

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

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 2018, composto da:
 - stato patrimoniale
 - conto economico
 - nota integrativa
 - relazione di gestione
 - rendiconto finanziario
 - allegato n.15 al D.Lgs. 118/2011
 - conto giudiziale del Tesoriere;
- 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. 544 del 01.12.2017 con il quale è stato approvato il Budget triennale 2018-2019 dell'Agenzia per lo Sviluppo Sociale ed Economico;
- visto il Decreto dirigenziale di approvazione del Bilancio d'esercizio 2018 dell'Agenzia per lo Sviluppo Sociale ed Economico;

TENUTO CONTO CHE

- l'Agenzia per lo Sviluppo Sociale ed Economico, quale Ente strumentale della Provincia Autonoma di Bolzano, 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;

- la Provincia Autonoma di Bolzano ha impartito agli enti strumentali, come individuati dalla delibera di G.P. n. 626/2016, le Linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio degli Enti strumentali in contabilità civilistica;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio per l'esercizio 2018.

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 verificato la corretta esecuzione degli adempimenti fiscali;
- ha rilasciato il proprio parere alla variazione al Budget 2018-2020 per l'esercizio finanziario 2018 n. 1.

Verifiche al bilancio

Il Collegio dei revisori in data 16 aprile si è riunito nella sede dell'ASSE alla presenza del direttore Dott. Bizzotto e vice direttore Dott. Goetsch per la presentazione dei dati di bilancio e per la verifica del bilancio; sono state analizzate le poste più significative e in particolare, riguardo la classificazione e la valutazione di alcune poste di bilancio, sono stati chiesti ulteriori chiarimenti riguardo i criteri di valutazione adottati e ulteriore documentazione a supporto dei valori di bilancio; al Collegio dei revisori è stata consegnata la documentazione relativa alla valutazione del portafoglio titoli affidato ai gestori patrimoniali, agli schemi riassuntivi dei movimenti contabili e la relazione sul bilancio tecnico attuariale al 31.12.2018 del fondo pensione per le

persone casalinghe della provincia Autonoma di Bolzano.

Dal bilancio tecnico sintetico redatto dall'attuario incaricato dall'ASSE, risulta che il Fondo pensione per le persone casalinghe della Provincia di Bolzano, sotto le ipotesi conformi alla normativa italiana attuale, risulta in equilibrio.

In seguito il Collegio dei revisori 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.

Il Conto economico evidenzia una perdita pari a € 717.356,79.

Si riportano i dati riassuntivi relativi all'esercizio 2018 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	2018	2017	scostamento
ATTIVO			
<i>Crediti</i>	121.370.181,08	146.238.001,92	24.867.820,84-
<i>Attività finanziarie disponibili</i>	217.842.791,57	235.119.458,33	17.276.666,76-
<i>Attività liquide</i>	17.558.712,99	7.253.422,26	10.305.290,73
Totale attivo	356.771.685,64	388.610.882,51	31.839.196,87-
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	-7.022.035,77	-6.989.678,98	32.356,79
<i>Avanzi /perdite portati a nuovo</i>	-6.989.678,98	1.364.793,77	8.354.472,75
<i>Riserva di Utili -Altre Riserve</i>	685.000,00		685.000,00-
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	-717.356,79	- 8.354.472,75	7.637.115,96-
<i>Debiti</i>	134.547.799,43	150.870.087,65	16.322.288,22
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	229.228.000,00	244.702.000,00	15.474.000,00
<i>Ratei e risconti passivi</i>	17.921,98	28.473,84	10.551,86
Totale Passivo	356.771.685,64	388.610.882,51	31.839.196,87

Si rileva che lo Stato Patrimoniale elaborato con il programma SAP da ASSE, allegato al decreto dirigenziale di approvazione del bilancio 2018, non espone nelle voci del Patrimonio netto la Perdita di esercizio di euro 717.356,79 pertanto il totale Attività è pari a euro 356.771.685,64 e il totale Passività è pari a euro 357.489.042,43.

Conto Economico	2018	2017	scostamento
<i>Valore della produzione</i>	372.373.466,80	387.085.499,35	14.712.032,55
<i>Costi della produzione</i>	-372.487.623,97	-380.727.005,25	8.239.381,28-
Differenza tra Valore e Costi della produzione	-114.157,17	6.358.494,10	6.472.651,27-

<i>Proventi e oneri finanziari</i>	-394.573,97	-1.525.970,83	1.131.396,86
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-114.983,52	-13.186.996,02	13.072.012,50
Irap	-93.642,13		93.642,13-
Utile (perdita) d'esercizio	-717.356,79	-8.354.472,75	7.637.115,96

Prospetto relativo a missioni-programmi-COFOG-SIOPE.

