

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

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BUDGET ECONOMICO 2019-2021**

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Maria Rosaria Profico, dott. Hugo Perathoner, dott. Hannes Kroell, revisori, nominati con verbale di Giunta Provinciale del 30.08.2016, hanno preso in esame la seguente documentazione:

- budget economico 2019-2021,
- relazione illustrativa e piano di attività;
- allegato 15- prospetto per missioni, programmi e cofog;
- bozza del Decreto di approvazione del Budget triennale 2019-2021.

VERIFICHE E RISULTANZE

Il Collegio dei revisori, tenuto conto:

- che l'art. 23, comma 5, L.P. 23 dicembre 2014 n. 11, così come modificata dall'art. 9, comma 2 L. P. 11/2015, prevede che "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;
- che l'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico ha formalmente adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale con Decreto dirigenziale n. 514 del 12.11.2015;
- che i documenti obbligatori richiesti per l'approvazione dei budget sono: il Budget economico e di investimento (triennale), la Relazione/nota illustrativa, il Piano delle attività, il Prospetto per missioni, programmi e COFOG; la Relazione dell'organo di controllo; l' Atto formale di deliberazione dell'organo competente;

- che non è stato redatto il Budget investimenti in quanto, come specificato nella Relazione illustrativa, non sono previsti investimenti nel triennio;
- che la Ripartizione finanze della Provincia di Bolzano in data 05 ottobre 2018 ha fornito agli Enti strumentali P.A.B. in contabilità civilistica le istruzioni operative per la redazione del Budget 2019-2021,

ha verificato che lo schema di budget economico e la documentazione accompagnatoria sono conformi a quanto previsto dalla normativa e ha analizzato il budget economico 2019-2021 di seguito sinteticamente illustrato:

BUDGET ECONOMICO 2019-2021	livello	2019	2020	2021
1 Componenti positivi della gestione	1	369.296.635,32	370.056.708,61	369.503.522,32
1.3 Proventi da trasferimenti e contributi	2	353.103.459,57	353.703.532,86	353.080.346,57
1.3.1 Trasferimenti correnti	3	353.103.459,57	353.703.532,86	353.080.346,57
1.4 Altri ricavi e proventi diversi	2	16.193.175,75	16.353.175,75	16.423.175,75
1.4.2 Proventi dall'attività di controllo	3	43.175,75	43.175,75	43.175,75
1.4.3 Proventi da rimborsi	3	540.000,00	540.000,00	540.000,00
1.4.9 Altri proventi	3	15.610.000,00	15.770.000,00	15.840.000,00
2 Componenti negativi della gestione	1	364.242.000,84	365.352.000,84	365.198.217,41
2.1 Costi della produzione	2	2.783.800,00	2.675.800,00	2.615.800,00
2.1.2 Prestazione di servizi	3	1.121.800,00	1.013.800,00	953.800,00
2.1.3 Utilizzo di beni terzi	3	33.000,00	33.000,00	33.000,00
2.1.4 Personale	3	1.629.000,00	1.629.000,00	1.629.000,00
2.3 Costi per trasferimenti e contributi	2	361.398.200,84	362.616.200,84	362.522.417,41
2.3.1 Trasferimenti correnti	3	361.398.200,84	362.616.200,84	362.522.417,41
3 Proventi finanziari	1	978.000,00	916.000,00	856.000,00
3 Oneri finanziari	1	6.032.634,48	5.620.707,77	5.161.304,91
3.1 Oneri finanziari	2	6.032.634,48	5.620.707,77	5.161.304,91
3.1.1 Interessi passivi su finanziamenti	3	6.032.634,48	5.620.707,77	5.161.304,91
3.2 Proventi finanziari	2	978.000,00	916.000,00	856.000,00
3.2.1 Proventi da titoli obbligazionari	3	330.000,00	320.000,00	295.000,00
3.2.3 Altri proventi finanziari	3	648.000,00	596.000,00	561.000,00

Per i ricavi, costituiti principalmente da trasferimenti, è stata accertata l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie poste, sulla base della documentazione e di idonee informazioni fornite dal direttore e dal vice-direttore dell'ASSE, accertando che gli stessi siano stati correttamente determinati. Con particolare riferimento ai ricavi derivanti da assegnazioni della PAB, l'Organo di revisione ha confrontato le somme dei trasferimenti dalla Provincia, riportati in dettaglio nella relazione illustrativa, con i dati in SAP dei singoli capitoli di uscite del bilancio di previsione della PAB per gli anni finanziari 2019-2021 forniti dal vice-direttore dell'ASSE e ne ha verificato la corrispondenza. Per i ricavi derivanti da trasferimenti dalla Regione Autonoma Trentino-Alto Adige sono stati considerati gli stanziamenti nel Fondo unico per il finanziamento delle funzioni delegate alle Province. E' stata inoltre esaminata la stima del trasferimento da famiglie, costituito dai contributi dovuti dalle persone iscritte al fondo pensione regionale casalinghe. Per quanto riguarda gli altri ricavi e proventi diversi, questi sono costituiti in parte, da recuperi di somme erogate e non dovute, la cui determinazione si è basata principalmente sulle entrate degli anni precedenti, e in parte da altri proventi. In questa ultima voce sono stati allocati i ricavi provenienti dagli smobilizzi del Fondo pensione casalinghe e quelli derivanti dall'assegnazione del Fondo per anticipazione GIGS con Legge provinciale n. 18 del 18.12.2015.

Per i costi, si è verificata la congruità tenendo conto che l'ammontare complessivo di queste poste è correlato al fabbisogno necessario per assicurare il conseguimento delle finalità istituzionali dell'ASSE. In particolare, il Collegio dei revisori ha esaminato la quantificazione del costo del personale pervenuta dall'Ufficio Stipendi della Provincia di Bolzano e ha acquisito idonee informazioni dal vice-direttore dell'Agenzia riguardo altre voci di costo significative.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori,

- avendo valutato la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni dei dati esposti nel budget triennale sulla base della documentazione esaminata;

- rilevato che i dati contabili esposti nel budget sono coerenti con le linee programmatiche dell'ASSE così come esposte nella relazione illustrativa e nel piano delle attività;
- tenuto conto che nel corso delle operazioni di verifica ha acquisito sufficienti e appropriati elementi probativi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili e ne è stata accertata la corretta applicazione in osservanza dei principi contabili in materia di redazione del budget economico,

esprime

parere favorevole

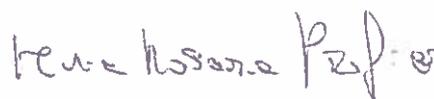
all'approvazione del budget economico 2019-2021, così come predisposto dal direttore dell'ASSE.

Bolzano, li 29 novembre 2018

Il Collegio dei Revisori

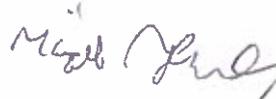
dott.ssa Maria Rosaria Profico

Presidente



dott. Hannes Kroell

Revisore



dott. Hugo Perathoner

Revisore

