

# **AUTOMOBILE CLUB BELLUNO**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2017 E AL PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE QUINQUENNIO 2017-2021**

In data 31/10/2016 alle ore 9,45 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2017 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2017, tenendo in debita considerazione i ricavi e costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2015.

Il Budget Annuale 2017, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

E' formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2015 ed all'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2016 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2017 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oclatamente stanziare, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>				
	Consuntivo esercizio 2015 <b>(A)</b>	Budget esercizio 2016 <b>(B)</b>	Budget esercizio 2017 <b>(C)</b>	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	435.972	507.300	419.300	-88.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	320.791	431.400	399.100	-32.300
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>115.181</b>	<b>75.900</b>	<b>20.200</b>	<b>-55.700</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-1.731	-4.500	-4.200	300
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>113.450</b>	<b>71.400</b>	<b>16.000</b>	<b>-55.400</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	33.558	27.000	16.000	-11.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>79.892</b>	<b>44.400</b>	<b>0</b>	<b>-44.400</b>

**Tab.1**

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

#### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore totale della produzione si riduce fortemente rispetto all'esercizio 2016 (-17,35%).

#### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Anche il totale dei costi della produzione si riduce rispetto all'esercizio precedente (-7,49%).

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera Presidenziale n. 3 del 23/12/2013 ratificata nel Consiglio Direttivo del 17/04/2014.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2017 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2017.

Quindi il Collegio prende in considerazione il Piano di Rientro del deficit patrimoniale dell'Ente – quinquennio 2017-2021. Si riportano di seguito il Budget economico pluriennale allegato alla Relazione del Presidente dell'Ente.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE					
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	263.100,00	272.000,00	276.000,00	281.000,00	285.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	156.200,00	162.000,00	168.000,00	173.000,00	178.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>419.300,00</b>	<b>434.000,00</b>	<b>444.000,00</b>	<b>454.000,00</b>	<b>463.500,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.200,00	3.000,00	3.500,00	3.500,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	101.500,00	105.000,00	108.000,00	112.000,00	115.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	41.500,00	42.000,00	42.000,00	43.000,00	43.500,00
9) Costi del personale	142.300,00	120.000,00	122.000,00	123.000,00	125.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.900,00	2.500,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e di merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	107.700,00	110.000,00	115.000,00	118.000,00	121.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>399.100,00</b>	<b>382.500,00</b>	<b>392.000,00</b>	<b>400.500,00</b>	<b>409.500,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>20.200,00</b>	<b>51.500,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>53.500,00</b>	<b>54.000,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4.700,00	4.500,00	4.500,00	4.000,00	4.000,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-4.200,00</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-4.000,00</b>	<b>-4.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>16.000,00</b>	<b>47.000,00</b>	<b>47.500,00</b>	<b>49.500,00</b>	<b>50.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	16.000,00	17.000,00	17.500,00	17.500,00	18.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>

Si rileva l'affidabilità della previsione relativamente all'esercizio 2017 per quanto già espressamente detto in ordine al relativo budget. I risultati per i successivi esercizi si ritengono sostenibili in quanto l'ente, in via definitiva, avrà nei prossimi esercizi una riduzione del costo del Personale per il prevedibile pensionamento almeno di una unità. Lo sviluppo sopra riportato correttamente è stato formulato sulla base di entrate ordinarie, senza prevedere un'ipotetica riduzione del deficit, del tutto arbitraria allo stato dei fatti per tempi e valori, che deriverebbe dall'alienazione della quota di proprietà della Sede.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Piano di Rientro del deficit patrimoniale – quinquennio 2017 – 2021.

La seduta si chiude alle ore 10,20.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Rag. Giuseppe Serafini

F.to Rag. Pietro Mornico

F.to Rag. Giuseppe Formisano