Al Bilancio dell'esercizio 2018 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>	5.950.287,03
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	366.666.266,39
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	79.696,20
50	<i>Debito pubblico</i>	2.073.707,45
TOTALE SPESE anno 2018		374.769.957,07

Conto giudiziale del Tesoriere

Al fine di consentire la rilevazione SIOPE, l'Agenzia si è avvalsa di un servizio di cassa che prevede l'utilizzo di ordinativi di incasso e di pagamenti; precisamente nell'anno 2018 risultano emessi n. 1587 reversali di cassa e n. 742 mandati di pagamento. La documentazione risulta in linea con quanto dichiarato nel "Conto consuntivo esercizio 2018" reso dal Tesoriere Cassa di Risparmio di Bolzano Spa da cui risulta la seguente situazione finale:

	In conto		Totale
	Residui	Competenze	
F.do precedente			6.860.407,23
Riscossioni		398.260.342,54	398.260.342,54
Pagamenti		387.828.982,86	387.828.982,86
Fondo di Cassa al 31.12.2018			17.291.766,91

Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio, in particolare,

riassume le fonti che hanno incrementato i fondi liquidi disponibili e gli impieghi che al contrario, hanno comportato un decremento della liquidità. Il rendiconto finanziario dell'ASSE per il 2018 evidenzia un incremento delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio precedente di € 10.305.291.

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 2018, 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.

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 ancora aperti dal 2012-2016 tolti quelli in fase di rateazione.

Attività finanziarie disponibili

Sono costituite esclusivamente dal portafoglio titoli destinato alla copertura del fondo pensioni casalinghe. Dal 2002 i mezzi liquidi sono stati conferiti a due gestori patrimoniali per l'investimento sul mercato finanziario internazionale. La valutazione dei titoli al 31.12.2018 è avvenuta a valori di costo, in quanto il D.L. 119/2018 ha previsto per il solo anno 2018 una deroga ai criteri di valutazione in bilancio dei titoli iscritti nell'attivo circolante, che consente di mantenere i medesimi valori risultanti dal bilancio precedente, evitando la svalutazione in base al valore di mercato, fatta salva

la rilevazione delle perdite conseguenti alla vendita dei titoli sul mercato dopo la chiusura dell'esercizio.

Mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine

Nel 2018 l'indebitamento a medio lungo termine dell'ASSE è dato da due mutui: termovalorizzatore di Bolzano e treni per STA, per un totale pari a € 119.159.970,94.

Riserve derivanti da organi istituzionali: nelle altre riserve del patrimonio netto sono stati accantonati i fondi messi a disposizione di ASSE da parte della Provincia con decreto assessorile n. 4291 del 2016 per le finalità di cui all'art. 17 della LP 18/2015 (Fondo GIGS). La riclassificazione è avvenuta a seguito della comunicazione della Ripartizione Finanze della PAB del 28.03.2019 con cui l'importo è stato qualificato trasferimento di esercizio precedente.

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 ricavi e i costi 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.

Considerazioni

La redazione del bilancio 2018 tiene conto delle ultime novità normative e degli ultimi documenti interpretativi dell'OIC riguardo la valorizzazione dei titoli non immobilizzati e rispetta l'adeguamento del fondo pensioni casalinghe ai risultati degli accertamenti attuariali al 31.12.2018. Il Collegio dei revisori tenuto conto della variabilità di queste poste di bilancio dovuta alle mutevoli condizioni del mercato raccomanda di proseguire in modo puntuale con l'attività di monitoraggio della movimentazione dei titoli, ricorrendo al supporto dei consulenti esperti in materia e dei gestori finanziari al fine di verificarne la corretta valorizzazione; raccomanda allo stesso modo il continuo monitoraggio delle valutazioni attuariali effettuate sulla base delle ipotesi adottate dell'esperto attuario al fine di valutare puntualmente l'ammontare e la sostenibilità del fondo pensioni casalinghe.

Il Collegio dei revisori, considerata la particolarità e la complessità delle voci di bilancio dell'ASSE, suggerisce di utilizzare ancor più sistemi e procedure informatiche che favoriscano il collegamento tra la metodologia di rilevazione e gestione dei dati relativi alle singole prestazioni e la rilevazione contabile dei stessi dati al fine di assicurarne la corrispondenza.

Anche per l'anno 2018 il Collegio dei revisori rileva la difficoltà tecnica-informatica che attualmente non permette ad ASSE di rappresentare lo Stato patrimoniale con i totali a pareggio.

Conclusioni

Il Collegio, tenuto conto dei risultati delle verifiche eseguite e di tutto quanto premesso, esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio 2018 e per il riporto a nuovo della perdita d'esercizio.

Bolzano, li 30/04/2019

Il Collegio dei Revisori

- dott.ssa Maria Rosaria Profico

- dott. Hugo Perathoner

- dott. Hannes Kroell

- Presidente

- Revisore

- Revisore

Maria Rosaria Profico
H. Perathoner
Hannes Kroell