

**RELAZIONE del REVISORE dei CONTI
al RENDICONTO GENERALE per l'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013
dell'AGENZIA PROVINCIALE per la MOBILITÀ**

Il Revisore dei conti dell'Agenda Provinciale per la Mobilità, nella persona del dott. Tony Nicolussi, nominato con decreto della Giunta Provinciale n. 1250 del 26 agosto 2013, ha provveduto, nella verifica effettuata in data 12 febbraio 2014 presso la sede dell'Agenda provinciale per la mobilità, ad effettuare l'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2013, composto dal conto consuntivo delle entrate e delle spese inclusa la gestione dei residui, del conto riassuntivo delle gestioni di cassa, sottoscritto dal Tesoriere, dal conto riassuntivo di amministrazione sottoscritto dal direttore, nonché dal quadro riassuntivo della situazione patrimoniale.

Nelle precedenti riunioni il Revisore ha effettuato i controlli di carattere contabile per verificare la corrispondenza delle scritture con le risultanze esposte, nonché per accertare la regolarità degli adempimenti.

Detti controlli hanno considerato i vari aspetti gestionali e più precisamente hanno riguardato:

- corrispondenza della cassa del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente;
- esame dei decreti del Direttore con la relativa documentazione (preventivi, contratti, fatture, mandati, ecc.);
- corretta imputazione delle spese al Bilancio e verifica del rispetto dei limiti degli stanziamenti e della regolare contabilizzazione.

Tali verifiche sono state compiute sino alla data del 26 agosto 2013, data della nomina del presente revisore, dal revisore precedente.

Sulla base dei controlli trimestrali eseguiti, si conferma la regolare tenuta e impostazione della contabilità e delle procedure amministrative. Si rileva inoltre che gli allegati prospetti e quadri dimostrativi risultano analitici ed adeguatamente articolati, in modo da consentire la facile lettura ed integrazione del documento contabile.

Il Bilancio di Previsione dell'Agenda per l'esercizio finanziario 2013 è stato approvato con decreto dell'Assessore alle Finanze della Provincia Autonoma di Bolzano (PAB) n. 459 dell'11 dicembre 2012 e certificato dal revisore precedente.

Il Bilancio di Previsione 2013 presentava uno stanziamento iniziale a pareggio pari ad € 636.000,00. Con le due variazioni di bilancio, rispettivamente una con decreto del direttore dell'Agenda per la Mobilità n. 10 del 19 marzo 2013 e l'altra con decreto del direttore dell'Agenda per la Mobilità n. 16 del 03 aprile 2013, il Bilancio di Previsione definitivo per l'esercizio 2013 prevedeva in pareggio l'importo pari a € 1.324.187,57.

l'Agenzia Provinciale per la Mobilità adotterà a partire dall'01 gennaio 2014 il nuovo sistema informativo gestionale SAP. In applicazione alle procedure impartite dall'Ufficio Vigilanza della PAB tutte le somme rimaste da pagare (complessivamente € 348.050,98) e tutte le somme rimaste da riscuotere (complessivamente € 700.316,14) sono state cancellate, con decreto del Direttore dell'Agenzia n. 77 del 23 dicembre 2013, dalle rispettive posizioni residue per poi essere riscritte in competenza nel Bilancio 2014 con apposita variazione.

La presente relazione evidenzia il conto consuntivo dell'esercizio 2013 rispettivamente ante e post operazione contabile di cancellazione dei residui attivi e passivi per garantire il passaggio al nuovo sistema informativo SAP.

1. I risultati della gestione finanziaria

Il Conto consuntivo 2013 ante operazione contabile di cui sopra presenta un avanzo di amministrazione pari a € 595.815,90.

