

Allegato 3) al Provvedimento del Direttore generale
n. 50 del 24 GIU. 2013



Aosta, 21 giugno 2013

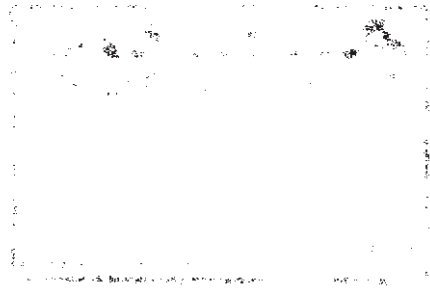


Indice:

1. **PREMESSA**
2. **CONTO DEL BILANCIO**
3. **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**
4. **GESTIONE DEI RESIDUI**
5. **CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO**
6. **IMPOSTAZIONE FISCALE**
7. **SITUAZIONE DEI MUTUI**
8. **RIDUZIONE SPESE EX D.L. 78/2010**
9. **CONCLUSIONI**

L'organo di revisione

*Stefano Dott. Distilli
Benjamin Dott. Visini
Jean Paul Dott. Zanini*



1. Premessa

I Sottoscritti Revisori dei Conti:

- nominati con delibera della Giunta regionale n. 2285 in data 30 novembre 2012;
- tenuto conto che a seguito dell'incarico conferito per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria dell'Ente abbiamo esercitato tali funzioni in ottemperanza alle nostre competenze, sia attraverso la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione contestualmente allo svolgersi della gestione stessa, sia attraverso il riscontro con gli atti contabili del rendiconto del predetto esercizio, comprese le relative documentazioni, avvalendoci di tecniche motivate di campionamento;
- preso atto che la documentazione relativa al conto consuntivo ci è stata trasmessa dagli Uffici dell'Agenzia in data 14 giugno 2012 e preso in carico la bozza di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 composto di conto del bilancio e conto del patrimonio, corredato dalla relazione del Direttore generale e:
 - . dall'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, così come predisposto dal Servizio finanziario, e dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2010 e precedenti, nonché alla ricognizione dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2012;
 - . dal quadro generale riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dal Servizio di Tesoreria tenuto dalla Banca Monte dei paschi di Siena Spa;
 - . dal Documento di sintesi relativo alla spesa sostenuta nel 2012 per rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro;
 - . dai dettagli relativi ai costi soggetti al limite di spesa ai sensi del decreto legge 78/2010
- visto che non ci sono delibere oggetto di ordinanza di annullamento totale o parziale da parte della Presidenza della Giunta aventi attinenza con il bilancio;

Redigono

Il proprio parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 predisposto dall'Ente e riportano di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto:

2. **Conto del Bilancio**

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio coerentemente con quanto previsto dal Regolamento Contabile e dalle norme di Diritto amministrativo in materia.

2.1 Verifiche preliminari:

Quali Revisori, sulla base di tecniche motivate di campionamento, abbiamo verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituto d'imposta relativi all'anno 2012;
- l'avvenuto riaccertamento dei residui da parte dei responsabili dei servizi.

2.2 Risultato contabile di gestione:

Il risultato contabile di gestione emerge dalla differenza tra le entrate e le uscite riferite agli accertamenti ed agli impegni effettuati durante l'esercizio, cui si aggiungono in aumento i residui attivi, riferiti alle sole entrate accertate durante l'esercizio ma non ancora riscosse, ed in diminuzione i residui passivi, riferiti alle spese impegnate durante l'esercizio ma non ancora liquidate. Il risultato della sola gestione di competenza, quale rapporto tra le entrate ed uscite riferito al periodo "primo gennaio-trentun dicembre", risulta essere il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 127.189,11, così rappresentato e dettagliato:

Accertamenti	(+)	8.793.862,96
Impegni	(-)	8.921.052,07
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-127.189,11

Riscossioni	(+)	7.243.343,31
Pagamenti	(-)	6.786.597,42
Differenza	A	456.745,89
Residui attivi	(+)	1.550.519,65
Residui passivi	(-)	2.134.454,65
Differenza	B	-583.935,00
Avanzo o Disavanzo (A) + (B)		-127.189,11

2.3 Risultato contabile di amministrazione:

Il risultato contabile di amministrazione, di seguito riportato, è ottenuto sommando al fondo di cassa l'importo dei residui attivi e detraendo dal risultato l'importo dei residui passivi, entrambi opportunamente riaccertati negli importi e revisionati nelle ragioni del mantenimento.

