



## **AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA**

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

#### **Al Budget annuale 2018**

Il Budget 2018, 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<br>Esercizio<br>2017 | Budget<br>Esercizio 2018 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                        |                                                                         |                             |                          |
| 1)                                                        | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                | 310.350,00                  | 309.350,00               |
| 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                                                 | 123.600,00                  | 119.600,00               |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>               |                                                                         | <b>433.950,00</b>           | <b>428.950,00</b>        |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                         |                                                                         |                             |                          |
| 6)                                                        | Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | 900,00                      | 900,00                   |
| 7)                                                        | Spese per prestazioni di servizi                                        | 97.650,00                   | 101.300,00               |
| 8)                                                        | Spese per godimento di beni di terzi                                    | 38.000,00                   | 34.400,00                |
| 9)                                                        | Costi del personale                                                     | 105.500,00                  | 109.643,00               |
| 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                                               | 123.850,00                  | 126.400,00               |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>                |                                                                         | <b>369.913,00</b>           | <b>376.656,00</b>        |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>     |                                                                         | <b>64.037,00</b>            | <b>52.294,00</b>         |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                    |                                                                         |                             |                          |
| 15)                                                       | Proventi da partecipazioni                                              | -                           | -                        |
| 16)                                                       | Altri proventi finanziari                                               | -                           | -                        |
| 17)                                                       | Interessi e altri oneri finanziari:                                     | 900,00                      | 900,00                   |
| 17)- bis                                                  | Utili e perdite su cambi                                                | -                           | -                        |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-</b> |                                                                         | <b>- 900,00</b>             | <b>- 900,00</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>63.137,00</b>            | <b>51.394,00</b>         |
| 20)                                                       | Imposte sul reddito dell'esercizio                                      | 18.620,00                   | 19.802,00                |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                       |                                                                         | <b>44.517,00</b>            | <b>31.592,00</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 2017.

Il Collegio verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico 2018 evidenzia un utile di € 31.592.

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” redatto ai sensi dell’art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n. 125/2013, valido per il periodo 2017-2019.

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

| BUDGET INVESTIMENTI/DISMISSIONI |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI    |                 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI      | 2.000,00        |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE    |                 |
| <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 31.12.2018 pari a € 56.721, pressoché in linea con il saldo previsto per il 2017.

Si riportano qui di seguito le seguenti situazioni contabili:

| BUDGET DI TESORERIA                                               | Budget<br>Esercizio 2018 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 (A)</b>       | <b>57.721,00</b>         |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:</b>                            |                          |
| Entrate da gestione economica                                     | 431.000,00               |
| Entrate da dismissioni                                            | -                        |
| Entrate da gestione finanziaria                                   | 2.652.500,00             |
| <b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2017 (B)</b>                | <b>3.083.500,00</b>      |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:</b>                             |                          |
| Uscite da gestione economica                                      | 382.500,00               |
| Uscite da investimenti                                            | 2.000,00                 |
| Uscite da gestione finanziaria                                    | 2.700.000,00             |
| <b>TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2017 (C)</b>                 | <b>3.084.500,00</b>      |
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 D)= A+B-C</b> | <b>56.721,00</b>         |

Per quanto precede, questo Collegio *esprime il proprio parere favorevole* sui criteri di formazione del **budget annuale 2018** 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**

| <b>BUDGET ANNO 2018</b>                            |                |
|----------------------------------------------------|----------------|
| Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2017        | <b>401.608</b> |
| Utile previsto esercizio 2018                      | 31.592         |
| <b>Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2018</b> | <b>370.016</b> |

L'Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2017 un deficit patrimoniale presunto di € 401.608 (deficit patrimoniale al 31.12.2016 di € 446.125 meno l'utile di esercizio presunto al 31.12.2017 di € 44.517); l'utile previsto al 31.12.2018 pari a € 31.592 determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2018 pari a € 370.016.

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 2018-2022 (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 31.12.2018</b> |                |                                                                                                                              | <b>370.016</b>               |
| 2019                                               | 32.900         | a) mantenimento riduzione spese per fitti passivi<br>b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica | 337.116                      |
| 2020                                               | 32.950         | a) mantenimento riduzione spese per fitti passivi<br>b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica | 304.166                      |
| 2021                                               | 33.000         | a) mantenimento riduzione spese per fitti passivi<br>b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica | 271.166                      |
| 2022                                               | 33.050         | a) mantenimento riduzione spese per fitti passivi<br>b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica | 238.116                      |

Si evidenzia per il quinquennio 2018-2022 il mantenimento del contenimento di costi per spese per fitti passivi e dei proventi per pratiche di assistenza automobilistica.

Da quanto si evince dal budget pluriennale appena esposto, l'obiettivo patrimoniale assegnato dalla Sede Centrale per il triennio 2016-2018 di riduzione del deficit per € 48.759,90 sarà, in previsione, raggiunto.

L'amministrazione dell'Ente è stata attenta a rispettare gli obiettivi economico, finanziario e patrimoniale fissati dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza verificati al 31.12.2015.

La Sede Centrale ha inviato l'assegnazione dei nuovi parametri finanziari e patrimoniali per il periodo 2016-2018 come deliberati dal Consiglio Generale dell'ACI nella seduta del 29.10.2015 e pubblicati sul portale TITANO alla voce "Bilanci consolidati" che qui di seguito si riportano:

**OBIETTIVO ECONOMICO:** utile d'esercizio di ogni annualità  $\geq 0$

**OBIETTIVO FINANZIARIO:** azzeramento dell'indebitamento netto verso ACI nel periodo 2016-2018 rispetto all'indebitamento al 31.12.2015 per € 11.827

**OBIETTIVO PATRIMONIALE:** riequilibrio patrimoniale da conseguire nel periodo 2016-2018 di € 48.759,90 rispetto al patrimonio netto al 31.12.2015 di € 487.599.

Da quanto si evince da quanto appena esposto, l'obiettivo economico e l'obiettivo patrimoniale assegnati dalla Sede Centrale per il triennio 2016-2018 saranno, in previsione, raggiunti.

*Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio parere favorevole al budget pluriennale riclassificato 2018-2020.*

*Il Collegio dei Revisori dei Conti assevera il piano di riassorbimento del deficit patrimoniale e il budget pluriennale 2018-2022 allegato alla Relazione del Presidente.*

Domodossola, 30.10.2017

|                            |            |         |
|----------------------------|------------|---------|
| Dott. Bianchetti Cesare    | Presidente | FIRMATO |
| Dott. Dellatorre Danilo    | Componente | FIRMATO |
| Dott.ssa Toma Maria Grazia | Componente | FIRMATO |