

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 31 OTTOBRE 2019 N. 7/2019

Oggi, addì 31 ottobre 2019, alle ore 16.00, presso la sede dell'Automobile Club di Sondrio, si riunisce il Collegio dei Revisori, risultando presenti i signori:

- Savio Bormolini, Presidente
- Emanuela Pedrini, Revisore MEF
- Claudio Martino, Revisore

Assiste alla verifica il Direttore dell'Ente, Dott. Roberto Conforti.

Il Dott. Conforti rassegna il Budget per l'esercizio 2020 ed all'aggiornamento del Piano pluriennale rientro deficit patrimoniale.

A) RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE PER L'ANNO 2020

In conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Contabilità e Amministrazione dell'Ente ed ai nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 139/2015, il Collegio dei Revisori ha esaminato il Budget Annuale 2020, composto dai seguenti allegati:

- Budget economico;
- Budget degli Investimenti/dismissioni
- Budget di Tesoreria
- Pianta organica del personale in servizio al 30.06.2019
- Relazione del Presidente

Il Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27.03.2013 ha introdotto come ulteriori allegati al budget annuale, per le Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, i seguenti documenti:

- il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;

- il budget economico pluriennale, per il triennio 2020/2022;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio ha constatato che le previsioni in oggetto sono state formulate in coerenza con il Budget pluriennale approvato dall'Ente e sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2020, rapportate al Budget 2019 aggiornato e alle risultanze del consuntivo 2018.

Il Budget economico sottoposto all'attenzione del Collegio dei revisori è riassunto come segue:

BUDGET ECONOMICO 2020	CONSUNTIVO 2018	Budget 2019 aggiornato	Variazione	Budget 2020
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	320.474	316.300	25.000	341.300
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi	116.732	131.300	7.000	138.300
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	437.205	447.600	32.000	479.600
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	817	1.200		1.200
7) Spese per prestazioni di servizi	238.287	246.309	23.000	269.309
8) Spese per godimento di beni di terzi	48.576	50.350	1.000	51.350
9) Costi del personale	36.717	38.244		38.244
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.271	3.000		3.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-727			
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	91.424	75.969	2.500	78.469
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	419.364	415.072	26.500	441.572
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	17.841	32.528	5.500	38.028
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.612	11.000		11.000
17)- bis Utili e perdite su cambi				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-)	-10.612	-11.000		-11.000
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
19) Svalutazioni				
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	7.229	21.528	5.500	27.028
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.708	5.500	1.000	6.500
UTILE DI ESERCIZIO	521	16.028	4.500	20.528

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.500
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.500

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo oculatamente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il regolamento di Amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Pianta organica del personale:

La pianta organica del personale e quindi il relativo costo è riflesso nel Budget sopra riportato.

Considerazioni sul Budget Annuale 2020:

Il Collegio dei Revisori ha esaminato le voci più significative che compongono il "Budget 2020" riscontrandone una ragionevole coerenza con i valori consuntivi attesi al 31.12.2019 e con il budget pluriennale 2020-2024 predisposto dall'Ente nell'ambito del piano di rientro pluriennale del deficit patrimoniale. Inoltre il Budget economico è in linea con i parametri per l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario degli Automobile Club fissati dal Consiglio Generale dell'ACI.

Il Budget economico per l'anno 2020 è stato formulato nel rispetto degli obiettivi e delle riduzioni di spesa fissati del "Regolamento di contenimento della spesa", adottato dall'Ente con delibera n. ----/2019 per il periodo 2020/2022, come da attestazione presente nell'appendice integrativa allegata alla Relazione del Presidente.

Sulla scorta delle considerazioni di cui sopra, dei documenti e dei relativi allegati e delle informazioni fornite dal Direttore dell'Ente, il Collegio dei Revisori ritiene ci siano **ragionevoli condizioni per esprimere parere favorevole al Budget Annuale 2020.**

Il Collegio dei Revisori rinnova la raccomandazione a tenere sempre monitorata con cadenza trimestrale la situazione economica e patrimoniale dell'Ente, dandone comunicazione al Collegio stesso di eventuali scostamenti al fine di avere sempre sotto stretto controllo l'economicità della gestione e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

B) AGGIORNAMENTO PIANO PLURIENNALE RIENTRO DEFICIT PATRIMONIALE e BUDGET PLURIENNALE 2020/2024

Il Collegio ha preso visione dell'aggiornamento del "Piano pluriennale di rientro del deficit patrimoniale" e del "Budget pluriennale 2020-2024", predisposti dall'Ente, che aggiornano il budget pluriennale già approvato dall'Ente, sulla base del bilancio 2018, del primo provvedimento di rimodulazione al Budget 2019, del Budget 2020 e delle previsioni aggiornate per i periodi futuri e che sono in linea con i parametri di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario fissati dal Comitato Esecutivo dell'ACI.

Il deficit patrimoniale dell'A.C. Sondrio, dopo il primo provvedimento di rimodulazione per l'anno 2019, si assesta a un valore presunto al 31/12/2019 di €. 370.046.

Il piano di rientro che si è deciso di approntare prevede un azzeramento del deficit residuale in un periodo inferiore ai 25 anni, così come esposto nel prospetto di budget economico pluriennale predisposto in occasione dell'approvazione del budget 2020 e del budget pluriennale per il periodo 2020/2024 che si riporta in dettaglio di seguito:

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE	Budget 2020 previsione	Budget 2021 previsione	Budget 2022 previsione	Budget 2023 previsione	Budget 2024 previsione
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	341.300	347.500	350.750	355.875	362.400
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	138.300	139.750	140.550	141.250	142.750
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	479.600	487.250	491.300	497.125	505.150
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
7) Spese per prestazioni di servizi	269.309	270.550	271.055	273.450	275.650
8) Spese per godimento di beni di terzi	51.350	51.550	51.950	52.450	53.050
9) Costi del personale	38.244	38.244	38.244	38.244	38.244
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000	3.000	2.500	2.500	2.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	78.469	79.850	80.450	81.950	83.350
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	441.572	444.394	445.399	449.794	453.494
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	38.028	42.856	45.901	47.331	51.656
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	11.000	10.250	9.500	9.000	8.500
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-11.000	-10.250	-9.500	-9.000	-8.500
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	27.028	32.606	36.401	38.331	43.156
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.500	6.750	7.000	7.550	8.050
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	20.528	25.856	29.401	30.781	35.106

Il Dott. Conforti ha commentato il piano di rientro ed il budget pluriennale 2020-2024, anche sulla base della relazione del Presidente del Consiglio Direttivo.

Il Collegio ne ha preso atto e, tenuto anche conto delle iniziative di razionalizzazione e riduzione dei costi che l'Ente ha deciso di intraprendere, ritiene ragionevolmente appropriate le spiegazioni, **approvandone il contenuto**.

La riunione termina alle ore 16,30.

Letto, confermato e sottoscritto.

PEDRINI Emanuela

BORMOLINI Savio

MARTINO Claudio