

**AGENZIA PER LO SVILUPPO SOCIALE ED ECONOMICO
(ASSE)**

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

I sottoscritti dott.ssa Maria Rosaria Profico, dott. Hugo Perathoner e dott. Hannes Kroell revisori nominati con verbale di Giunta Provinciale del 30.08.2016;

- ◆ ricevuto il bilancio per l'esercizio 2016, completo dei documenti allegati, ed in particolare:
 - Stato patrimoniale
 - Conto economico
 - Nota integrativa
 - Relazione di gestione
 - Rendiconto finanziario
 - Prospetto relativo a missioni-programmi-COFOG-SIOPE;
- ◆ visto l'art. 6, c. 1, lett. e) dello Statuto dell'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico;
- ◆ visto il Decreto dirigenziale n. 514 del 12.11.2015 con cui l'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico ha formalmente adottato il sistema di contabilità-economico patrimoniale;
- ◆ visto il Decreto dirigenziale n. 21 del 15.01.2016 con il quale è stato approvato il budget economico 2016-2018 dell'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico;
- ◆ visto il Decreto dirigenziale di approvazione del bilancio d'esercizio 2016 dell'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico, nell'anno 2016, ha adottato per la prima volta il sistema di contabilità civilistica e che quindi gli schemi di bilancio non riportano i dati relativi all'esercizio 2015 considerato che il sistema contabile precedentemente adottato, improntato ai principi di contabilità "finanziaria" secondo impegni e accertamenti non consente il confronto con i dati di un sistema contabile basato su rilevazioni di tipo "economico patrimoniale";
- ◆ quale Ente strumentale della Provincia Autonoma di Bolzano, l'Asse segue le disposizioni contenute nell'art. 23, comma 5, L.P. 23 dicembre 2014 n. 11, così come modificata dall'art. 9, comma 2, L.P. 11/2015, secondo cui *"gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale possono adottare la contabilità civilistica ed in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche;*

- ◆ in attesa dell'emanazione del regolamento di esecuzione con cui verranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa e contabile degli enti strumentali, la Provincia Autonoma di Bolzano in data 18.12.2015 ha impartito agli enti strumentali, come individuati dalla delibera di G.P. n. 626/2016, le Linee guida per l'introduzione della contabilità civilistica e con documento del 30.03.2017 ha dettato le istruzioni relative alla predisposizione del bilancio d'esercizio 2016;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio per l'esercizio 2016.

Verifiche periodiche

E' opportuno premettere che il Collegio dei revisori durante l'anno ha svolto le seguenti attività:

- ◆ ha eseguito verifiche trimestrali al fine di verificare la correttezza della tenuta della contabilità e della documentazione di supporto: la tecnica utilizzata è stata quella del campionamento, sono state individuate secondo logiche professionali le operazioni più significative ed è stata controllata la relativa documentazione; è stata controllata la corrispondenza dei saldi di tesoreria con le risultanze del conto cassa contanti; sono state chieste informazioni sui fatti di gestione di rilievo ed è stata acquisita la relativa documentazione. I controlli non hanno evidenziato irregolarità rilevanti da essere menzionate nella presente relazione;
- ◆ ha inoltre verificato la corretta esecuzione degli adempimenti fiscali;
- ◆ ha rilasciato il proprio parere alle variazioni al budget 2016, deliberate con Decreto Dirigenziale n. 526/2016 e n. 571/2016;

Verifiche al bilancio

Il Collegio dei revisori in data 28 aprile 2017 alle ore 11.30 si è riunito presso la sede dell'Asse in via Canonico Michael Gamper 1 a Bolzano per il controllo dei documenti di bilancio alla presenza del direttore dott. Bizzotto e del vice direttore dott. Goetsch. In questa sede, l'organo di revisione ha proceduto a una prima verifica del bilancio analizzando le poste più significative e in particolare, riguardo la classificazione e la valutazione di alcune poste di bilancio, il Collegio ha chiesto un ulteriore approfondimento.

