

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2014

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2014 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 2014, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2012.

Il Budget Annuale 2014, 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.

La formulazione del Budget economico 2014, prevede la valorizzazione delle risultanze del consuntivo economico dell'esercizio 2012, e il Budget Economico 2014, il quale evidenzia gli scostamenti del medesimo rispetto all'esercizio precedente (Budget esercizio 2013), indicato con le risultanze consolidate dopo il 1° provvedimento di rimodulazione apportato.

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

L'ottemperanza al dettato normativo di cui all'art. 8 c.3 della L. 135/2012, ha comportato la costituzione di un fondo di accantonamento dei risparmi conseguenti ai consumi intermedi, che ha alterato l'equilibrio tra costi e ricavi, comportando il disavanzo finale di pari importo all'entità del fondo stesso.

Il **Budget economico** analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2012 (A)	Budget assestato esercizio 2013 (B)	Budget esercizio 2014 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	493.731,00	564.100,00	571.300,00	7.200,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	493.550,00	586.300,00	575.100,00	- 11.200,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>181,00</b>	<b>- 22.200,00</b>	<b>- 3.800,00</b>	<b>18.400,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	8.274,00	9.500,00	9.300,00	- 200,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)		-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	7.305,00	700,00	- 500,00	- 1.200,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>15.760,00</b>	<b>- 12.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>17.000,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.001,00	15.000,00	13.000,00	- 2.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.759,00</b>	<b>- 27.000,00</b>	<b>- 8.000,00</b>	<b>19.000,00</b>

Tab.1

L'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1. è la seguente:



## **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore totale della produzione è previsto in aumento dell' 1,28% rispetto ai valori precedenti; tale dato è stato appostato come risultanza della valutazione che i prevedibili flussi delle attività impostate, rapportati ai risultati raggiunti, potranno generare, ed è la rappresentazione del trend in atto alla data della previsione.

## **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Di segno opposto, il totale dei costi della produzione è valorizzato in diminuzione rispetto all'esercizio precedente del 3,27%, assimilando una rigorosa politica di contenimento della spesa che tuteli comunque, nei limiti delle disponibilità, capacità di spesa per campagne di prevenzione e sicurezza stradale e fidelizzazione della compagine associativa. La costituzione del fondo di accantonamento di cui all'art. 8 c. 3 della L. 135/2012, ha determinato come conseguenza l'aumento della spesa, con una riduzione del risparmio dal predetto 3,27% al 1,91%.

## **C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il totale dei proventi e oneri finanziari è composto, per quanto riguarda i primi, dagli interessi bancari su c/c e dalla rivalutazione della polizza a copertura dell'indennità di cessazione del personale e, per i secondi, dal costo finanziario del piano di ammortamento dei debiti pregressi convenuto con ACI.

I dati degli interessi, sia attivi che passivi, sono correlati al dato Euribor 1 mese, valorizzati in diminuzione rispetto ai precedenti.

## **E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Sono stati prudenzialmente stanziati € 1.000,00 per imprevisti oneri straordinari.

Il **Budget degli investimenti/dismissioni** espone ordinarie movimentazioni consone al prevedibile tour over delle attrezzature ed eventuale aggiornamento di software in dotazione.

Il **Budget di Tesoreria**, valorizzato con i flussi finanziari dell'esercizio e dei precedenti, che si prevede di realizzare, comprende oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dagli investimenti, le plusvalenze da dismissioni di immobilizzazioni, e le rate dell'anno inerenti il piano di ammortamento dei debiti pregressi concordato con ACI. Il saldo finale presunto, considerato il fondo iniziale, è un valore positivo.

Per quanto riguarda il rispetto dei dispositivi di cui al D.M. 27 marzo 2013, e alle indicazioni in merito ai criteri e alle modalità fornite dalla circolare MEF/RGS n. 35 del 22.08.2013, riguardanti la predisposizione del Budget 2014, il Collegio prende atto della comunicazione pervenuta da ACI del 9.10.2013 prot. 9296/13, che posticipa al 31.12.2013 il termine per la predisposizione dei nuovi documenti contabili previsti.

Preso atto delle motivazioni espresse nella proposta Relazione del Presidente circa l'aleatorietà delle entrate correnti, in quanto, nella loro derivazione, provenienti in massima parte da servizi prestati alla clientela, il Collegio ne ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla scorta dei dati consuntivi al 30 settembre dell'esercizio in corso e di quello precedente, adeguati recependo le presunte variazioni derivanti sia dai nuovi programmi previsti come da quelli a carattere pluriennale già impostati.

Per quanto riguarda la formulazione delle previsioni di spesa, è stato tenuto conto del loro contenimento nei limiti delle risorse disponibili.

Il Collegio accompagna, pertanto, con il proprio *parere favorevole* il provvedimento in esame, per l'approvazione degli organi competenti.

Pordenone, 28.10.2013

Il Collegio Dei Revisori

Giuseppe M.

Giuseppe M.