

AUTOMOBILE CLUB VERBANO CUSIO OSSOLA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Budget annuale 2024

Il Budget 2024, 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 Esercizio 2023	Budget Esercizio 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	365.300,00	372.000,00
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	157.300,00	167.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		522.600,00	539.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.700,00	2.700,00
7)	Spese per prestazioni di servizi	177.306,00	208.800,00
8)	Spese per godimento di beni di terzi	42.300,00	43.300,00
9)	Costi del personale	139.600,00	139.600,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	4.238,00	4.220,00
11)	Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-	-
12)	Accantonamenti per rischi	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	87.750,00	86.850,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		453.894,00	485.470,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		68.706,00	54.130,00
15)	Proventi da partecipazioni	-	-
16)	Altri proventi finanziari	-	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	100,00	100,00
17)- bis	Utili e perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-		- 100,00	- 100,00
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)		68.606,00	54.030,00
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio	31.650,00	29.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		36.956,00	25.030,00

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.

La differenza positiva in entrata tra la previsione 2023 e 2024 si riscontra principalmente per maggiori ricavi alle voci quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica e provvigioni attive dalla SARA Assicurazioni, mentre nei costi si evidenzia un aumento al conto "Spese per prestazione di servizi" da associare a maggiori servizi richiesti alla società in house e al costo di una presunta direzione fissa per l'Ente.



Il Collegio verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico 2024 evidenzia un utile di € 25.030

Il Collegio dei Revisori dei Conti attesta che i documenti contabili relativi alle previsioni economiche per il 2024 sono conformi alle disposizioni del “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” di cui all’art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 per il periodo 2023-2025 approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 11/2022 del 21.12.2022 e che le previsioni economiche sono formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

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

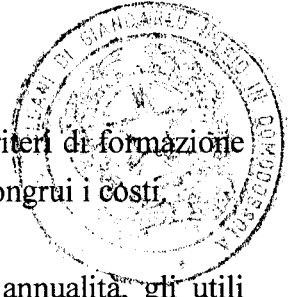
Per quanto attiene la gestione del patrimonio, sono stati stanziati prudenzialmente euro 2.000 per l’eventuale acquisto di apparecchiature elettroniche.

Il Collegio esamina quindi il **budget di tesoreria** che presenta un saldo finale presunto al 31.12.2024 pari a € 241.363.

Si riportano qui di seguito le seguenti situazioni contabili:

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2024
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (A)	239.233,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	539.600,00
Entrate da dismissioni	-
Entrate da gestione finanziaria	2.750.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024 (B)	3.289.600,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	485.470,00
Uscite da investimenti	2.000,00
Uscite da gestione finanziaria	2.800.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024 (C)	3.287.470,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 D)= A+B-C	241.363,00

Per quanto precede, questo Collegio *esprime il proprio parere favorevole* sui criteri di formazione del **Budget annuale 2024** e sulle cifre appostate, ritenendo attendibili i ricavi e congrui i costi.



Il Collegio riscontra inoltre che, grazie all'oculata gestione di queste ultime annualità, gli utili d'esercizio hanno consentito di azzerare il deficit patrimoniale dell'Ente ottenendo un patrimonio netto positivo al 31.12.2022 pari a € 21.976 al quale, in via previsionale, si aggiunge il risultato presunto 2023 pari a € 36.956 e l'utile di esercizio 2024 pari a € 25.030 portando, sempre in via previsionale, il patrimonio netto ad un valore di € 83.962 al 31.12.2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio parere favorevole al budget pluriennale riclassificato 2024-2026.

Domodossola, 25.10.2023

Dott. Di Sabato Marco

Presidente

Dott. Tarabella Luca

Componente

Dott.ssa Borrelli Virginia

Componente