Successivamente, il bilancio e suoi allegati nella versione definitiva, corretta e rivista sono stati trasmessi al Collegio dei revisori che ne ha accertato la conformità a quanto previsto dalla normativa e successivamente ha esaminato il bilancio di seguito illustrato:

Situazione patrimoniale e Conto economico

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono stati redatti secondo le disposizioni del Codice Civile, con la precisazione, per i motivi esposti in premessa, che le voci di bilancio non sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

Il Conto economico evidenzia un utile d'esercizio pari a € 356.699,16

Si riportano i dati riassuntivi relativi all'esercizio 2016:

Stato Patrimoniale	2016
ATTIVO	
<i>Crediti</i>	152.323.665,83
<i>Attività finanziarie disponibili</i>	241.378.941,06
<i>Attività liquide</i>	14.219.737,72
Totale attivo	407.922.344,61
PASSIVO	
<i>Patrimonio netto</i>	1.008.094,61
<i>Risultato d'esercizio</i>	356.699,16
<i>Debiti</i>	164.465.177,64
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	242.063.941,06
<i>Ratei e risconti passivi</i>	28.432,14
Totale Passivo	407.922.344,61

Conto Economico	2016
<i>Valore della produzione</i>	343.894.787,86
<i>Costi della produzione</i>	-347.919.412,83
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	4.381.324,13
Risultato d'esercizio	356.699,16

I costi e ricavi del conto economico si confrontano con quelli del budget economico definitivo:

ricavi budget	359.713.717,20
ricavi conto economico	351.966.976,07
differenza	- 7.746.741,13
costi budget	359.713.717,20
costi conto economico	351.610.276,91
differenza	- 8.103.440,29

Gli scostamenti sono dovuti principalmente a valutazioni prudenziali effettuate a inizio esercizio.

Prospetto relativo a missioni-programmi-COFOG-SIOPE.

Al bilancio dell'esercizio 2016 è allegato il Prospetto di ripartizione della spesa per Missioni-Programmi-COFOG e SIOPE, predisposto secondo lo schema dell'Allegato n. 15 al D.lgs.118/2011. Il prospetto riporta la spesa complessiva suddivisa nelle seguenti missioni:

01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	1.645.333,42
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	346153804,31
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	120.275,10
50	<i>Debito pubblico</i>	3.690.864,08
TOTALE SPESE anno 2016		351.610.276,91

Al fine di consentire la rilevazione SIOPE, l'Asse si è avvalsa di un servizio di cassa che prevede l'utilizzo di ordinativi di incasso e di pagamenti; precisamente nell'anno 2016 risultano emessi n. 1887 reversali di cassa e n. 805 mandati di pagamento. La documentazione risulta in linea con quanto dichiarato nel "conto consuntivo esercizio 2016" dal Tesoriere Cassa di Risparmio di Bolzano Spa.

Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio. Per il primo anno di predisposizione del bilancio civilistico, su indicazioni della Provincia Autonoma di Bolzano, non viene richiesta nel rendiconto finanziario la comparazione delle disponibilità liquide all'inizio e alla fine dell'esercizio. Il Collegio dei revisori ritiene che l'esposizione nel rendiconto finanziario dei soli dati 2016 non dia adeguata rilevanza informativa al prospetto.

Nota integrativa e Relazione di gestione

La Nota integrativa, quale parte integrante del bilancio, è stata redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile e contiene le informazioni necessarie a fornire una corretta interpretazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Agenzia.

La Relazione sulla gestione 2016, redatta dal Direttore dell'Agenzia, contiene le informazioni sull'andamento della gestione relativa sia agli interventi di assistenza e di previdenza integrativa, sia all'erogazione dei mutui disposti dalla Provincia di Bolzano. Per le singole prestazioni è stata esposta la spesa dell'anno ed è stato fatto il confronto con la spesa degli anni precedenti. Il Collegio dei revisori ha verificato la coerenza tra quanto descritto nella relazione e la spesa complessiva, articolata per missioni e programmi.

Ciò premesso il Collegio dei revisori passa all'analisi delle voci più significative del bilancio.

