

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO GENERALE 2013

Il Collegio dei Revisori, nelle persone della dott.ssa Maria Rosaria Profico, dott. Hugo Perathoner e dott.ssa Walburga Christina Kemenater, ha ricevuto, in data 28.02.2014, i seguenti documenti:

- 1) lo schema del rendiconto 2013, comprensivo del conto finanziario e del conto generale del patrimonio;
- 2) la relazione accompagnatoria al rendiconto generale;
- 3) la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nell'esercizio;
- 4) la relazione sugli investimenti finanziari;
- 5) il conto di amministrazione;
- 6) il conto riassuntivo della gestione di cassa, sottoscritto dal Tesoriere;
- 7) il conto giudiziale del Tesoriere;
- 8) la proposta di delibera di approvazione del rendiconto generale 2013.

Il Collegio dei Revisori, al fine di esprimere un giudizio complessivo sulla gestione amministrativa, finanziaria e contabile dell'Asse, durante l'esercizio ha svolto le seguenti attività:

- a) ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- b) ha partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione ed è stato informato sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dall'Agenzia;
- c) ha eseguito le verifiche trimestrali utilizzando la tecnica del campionamento e non ha riscontrato dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- d) ha espresso il proprio parere alle proposte di variazioni al bilancio 2013;
- e) ha valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile. Con decorrenza 01.01.2012 Asse utilizza il sistema di contabilità informatizzato SAP.

Il Collegio dei Revisori, ha esaminato i documenti che compongono il rendiconto generale ed ha effettuato i dovuti controlli. A tal fine ha ritenuto opportuno richiedere i seguenti documenti:



- l'elenco dettagliato delle somme rimaste da riscuotere e da pagare, sia di quelle in conto competenza 2013 sia di quelle in conto residui 2012, con l'indicazione, per le somme più rilevanti, degli estremi dell'atto a cui si riferiscono;
- la reversale n. 1745 e il mandato n. 1012 al fine di verificare la corrispondenza del numero complessivo di reversali e di mandati emessi dall'Asse nel 2013 con quelli che risultano dal conto giudiziario del Tesoriere;
- i mandati che sono stati annullati prima dell'invio al Tesoriere (numeri : 507, 608, 753, 868, 732, 733, 837 e 838), è stato chiesto di indicare sui mandati il motivo dell'annullamento;
- i rendiconti dei due gestori patrimoniali Amundi e Black Rock al 31.12.2013 al fine di verificare la corrispondenza dei dati con quanto riportato nella relazione sugli investimenti finanziari e nell'allegato al conto del patrimonio.

Il rendiconto generale che viene sottoposto all'esame e all'approvazione è composto dal:

- a) Conto finanziario, che espone i risultati della gestione delle entrate e delle spese redatto per titoli , categorie e capitoli ripartiti per competenza e residui, le cui risultanze in sintesi sono le seguenti:

- Avanzo anno precedente	62.956.609,64
- Entrate accertate	433.434.133,11
- Uscite impegnate	402.744.842,58

Le entrate accertate sono risultate minori rispetto a quelle preventivate per € 29.165.647,19.

Le uscite impegnate sono risultate minori rispetto a quanto stimato di € 79.898.914,70.

- b) Conto di cassa, che evidenzia la consistenza dei conti di tesoreria all'inizio dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui. Il saldo di cassa al 31.12.2013 è pari a € 27.105.258,60.
- c) Conto di amministrazione, che evidenzia il saldo di cassa al 31.12.2013, i residui attivi e passivi rimasti da riscuotere e rispettivamente da pagare alla chiusura dell'esercizio 2013. La sommatoria di tali elementi mette in evidenza l'avanzo d'amministrazione pari ad € 50.733.267,51.

Il conto di cassa e il conto di amministrazione riportano i seguenti dati:

Consistenza di cassa al 01.01. 2013	20.043.976,98
Riscossioni:	
- in conto competenza 2013	291.663.763,76
- in conto residui	62.195.363,32

Pagamenti:		
- in conto competenza 2013	328.851.498,86	
- in conto residui	17.946.346,60	
consistenza di cassa al termine dell'esercizio		27.105.258,60
Residui attivi:		
- degli esercizi precedenti	38.934,49	
- dell'esercizio	79.536.071,54	
Residui passivi:		
- degli esercizi precedenti	1.528.901,23	
- dell'esercizio	54.418.095,89	
Avanzo d'amministrazione 2013		50.733.267,51 di cui vincolato a
al capitolo " assolvimento ritenute fiscali" € 5.027,73		

d) Conto del patrimonio, indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi dell'anno e il raffronto con quella dell'esercizio precedente:

Anno	2012	2013
Attività:		
Fondo cassa	20.043.976,98	27.105.258,60
Residui attivi di bilancio	62.401.279,22	79.575.006,03
Beni immobili	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	<u>254.843.647,81</u>	<u>254.980.166,31</u>
Totale attività	337.288.904,01	361.660.430,94
Passività:		
Residui passivi	19.488.646,56	55.946.997,12
Altre passività	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Totale passività	19.488.646,56	55.946.997,12
Patrimonio	<u>317.800.257,45</u>	<u>305.713.433,82</u>

A seguito delle verifiche effettuate sul rendiconto generale si può affermare :

- 1) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge;
- 2) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto consuntivo con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 3) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- 4) la corretta rappresentazione del rendiconto nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 5) la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa;
- 6) il corretto riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- 7) la rispondenza del rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui si è a conoscenza.

Considerazioni e proposte

L'avanzo di amministrazione di € 50.733.267,51 depurato di alcune economie a destinazione specifica, quali " gli interventi a favore dei soggetti che perdono il lavoro" pari a € 10.309.077,33 e "l'alimentazione del fondo integrativo a capitalizzazione" pari a € 25.000.000,00, si riduce a € 15.424.190,18. Tenuto conto che il dato ha risentito delle azioni di contenimento della spesa pubblica, poiché si prevede che questa sarà la linea futura, per cui i risultati saranno sempre più contenuti e poiché a tale trend si contrappone una sempre maggiore attenzione alle esigenze di assistenza e di previdenza della popolazione, ci si chiede se la gestione 2014 non subirà una forte riduzione dell'avanzo, con probabili riflessi negativi sui livelli di liquidità a disposizione dell'Agenzia.

Tenuto conto inoltre che in un periodo di crisi economica, come quello che stiamo attraversando, aumentano le richieste di prestazioni assistenziali, talvolta anche senza che ci siano le condizioni per averne diritto, quindi di conseguenza è più elevato il rischio di erogare prestazioni assistenziali indebite. si propone di rafforzare l'azione di controllo dei parametri che danno diritto alle prestazioni attraverso una maggiore collaborazione con gli Enti di patronato e i CAAF.

In definitiva, il Collegio dei Revisori attesta la correttezza del rendiconto generale all'esercizio finanziario 2013 ed esprime a riguardo parere favorevole per la sua approvazione.

Bolzano, li 18.03.2014

Il Collegio dei Revisori

- | | |
|---|--------------|
| - dott.ssa Maria Rosaria Profico | - Presidente |
| - dott. Hugo Perathoner | - Revisore |
| - dott.ssa Walburga Christina Kemenater | - Revisore |

