

*COLLEGIO DEI REVISORI
DI MESSINA*

Verbale n. 06 del 17/10/2017

L'anno duemiladiciassette il giorno diciassette del mese di ottobre alle ore 18:00, presso lo Studio professionale del Presidente del Collegio, sito in Messina – via Ghibellina, 48, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Roberto Aricò, Presidente;
- Giuseppe Calarco, revisore effettivo;
- Stefano Magnisi, revisore effettivo – assente giustificato-.

il Collegio ha esaminato la documentazione trasmessa dagli uffici dell'Acì, e composta da:

1. Relazione del Presidente al Budget Annuale 2018;
2. Budget Economico – Allegato 1;
3. Budget degli Investimenti/Dismissioni;
4. Tabella di calcolo del margine operativo lordo;
5. Budget Economico Pluriennale;
6. Budget Economico Annuale Riclassificato;
7. Piano degli Obiettivi per Attività;
8. Budget di verifica.

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 dell'anno 2018. Nell'allegato 1) Budget Economico, vengono fornite le informazioni circa gli scostamenti rispetto all'“Esercizio 2016” ed al “Budget Definitivo Esercizio 2017” aggiornato al 30/09/2017.

Il Budget Annuale 2018, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria risulta formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Acì nel mese di settembre 2009.

Il Budget Economico è 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.

**COLLEGIO DEI REVISORI
DI MESSINA**

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2016 ed alle previsioni al 30 settembre 2017 del Budget esercizio 2017, si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2018 rispetto agli esercizi precedenti.

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

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget esercizio al 30/09/2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	557.056	635.000	633.500	-1.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	553.663	582.500	567.000	-15.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	3.393	52.500	66.500	14.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	0	- 1.500	2.500	1.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	3.393	54.000	69.000	15.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.211	16.000	18.000	2.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	2.182	38.000	51.000	13.000

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione prevista per l'anno 2018, risulta in diminuzione di € 1.500,00 rispetto a quanto indicato nel budget al 30/09/2017.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i Costi della produzione si riducono di € 15.500,00, rispetto al budget al 30/09/2017.

COLLEGIO DEI REVISORI
DI MESSINA

Si è proceduto, altresì, alla verifica del contenimento della spese riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del budget 2018, in misura non inferiore alla percentuale del 10%, rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010, come previsto dal "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa" approvato dall'AC di Messina con delibera n. 37 del 23/12/2013".

Sulla scorta della documentazione in atti, trasmessa dagli uffici dell'AC di Messina, i costi di cui alle voci B6), B7) e B8), risultano essere i seguenti:

B-COSTI DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO 2010	Regolamento ACI Messina n. del 08/11/2016 per riduzione budget non inferiore al 10%	limite massimo di spesa da sostenere	BILANCIO DI ESERCIZIO 2018	Riduzione percentuale tra il consuntivo 2010 ed il Budget 2018
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 10.336,00	€ 1.033,60	€ 9.302,40	€ 5.000,00	- 51,63
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 467.732,00	€ 46.773,20	€ 420.958,80	€ 358.500,00	- 23,35
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 21.410,00	€ 2.141,00	€ 19.269,00	€ 16.500,00	- 22,93

Sulla scorta di quanto sopra riportato, si attesta che le previsioni di spesa di cui alle voci B6) B7) e B8) – *Costi della produzione* anno 2018- rispettano il contenimento della spesa, così come previsto dal "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa, approvato dall'AC di Messina con delibera n. 37 del 23/12/2013".

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott. R. Aricò

F.to Rag. Giuseppe Calarco