

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA

Via Enzo Ferrari, 4/6

25134 BRESCIA

Cod. Fisc. e Part. I.V.A. 0029 906 017 8

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 314

Oggi 04 novembre 2014 presso la sede legale dell'ente Automobile Club Brescia in via Ezio Ferrari n. 4/6 Brescia si è riunito il collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Aldo Foresti, presidente

Chiara Segala, membro effettivo

Mario Ferraro, membro effettivo in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze (MEF)

per esaminare il Budget Annuale 2015 e i seguenti documenti a corredo.

- Relazione del Presidente al Budget annuale 2015
- Budget Economico 2015
- Budget Riclassificato Economico 2015
- Budget di Tesoreria 2015
- Budget degli Investimenti e Dismissioni 2015
- Budget Economico Pluriennale 2015-2016-2017
- Piano degli obiettivi per attività
- 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 2015**

Il Budget annuale 2015 è stato predisposto, come si legge nella Relazione del Presidente al Budget annuale 2015, in ottemperanza del Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa dell'AC di Brescia di cui all.art.2 comma 2 bis del D.L. 101/2013, approvato con delibera del Commissario Straordinario n.30/2013 del 30/12/2013 e in ottemperanza del Regolamento di Amministrazione e Contabilità che prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, al fine di fornire secondo quanto previsto dall'art.2423 e

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA
Via Enzo Ferrari, 4/6
25134 BRESCIA
Cod. Fisc. e Part. I.V.A. 0029 906 017 8

ss. del codice civile, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Il Collegio dei Revisori ha constatato, come illustrato dal presidente dell'Ente nella relazione allegata, che le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base del piano delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2015; 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 2013, opportunamente valutati e rimodulati sulla base dei dati storici e in base, come già detto, al piano delle attività da svolgersi nel corso del 2015.

Il Budget 2015 presenta le seguenti risultanze riassuntive:

		Consuntivo 2013	Budget 2014 definitivo	Budget 2015	Scostamento budget 2014/2015
A	totale valore della produzione	3.301.405,62	3.503.500,00	3.529.100,00	25.600,00
B	totale costi della produzione	3.187.564,44	3.332.500,00	3.164.200,00	-168.300,00
	differenza fra valore e costi della produzione	113.841,18	171.000,00	364.900,00	193.900,00
C	proventi e oneri finanziari	- 25.717,91	- 31.000,00	- 33.000,00	- 2.000,00
E	proventi e oneri straordinari	168.382,08	0,00	- 5.000,00	- 5.000,00
	risultato prima delle imposte	256.505,35	140.000,00	326.900,00	186.900,00
E2 2	imposte sul reddito dell'esercizio	23.913,00	85.000,00	118.000,00	33.000,00
	utile dell'esercizio	232.592,35	55.000,00	208.900,00	153.000,00

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.

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA
Via Enzo Ferrari, 4/6
25134 BRESCIA
Cod. Fisc. e Part. I.V.A .0029 906 017 8

Il Budget economico complessivo per l'anno 2015 evidenzia un utile di euro 208.900,00. I ricavi vengono ritenuti attendibili dal Collegio Sindacale, tenuto conto dei programmi e degli obiettivi indicati dal Presidente, in funzione anche del piano delle attività delineate per l'esercizio 2015.

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.

In merito al Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa dell'AC di Brescia, approvato con delibera del Commissario Straordinario n.30/2013 del 30/12/2013 si evidenziano gli interventi effettuati e gli obiettivi prefissati nel Budget.

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 (670.400,00) e pertanto si ritiene che l'obiettivo sia stato conseguito.

Articolo 4- obiettivo miglioramento equilibrio di bilancio

		Budget 2014 definitivo	Budget 2015	Scostamento budget 2014/2015
A1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.699.000,00	1.753.100,00	54.100,00
A5	altri ricavi e proventi	1.804.500,00	€ 1.776.000,00	-28.500,00
A	totale valore della produzione	3.503.500,00	€ 3.529.100,00	25.600,00

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA
Via Enzo Ferrari, 4/6
25134 BRESCIA
Cod. Fisc. e Part. I.V.A. 0029 906 017 8

B6	costi della produzione	20.300,00	21.000,00	700,00
B7	spese per prestazione di servizi	1.468.600,00	1.389.000,00	- 79.600,00
B8	spese per godimento beni di terzi	65.000,00	85.200,00	20.200,00
B9	costi del personale	531.000,00	536.000,00	5.000,00
B10	ammortamenti e svalutazioni	305.600,00	299.000,00	-6.600,00
B11	variazione rimanenze materie prime,	0,00	0,00	0,00
B12	accantonamento per rischi	112.500,00	0,00	-112.500,00
B13	altri accantonamenti	6.500,00	6.500,00	0,00
B14	oneri diversi di gestione	823.000,00	827.500,00	4.500,00
B	costi della produzione	3.332.500,00	3.164.200,00	- 168.300,00
	differenza fra valore e costi della produzione	171.000,00	364.900,00	193.900,00
	sommatoria b10 -b12 - b13	424.600,00	305.500,00	-119.100,00
	 margine operativo lordo	595.600,00	670.400,00	74.800,00

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 riduzione delle spese, hanno come base di riferimento i costi del 2010, ripartendo gli stessi in tre classi: costi esclusi dalla riduzione perché non gravanti sull'economicità della gestione, costi soggetti a riduzione ma compensabili tra loro, e costi riconducibili a tipologie particolari e definite non compensabili .

