



A. C. Verbano Cusio Ossola

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 25.10.2012 VERBALE N. 3/2012

L'anno duemiladodici, il giorno 25 del mese di ottobre, presso la sede dell'Automobile Club Verbano Cusio Ossola, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Bianchetti Cesare Presidente
- Dott. Dellatorre Danilo Componente

Il Dott. Cenci Pier Emilio (rappresentante del MEF), risulta assente giustificato essendo impegnato presso il Consorzio Difesa delle colture agrarie a Novara

Assume la Presidenza il Dott. Bianchetti Cesare.

Assiste alla seduta il Direttore Dott. Eugenio Roman coadiuvato dal personale dell'Ufficio Ragioneria.

Il Presidente, accertata la validità legale del Collegio per la presenza di tutti i componenti, dichiara aperta la riunione per la trattazione dei seguenti argomenti:

- 1) Verifica al 23.10.2012
- 2) Verifica fiscale
- 3) 1° provvedimento di rimodulazione del budget 2012 – Piano di risanamento pluriennale
- 4) Budget 2013 - Piano di risanamento pluriennale
- 5) Varie ed eventuali

OMISSIS

Il Collegio passa quindi alla trattazione del *quarto punto all'ordine del giorno* e procede all'esame della bozza di Budget per l'anno 2013, provvedendo quindi alla stesura della propria relazione sull'argomento.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.C. VCO AL BUDGET PER L'ESERCIZIO 2013

Il Budget 2013, che questo Collegio ha attentamente esaminato, è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio Direttivo



A. C. Verbano Cusio Ossola

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.

Si riportano qui di seguito le risultanze del documento contabile:

BUDGET ECONOMICO		Budget	Budget
		Esercizio 2012	Esercizio 2013
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	340.650,00	281.000,00
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	199.500,00	151.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		540.150,00	432.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.100,00	600,00
7)	Spese per prestazioni di servizi	267.500,00	205.000,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	86.000,00	71.300,00
9)	Costi del personale	128.000,00	113.600,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	2.350,00	2.250,00
11)	Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.000,00	-
12)	Accantonamenti per rischi	-	-
13)	Altri accantonamenti	22.500,00	-
14)	Oneri diversi di gestione	14.500,00	9.350,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		523.950,00	402.100,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		16.200,00	29.900,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	Proventi da partecipazioni	-	-
16)	Altri proventi finanziari	1.000,00	1.000,00
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	7.200,00	7.200,00
17)- bis	Utili e perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-		- 6.200,00	- 6.200,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18)	Rivalutazioni	-	-
19)	Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'		-	-
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20)	Proventi Straordinari	-	-
21)	Oneri Straordinari	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)		-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)		10.000,00	23.700,00
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio	8.500,00	6.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		1.500,00	17.700,00

Per la prima volta dopo il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale avvenuta nell'anno 2011, per la redazione del budget 2013 si hanno a disposizione i risultati del primo bilancio chiuso (anno 2011), il budget previsionale anno 2012 e il budget di verifica 2012 con i residui ancora da utilizzare alla data odierna, così da consentire una previsione 2013 il più possibile vicina alla realtà.



A. C. Verbano Cusio Ossola

Rispetto all'esercizio in chiusura si rileva una diminuzione sia del valore della produzione, sia dei costi della produzione; l'unica voce che resta invariata rispetto al 2012 è "*Proventi e oneri finanziari*".

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:

- si prevede la spesa per incarichi di consulenza, determinata in € 550,00, per l'affidamento del Responsabile del servizio di prevenzione e protezione;
- le spese per prestazioni di servizi recano un decremento di circa € 65.000,00 rispetto alla previsione definitiva dell'anno in corso; questa riduzione è da imputare per la maggior parte alla perfezionamento del rapporto con la società Sirio Service srl per l'affidamento dei servizi a partire dall'esercizio 2013;
- le spese per il personale ammontano complessivamente ad € 113.600,00: il decremento evidenziato rispetto al 2012 è da imputare all'azzeramento della spesa per l'indennità di direzione e ad una previsione più precisa alla voce "Oneri sociali" e "T.F.R."; l'ammontare del fondo trattamento accessorio è stato determinato sulla base dei parametri medi definiti da ACI per singolo livello economico.

Il totale risulta correttamente determinato in relazione al numero dei dipendenti in servizio, alle qualifiche, alle norme contrattuali e di legge.

