

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 2 del 23/03/2018

Agenzia Demanio Provinciale

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

L'Agenzia ha messo a disposizione al collegio dei Revisori dei Conti il bilancio d'esercizio 2017 costituito ai sensi dell'articolo 2423 CC da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione di gestione

ed inoltre dell'allegato n. 15 (prospetto relativo a missioni, programmi e COFOG) redatto ai sensi dell'articolo 17, comma 4 del D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi ed in coerenza con risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 23 marzo 2018 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'art. 6 del decreto del presidente della Provincia del 27/12/2016, n. 36.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'Agenzia sono previste dalla legge provinciale 17/10/1981 n. 28 nonché dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 (modificato dall'art. 9, comma 2, L.P. 11/2015). Quest'ultima disposizione prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera n. 845 dell'08/08/2017) 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 formalmente 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).

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. 653071 del 10 novembre 2017. Con la comunicazione prot. n. 86165 di data 05/02/2018 la Ripartizione Finanze ha impartito le istruzioni per la redazione e la predisposizione del bilancio d'esercizio 2017 in merito alla conformità alla normativa in vigore (decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modifiche, e le disposizioni del codice civile).

Il bilancio d'esercizio 2017, redatto ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile e costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa che comprende anche il rendiconto finanziario, è accompagnato dalla relazione di gestione predisposta dal sostituto del direttore dell'Agenzia Geom. Wilhelm Pfeifer, nella quale sono individuati i fatti della gestione perseguiti nell'anno 2017, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2017, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'Agenzia.

È altresì allegato al bilancio d'esercizio il prospetto di riclassificazione dei dati presenti nel bilancio d'esercizio con 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 prospetto riporta i valori della missione 1 "servizi istituzionali, generali e di gestione" e quelli della missione 9 "sviluppo sostenibile e tutela delle aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione".

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.

Preliminarmente si dà atto delle verifiche operate in ordine alle competenze previste dall'art. 2403 C.C. facendo presente quanto segue:

Funzione di Vigilanza sull'Amministrazione dell'Agenzia

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e del regolamento e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'ente, anche tramite la raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo forniamo le seguenti informazioni:

Mentre per il sistema amministrativo non ci sono osservazioni particolari da riferire, proponiamo di proseguire con il perfezionamento e l'adeguamento del sistema SAP alle nuove esigenze con particolare riferimento alle necessità di implementare l'opportuno interfacciamento.

Il CRC non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Nel corso dell'esercizio e, in seguito, sino alla data della presente relazione, non sono pervenute al CRC denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile ed esposti.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati i pareri previsti dalla legge con particolare riferimento al budget previsionale e alle relative variazioni e in ogni altra occasione per cui era necessario il parere.

Per quanto attiene il controllo del bilancio, si fa presente quanto segue:

Lo stato patrimoniale evidenzia una perdita dell'esercizio di € 223.181 e si riassume nei seguenti valori:

- Attività € 33.496.010
- Passività € 28.111.789
- Patrimonio netto € 5.384.221

di cui perdita dell'esercizio € 223.181

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti valori:

• Valore della Produzione	€ 31.281.969
• Costi della produzione	€ 30.220.026
Differenza valore e costi produzione e prima delle imposte.	€ 1.061.944
Imposte sul reddito (IRAP)	€ 1.285.125

Nell'esame del bilancio è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili.

STATO PATRIMONIALE

• Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali iscritte nell'attivo del bilancio si riferiscono a diritti per l'acquisto di software.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto dei beni al netto delle quote di ammortamento.

• Attivo circolante

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del CC.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di € 30.398.

Le disponibilità liquide ammontano a € 8.037.112 e sono costituite dai depositi presso la Tesoreria e da un deposito bancario per caparre e cauzioni incassati da clienti per € 45.502 e dal fondo cassa per € 371; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2017, redatta dall'Istituto cassiere – Cassa di Risparmio S.p.A., e controfirmata dal Tesoriere e dal direttore dell'Ente.

I movimenti di cassa risultanti dal conto giudiziale del Tesorerie sono i seguenti:

• Saldo iniziale all'1/1/2017	€	11.063.444,95
• riscossioni	€	27.206.091,73
• pagamenti	€	30.278.298,27
• saldo al 31/12/2017	€	<u>7.991.238,41</u>

• Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi per un importo di € 16.757 sono stati calcolati sulla base del principio della competenza mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi.

• Patrimonio netto

Il patrimonio netto di € 5.384,221 risulta formato:

- dal fondo di dotazione € 3.001.051
- da utili portati a nuovo di € 2.606.350
- dalla perdita dell'esercizio 2017 € 223.181

• Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto ammonta a € 653.283 ed è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del CC e comprende le quote maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

• Debiti di funzionamento

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano a € 5.217.470 e risultano da:

- acconti per € 521.129
- debiti v.so fornitori per € 2.140.836
- debiti tributari € 507.871
- debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale e € 1.451.371
- altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo € 596.263.

- **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi per un importo di € 22.240.496 si compongono principalmente da risconti passivi relativi a contributi per la realizzazione di progetti non ancora realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, da contributi in conto investimenti riguardanti immobilizzazioni non ancora acquistate ovvero realizzate alla data di chiusura dell'esercizio, nonché da ratei passivi relativi alla quattordicesima mensilità dei dipendenti.

CONTO ECONOMICO

- Il valore della produzione di € 31.281.969 comprende:
 - ricavi delle vendite e delle prestazioni € 14.714.288
 - variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti € 46.035
 - variazioni dei lavori in corso su ordinazione € 4.206.733
 - contributi in conto esercizio € 11.171.131
 - altri ricavi € 1.143.782
- I costi della produzione ammontano a € 30.220.026 e comprendono costi per:
 - materie prime, sussidiarie, di consumo e merci € 3.993.895
 - per servizi € 9.476.472
 - per godimento di beni di terzi € 135.836
 - costi per il personale € 15.503.536
 - ammortamenti € 18.495
 - oneri diversi di gestione 1.091.791
- - imposte correnti € 1.285.125
- Il bilancio chiude con una perdita di € 223.181

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- non sono stati attivati costi pluriennali;
- gli ammortamenti sono stati calcolati correttamente;
- durante le verifiche periodiche sono stati controllati, a campione, mandati di pagamento, fatture e la relativa documentazione contabile riscontrandoli conformi;
- le spese controllate risultano autorizzate dal funzionario responsabile nel limite del budget assegnato;
- per quanto esaminato, risulta rispettato il principio della competenza e della inerenza delle spese;
- gli adempimenti degli obblighi periodici ed annuali previsti dalla normativa fiscale e previdenziale sono stati rispettati;
- sono stati rispettati gli adempimenti in materia di armonizzazione contabile;
- è stato rispettato il budget definitivo 2017

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori dei Conti

- visto il bilancio dell'esercizio 2017, sottoposto dall'Agenzia;
- esaminata la nota integrativa che illustra le singole voci del bilancio con appropriati prospetti;

- letta la relazione sulla gestione predisposta dal sostituto del direttore dell’Agenzia Geom. Wilhelm Pfeifer;
- visto il prospetto (allegato 15) riguardante la riclassificazione delle spese per SIOPE;
- verificata la situazione di cassa redatta dal tesoriere Cassa di Risparmio di Bolzano e risultante dal conto giudiziale del Tesoriere;
- confronto con budget definitivo e risultanze da bilancio

esprime

parere favorevole alla sua approvazione.

IL Collegio dei Revisori

Dott. Ferdinand Rainer – Presidente

Dott. essa Guendalina Tomelleri – membro

Dott. Manfred Psailer - membro

