

**Collegio dei Revisori dei Conti**

**Agenzia Demanio Provinciale**

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL  
BILANCIO D'ESERCIZIO 2018**

L'Agenzia ha messo a disposizione al collegio dei Revisori dei Conti il bilancio d'esercizio 2018 costituito ai sensi dell'articolo 2423 CC da:

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

ed inoltre l'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. 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".

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 02 e 17 aprile 2019 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. 978 dell'02/10/2018) 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 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. 115922 del 12/02/2019.

Il bilancio d'esercizio 2018, 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 direttore dell'Agenzia Dott. Josef Schmiedhofer, nella quale sono individuati i fatti della gestione perseguiti nell'anno 2018 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2018, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'Agenzia.

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:

Si sollecita l'implementazione di una contabilità analitica volta ad individuare in modo puntuale e trasparente i fatti gestionali relativi all'attività progettuale dal resto dell'attività svolta dall'ente

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 un utile dell'esercizio di € 86.886 e si riassume nei seguenti valori:

• Attività	€ 40.270.202
• Passività	€ 34.799.096
• Patrimonio netto	€ 5.471.106

di cui utile dell'esercizio € 86.868

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti valori in €

• Valore della Produzione	34.900.918
• Costi della produzione	33.443.480
Differenza valore e costi produzione e prima delle imposte	1.457.438
Proventi ed oneri finanziari	( 463)
Risultato prima delle imposte	1.456.974
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.370.089
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>86.866</b>

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.

Mentre i contributi in conto investimenti concessi per immobilizzazioni materiali acquistati fino all'esercizio 2017, sono iscritti a diretta riduzione dell'immobilizzazione materiale cui si riferiscono, in base alle istruzioni fornite da parte della PAB, i contributi in conto investimenti concessi per immobilizzazioni materiali acquistati nell'esercizio 2018 sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi". In ogni caso, ciò non influisce sul presente bilancio, in quanto l'ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha percepito contributi in conto investimenti.

### • 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 € 76.087.

Le disponibilità liquide ammontano a € 14.591.620 e sono costituite dai depositi presso la Tesoreria e da un deposito bancario per caparre e cauzioni incassati da clienti per € 5.495; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2018, 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 8100 sono i seguenti:

Fondo di cassa a inizio esercizio	7.991.238,41
Entrate	40.818.683,12
Uscite dal conto principale	34.223.796,88
Fondo di cassa a fine esercizio	14.586.124,65

I movimenti di cassa risultanti dal conto giudiziale del Tesorerie 8102 sono i seguenti:

Fondo di cassa a inizio esercizio	45.501,70
Entrate	113.010,13
Uscite dal conto principale	153.016,92
Fondo di cassa a fine esercizio	5.494,91

### • Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi per un importo di € 33.854 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 € 5.471.106 risulta formato:

- dal fondo di dotazione € 3.001.051
- da utili portati a nuovo di € 2.383.169
- dall'utile dell'esercizio 2018 € 86.886

- **Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto ammonta a € 682.735 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 € 6.917.201 e risultano da:

- acconti per € 147.727
- debiti v.so fornitori per € 1.538.904
- debiti verso controllanti € 2.292.354
- debiti tributari € 650.287
- debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale e € 1.548.126
- altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo € 739.803

- **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi per un importo di € 27.199.160 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 € 34.900.918 comprende:
  - ricavi delle vendite e delle prestazioni € 16.773.933
  - variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (€9.969)
  - variazioni dei lavori in corso su ordinazione € 1.674.430
  - contributi in conto esercizio € 15.529.907
  - altri ricavi € 932.617
- I costi della produzione ammontano a € 33.443.480 e comprendono costi per:
  - materie prime, sussidiarie, di consumo e merci € 5.090.580
  - per servizi € 9.671.066
  - per godimento di beni di terzi € 140.746
  - costi per il personale € 17.426.061
  - ammortamenti e svalutazioni € 119.749
  - oneri diversi di gestione € 995.278
- Oneri finanziari € 463
- imposte correnti € 1.370.089
- Il bilancio chiude con un utile di € 86.886

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 2018

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori dei Conti

- visto il bilancio dell'esercizio 2018, sottoposto dall'Agenzia;
- esaminata la nota integrativa che illustra le singole voci del bilancio con appropriati prospetti;
- letta la relazione sulla gestione predisposta dal direttore dell'Agenzia Dott. Josef Schmiedhofer;
- visto il prospetto (allegato n. 15 al D. Lgs. 118/2011) 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 Psajer - membro

  