	Gestione Residui	Gestione Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2013			€ 222.196,74
Riscossioni	€ 500.240,30	€ 6.496,20	€ 506.736,50
Pagamenti	€ 108.333,39	€ 377.049,11	€ 485.382,50
Fondo cassa al 31/12/2013			€ 243.550,74
Residui attivi		700.316,14	€ 700.316,14
Residui passivi	23.667,20	€ 324.383,78	€ 348.050,98
Avanzo di amministrazione			€ 595.815,90

La situazione contabile presentata per l'approvazione del bilancio consuntivo 2013 (dopo le scritture contabili di cancellazione tecnica dei residui attivi e passivi) presenta il seguente avanzo di amministrazione:

	Gestione Residui	Gestione Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2013			€ 222.196,74
Riscossioni	€ 500.240,30	€ 6.496,20	€ 506.736,50
Pagamenti	€ 108.333,39	€ 377.049,11	€ 485.382,50
Fondo cassa al 31/12/2013			€ 243.550,74
Residui attivi			€ 0,00
Residui passivi			€ 0,00
Avanzo di amministrazione			€ 243.550,74

Esaminando distintamente la gestione di competenza e quella dei residui emergono i diversi apporti alla formazione del risultato di consuntivo.

Calcolo avanzo di amministrazione 2013			Situazione effettiva	Situazione contabile
Gestione di competenza	Minori Entrate	-	€ 414,98	€ 300.731,12
	Maggiori Entrate	+	€ 0,00	€ 0,00
Gestione residui	Minori Entrate	-	€ 0,00	€ 400.000,00
	Maggiori Entrate	+	€ 0,00	€ 0,00
Partite di giro	Minori Entrate	-	€ 28.772,68	€ 28.772,68
	Maggiori Entrate	+	€ 0,00	€ 0,00
Gestione di competenza	Minori Uscite	+	€ 593.982,00	€ 918.365,78
	Maggiori Uscite	-	€ 0,00	€ 0,00
Gestione residui	Minori Uscite	+	€ 2.219,10	€ 25.886,30
	Maggiori Uscite	-	€ 0,00	€ 0,00
Partite di giro	Minori Uscite	+	€ 28.802,46	€ 28.802,46
	Maggiori Uscite	-	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di amministrazione			€ 595.815,90	€ 243.550,74

Le economie, ossia le minori/maggiori entrate/uscite sono comprensive anche dei residui che contabilmente sono stati annullati per consentire il passaggio al nuovo sistema informatico SAP.

2. La gestione di competenza

L'analisi degli indici sulle principali poste del Conto consuntivo 2013 evidenziano i seguenti risultati:

Descrizione	Situazione effettiva	Situazione contabile
Rapporto impegni/stanziamenti della gestione corrente (senza partite di giro)	54%	29%
Rapporto impegni/stanziamenti della gestione complessiva (senza partite di giro)	58%	34%

Descrizione	Situazione effettiva	Situazione contabile
Rapporto pagamenti/impegni	58%	100%
Spesa complessivamente impegnata (senza partite di giro)	827.706,16	479.655,18
- di cui impegni correnti	695.705,57	371.321,79
Rapporto impegni correnti su impegni complessivi	84%	77%
- di cui impegni in conto capitale	132.000,59	108.333,39
Rapporto impegni in conto capitale su impegni complessivi	16%	23%

Specifichiamo che le entrate derivate da trasferimenti dalla PAB sono complessivamente € 1.200.000, di cui € 300.000 in conto competenza, € 400.000 ancora da incassare (ma azzerate per essere riscritte in CO 2014), e € 500.000 riscosse nel corso del 2013.

Le entrate proprie sono date dagli interessi attivi sul conto corrente.

3. La gestione dei residui

L'ammontare dei Residui attivi al 31 dicembre 2013 corrisponde a Euro € 700.316,14:

CAPITOLO	ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO	DECRETO - DATA
10105	2013	Trasferimento corrente annuo della Provincia Autonoma di Bolzano	300.000,00	377/38 - 22/10/2013
10105	2012	Trasferimento corrente annuo della Provincia Autonoma di Bolzano	400.000,00	421/38 - 03/10/2013
20105	2013	Interessi attivi	316,14	
TOTALE RESIDUI ATTIVI			700.316,14	

L'ammontare dei Residui passivi al 31 dicembre 2013 corrisponde a Euro 348.050,98:

ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO	DECRETO - DATA
2013	Capitolo 10310 - Spese per attrezz.re.comp.ti informatici mod.valore	10.160,79	N.13-13/03/2013 N.55-07/10/2013
2013	Capitolo 10315 - Spese per Consulenze pareri ed analisi	61.979,70	N.76-19/12/2013 N.23-13/05/2013 N.11-19/02/2013
2013	Capitolo 10805 - Spese per imposte e tasse	141,27	N.60-23/10/2013

ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO	DECRETO - DATA
2013	Capitolo 20110 - Spese per acq. Hardware e software, attrezzature e sviluppo software	47.580,00	N.53-01/10/2013
2012		16.001,60	N.31-29/08/2012
2011		7.665,60	N.40-23/11/2011 N.14-12/07/2011
2013	Capitolo 20125 - Spese per la promoz.progetti e attività sviluppo TPL	204.522,02	N.74-10/12/2013 N.73-10/12/2013 N.72-09/12/2013 N.71-09/12/2013 N.69-03/12/2013 N.68-02/12/2013
TOTALE RESIDUI PASSIVI		348.050,98	

I Residui attivi e passivi sono stati tecnicamente cancellati e verranno riscritti nel Bilancio 2014.

4. La gestione di cassa

Il verbale di verifica di cassa al 31 dicembre 2013, sottoscritto dal Tesoriere, riporta un fondo cassa di € 243.550,74, che corrisponde al Fondo di Cassa a inizio esercizio (01/01/2013) pari a € 222.196,74, all'ammontare delle riscossioni effettuate nell'anno per € 506.736,50 e dedotti i pagamenti per € 485.382,50.

5. La situazione patrimoniale

Il conto patrimoniale riporta i seguenti dati di sintesi:

ATTIVITÀ	al 31/12/2013	al 31/12/2013 post decreto n. 77/2013	al 31/12/2012
Fondo cassa	€ 243.550,74	€ 243.550,74	€ 222.196,74
Residui attivi	€ 700.316,14	€ 0,00	€ 900.240,30
Attività patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 943.866,88	€ 243.550,74	€ 1.122.437,04
PASSIVITÀ	al 31/12/2013	al 31/12/2013 post decreto n. 77/2013	al 31/12/2012
Residui passivi	€ 348.050,98	€ 0,00	€ 134.249,47
Altre passività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 348.050,98	€ 0,00	€ 134.249,47
PATRIMONIO NETTO	€ 595.815,90	€ 243.550,74	€ 988.187,57

6. Attività amministrativa

L'attività amministrativa e contabile del 2013 è riscontrata dagli atti e provvedimenti richiesti dall'organizzazione dell'Ente, dalla normativa che regola la gestione pubblica e dalle particolari procedure per la realizzazione dei programmi di attività. Si riportano di seguito i dati relativi ai mandati di pagamento e alle reversali di incasso:

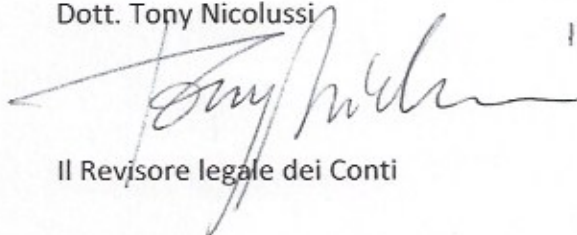
	2013	IMPORTI
Reversali di incasso	n. 21	€ 506.736,50
Mandati di pagamento	n. 92	€ 485.382,50

CONCLUSIONI

Il Revisore, **presa visione del conto consuntivo 2013**, atteso che lo stesso risulta formulato secondo le disposizioni della Legge Provinciale d.d. 29 gennaio 2002, n. 1 e s.m., e conforme alle direttive emanate dalla Giunta provinciale con la deliberazione n. 475 del 18 febbraio 2008, **esprime parere favorevole alla sua approvazione**, con raccomandazione di mantenere la storicità dei residui annullati con decreto del Direttore dell'Agenzia n. 77 del 23 dicembre 2013.

Bolzano, 18 febbraio 2014

Dott. Tony Nicolussi



Il Revisore legale dei Conti