



AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al 1° Provvedimento di Rimodulazione

del Budget Economico Annuale 2020 del Budget di Tesoreria 2020

Ai sensi dell'art. 8 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Verbano Cusio Ossola, il Collegio dei Revisori dei Conti stila la seguente relazione al 1° Provvedimento di rimodulazione al Budget economico 2020 e al Budget di Tesoreria 2020.

BUDGET ECONOMICO

La rimodulazione apportata è così sintetizzata:

 A. C. Verbano Cusio Ossola		Budget 2020 previsione iniziale	Variazioni da approvare	Budget 2020 Previsione Finale
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE				
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	341.300	-17.700	323.600	
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	127.000	-1.550	125.450	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	468.300	-19.250	449.050	
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	900	350	1.250	
7) Spese per prestazioni di servizi	109.450	5.650	115.100	
8) Spese per godimento di beni di terzi	33.500	-2.000	31.500	
9) Costi del personale	113.715	8.000	121.715	
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.013	0,00	4.013	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	
14) Oneri diversi di gestione	97.150	-7.650	89.500	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	358.728	4.350	363.078	

DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	109.572	-23.600	85.972
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	450	0,00	450
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-450	0,00	-450
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' (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	109.122	-23.600	85.522
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	28.000	800	28.800
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	81.122	-24.400	56.722

- La differenza tra valore della produzione e costi della produzione diminuisce di € 23.600.
- La gestione finanziaria resta invariata.
- Le imposte presunte sul reddito dell'esercizio aumentano di € 800 per l'adeguamento dell'imposta IRAP a seguito dell'aumento dell'importo della contrattazione integrativa.
- L'utile economico presunto al 31/12/2020 passa da €. 81.122 a €. 56.722 con una variazione netta negativa pari a €. 24.400.
- Il deficit patrimoniale, che al 31/12/2019 è pari a €. 179.959, si ridurrebbe di €. 56.722 assestandosi a un valore presunto al 31/12/2020 di €. 123.237.

BUDGET DI TESORERIA

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2020
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)	155.549,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	449.050,00
Entrate da dismissioni	-
Entrate da gestione finanziaria	2.590.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	3.039.050,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	363.078,00
Uscite da investimenti	2.000,00
Uscite da gestione finanziaria	2.680.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	3.045.078,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D)= A+B-C	149.521,00

La rimodulazione al budget di tesoreria si è resa necessaria principalmente per una più corretta previsione successivamente alle rimodulazioni avvenute al budget economico.

Il Collegio dei Revisori dei Conti attesta che i suddetti documenti contabili sono conformi alle disposizioni del Regolamento sul contenimento della spesa dell'Automobile Club Verbano Cusio Ossola redatti ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n. 125/2013 per il triennio 2020-2022.

Piano di riassorbimento del deficit patrimoniale

Conseguentemente a tale intervento di rimodulazione al Budget annuale 2020 il deficit patrimoniale si ridimensiona come di seguito rappresentato:

BUDGET ANNO 2020	
Deficit patrimoniale al 31.12.2019	179.959
Utile previsto esercizio 2020	56.722
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020	123.237

L'Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2019 un deficit patrimoniale di € 179.959; il risultato economico previsto al 31.12.2020 pari a € 56.722 determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020 pari a € 123.237.

Si provvede dunque ad aggiornare il piano di azzeramento del deficit residuale come esposto nel prospetto di budget economico pluriennale dal 2020 al 2024 (all. 1).

Di seguito si descrivono le attività di risanamento e riequilibrio dell'ente che l'amministrazione intende porre in essere le cui ricadute in termini economici-patrimoniali sono esplicate nella seguente tabella dimostrativa:

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020			123.237
2021	49.629	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	73.608
2022	49.685	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	23.923
2023	49.735	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00
2024	49.785	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00

Si evidenzia per il quinquennio 2020-2024 il mantenimento dei proventi per pratiche di assistenza automobilistica.

Il buon andamento degli ultimi anni e la previsione di mantenimento del trend positivo per gli anni futuri consente, in via previsionale, di ridurre drasticamente il deficit patrimoniale portandolo all'azzeramento nel 2023, con un anno di anticipo rispetto all'ultima previsione.

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio parere favorevole al Primo provvedimento di rimodulazione del Budget economico 2020 e del Budget di Tesoreria 2020.

Domodossola, 22.10.2020

Dott. Bianchetti Cesare	Presidente	_____
Dott. Dellatorre Danilo	Componente	_____
Dott.ssa Toma Maria Grazia	Componente	_____