



## AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI Al Budget annuale 2020**

Il Budget 2020, che questo Collegio ha attentamente esaminato, è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club VCO in data 24/09/2009, successivamente approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota n. 9872 del 05/07/2010.

Il budget annuale è formulato in termini economici e di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Ai sensi del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 è integrato con i seguenti nuovi documenti contabili:

- *budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato decreto ministeriale;*
- *budget economico pluriennale;*
- *il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.*

Per quanto concerne il “Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio”, trattasi di un insieme di prospetti: *Piano degli obiettivi per Attività, Piano degli obiettivi per Progetti e Piano degli obiettivi per Indicatori.*

Re 6  
D

Si riportano qui di seguito le risultanze del documento contabile:

<b>BUDGET ECONOMICO</b>		<b>Budget Esercizio 2019</b>	<b>Budget Esercizio 2020</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	341.300,00	341.300,00
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	130.950,00	127.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>		<b>472.250,00</b>	<b>468.300,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.120,00	900,00
7)	Spese per prestazioni di servizi	110.420,00	109.450,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	33.500,00	33.500,00
9)	Costi del personale	114.065,00	113.715,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	4.013,00	4.013,00
11)	Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-	-
12)	Accantonamenti per rischi	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	98.365,00	97.150,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>		<b>361.483,00</b>	<b>358.728,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>110.767,00</b>	<b>109.572,00</b>
15)	Proventi da partecipazioni	-	-
16)	Altri proventi finanziari	-	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	450,00	450,00
17)- bis	Utili e perdite su cambi	-	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-</b>		<b>- 450,00</b>	<b>- 450,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18)	Rivalutazioni	-	-
19)	Svalutazioni	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>		<b>110.317,00</b>	<b>109.122,00</b>
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio	30.050,00	28.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>80.267,00</b>	<b>81.122,00</b>

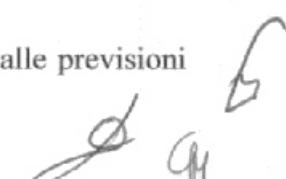
Il Collegio attesta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci dei Ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente mentre i Costi della Produzione sono ritenuti congrui rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali.

In particolare, il Collegio accerta che il valore della produzione e i costi della produzione sono pressoché in linea con la previsione definitiva 2019.

Il Collegio verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico 2020 evidenzia un utile di € 81.122.

Il Collegio dei Revisori dei Conti attesta che i suddetti documenti contabili relativi alle previsioni



economiche per il 2020 sono conformi alle disposizioni del “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Verbano Cusio Ossola” redatto ai sensi dell’art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n. 125/2013, valido per il triennio 2020-2022 che sarà approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 30.10.2019 e per il quale diamo sin da ora il nostro parere favorevole.

Il Collegio dei Revisori prende visione del **budget degli investimenti**:

<b>BUDGET INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2.000,00</b>

Per quanto attiene la gestione del patrimonio, sono stati stanziati prudenzialmente euro 2.000 per l’eventuale acquisto di apparecchiature elettroniche.

Il Collegio esamina quindi il **budget di tesoreria** che presenta un saldo finale presunto al 31.12.2020 pari a € 187.889.

Si riportano qui di seguito le seguenti situazioni contabili:

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>		<b>Budget Esercizio 2020</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)</b>		<b>180.317,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:</b>		
Entrate da gestione economica		468.300,00
Entrate da dismissioni		-
Entrate da gestione finanziaria		2.600.000,00
<b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)</b>		<b>3.068.300,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:</b>		
Uscite da gestione economica		358.728,00
Uscite da investimenti		2.000,00
Uscite da gestione finanziaria		2.700.000,00
<b>TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)</b>		<b>3.060.728,00</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D)= A+B-C</b>		<b>187.889,00</b>

Per quanto precede, questo Collegio *esprime il proprio parere favorevole* sui criteri di formazione del **Budget annuale 2020** e sulle cifre appostate, ritenendo attendibili i ricavi e congrui i costi.

*J G*

Il Collegio prende ora in esame la parte della Relazione del Presidente relativa all'aggiornamento del piano programmatico di riassorbimento del deficit patrimoniale.