Il Collegio verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico 2013 evidenzia un utile di e 17.700,00.

Il Collegio esamina quindi il budget di tesoreria che prevede una consistenza al 31.12.2013 pari a € 48.001,00.

Si riportano qui di seguito le seguenti situazioni contabili:



A. C. Verbano Cusio Ossola

BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2013
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2012 D)= A+B-C		27.641,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:		
Entrate da gestione economica		3.400.000,00
Entrate da dismissioni		-
Entrate da gestione finanziaria		-
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2013 (B)		3.400.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:		
Uscite da gestione economica		3.350.000,00
Uscite da investimenti		1.000,00
Uscite da gestione finanziaria		28.640,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2013 (C)		3.379.640,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2013 D)= A+B-C		48.001,00

Da ultimo il Collegio dei Revisori prende visione del budget degli investimenti:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Software - investimenti	-
Software - dismissioni	-
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	-
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Immobili - investimenti	-
Immobili - dismissioni	-
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	1.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Partecipazioni - investimenti	-
Partecipazioni - dismissioni	-
Titoli - investimenti	-
Titoli - dismissioni	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.000,00

Si rileva che per quanto attiene la gestione del patrimonio, sono stati stanziati euro 1.000,00 preventivamente destinati all'eventuale acquisto di attrezzature e macchine d'ufficio.

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



A. C. Verbano Cusio Ossola

Il Collegio esamina il *Piano Generale delle Attività 2013* posto a corredo del preventivo, ritenendolo realizzabile nonché conforme alle finalità istituzionali dell’A.C.

Gli obiettivi di piano si riassumono come segue:

- Incremento e potenziamento attività associativa;
- conseguimento di sempre maggiore interazione con il tessuto sociale, le istituzioni e le Amministrazioni locali, anche grazie alla pubblicazione di un proprio sito internet;
- attività di formazione del personale con cui ci si auspica di raggiungere gli obiettivi prefissati.

Il Collegio prende ora in esame la relazione del Presidente all’aggiornamento del piano programmatico di riassorbimento del deficit patrimoniale.

Piano programmatico di riassorbimento pluriennale del deficit patrimoniale

BUDGET ANNO 2013	
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2012	600.420,53
Utile previsto esercizio 2013	17.700,00
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2013	582.720,53

L’Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2012 un deficit patrimoniale presunto di € 600.420,53; il risultato economico previsto al 31.12.2013 pari a € 17.700,00 di utile determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2013 pari a € 582.720,53.

Si provvede dunque a aggiornare il piano di azzeramento del deficit residuale come esposto nel prospetto di budget economico pluriennale dal 2013 al 2017 (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 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 31.12.2013			582.720,53
2014	20.300,00	a) riduzione spese per servizi esterni b) incremento proventi per acquisizione nuovo concessionario	562.420,53
2015	21.350,00	a) riduzione spese per servizi esterni b) incremento proventi per acquisizione nuovo concessionario	541.070,53



A. C. Verbano Cusio Ossola

2016	21.700,00	a) riduzione spese per servizi esterni b) incremento proventi per acquisizione nuovo concessionario	519.370,53
2017	20.700,00	a) riduzione spese per servizi esterni b) incremento proventi per acquisizione nuovo concessionario	498.670,53

Si evidenzia anche per il quinquennio 2013-2017 il mantenimento del contenimento di costi per spese per servizi esterni e incremento proventi per acquisizione nuovo concessionario.

In particolare per quanto attiene l'equilibrio Patrimoniale, questo Ente alla fine del 2012 si è collocato nella fascia degli AA.CC. che hanno un deficit patrimoniale superiore a €. 600.001,00 ma inferiore a €. 1.300.000,00, individuando come obiettivo la diminuzione del proprio deficit per il triennio 2013/2015 del 5%, pari a €. 30.021,00.

Le risultanze del budget 2013 confermano le previsioni formulate nella relazione del piano di riassorbimento ed attestano il rispetto dei parametri per l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dettati dalla circolare di ACI Italia prot. 8515 del 03.09.2012 a firma del Segretario Generale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti *assevera* il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale e il budget pluriennale 2013-2017.

Letto, confermato e sottoscritto.

I COMPONENTI
Dott. Dellatorre Danilo

IL PRESIDENTE
Dott. Bianchetti Cesare
