

**Collegio dei Revisori dei Conti**

Verbale n. 21 del 26/04/2018

**CENTRO DI SPERIMENTAZIONE LAIMBURG**

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL  
BILANCIO D'ESERCIZIO 2017**

Il Centro ha messo a disposizione al collegio dei Revisori dei Conti il bilancio d'esercizio 2017 costituito ai sensi dell'articolo 2423 CC da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione di gestione

ed inoltre dell' allegato n. 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 risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame nella fase preliminare nei giorni 21 e 29 marzo e 05 e 06 aprile 2018 presso la sede del Centro al fine di raccogliere elementi informativi sul bilancio sufficienti per di esprimere il parere ai sensi dell'art. 7 comma 1 lettera b) dello Statuto approvato con delibera di G.P. n. 1456 del 7 ottobre 2013 successivamente modificata con delibera n. 1446 del 20 dicembre 2016.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile della Laimburg sono previste dal D.P.P. n. 35 del 27 dicembre 2016 (Riordinamento del Centro di sperimentazione Laimburg) nonché 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 n. 845 dell'08/08/2017) possono adottare la contabilità civilistica e in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il Centro ha formalmente aderito al passaggio alla contabilità civilistica e pertanto segue le prescrizioni dell'art. 17 del D.Lgs. 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. 653071 del 10 novembre 2017. Con la comunicazione prot. n. 86165 di data 05/02/2018 la Ripartizione Finanze ha impartito le istruzioni per la redazione e la predisposizione del bilancio d'esercizio 2017 in merito alla conformità alla normativa in vigore (decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modifiche, e le disposizioni del codice civile).

Il bilancio d'esercizio 2017, redatto ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile e costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa che comprende anche il rendiconto finanziario, è accompagnato dalla relazione di gestione predisposta dal direttore del Centro Michael Oberhuber, nella quale sono individuati i fatti della gestione perseguiti nell'anno 2017, e



l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2017, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'Agenzia.

È altresì allegato al bilancio d'esercizio il prospetto di riclassificazione dei dati presenti nel bilancio d'esercizio con riferimento alla destinazione delle voci di costo per missioni-programmi, COFOG e SIOPE, predisposto secondo lo schema dell' allegato 15 al D.Lgs. 118/2011.

Il prospetto riporta i valori della missione 1 "servizi istituzionali, generali e di gestione" e quelli della missione 9 "sviluppo sostenibile e tutela delle aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione".

Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti della gestione e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili. Il Centro utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Preliminarmente si dà atto delle verifiche operate in ordine alle competenze previste dall'art. 2403 C.C. facendo presente quanto segue:

#### **Funzione di Vigilanza sull'Amministrazione dell'Agenzia**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e del regolamento e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale consegnataci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'ente, anche tramite la raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo forniamo le seguenti osservazioni:

La tenuta della contabilità è affidata al servizio contabile dell'Agenzia del Demanio, che a causa di un sovraccarico di lavoro non è sempre in grado di effettuare i lavori in tempi ragionevoli. Sebbene non siano stati riscontrati inadempimenti fiscali il collegio dei revisori consiglia vivamente l'amministrazione del Centro di dotarsi di una struttura contabile autonoma e inoltre propone di proseguire con il perfezionamento e l'adeguamento del sistema SAP alle nuove esigenze con particolare riferimento alle necessità di implementare l'opportuno interfacciamento.

Il collegio dei revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Nel corso dell'esercizio e, in seguito, sino alla data della presente relazione, non sono pervenute al collegio dei revisori denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile ed esposti.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati i pareri previsti dalla legge con particolare riferimento al budget previsionale e alle relative variazioni e in ogni altra occasione per cui era necessario il parere.

Per quanto attiene il controllo del bilancio, si fa presente quanto segue:

Lo stato patrimoniale evidenzia un utile d'esercizio di € 537.238 e si riassume nei seguenti valori:

- Attività € 15.451.598
- Passività € 11.093.411
- Patrimonio netto € 4.358.187

di cui utile d'esercizio € 537.238

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti valori:

Valore della produzione	€12.620.012
Costi della produzione	€ (11.620.027)

Differenza valore e costi di produzione ante imposte	€ 999.985
Totale proventi ed oneri finanziari	€ (87)
Imposte sul reddito (IRAP)	€ (462.660)
Utile d'esercizio	€537.238

Nell'esame del bilancio è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili.

