



AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al 1° Provvedimento di Rimodulazione

**del Budget Economico Annuale 2021
del Budget degli Investimenti 2021
del Budget di Tesoreria 2021**

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 2021, al Budget degli investimenti 2021 e al Budget di Tesoreria 2021.

BUDGET ECONOMICO

La rimodulazione apportata è così sintetizzata:

 A. C. Verbano Cusio Ossola Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE		Budget 2021 previsione iniziale	Variazioni da approvare	Budget 2021 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		322.200	14.500	336.700
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		128.000	1.950	129.950
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		450.200	16.450	466.650
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.200	500	1.700
7) Spese per prestazioni di servizi		122.050	12.007	134.057
8) Spese per godimento di beni di terzi		37.000	0	37.000
9) Costi del personale		121.315	1.585	122.900
10) Ammortamenti e svalutazioni		3.956	-635	3.321
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0

14) Oneri diversi di gestione	86.100	1.350	87.450
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	371.621	14.807	386.428
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	78.579	1.643	80.222
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	450	0	450
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-450	0	-450
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' (18-19)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	78.129	1.643	79.772
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	28.500	500	29.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	49.629	1.143	50.772

- La differenza tra valore della produzione e costi della produzione aumenta di € 1.643.
- La gestione finanziaria resta invariata.
- Le imposte presunte sul reddito dell'esercizio aumentano di € 500 per l'adeguamento dell'imposta IRAP al compenso del direttore con incarico ad interim.
- L'utile economico presunto al 31/12/2021 passa da €. 49.629 a €. 50.772 con una variazione netta positiva pari a €. 1.143.
- Il deficit patrimoniale che al 31.12.2020 era pari a €. 113.524 passa a € 62.752 al 31.12.2021.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

 BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE	Budget 2021 previsione iniziale	Variazioni da approvare	Budget 2021 Previsione Finale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILI - DIMISSIONI	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	2.000,00	3.500,00	5.500,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DIMISSIONI	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.000,00	3.500,00	5.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONI - DIMISSIONI	0,00	0,00	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TITOLI - DIMISSIONI	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.000,00	3.500,00	5.500,00

La rimodulazione al Budget degli investimenti per il 2021 si è resa necessaria in quanto nel corso del 2021, visto il prorogarsi dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Amministrazione ha deciso di installare 2 telecamere all'ingresso degli uffici per consentire di monitorare l'accesso agli stessi al fine di non creare assembramenti. Si è provveduto inoltre alla sostituzione delle lampade nell'ufficio assistenza automobilistica e alla sostituzione dell'insegna a cassonetto presso la delegazione di Verbania.

BUDGET DI TESORERIA

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2021
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2020 (A)	137.558,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	466.650,00
Entrate da dismissioni	-
Entrate da gestione finanziaria	2.605.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	3.071.650,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	386.428,00
Uscite da investimenti	5.500,00
Uscite da gestione finanziaria	2.680.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	3.071.928,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D)= A+B-C	137.280,00

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

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 aggiornato a ottobre 2021 prima della predisposizione delle presenti rimodulazioni e del budget 2022.

Piano di riassorbimento del deficit patrimoniale

Conseguentemente a tale intervento di rimodulazione al Budget annuale 2021 il deficit patrimoniale si ridimensiona come di seguito rappresentato:

BUDGET ANNO 2021	
Deficit patrimoniale al 31.12.2020	113.524
Utile previsto esercizio 2021	50.772
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2021	62.752

L'Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2020 un deficit patrimoniale di € 113.524; il risultato economico previsto al 31.12.2021 pari a € 50.772 determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2021 pari a € 62.752.

Si provvede dunque ad aggiornare il piano di azzeramento del deficit residuale come esposto nel prospetto di budget economico pluriennale dal 2021 al 2025 (all. 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 esplicitate 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 31.12.2021			62.752
2022	46.282	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	16.470
2023	46.382	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00
2024	46.482	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00
2025	46.582	a) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0,00

Si evidenzia per il quinquennio 2021-2025 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 2021, al Budget degli Investimenti 2021 e del Budget di Tesoreria 2021.

Domodossola, 27.10.2021

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