



AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Budget annuale 2022

Il Budget 2022, 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 2021	Esercizio 2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	336.700,00	342.700,00
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	129.950,00	134.800,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		466.650,00	477.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.700,00	1.700,00
7)	Spese per prestazioni di servizi	134.057,00	144.350,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	37.000,00	37.000,00
9)	Costi del personale	122.900,00	127.700,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	3.321,00	3.268,00
11)	Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-	-
12)	Accantonamenti per rischi	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	87.450,00	87.300,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		386.428,00	401.318,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		80.222,00	76.182,00
15)	Proventi da partecipazioni	-	-
16)	Altri proventi finanziari	-	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	450,00	400,00
17)- bis	Utili e perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-)		- 450,00	- 400,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18)	Rivalutazioni	-	-
19)	Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'		-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)		79.772,00	75.782,00
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio	29.000,00	29.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		50.772,00	46.282,00

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.

Alla voce "spese per prestazione di servizi" si registra un aumento rispetto al 2021 vista l'intenzione dell'Amministrazione di richiedere per il 2022 un aumento di servizi alla società e alla voce "Spese per servizi responsabile preposto (Direttore)" per il compenso al direttore ad interim per tutto il 2022, come da circolare della Sede Centrale.

Anche al conto "Costi del Personale" si registra un aumento rispetto al 2021 in quanto si prevede il

rinnovo del CCNL per il triennio 2019-2021.

Per quanto riguarda il valore della produzione si assiste ad un aumento nel 2022 rispetto all'anno precedente attribuibile ai proventi per assistenza automobilistica.

Il Collegio verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico 2022 evidenzia un utile di € 46.282.

Il Collegio dei Revisori dei Conti attesta che i suddetti documenti contabili relativi alle previsioni economiche per il 2022 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, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 30.10.2019 e aggiornato a ottobre 2021 prima della predisposizione del budget 2022 e valido per il triennio 2020-2022 e per il quale abbiamo già espresso parere favorevole.

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

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

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 31.12.2022 pari a € 131.462.

Si riportano qui di seguito le seguenti situazioni contabili:

BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2022
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 (A)		137.280,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:		
Entrate da gestione economica		477.500,00
Entrate da dismissioni		-
Entrate da gestione finanziaria		2.610.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2022 (B)		3.087.500,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:		
Uscite da gestione economica		401.318,00
Uscite da investimenti		2.000,00
Uscite da gestione finanziaria		2.690.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2022 (C)		3.093.318,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 D)= A+B-C		131.462,00

Per quanto precede, questo Collegio *esprime il proprio parere favorevole* sui criteri di formazione del **Budget annuale 2022** e sulle cifre appostate, ritenendo attendibili i ricavi e congrui i costi.

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

BUDGET ANNO 2022	
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2021	62.752
Utile previsto esercizio 2022	46.282
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2022	16.470

L'Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2021 un deficit patrimoniale presunto di € 62.752; l'utile previsto al 31.12.2022 pari a € 46.282 determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2022 pari a € 16.470.

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 2022-2026 (allegato 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 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 31.12.2022			16.470
2023	46.382	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0
2024	46.482	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0
2025	46.582	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0
2026	46.682	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0

Si evidenzia per il quinquennio 2022-2026 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 2023. Pertanto il Patrimonio netto dell'Ente ritornerà, in previsione, positivo.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio parere favorevole al budget pluriennale riclassificato 2022-2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti assevera il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale e il budget pluriennale 2022-2026 allegato alla Relazione del Presidente.

Domodossola, 27.10.2021

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