## STATO PATRIMONIALE

- **Immobilizzazioni**

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nello stato patrimoniale e totalmente ammortizzati con i relativi contributi per investimenti.

Le immobilizzazioni finanziarie per € 357 si riferiscono a partecipazioni a due cooperative e sono valutate al costo di acquisto.

- **Attivo circolante**

### Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del CC.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di € 208.226.

Le disponibilità liquide ammontano a € 6.756.117 e sono costituite dai depositi presso la Tesoreria per € 6.754.977 e dal fondo cassa per € 1.140; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2017, redatta dall'Istituto cassiere – Cassa di Risparmio S.p.A., e controfirmata dal Tesoriere e dal direttore dell'Ente.

I movimenti di cassa risultanti dal conto giudiziale del Tesorerie sono i seguenti:

• Saldo iniziale all'1/1/2017	€	3.941.380,71
• riscossioni	€	17.633.562,80
• pagamenti	€	14.819.966,74
• saldo al 31/12/2017	€	6.754.976,77

- **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi per un importo di € 24.902 sono stati calcolati sulla base del principio della competenza mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi.

- **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto di € 4.358.187 risulta formato:

- dal fondo di dotazione € 462.535
- da utili portati a nuovo di € 3.358.415
- dall'utile dell'esercizio 2017 € 537.238

- **Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto ammonta a € 17.825 ed è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del CC e comprende le quote maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

- **Debiti di funzionamento**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano a € 2.781.331 e risultano da:

- acconti per € 168.255
- debiti v.so fornitori per € 1.972.276
- debiti tributari € 101.590
- debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale e € 194.017
- altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo € 345.193.

- **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi per un importo di € 8.291.450 si compongono principalmente da risconti passivi relativi a contributi per la realizzazione di progetti non ancora realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, da contributi in conto investimenti riguardanti immobilizzazioni non ancora acquistate ovvero realizzate alla data di chiusura dell'esercizio, nonché da ratei passivi relativi alla quattordicesima mensilità dei dipendenti.

### **CONTO ECONOMICO**

- Il valore della produzione di € 12.620.012 comprende:
  - ricavi delle vendite e delle prestazioni € 1.584.451
  - variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti € 164.200
  - variazioni dei lavori in corso su ordinazione € 1.957.707
  - contributi in conto esercizio € 8.890.213
  - altri ricavi € 23.442
- I costi della produzione ammontano a € 11.620.027 e comprendono costi per:
  - materie prime, sussidiarie, di consumo e merci € 766.305
  - per servizi € 1.487.770
  - per godimento di beni di terzi € 517.617
  - costi per il personale € 8.572.541
  - svalutazione crediti € 8.485
  - variazione rimanenze € (16.550)
  - oneri diversi di gestione 283.859
- Totale oneri e proventi finanziari € (87)
- - imposte correnti € 462.660
  
- Il bilancio chiude con un utile di € 537.238

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- non sono stati attivati costi pluriennali;
- durante le verifiche periodiche sono stati controllati, a campione, mandati di pagamento, fatture e la relativa documentazione contabile riscontrandoli conformi;
- le spese controllate risultano autorizzate dal funzionario responsabile nel limite del budget assegnato;
- 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;
- è stato rispettato il budget definitivo 2017



Tanto premesso, il Collegio dei Revisori

- visto il bilancio dell'esercizio 2017, sottoposto dal Centro;
- esaminata la nota integrativa che illustra le singole voci del bilancio con appropriati prospetti;
- letta la relazione sulla gestione predisposta dal direttore del Centro Michael Oberhammer;
- visto il prospetto (allegato 15) riguardante la riclassificazione delle spese per SIOPE;
- verificata la situazione di cassa redatta dal tesoriere Cassa di Risparmio di Bolzano e risultante dal conto giudiziale del Tesoriere;
- confronto con budget definitivo e risultanze da bilancio

esprime

parere favorevole alla sua approvazione.

IL Collegio dei Revisori

Robert Nicolussi – Presidente

Raffaella Tomelleri – membro

Daniel Bedin - membro