gli obiettivi indicati;

Articolo 6 c. 1

| Riduzione art. 6 comma 1 per particolari tipologie | quota riduzione | 2010 | calcolo limite spesa | 2018 | scostamento 2018/limite 2010 |
|---|-----------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------------------|
| ACQUISTI E SERVIZI PER ATTIVITA' SPORTIVA | 10% | 466.419,10 | 419.777,19 | 370.000,00 | 49.777,19 |
| CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI | 3% | 12.371,62 | 12.000,47 | 15.000,00 | - 2.999,53 |
| CONSULENZE LEGALI | 3% | 20.075,59 | 19.473,32 | 10.000,00 | 9.473,32 |
| CORSI DI FORMAZIONE | 3% | 380,00 | 368,60 | 5.000,00 | - 4.631,40 |
| MISSIONI E TRASFERTE | 3% | 2.411,13 | 2.338,80 | 2.500,00 | - 161,20 |
| NOLEGGI AUTOMEZZI | 3% | - | - | 8.000,00 | - 8.000,00 |
| SPESE DI RAPPRESENTANZA | 3% | 1.138,08 | 1.103,94 | 1.500,00 | - 396,06 |
| SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI | 3% | 7.423,29 | 7.200,59 | 6.000,00 | 1.200,59 |
| SPESE PER L'ORGAN. E LA PARTEC. A CONV., CONG., MOSTRE E ALTRE MANIF. | 3% | 1.800,00 | 1.746,00 | 24.000,00 | - 22.254,00 |
| Totale complessivo | | 512.018,81 | 464.008,91 | 442.000,00 | 22.008,91 |

in merito all'art.6 comma 1 gli obiettivi sono stati raggiunti solamente per le voci "Acquisti e servizi per attività sportiva", "Consulenze legali" e "Spese per esercizio automezzi"..

Articolo 6 c. 2

La norma prevede che il valore dei buoni pasto riconosciuto ai dipendenti non possa superare quello in essere al 1° gennaio 2013. Il Direttore conferma che il valor nominale dei buoni pasto è rimasto invariato e ammonta ad euro 10,00.

Articolo 6 c. 3

Tale voce non rileva per questo Ente, in quanto il relativo capitolo (Contributi ad enti sportivi) non presenta stanziamento per l'esercizio 2018.

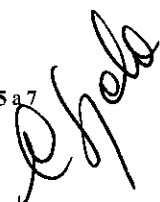
Articolo 7 c. 1 e 2

Le spese relative al personale riconducibili alla voce B9) devono essere ridotte in misura non inferiore al 10% rispetto a quelle sostenute nel 2010 escludendo gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto per il triennio 2009-2012 e 2013-2015 ove intervenissero norme di sblocco dei rinnovi.

Le spese per il personale, così come dal dato consegnato al Collegio dei Revisori, per l'esercizio 2010 ammonta ad euro 690.324,89; tale valore al netto della riduzione del 10% ammonta ad euro 621.292,40.. Il Budget di previsione per il 2018 prevede un importo di euro 530.000.

L'obiettivo di riduzione risulta pertanto conseguito.

Articolo 8



A decorrere dal 2014 l'indennità di carica spettante al Presidente dell'Automobile Club è ridotta del 10% rispetto all'importo previsto alla data di delibera del regolamento. Per tale valore si evidenzia che nel Consiglio Direttivo del 20/10/2014 è stata prevista l'indennità di carica pari ad euro 7.350,00 come previsto da ACI, essendo AC Bs rientrante nella categoria 2.

Il budget per l'esercizio 2018 prevede un importo pari ad euro 8.500,00 dato dalla sommatoria dell'indennità di carica prevista da ACI per euro 7.350,00 e per la restante parte dai gettoni presenza dei consiglieri.

Inoltre ai fini della verifica degli obiettivi economici, patrimoniali, finanziari disciplinati dalla Circolare del 15.12.2015 della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza che prevede per il triennio 2016-2018 il mantenimento e/o progressivo raggiungimento dell'equilibrio economico e patrimoniale, si evidenzia quanto segue:

Obiettivo economico

| valore della produzione 2018 | costi della produzione 2018 | ammortamenti e svalutazioni 2018 | valore parametro economico |
|-------------------------------------|------------------------------------|---|-----------------------------------|
| 4.061.500 | 3.139.250 | 212.700 | 1.134.950 |

L'obiettivo economico risulta raggiunto.

Obiettivi patrimoniali e finanziari

L'obiettivo patrimoniale e finanziario per il triennio 2016-2018 risultano già raggiunti nel corso del 2016.

Il Collegio dei Revisori prende inoltre visione del Budget 2018 degli Investimenti e Dismissioni, formulato secondo le priorità individuate dall'organo di gestione, mette in rilievo l'accantonamento al fondo di accumulo per la copertura degli oneri derivanti dal trattamento di fine rapporto dipendenti costituito nel 2015.

Il Collegio dei Revisori, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget 2018, sottolineando che gli elementi del Budget 2018 sono stati determinati anche considerando la proposta di Prima Rimodulazione dei dati del Budget 2017 la cui Rimodulazione è in fase di approvazione.

Stefano

Il Collegio dei Revisori richiama il Consiglio Direttivo a porre in essere ogni azione idonea a contenere le spese nei limiti così come stabiliti dal citato Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa nel triennio 2017-2019, in sede consuntiva.

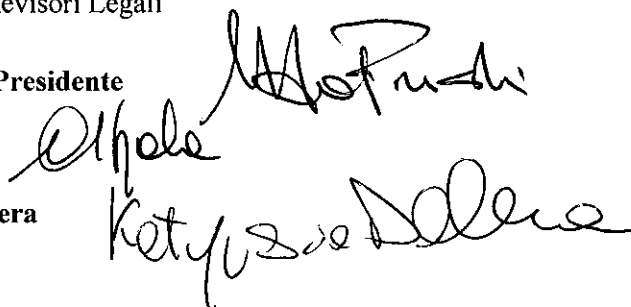
Brescia, 31 ottobre 2017

Il collegio dei Revisori Legali

Aldo Foresti - Presidente

Chiara Segala

Katyuscia Dalleria

Handwritten signatures of the three members of the Collegio dei Revisori Legali. The signature of Aldo Foresti is at the top, Chiara Segala's is in the middle, and Katyuscia Dalleria's is at the bottom.