Si tiene presente che l'apertura di bilancio rappresentata dallo stato patrimoniale iniziale al 01.01.2016 ha richiesto la ripresa dei valori provenienti dalla contabilità finanziaria alla data del 31.12.2015 e l'inserimento di nuovi valori non richiesti dalla contabilità finanziaria.

I dati sono stati inseriti nel rispetto delle indicazioni impartite dalla Ripartizione finanze della Provincia Autonoma di Bolzano.

Fondo svalutazione crediti: al fine di adeguare il valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato creato un apposito fondo svalutazione crediti pari ai crediti aperti dal 2012-2014 tolti quelli in fase di rateazione.

Attività finanziarie disponibili

Sono costituite esclusivamente dalla riserva matematica di cui l'Agenzia dispone per la copertura dei debiti nei confronti delle persone casalinghe iscritte all'assicurazione. Dal 2002 i mezzi liquidi sono stati conferiti a due gestori patrimoniali per l'investimento sul mercato finanziario internazionale. L'Agenzia espone nei proventi finanziari il rendimento del 2016 pari ad euro 8.053.388,76 e al fine di salvaguardare la valutazione a costo dell'attività finanziaria neutralizza tale componente positivo con la voce nei costi "pensioni e rendite".

Fondo per anticipazione CIGS: negli altri fondi sono state accantonate le anticipazioni che la Legge di stabilità del 2016 ha affidato ad Asse per l'erogazione di anticipazioni a favore delle imprese industriali che abbiano inoltrato domanda di intervento straordinario della cassa integrazione guadagni o l'autorizzazione per l'applicazione dei contratti di solidarietà al Ministero del lavoro e delle politiche sociali.

Mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine

Nel 2016 l'indebitamento dell'Asse per mutui si è ridotto notevolmente in quanto la Provincia autonoma di Bolzano con L.P. n. 23/2016 si è accollata due mutui, il primo relativo al

finanziamento degli immobili dello Stato presenti sul territorio provinciale e il secondo relativo al finanziamento del nuovo Polo bibliotecario di Bolzano.

Ricavi

sono costituiti principalmente da trasferimenti della Provincia Autonoma di Bolzano e sono connessi con le finalità istituzionali dell'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico.

Gli altri ricavi e proventi diversi sono costituiti in parte da recuperi di somme erogate e non dovute e in parte da proventi diversi.

Costi

L'ammontare complessivo dei costi è correlato al fabbisogno necessario per assicurare il conseguimento delle finalità istituzionali e sono contabilizzati con il principio della competenza.

Al termine dell'attività di controllo il Collegio dei revisori attesta che il bilancio e i suoi allegati sono stati redatti con chiarezza e rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, e sono conformi alle norme del codice civile che disciplinano il bilancio d'esercizio e alle disposizioni del D.Lgs 118/2011.

Il Collegio dei revisori ha inoltre valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza e può affermare quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale;
- i costi e i ricavi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del Codice Civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite.

Cosiderazioni, proposte e rilievi

Relativamente alle Attività finanziarie disponibili vincolate al pagamento delle pensioni alle casalinghe iscritte all'assicurazione, il Collegio dei revisori raccomanda di effettuare, di concerto con consulenti esperti in materia, una puntuale quantificazione della riserva matematica pensionistica con una periodicità annuale.

Conclusioni

Il Collegio, tenuto conto dei risultati delle verifiche eseguite e di tutto quanto premesso, attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili ed esprime parere favorevole per la sua approvazione.

Il Collegio dei Revisori

- dott.ssa Maria Rosaria Profico - Presidente

Maria Rosaria Profico

- dott. Hugo Perathoner

- Revisore

Hugo Perathoner

- dott. Hannes Kroell

- Revisore

Hannes Kroell

Conclusioni

Il Collegio, tenuto conto dei risultati delle verifiche eseguite e di tutto quanto premesso, attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili ed esprime parere favorevole per la sua approvazione.

Il Collegio dei Revisori

- dott.ssa Maria Rosaria Profico - Presidente

Maria Rosaria Profico

- dott. Hugo Perathoner - Revisore

Hugo Perathoner

- dott. Hannes Kroell - Revisore

Hannes Kroell