

**BERICHT UND BEURTEILUNG
DES KOLLEGIUMS DER RECHNUNGSPRÜFER
ÜBER DAS BUDGET 2020-2022**

Am 05. November 2019 hat sich am RAS-Sitz das Rechnungsprüferkollegium versammelt, um die Überprüfung des Budgets 2020-2022 des Sonderbetriebes vorzunehmen und seine Stellungnahme aus Sicht der Buchführung abzugeben.

Das zu prüfende Budgets besteht aus dem Wirtschafts- und Investitionsbudget (dreijährig), aus den erklärenden Anmerkungen, aus dem Tätigkeitsplan und aus der Übersicht der Ziele, Programme, COFOG (Anlage 15), entsprechend den Anweisungen der Abteilung 5 – Amt für Finanzaufsicht der Autonomen Provinz Bozen, bezüglich der Erstellung des Wirtschaftsplanes der Landeskörperschaften.

Die voraussichtlichen Erträge für den Dreijahreszeitraum 2020-2022 sind in den erklärenden Anmerkungen ausführlich dargestellt, sowohl nach ihrer Herkunft als auch nach ihrer Quantifizierungskriterien, und können als glaubwürdig angesehen werden.

Die Ertrags- und Kostenplanung für den Dreijahreszeitraum 2020-2022 kann wie folgt zusammengefasst werden:

**RELAZIONE E PARERE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BUDGET 2020-2022**

Il giorno 05 novembre 2019 il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito presso la Sede della RAS per procedere all'esame del budget 2020-2022 dell'Azienda, per formulare su di esso il parere di regolarità contabile.

Il budget in esame è composto dal budget economico e di investimento (triennale), dalla nota illustrativa, dal piano attività e dal prospetto per missioni-programmi- COFOG (allegato 15), come previsto dalle linee guida redatte dalla Ripartizione 5 – Ufficio Vigilanza Finanziaria della Provincia Autonoma di Bolzano relative all'elaborazione dei budget di previsione degli Enti strumentali.

I ricavi previsti per il triennio 2020-2022 sono adeguatamente illustrati nella nota illustrativa al budget, sia per quanto riguarda la loro provenienza sia i criteri di quantificazione, e sono da ritenere attendibili.

Le previsioni dei ricavi e dei costi per il triennio 2020-2022 possono essere riassunte come segue:

Handwritten signature: ca R ma

RAS - BUDGET ECONOMICO 2020 - 2022

	Livello	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022
1 Componenti positivi della gestione	1	6.219.000,00	6.219.000,00	6.219.000,00
1.1 Proventi di natura tributaria, contributiva e perequativa	2	0,00	0,00	0,00
1.2 Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici	2	3.154.000,00	3.154.000,00	3.154.000,00
1.3 Proventi da trasferimenti e contributi	2	3.065.000,00	3.065.000,00	3.065.000,00
1.4 Altri ricavi e proventi diversi	2	0,00	0,00	0,00
1.5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	2	0,00	0,00	0,00
1.6 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	2	0,00	0,00	0,00
1.7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2	0,00	0,00	0,00
2 Componenti negativi della gestione	1	6.219.000,00	6.219.000,00	6.219.000,00
2.1 Costi della produzione	2	4.457.000,00	4.451.000,00	4.451.000,00
2.2 Ammortamenti e svalutazioni	2	0,00	0,00	0,00
2.3 Costi per trasferimenti e contributi	2	4.000,00	4.000,00	4.000,00
2.4 Accantonamenti	2	1.758.000,00	1.764.000,00	1.764.000,00
2.5 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	2	0,00	0,00	0,00
3 Proventi finanziari	1	0,00	0,00	0,00
3 Oneri finanziari	1	0,00	0,00	0,00
3.1 Oneri finanziari	2	0,00	0,00	0,00
3.2 Proventi finanziari	2	0,00	0,00	0,00
4 Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)	1	0,00	0,00	0,00
4 Rettifiche di valore di attività finanziarie (Svalutazioni)	1	0,00	0,00	0,00
4.1 Rivalutazioni	2	0,00	0,00	0,00
4.2 Svalutazioni	2	0,00	0,00	0,00
5 Proventi straordinari	1	0,00	0,00	0,00
5 Oneri straordinari	1	0,00	0,00	0,00
5.1 Oneri straordinari	2	0,00	0,00	0,00
5.2 Proventi straordinari	2	0,00	0,00	0,00

Das Rechnungsprüfungsorgan hat die vorgelegten Unterlagen geprüft und bestätigt, dass die Erstellung des wirtschaftlichen Budgets die Grundsätze der wirtschaftlichen Kompetenz, Korrektheit, Verständlichkeit, Kohärenz und Vorsicht respektiert und im Gleichgewicht (Erträge gleich hoch wie die Kosten) steht.

