

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 7/2018

In data 29.11.2018 alle ore 10:00, si è riunito presso l'Azienda Laimburg di Vadena, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Agenzia Demanio provinciale, nelle persone di:

Dott. Ferdinand Rainer	Presidente	Presente
Dott. Manfred Psailer	Componente effettivo	Assente giustificato
Dott.ssa Guendalina Tomelleri	Componente effettivo	Presente

Sono inoltre presenti:

Seppi Lorenzi, con funzione di coordinatore contabilità e sostituto del direttore Area Amministrazione;

dott.ssa Andrea Wieser, in qualità di direttrice Area Amministrazione.

Viene acquisita per la relativa analisi la seguente documentazione:

1. Budget economico 2019-2021
2. Budget d'investimento (annuale e triennale) 2019-2021: non viene compilato in quanto l'Agenzia non prevede la realizzazione di investimenti con mezzi propri.
3. Relazione all'attività/Nota illustrativa
4. Piano delle attività
5. Prospetto per missioni, programmi, COFOG
6. Atto di formale deliberazione dell'organo competente

Il Collegio dei Revisori esprime parere positivo al budget 2019-2021 (vedi relazione allegata al presente verbale).

In considerazione dell'ampiezza del parco auto di cui dispone l'Agenzia, il Collegio dei Revisori auspica che venga incaricato un responsabile per le incombenze relative ad assicurazioni, revisioni, bolli ed ad ulteriori necessarie pratiche per il buon funzionamento dello stesso.

Il capo contabile informa inoltre i revisori che, in ordine alla fatturazione elettronica al fine di poterla adeguatamente implementare con decorrenza 2019, si è provveduto ad inviare ad una apposita formazione organizzata dalla PAB alcuni impiegati dell'Agenzia, che si occuperanno poi di istruire i colleghi per le necessarie conoscenze in materia.

Si acquisiscono i dati F24 relativi ai versamenti ritenute erariali, previdenziali e iva per il periodo luglio-ottobre 2018. Tali dati sono sintetizzati nella tabella di seguito riportata.

		Totale	Data versamento
LUGLIO	Imposte stipendi	22.384,00	20.08.2018
	Imposte liberi profess.	1.051,67	17.08.2018
	IVA normale	89.164,44	
	IVA split payment	167.312,05	
AGOSTO	Imposte stipendi	383.522,41	17.09.2018
	Imposte liberi profess.	2.215,51	17.09.2018
	IVA normale	72.183,07	
	IVA split payment	221.029,24	
	IVA split payment estero	22,89	
SETTEMBRE	Imposte stipendi	179.664,97	16.10.2018
	Imposte liberi profess.	2.323,91	12.10.2018
	IVA normale	66.310,70	
	IVA split payment	145.558,13	
	Fondi pensione	111.879,79	16.10.2018
OTTOBRE	Imposte stipendi	220.954,71	16.11.2018
	Imposte liberi profess.	1.579,40	16.11.2018
	IVA normale	197.197,65	
	IVA split payment	229.858,90	
	IVA split payment estero	2.477,24	
TOTALE		2.116.690,68	

Si verifica l'effettuazione degli adempimenti relativi all'invio dei i dati concernenti la comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA (Lipe) e spesometro del 1° semestre 2018, cui l'Agenzia adempie avvalendosi della consulenza dello Studio revisori commercialisti Stocker-Kuntner e vengono acquisite copie delle stesse comunicazioni.

Il capo contabile Seppi chiede di poter affrontare insieme ai revisori e ai commercialisti dell'Agenzia la questione relativa alla detraibilità o meno dell'Iva per le diverse tipologie di attività svolte dalla stessa Agenzia.

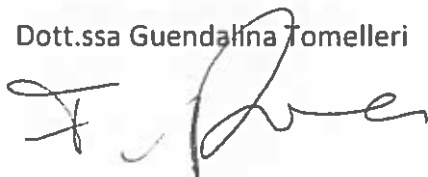
La giacenza di cassa verificata alla data del 29.11.2018 ammonta a € 15.584.825,19.

I revisori concordano con la proposta del sig. Seppi di tenere, pur nell'ambito di una contabilità unitaria dell'Agenzia, una contabilità interna separata in forma analitica per l'attività

concernente i lavori degli Ispettorati forestali e la contabilità riguardante tutto il resto dell'Agenzia al fine di realizzare una maggiore trasparenza contabile ed amministrativa.

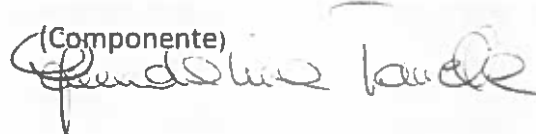
Dott. Ferdinand Rainer

Dott.ssa Guendalina Tomelleri



(Presidente)

(Componente)



Il Collegio dei REVISORI DEI CONTI

Agenzia demanio provinciale

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BUDGET PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

L'AGENZIA DEMANIO PROVINCIALE ha consegnato ai Revisori in data 29 novembre, il budget economico unito alla seguente documentazione relativa all'esercizio finanziario 2019:

- Budget economico (annuale e triennale)
- Relazione/nota illustrativa
- Piano attività
- Prospetto per missioni, programmi, COFOG

Il budget degli investimenti non viene redatto in quanto l'Agenzia non prevede di effettuare investimenti utilizzando mezzi propri.

