Automobile Club di Udine

Sede: Viale Tricesimo n. 46 - 33100 Udine

C.F. 00160740304

* * *

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2017

* * *

Il Budget annuale sottoposto al nostro parere si compone dei seguenti documenti:

- budget economico,
- budget degli investimenti e delle dismissioni;

e dai seguenti documenti allegati:

- budget di tesoreria,
- la relazione del Presidente,

e dagli ulteriori allegati di cui al D.M. 27.3.2013:

- budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al D.M. 27.3.2013;
- budget economico pluriennale,
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi,
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Il Budget economico, redatto in forma scalare, ricalca lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al postulato della competenza economica. Il Consuntivo 2015 è stato riclassificato per recepire le modifiche allo schema di bilancio che prevedono il venir meno dell'area straordinaria. I valori della gestione straordinaria sono stati attribuiti ai conti di ricavo e costo ai quali si riferiscono secondo la rispettiva natura.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo 2015	Budget Definitivo 2016	Budget anno 2017	DIFFERENZA
Totale valore della produzione	1.424.858	1.525.046	1.495.200	-29.846
Totale costi della produzione	1.358.939	1.457.086	1.451.420	-5.666
Differenza Valore e costi della produzione	65.919	67.960	43.780	-24.180
Totale proventi e oneri finanziari	324.441	324.660	18.700	-305.960
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	390.360	392.620	62.480	-330.140
Imposte sul reddito d'esercizio	120.060	126.347	62.480	-63.867
Utile/perdita d'esercizio	270.300	266.273	0	-266.273

Il collegio dei revisori dà atto che, nel loro complesso, le previsioni economiche delle voci di costo indicate nel budget hanno rispettato gli obiettivi fissati dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Udine. Si segnala maggiori costi del personale per euro 45.664 ampiamente assorbiti da minori costi per servizi di euro 60.162. Il collegio dei revisori evidenzia che Il **Budget economico** per l'anno 2017 presenta un pareggio determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per €. 62.480.

Il **Budget degli investimenti e delle dismissioni**, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'esercizio 2017 come individuati nella relazione del Presidente.

Il **Budget di tesoreria** tiene conto dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Il **Piano degli obiettivi per progetti** definisce i valori economici collegati ai progetti nazionali e locali assegnati al Direttore e al Responsabile Preposto mentre il **Piano degli obiettivi per attività** scompone alcune voci di costo assegnandole alle varie missioni.

Il **Budget economico pluriennale** 2017, 2018, 2019 tiene conto di previsioni e stime che prevedono lievi incrementi sia di ricavi che di costi per gli esercizi 2018 e 2019.

Il Presidente, nella relazione allegata al Budget annuale 2017, conferma la dotazione della pianta organica a due posizioni.

* * *

Conclusivamente, il Collegio dei revisori, vista anche la Relazione illustrativa dei piani di attività del 2017 dell'ACU, ritiene gli obiettivi raggiungibili ed esprime l'avviso che il budget rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

Tuttavia, considerata la grave crisi economica, il Collegio dei revisori ritiene difficilmente valutabile in questa sede di previsione, l'andamento di mercato e invita l'Ente ad effettuare un attento monitoraggio delle relative stime, al fine di adottare tempestivamente eventuali azioni correttive sui costi e spese comprimibili.

Con le considerazioni, i suggerimenti e le raccomandazioni sopra esposti, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2017.

Udine, li 27 ottobre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(dott. Giovanna Nadali)

(dott. Maria Gioiella)

(dott. Giuliano Zuliani)