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 e 2 – Articolo 6 c.1

Sulla base dei documenti ricevuti dalla Direzione il collegio accerta l'osservanza delle disposizioni citate fatto salvo il rilievo dovuto per le spese di "corsi di formazione" e di "noleggio automezzi".

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA
Via Enzo Ferrari, 4/6
25134 BRESCIA
Cod. Fisc. e Part. I.V.A. 0029 906 017 8

Nel merito il differenziale del costo corsi di formazione è determinato dai nuovi obblighi normativi intervenuti.

Per quanto attiene al costo "noleggio automezzi" non risulta confrontabile in quanto non presente nell'esercizio 2010.

art. 5 comma 1 e 2 e art. 6 comma 1	2010	limite massimo (2010-10%)	budget 2015	scostamento 2015/2010
costi che non sono soggetti a riduzione obbligatoria	523.995,83	523.995,83	714.500,00	190.504,17
corsi formazione	380,00	342,00	2.000,00	1.658,00
missioni e trasferte	2.411,13	2.170,02	2.000,00	-170,02
convegni mostre	1.800,00	1.620,00	0,00	-1.620,00
automezzi	7.423,29	6.680,96	6.000,00	-680,96
consulenza amm.va e fiscale	12.371,62	11.134,46	10.000,00	-1.134,46
consulenza legale extra	20.075,59	18.068,03	10.000,00	-8.068,03
contributi enti sportivi	8.000,00	7.200,00	0,00	-7.200,00
acquisti per attività sportive	466.419,10	419.777,19	282.000,00	-137.777,19
noleggi automezzi	0,00	0,00	8.700,00	8.700,00
spese rappresentanza (B14)	1.138,08	1.024,27	1.000,00	-24,27
costi che singolarmente sono soggetti a riduzione obbligatoria	520.018,81	468.016,93	321.700,00	-146.316,93
altri costi di funzionamento classificati B6-B7-B8 soggetti a riduzione compensativa	512.242,07	461.017,86	460.000,00	-1.017,86
totale costi funzionamento (B6-B7-B8-B14 parz.)	1.556.256,71	1.453.030,62	1.496.200,00	43.169,38

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 questa Automobile Club.

Articolo 7 c. 1 e 2

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA

Via Enzo Ferrari, 4/6

25134 BRESCIA

Cod. Fisc. e Part. I.V.A. 00299060178

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 690.081,05; tale valore al netto della riduzione del 10% ammonta ad euro 621.072,95. Il Budget di previsione per il 2015 prevede un importo di euro 536.000,00

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 2015 prevede un importo pari ad euro 12.000,00 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, così come comunicato dal Presidente.

Inoltre ai fini della verifica degli obiettivi economici, patrimoniali, finanziari disciplinati dalla Circolare 4071 del 02/09/2012 che prevede per il triennio 2013-2015 il mantenimento e/o progressivo raggiungimento dell'equilibrio economico e patrimoniale, si evidenzia quanto segue.

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA
Via Enzo Ferrari, 4/6
25134 BRESCIA
Cod. Fisc. e Part. I.V.A. 0029 906 017 8

Obiettivo economico

valore della produzione 2015	costi della produzione 2015	ammortamenti e svalutazioni 2015	valore parametro economico
3.529.100,00	3.164.200,00	299.000,00	663.900,00

Obiettivi patrimoniali

Secondo la circolare 8515 del 04/09/2012 è prevista l'assegnazione di obiettivi patrimoniali differenziati secondo la fascia di appartenenza in relazione al valore del patrimonio netto rettificato con eventuali plusvalenze latenti sugli immobili di proprietà (PNR) al 31/12/2012.

Per l'ente con PNR 2012 negativo, l'obiettivo da raggiungere è la riduzione del deficit del 10% rispetto al 2012.

Si prende atto che non è stata redatta la perizia di stima relativamente agli immobili di proprietà dell'ente pertanto il patrimonio netto rettificato coincide con il patrimonio netto contabile.

patrimonio netto contabile al 31.12.2012	obiettivo triennio 2013/2015	Patrimonio netto contabile al 31.12.2013
(a)	(b)= a-(a*10%)	(b)
-553.486,00	-498.137,40	-320.892,00

Si rileva che alla fine dell'anno 2013 il patrimonio netto negativo è già stato ridotto di oltre il 10%.

Obiettivi finanziari

Si evidenzia che con nota della DAF del 23.10.2014, l'Ufficio Revisione Bilanci ha comunicato che AC Brescia ha già ottenuto l'obiettivo finanziario per il triennio 2013/2015; nella stessa

AUTOMOBILE CLUB BRESCIA

Via Enzo Ferrari, 4/6

25134 BRESCIA

Cod. Fisc. e Part. I.V.A. 0029 906 017 8

comunicazione rileva che sarebbe comunque opportuno un'ulteriore riduzione di circa 100.000 euro nel biennio 2014/2015.

Il Collegio dei Revisori prende inoltre visione degli allegati al Budget 2015 prendendo atto che il Budget 2015 degli Investimenti e dismissioni, evidenzia una significativa riduzione rispetto dovuta alla minor spesa prevista per la registrazione internazionale del marchio 1000 Miglia, che è iscritta negli investimenti per il suo carattere pluriennale..

Per quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget 2015.

Brescia, 04 novembre 2014

Il collegio dei revisori dei conti

Aldo Foresti - presidente

Chiara Segala

Mario Ferraro

