



## **AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

#### **Al Budget annuale 2024**

Il Budget 2024, 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.*

Si riportano qui di seguito le risultanze del documento contabile:

BUDGET ECONOMICO		Budget	Budget
		Esercizio 2023	Esercizio 2024
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	365.300,00	372.000,00
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	157.300,00	167.600,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>		<b>522.600,00</b>	<b>539.600,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.700,00	2.700,00
7)	Spese per prestazioni di servizi	177.306,00	208.800,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	42.300,00	43.300,00
9)	Costi del personale	139.600,00	139.600,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	4.238,00	4.220,00
11)	Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-	-
12)	Accantonamenti per rischi	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	87.750,00	86.850,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>		<b>453.894,00</b>	<b>485.470,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>68.706,00</b>	<b>54.130,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15)	Proventi da partecipazioni	-	-
16)	Altri proventi finanziari	-	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	100,00	100,00
17)- bis	Utili e perdite su cambi	-	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-</b>		<b>- 100,00</b>	<b>- 100,00</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>68.606,00</b>	<b>54.030,00</b>
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio	31.650,00	29.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>36.956,00</b>	<b>25.030,00</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.

La differenza positiva in entrata tra la previsione 2023 e 2024 si riscontra principalmente per maggiori ricavi alle voci quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica e provvigioni attive dalla SARA Assicurazioni, mentre nei costi si evidenzia un aumento al conto "Spese per prestazione di servizi" da associare a maggiori servizi richiesti alla società in house e al costo di una presunta direzione fissa per l'Ente.

Il Collegio verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico 2024 evidenzia un utile di € 25.030

Il Collegio dei Revisori dei Conti attesta che i documenti contabili relativi alle previsioni economiche per il 2024 sono conformi alle disposizioni del “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” di cui all’art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 per il periodo 2023-2025 approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 11/2022 del 21.12.2022 e che le previsioni economiche sono formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

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

<b>BUDGET INVESTIMENTI/DISSIONI</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 31.12.2024 pari a € 241.363.

Si riportano qui di seguito le seguenti situazioni contabili:

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	<b>Budget Esercizio 2024</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (A)</b>	<b>239.233,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:</b>	
Entrate da gestione economica	539.600,00
Entrate da dismissioni	-
Entrate da gestione finanziaria	2.750.000,00
<b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024 (B)</b>	<b>3.289.600,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:</b>	
Uscite da gestione economica	485.470,00
Uscite da investimenti	2.000,00
Uscite da gestione finanziaria	2.800.000,00
<b>TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024 (C)</b>	<b>3.287.470,00</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 D)= A+B-C</b>	<b>241.363,00</b>

Per quanto precede, questo Collegio *esprime il proprio parere favorevole* sui criteri di formazione del **Budget annuale 2024** e sulle cifre appostate, ritenendo attendibili i ricavi e congrui i costi.

Il Collegio riscontra inoltre che, grazie all'oculata gestione di queste ultime annualità, gli utili d'esercizio hanno consentito di azzerare il deficit patrimoniale dell'Ente ottenendo un patrimonio netto positivo al 31.12.2022 pari a € 21.976 al quale, in via previsionale, si aggiunge il risultato presunto 2023 pari a € 36.956 e l'utile di esercizio 2024 pari a € 25.030 portando, sempre in via previsionale, il patrimonio netto ad un valore di € 83.962 al 31.12.2024.

*Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio parere favorevole al budget pluriennale riclassificato 2024-2026.*

Domodossola, 25.10.2023

Dott. Di Sabato Marco	Presidente	_____
Dott. Tarabella Luca	Componente	_____
Dott.ssa Borrelli Virginia	Componente	_____