



AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Budget annuale 2019

Il Budget 2019, 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 2018	Esercizio 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	321.285,00	321.300,00
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	142.550,00	123.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		463.835,00	444.900,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.100,00	900,00
7)	Spese per prestazioni di servizi	101.350,00	107.350,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	31.400,00	31.500,00
9)	Costi del personale	115.700,00	112.965,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	19.013,00	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	96.300,00	95.750,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		364.863,00	352.478,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		98.972,00	92.422,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	Proventi da partecipazioni	-	-
16)	Altri proventi finanziari	-	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	450,00	450,00
17)- bis	Utili e perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-		- 450,00	- 450,00
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)		98.522,00	91.972,00
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio	20.200,00	18.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		78.322,00	73.972,00

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.

In particolare, il Collegio accerta che il valore della produzione e i costi della produzione sono pressoché in linea con la previsione definitiva 2018.

Il Collegio verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico 2019 evidenzia un utile di € 73.972.

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/DISSIONI	
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 31.12.2019 pari a € 155.635.

Si riportano qui di seguito le seguenti situazioni contabili:

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2019
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (A)	135.213,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	444.900,00
Entrate da dismissioni	-
Entrate da gestione finanziaria	2.580.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 (B)	3.024.900,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	352.478,00
Uscite da investimenti	2.000,00
Uscite da gestione finanziaria	2.650.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019 (C)	3.004.478,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)= A+B-C	155.635,00

Per quanto precede, questo Collegio *esprime il proprio parere favorevole* sui criteri di formazione del **budget annuale 2019** 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 2019	
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2018	279.393
Utile previsto esercizio 2019	73.972
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2019	205.421

L'Automobile Club Verbano Cusio Ossola presenta al 31.12.2018 un deficit patrimoniale presunto di € 279.393; l'utile previsto al 31.12.2018 pari a € 73.972 determina un deficit patrimoniale presunto al 31.12.2019 pari a € 205.421.

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 2019-2023 (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 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 31.12.2019			205.421
2020	68.650	a)mantenimento riduzione spese per fitti passivi b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	136.771
2021	64.700	a)mantenimento riduzione spese per fitti passivi b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	72.071
2022	60.750	a)mantenimento riduzione spese per fitti passivi b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	11.321
2023	60.750	a)mantenimento riduzione spese per fitti passivi b) mantenimento redditività proventi ufficio assistenza automobilistica	0

Si evidenzia per il quinquennio 2019-2023 il mantenimento del contenimento di costi per spese per fitti passivi e 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 2023 quantificato in €. 60.750. Pertanto a partire dal 2023 il Patrimonio netto dell'Ente ritornerà. In previsione, in positivo di €. 49.429.

L'amministrazione dell'Ente ha rispettato gli obiettivi economico, finanziario e patrimoniale fissati dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza per il periodo 2016-2018. Al momento non sono stati assegnati gli obiettivi per il periodo successivo.

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 2019-2023 allegato alla Relazione del Presidente.

Domodossola, 19.10.2018

Dott. Bianchetti Cesare	Presidente	Firmato
Dott. Dellatorre Danilo	Componente	Firmato
Dott.ssa Toma Maria Grazia	Componente	Firmato