La documentazione viene presa in esame in data 29 novembre 2018 al fine di esprimere il parere contabile come previsto dall' art. 6 del Decreto del Presidente della Provincia 27 dicembre 2016, n. 36.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'agenzia sono previste dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 e successive modifiche ed integrazioni. In particolare l'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015 prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera 978/2018) possono adottare la contabilità civilistica e in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. L'agenzia ha aderito al passaggio alla contabilità civilistica e pertanto segue le prescrizioni dell'art. 17 del D.lgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

L'art. 63/ter della L.P. 1/2002 definisce gli strumenti della programmazione degli enti funzionali.

In attesa dell'emanazione del regolamento d'esecuzione con cui saranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa contabile degli enti strumentali e dell'approvazione di uno specifico regolamento di contabilità, per quanto non diversamente disciplinato dallo Statuto, si applicano le linee guida impartite dalla Ripartizione Finanze della Provincia con nota prot. n. 641463 del 05.10.2018.

Il budget economico è redatto ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile in forma scalare secondo la configurazione a valore di ricavi e costi della produzione e il budget degli investimenti dal quale risultano gli impieghi e le fonti delle immobilizzazioni che l'agenzia intende acquistare. Essi riportano le previsioni per l'anno 2019 e, ai soli fini conoscitivi, le previsioni per gli esercizi 2020 e 2021.

Il documento è accompagnato dalla relazione illustrativa predisposta dal direttore dott. Josef Schmiedhofer nella quale sono individuate le finalità da perseguire e la destinazione delle risorse

disponibili per l'anno 2019 in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'agenzia.

Sono altresì allegati al budget il piano delle attività e il prospetto di riclassificazione dei dati presenti nel budget economico in riferimento alla destinazione delle voci di costo per missioni-programmi, COFOG e SIOPE, predisposto secondo lo schema dell'allegato 15 al D.lgs. 118/2011.

Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti della gestione e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili.

L'agenzia utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Il budget è stato predisposto al 6° livello di articolazione del piano dei conti.

Le previsioni di ricavo e di costo del budget 2019 possono essere riassunte nel seguente modo:

Ricavi	Lv	Importo
1 Componenti positivi della gestione	1	29.711.000,00
1.2 Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi	2	21.291.000,00
1.2.1 Ricavi dalla vendita di beni	3	7.165.000,00
1.2.2 Ricavi dalla vendita di servizi	3	13.247.000,00
1.2.3 Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	3	879.000,00
1.3. Proventi da trasferimenti e contributi	2	8.420.000,00
1.3.1 Trasferimenti correnti	3	2.500.000,00
1.3.2 Contributi agli investimenti	3	5.920.000,00

Costi	1	Importo
2 Componenti negativi della gestione	1	29.711.000,00
2.1. Costi della produzione	2	29.678.491,00
2.1.1 Acquisto materie prime e/o beni di consumo	3	6.311.550,00
2.1.2 Prestazioni di servizi	3	8.025.231,00
2.1.3 Utilizzo di beni terzi	3	94.000,00
2.1.4 Personale	3	13.980.000,00
2.1.9 Oneri diversi della gestione	3	1.267.710,00
2.2. Ammortamenti e svalutazioni	2	32.509,00

2.2.1 Ammortamento di immobilizzazioni materiali	3	32.509,00
2.2.2 Ammortamento di immobilizzazioni immateriali	3	0,00
2.4. Accantonamenti	2	0
2.4.1 Accantonamento a fondo svalutazione crediti	3	0

Gli importi più rilevanti dei componenti positivi della gestione riguardano i ricavi delle vendite (€ 7.165.000,00), i ricavi dalla vendita di servizi (€ 13.247.000,00), i ricavi derivanti dalla gestione dei beni (€ 879.000,00), i trasferimenti correnti dall' bilancio provinciale (€ 2.500.000,00) e l' assegnazione provinciale per lavori in economia – ispettorato forestale (€ 5.920.000,00).

Gli importi più rilevanti dei componenti negativi della gestione riguardano i costi per l' acquisto di materie prime e/o beni di consumo (€ 6.311.550,00), i costi per prestazioni di servizi (€ 8.025.231,00), i costi per il personale (€ 13.980.000,00) e gli oneri diversi di gestione (€ 1.267.710,00).

Per ammortamenti è iscritto l' importo di € 32.509,00.

L' importo per l' accantonamento al fondo svalutazione crediti ammonta a € 0,00.

Non sono previste operazioni nella gestione finanziaria.

Premesso e osservato quanto sopra, considerato che il budget e la documentazione allegata risultano sostanzialmente conformi alle norme e principi vigenti in materia, il collegio dei Revisori dei Conti esprime **parere positivo** sul budget economico per l' esercizio finanziario 2019 proposto dall' Agenzia Demanio Provinciale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ferdinand Rainer

Dott.ssa Guendalina Tomelleri