Das Wirtschafts- und Investitionsbudget berücksichtigt zusätzlich folgende Grundsätze:

EINHEIT: die Gesamtheit der Erträge dient zur Deckung der Gesamtheit der Aufwendungen;

JÄHRLICHKEIT: die Erträge und Aufwendungen beziehen sich jeweils auf die Bezugsjahre und betreffen keine anderen Jahre;

ALLGEMEINGÜLTIGKEIT: das Budget enthält alle Erträge und Aufwendungen, die der Körperschaft zugeordnet werden;

VOLLSTÄNDIGKEIT: die Eintragungen im Budget erfolgen als Bruttoveranschlagung ohne Kompensierungen;

WAHRHAFTIGKEIT, ZUVERLÄSSIGKEIT: die Veranschlagungen erfolgen aufgrund begründeter Analysen über die historische

L'organo di revisione ha esaminato la documentazione presentata e conferma che la redazione del budget economico rispetta i principi di competenza economica, correttezza, comprensibilità, coerenza e prudenza e risulta in equilibrio (ricavi pari ai costi previsti).

Il budget economico e di investimento rispetta inoltre i seguenti principi:

UNITA': il totale dei ricavi copre indistintamente il totale dei costi;

ANNUALITA': I ricavi e i costi sono riferibili al triennio in esame e non ad altri esercizi;

UNIVERSALITA': il budget comprende tutti i ricavi e i costi riferibili all'ente;

INTEGRITA': le voci di budget sono iscritte al lordo senza compensazioni;

VERIDICITA', ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

Entwicklung und geeigneter Parameter;

ANGEMESSENHEIT: die Ertrags- und Kostenveranschlagungen erscheinen für die gesteckten Ziele angemessen.

BEMERKUNGEN UND VORSCHLÄGE

Das Rechnungsprüfungsorgan bemerkt zum Abschluss der oben angeführten Überprüfungen Folgendes:

1) Die Ansätze für Erträge und Aufwendungen sind angemessen und nachvollziehbar und beinhalten die Mittelherkunft und –verwendung des Investitionsplanes.

2) Ansätze für Investitionen:

die Ansätze für die Ausgaben für Investitionen und die Mittel zur Finanzierung entsprechen den in der erklärenden Anmerkung zu den im Budget angeführten Zielen in Durchführung des Landesgesetzes Nr. 16 vom 13.02.1975.

SCHLUSSFOLGERUNGEN

Dies vorausgeschickt und zur Kenntnis genommen, wird festgestellt, dass das vorgelegte Wirtschafts- und Investitionsbudget und die beiliegenden Unterlagen den oben erwähnten Grundsätzen sowie den von den zuständigen Ämtern der Landesverwaltung auferlegten Bestimmungen entsprechen. Das Rechnungsprüferkollegium **äußert** sich demnach **positiv** bezüglich der buchhalterischen Ordnungsmäßigkeit und empfiehlt dem Verwaltungsrat die Genehmigung des Budgets 2020-2022.

Bei späteren Änderungen wird das ursprüngliche Budget im Falle von außerordentlichen Landeszuweisungen für die Finanzierung von Infrastrukturen und außerordentlichen Arbeiten angepasst.

Es wurde die Obergrenze der Ausgaben für die Entlohnung der Überstunden des Personals laut Kollektivvertrag, welcher mit BLR Nr. 1301 vom 02.09.2013 genehmigt worden ist, eingehalten.

Bozen, den 05. November 2019

DAS RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUM / IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

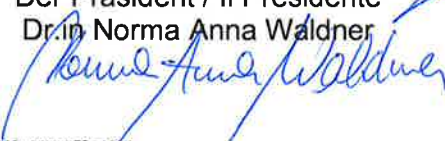
Mitglied / membro

Dr. Martin Oberhammer



Der Präsident / Il Presidente

Dr. in Norma Anna Waldner



Mitglied / membro

Dr. Daniele Celi



CONGRUITA': le previsioni dei costi e dei ricavi appaiono congrue per la realizzazione degli obiettivi prefissati.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti esprime le seguenti considerazioni:

1) le previsioni di ricavi e costi sono congrue ed attendibili e includono fonti ed impieghi del budget degli investimenti.

2) Previsioni per investimenti:

la previsione delle spese per investimenti e dei mezzi di copertura finanziaria è conforme agli obiettivi illustrati nella nota illustrativa al budget in applicazione della Legge Provinciale n. 16 del 13.02.1975.

CONCLUSIONI

Premesso ed osservato quanto sopra, considerato che il budget economico e di investimento in esame e la documentazione ad essi allegata sono conformi ai principi contabili sopra esposti, nonché alle disposizioni impartite dai competenti uffici dell'Amministrazione provinciale, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime **parere positivo** sulla regolarità contabile del budget 2020-2022 e ne propone l'approvazione al Consiglio di amministrazione.

Con successive variazioni di budget si provvederà all'adeguamento del budget iniziale di previsione in caso di eventuali assegnazioni provinciali straordinarie per il finanziamento di infrastrutture e di lavori straordinari.

Si è tenuto conto del limite previsto per le spese di retribuzione del lavoro straordinario del personale dal contratto collettivo approvato con DGP n. 1301 del 02.09.2013.

Bolzano, 05 novembre 2019