**Piano programmatico di riassorbimento pluriennale del deficit patrimoniale**

<b>BUDGET ANNO 2020</b>	
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2019	<b>198.295</b>
Utile previsto esercizio 2020	81.122
<b>Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020</b>	<b>117.173</b>

L'Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2019 un deficit patrimoniale presunto di € 198.295; l'utile previsto al 31.12.2020 pari a € 81.122 determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020 pari a € 117.173.

Alla luce dei risultati previsti si provvede ad aggiornare il piano di azzeramento del deficit residuale come esposto nel prospetto di budget economico pluriennale per il periodo 2020-2024 (allegato 1). Di seguito si descrivono le attività di risanamento e riequilibrio dell'ente che s'intendono porre in essere da questa amministrazione le cui ricadute in termini economici-patrimoniali sono esplicate nella tabella dimostrativa a corredo:

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
<b>Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020</b>			<b>117.173</b>
2021	80.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	37.173
2022	81.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0
2023	81.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0
2024	81.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0

Si evidenzia per il quinquennio 2020-2024 il mantenimento dei proventi per pratiche di assistenza automobilistica. Secondo le previsioni pluriennali appena esposte, il deficit patrimoniale dell'Ente dovrebbe essere azzerato con l'utile di esercizio del 2022. Pertanto il Patrimonio netto dell'Ente ritirerà, in previsione, positivo.

*J* *RC* *G*

Il Collegio prende ora in esame la parte della Relazione del Presidente relativa all'aggiornamento del piano programmatico di riassorbimento del deficit patrimoniale.

**Piano programmatico di riassorbimento pluriennale del deficit patrimoniale**

<b>BUDGET ANNO 2020</b>	
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2019	<b>198.295</b>
Utile previsto esercizio 2020	81.122
<b>Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020</b>	<b>117.173</b>

L'Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2019 un deficit patrimoniale presunto di € 198.295; l'utile previsto al 31.12.2020 pari a € 81.122 determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020 pari a € 117.173.

Alla luce dei risultati previsti si provvede ad aggiornare il piano di azzeramento del deficit residuale come esposto nel prospetto di budget economico pluriennale per il periodo 2020-2024 (allegato 1).

Di seguito si descrivono le attività di risanamento e riequilibrio dell'ente che s'intendono porre in essere da questa amministrazione le cui ricadute in termini economici-patrimoniali sono esplicate nella tabella dimostrativa a corredo:

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
		Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2020	117.173
2021	80.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	37.173
2022	81.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0
2023	81.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0
2024	81.000	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0

Si evidenzia per il quinquennio 2020-2024 il mantenimento dei proventi per pratiche di assistenza automobilistica. Secondo le previsioni pluriennali appena esposte, il deficit patrimoniale dell'Ente dovrebbe essere azzerato con l'utile di esercizio del 2022. Pertanto il Patrimonio netto dell'Ente ritornerà, in previsione, positivo.

*J G  
Ge*

L'amministrazione dell'Ente ha rispettato gli obiettivi economico, finanziario e patrimoniale fissati dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza per il periodo 2016-2018. Al momento non sono stati assegnati gli obiettivi per il periodo successivo.

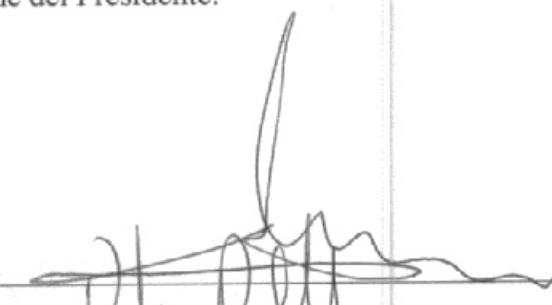
*Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio parere favorevole al budget pluriennale riclassificato 2020-2022.*

*Il Collegio dei Revisori dei Conti assevera il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale e il budget pluriennale 2020-2024 allegato alla Relazione del Presidente.*

Domodossola, 28.10.2019

Dott. Bianchetti Cesare

Presidente


Dott. Dellatorre Danilo

Componente

Dott.ssa Toma Maria Grazia

Componente

