

Relazione del Revisore legale dei Conti

N. 01/2017

Dell'Agazia Provinciale per la MOBILITÀ

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

L'Agazia ha trasmesso, per via telematica, il bilancio d'esercizio 2016 costituito ai sensi dell'articolo 2423 CC da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- dalla nota integrativa + rendiconto finanziario
- dalla relazione di gestione
- dell'allegato 15 (prospetto relativo a missioni, programmi e COFOG) redatto ai sensi dell'articolo 17, comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118 concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi ed in coerenza con i risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 28 aprile 2017 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 7, comma 3 dello Statuto.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'Agazia sono previste dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 (modificato dall'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015). Quest'ultima disposizione prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera 626/2016) possono adottare la contabilità civilistica ed in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. L'Istituto ha formalmente aderito al passaggio alla contabilità civilistica e pertanto segue le prescrizioni dell'art. 17 del Dlgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

In attesa dell'emanazione del regolamento d'esecuzione con cui saranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa contabile degli enti strumentali e dell'approvazione di uno specifico regolamento di contabilità, per quanto non diversamente disciplinato dallo Statuto, si applicano le linee guida impartite dalla Ripartizione Finanze della Provincia con nota prot. n. 14.06/705994 del 18 dicembre 2015. Con la comunicazione di data 30 marzo 2017 la ripartizione Finanze ha impartito le istruzioni per la redazione e predisposizione del bilancio d'esercizio 2016 in merito alla conformità della normativa in vigore (decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, e le disposizioni del codice civile).

Funzione di vigilanza sull'amministrazione dell'Agenzia:

È stato vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Il Direttore dell'Agenzia ha fornito le necessarie informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Agenzia, che sono risultate corrette dal punto di vista normativo ed amministrativo. È stata acquisita conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Agenzia ed a tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire, inoltre si ritiene che l'Agenzia non sia sottoposta a rischi eccessivi. È stato valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile. Mentre per il sistema amministrativo non ci sono osservazioni particolari da riferire, il sistema informativo contabile SAP invece non garantisce ancora l'affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione. Si raccomanda di voler adeguare il sistema informatico tramite la SIAG.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati i pareri previsti dalla legge con particolare riferimento al budget previsionale e una variazione al budget.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2016. Non si possono ancora confrontare con i dati dell'esercizio precedente, visto che nel 2015 l'Agenzia era in contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE / VERMÖGENSRECHNUNG	2016	2015
Attivo immobilizzato / Anlagevermögen	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
Crediti oltre 12 mesi	0,00	0,00
Risconti attivi pluriennali	0,00	0,00
Attivo circolante/corrente	376.165,00	0,00
Rimamenze magazzino	0,00	0,00
Rimanenze contabili	0,00	0,00
Liquidità differite	255,00	0,00
Attività con scadenza a breve termine	255,00	0,00
Liquidità immediate	375.910,00	0,00
TOTALE IMPIEGHI	376.165,00	0,00
Patrimonio netto	335.994,00	0,00
Capitale proprio	0,00	0,00
Utili	335.994,00	0,00
Passività consolidate	0,00	0,00
Debiti oltre 12 mesi	0,00	0,00
Fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
Fondo TFR	0,00	0,00
Risconti passivi pluriennali	0,00	0,00
Passività correnti	40.171,00	0,00
Quota TFR	0,00	0,00
Debiti vs. banche entro 12 m.	14.912,00	0,00
Altre passività	25.259,00	0,00
Passività con scadenza a breve termine	25.259,00	0,00
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Totale capitale di debito	40.171,00	0,00
TOTALE FONTI	376.165,00	0,00

ERFOLGSRECHNUNG	31.12.2016	31.12.2015	CONTO ECONOMICO
Umsatzerlöse	900.258,00	0,00	Valore della produzione
Produktionskosten	-735.751,00	0,00	Costi della produzione
Betriebserfolg (EBIT)	164.507,00	0,00	Risultato operativo lordo (EBIT)
Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	Proventi e oneri finanziari
Außerord. Erträge und Aufwendungen	0,00	0,00	Proventi ed oneri straord.
Erfolg vor Steuern (EBT)	164.507,00	0,00	Risultato prima delle imposte (EBT)
Ertragssteuern	-37.212,00	0,00	Imposte sul reddito
Bilanzgewinn	127.295,00	0,00	Utile d'esercizio

Il revisore unico ha esaminato la documentazione che comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa insieme al rendiconto finanziario, l'allegato 15 e la relazione sull'attività di gestione predisposta dal direttore dell'Agenzia dott. ing. Roberto Rubbo, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2016, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2016, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'Agenzia;

ed è giunto alle seguenti conclusioni:

in riguardo ai principi di redazione di bilancio previsti dall'art. 2423-bis del c.c. si precisa che:

- la valutazione della voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale;
- costi e ricavi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendente 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 c.c.
- Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili.
- L'Agenzia utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Ciò premesso il revisore unico passa all'analisi delle voci più significative del bilancio:

STATO PATRIMONIALE

- **Immobilizzazioni:**

L'Agenzia non ha fatto investimenti durante l'anno

- **Crediti, debiti e disponibilità liquide:**

Sono esposti al valore nominale e spiegati bene nella nota integrativa.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 335.994 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 208.699;
- dall'utile dell'esercizio 2016 € 127.295.

CONTO ECONOMICO

- **Ricavi:**

I ricavi sono costituiti per la maggiore parte (900.000€) da trasferimenti della Provincia in modo indistinto, di cui 500.000€ per coprire le spese di personale.

- **Costi:**

I costi d'esercizio emergono in maniera dettagliata dal Conto Economico e vengono illustrati anche nella relazione sull'attività di gestione e sul bilancio 2016.

La voce di costo "Costi del personale" evidenzia il 95% dell'importo che l'Agenzia ha dovuto restituire alla Provincia Autonoma di Bolzano per coprire le spese del personale che lavora presso l'Agenzia.

- **Imposte sul reddito:**

Le imposte sul reddito sono state determinate in applicazione della vigente normativa fiscale. Si dà atto che trattasi solamente di imposta IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive), in quanto, ai fini IRES (Imposta del reddito sulle società) l'Agenzia svolge esclusivamente attività istituzionale.

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- non sono stati attivati costi pluriennali;
- per quanto esaminato, risulta rispettato il principio della competenza e della inerenza delle spese;
- gli adempimenti degli obblighi periodici ed annuali previsti dalla normativa fiscale e previdenziale sono stati rispettati;
- sono stati rispettati gli adempimenti in materia di armonizzazione contabile: le risultanze del rendiconto finanziario corrispondono al conto consuntivo in termini di cassa;
- è stato rispettato il budget definitivo 2016

Parere

Il revisore unico ritiene pertanto di poter esprimere un **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2016.

Bolzano, 29 aprile 2017

IL REVISORE UNICO
Tatiana Pisano