

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

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 2017, composto da:
 - stato patrimoniale
 - conto economico
 - nota integrativa
 - relazione di gestione
 - rendiconto finanziario
 - allegato 15 al D.Lgs. 118/2011- prospetto relativo a missioni-programmi-COFOG-SIOPE
 - conto giudiziale del Tesoriere;
- ☞ visto l'art. 6, c. 1, lett.e) dello Statuto dell'Agencia per lo Sviluppo Sociale ed Economico;
- ☞ visto il Decreto dirigenziale n. 514 del 12.11.2015 con cui l'Agencia per lo sviluppo sociale ed economico ha formalmente adottato il sistema di contabilità-economico patrimoniale;
- ☞ visto il Decreto dirigenziale n. 545 del 01.12.2016 con il quale è stato approvato il Budget triennale 2017-2019 dell'Agencia per lo Sviluppo Sociale ed Economico;
- ☞ visto il Decreto dirigenziale di approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 dell'Agencia per lo Sviluppo Sociale ed Economico;

TENUTO CONTO CHE

- ☞ l'Agencia 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, con documento del 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 l'Ufficio Vigilanza Finanziaria della Provincia, con comunicazione a mezzo di PEC del 05.02.2018 ha dettato ulteriori istruzioni relative alla predisposizione del bilancio d'esercizio 2017;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio per l'esercizio 2017.

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 per l'esercizio finanziario 2017 n. 1.

Verifiche al bilancio

Il Collegio dei revisori in data 13 aprile si è riunito nella sede dell'ASSE alla presenza del direttore dott. Bizzotto e del vice direttore dott. Goetsch e di due esperti contabili che hanno illustrato i criteri di valutazione delle attività finanziarie non costituenti partecipazioni e del relativo fondo pensioni casalinghe; 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 31.12.2017 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 pienamente in equilibrio, ed evidenzia un avanzo tecnico di 577.000 euro.

In seguito il Collegio dei revisori si è riunito nuovamente nella sede dell'ASSE alla presenza dei Dott. Bizzotto e del 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.

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 € 8.354.472,75.

Si riportano i dati riassuntivi relativi all'esercizio 2017 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	2017	2016	scostamento
ATTIVO			
<i>Crediti</i>	146.238.001,92	152.323.665,83	6.085.663,91
<i>Attività finanziarie disponibili</i>	235.119.458,33	241.378.941,06	6.259.482,73
<i>Attività liquide</i>	7.253.422,26	14.219.737,72	6.966.315,46
Totale attivo	388.610.882,51	407.922.344,61	19.311.462,10
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO			
<i>Avanzi portati a nuovo</i>	1.008.094,61	1.008.094,61	0,00
<i>Riserva di Utili</i>	356.699,16		356.699,16
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	- 8.354.472,75	356.699,16	
<i>Debiti</i>	150.870.087,65	164.465.177,64	13.595.089,99
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	244.702.000,00	242.063.941,06	2.638.058,94
<i>Ratei e risconti passivi</i>	28.473,84	28.432,14	41,70
Totale Passivo	388.610.882,51	407.922.344,61	19.311.462,10

Si rileva che lo Stato Patrimoniale elaborato con il programma SAP da ASSE, allegato al decreto dirigenziale di approvazione del bilancio 2017, non espone nelle voci del Patrimonio netto la Perdita di esercizio di euro 8.354.472,75, pertanto il totale Attività è pari a euro 388.610.882,51 e il totale Passività è pari a euro 396.965.355,26.

Conto Economico	2017	2016	scostamento
<i>Valore della produzione</i>	387.085.499,35	343.894.787,86	43.190.711,49
<i>Costi della produzione</i>	-380.727.005,25	-347.919.412,83	32.807.592,42
Differenza tra Valore e Costi della produzione	6.358.494,10	-4.024.624,97	10.383.119,07
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	-1.525.970,83	4.381.324,13	5.907.294,96

<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-13.186.996,02	0,00	-13.186.996,02
Utile (perdita) d'esercizio	-8.354.472,75	356.699,16	8711.171,91

Il risultato negativo pari a € 8.354.472,75 è dovuto principalmente alla svalutazione di titoli iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale che non costituiscono partecipazioni, a seguito dell'adeguamento del loro valore a quanto prescritto dai principi contabili OIC.

Si rileva che per l'anno 2017 la differenza tra "Valore e Costi della produzione" è positiva e presenta uno scostamento rispetto all'anno precedente di € 10.383.119,07.

Prospetto relativo a missioni-programmi-COFOG-SIOPE.

Al Bilancio dell'esercizio 2017 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>	18.486.304,91
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	358.298.603,64
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	17.164.975,36
50	<i>Debito pubblico</i>	2.426.728,48
TOTALE SPESE anno 2017		396.376.612,39

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 2017 risultano emessi n. 1987 reversali di cassa e n. 703 mandati di pagamento. La documentazione risulta in linea con quanto dichiarato nel "Conto consuntivo esercizio 2017" reso dal Tesoriere Cassa di Risparmio di Bolzano Spa da cui risulta la seguente situazione finale:

	In conto		Totale
	Residui	Competenze	
F.do precedente			13.513.974,17
Riscossioni		369.994.085,59	369.994.085,59
Pagamenti		376.647.652,53	376.647.652,53
Fondo di Cassa al 31.12.2017			6.860.407,23

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 2017 evidenzia un decremento delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio precedente di € 6.966.316.

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 2017, 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 2012-2015 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.

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 2017 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 € 134.004.692,28.

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 2017 nel rispetto dei principi contabili ha richiesto la ridefinizione delle modalità di valorizzazione dei titoli non costituenti partecipazioni e l'adeguamento del fondo pensioni casalinghe ai risultati degli accertamenti attuariali al 31.12.2017. 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.

Inoltre 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 degli stessi dati al fine di assicurarne la corrispondenza.

Il Collegio dei revisori auspica che nell'immediato si risolva 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 2017 e per la copertura della perdita d'esercizio con le riserve di utili disponibili.

Bolzano, li 26/04/2018

Il Collegio dei Revisori

- dott.ssa Maria Rosaria Profico

- Presidente



- dott. Hugo Perathoner

- Revisore



- dott. Hannes Kroell

- Revisore