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Saldo al 01 gennaio 2012			1.402.183,09
RISCOSSIONI	1.473.750,21	7.243.343,31	8.717.093,52
PAGAMENTI	2.016.546,29	6.786.597,42	8.803.143,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.316.132,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012			
<i>Differenza</i>			1.316.132,90
RESIDUI ATTIVI	1347471,28	1550519,65	2.897.990,93
RESIDUI PASSIVI	1176708,28	2134454,65	3.311.162,93
<i>Differenza</i>			-413.172,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di Amministrazione al 31 dicembre 2012			902.960,90
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati / applicati		392.778,47
	Fondi disponibili		461.613,67
	Fondi di ammortamento		
	Fondi per investimenti		48.568,76
	Totale avanzo/disavanzo		

3. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da provvedimenti regolarmente adottati ed esecutivi ai sensi di legge:

	Entrate	Prev.iniziale 2012	Consuntivo 2012	Differenza
Titolo I	Assegnazioni RAVA - Enti	5.910.000,00	5.910.000,00	0,00
Titolo II	Enti e privati per attività e servizi	795.000,00	662.763,45	-132.236,55
Titolo III	Alienazioni beni e trasf. Cap.	290.000,00	297.809,50	7.809,50
	Avanzo/Fondo Cassa	305.000,00		-305.000,00
Titolo V	Partite di giro	2.075.000,00	1.923.290,01	-151.709,99
	Totale	9.375.000,00	8.793.862,96	-581.137,04

	Spese	Prev.iniziale 2012	Consuntivo 2012	Differenza
Titolo I	Spese correnti	6.778.500,00	6.262.632,96	-515.867,04
Titolo II	Spese in conto capitale	325.000,00	538.809,50	213.809,50
Titolo III	Rimborso di prestiti	196.500,00	196.319,60	-180,40
Titolo IV	Partite di giro	2.075.000,00	1.923.290,01	-151.709,99
	Totale	9.375.000,00	8.921.052,07	-453.947,93

4. GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2012, nonché di quelli provenienti dalla competenza 2011 le cui risultanze sono le seguenti:

Residui attivi - Gestione	Residui iniziali	Residui attuali	Variazioni
Corrente Titoli I e II	1.960.033,78	1.953.052,64	-6.981,14
C/capitale Titolo III			0,00
Partite di giro Titolo V	868.168,85	868.168,85	0,00
Totale	2.828.202,63	2.821.221,49	6.981,14

Residui passivi - Gestione	Residui iniziali	Residui attuali	Variazioni
Corrente Titolo I	1.928.679,39	1.660.150,95	-268.528,44
C/capitale Titolo II	710.570,72	662.001,96	-48.568,76
Rimborso di prestiti Titolo III			0,00
Partite di giro Titolo V	868.168,85	868.168,85	0,00
Totale	3.507.418,96	3.190.321,76	317.097,20

I residui attivi e passivi al 31.12.2012 risultano regolarmente e correttamente ripresi all'01.01.2013.

5. **CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2012**

La situazione patrimoniale riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione.

I beni mobili sono stati inventariati e si è provveduto all'aggiornamento dell'elenco dei beni immobili dell'Ente.

I saldi finali al 31.12.2011 risultano regolarmente ripresi quali saldi iniziali all'01.01.2012.

Le risultanze sono state determinate in applicazione delle disposizioni di riferimento ed i principi di seguito indicati:

- i valori inventariati sono stati integrati rispetto alla rilevazione iniziale registrando la spesa sostenuta per eventuali interventi di manutenzione straordinaria che ne hanno incrementato il valore;
- i beni sono stati suddivisi per tipologia, categoria e sottocategoria, con applicazione delle rispettive aliquote di ammortamento.

Il Conto del Patrimonio, pertanto, rappresenta la consistenza finale del Patrimonio stesso secondo le modalità di seguito riassunte:

CONTO DEL PATRIMONIO 2012

<i>ATTIVO</i>		€
Beni Immobili		
- Fabbricati		3.824.528,18
Beni Mobili		
- Mobili e arredi		93.830,87
- Attrezzature ed impianti		1.293.102,32
- Autoveicoli		206.301,45
- Sistemi informatici		90.243,98
- Costi pluriennali		120.005,20
- Titoli		50,00
Patrimonio Finanziario		
- Fondo cassa		1.316.132,90
- Residui attivi		2.897.990,93
TOTALE ATTIVO		9.842.185,83
<i>PASSIVO</i>		€
- Patrimonio Netto		5.128.853,73
- Mutui e Prestiti		1.402.169,17
- Residui Passivi		3.311.162,93
TOTALE PASSIVO		9.842.185,83

6. IMPOSTE E IMPOSTE FISCALI

Le attività svolte direttamente dall'Ente con rilevanza fiscale riguardano servizi obbligatori e prestazioni su richiesta di Enti e soggetti privati.

Per tali attività sono stati regolarmente posti in essere e stampati in esonero da vidimazione iniziale i registri contabili.

Nell'esercizio 2012 risultano regolarmente adempiuti gli obblighi dichiarativi relativi a IVA, IRAP e sostituto d'imposta.

7. SITUAZIONE DEI MUTUI AL 31/12/2012

L'indebitamento residuo in c/capitale dell'Ente al 31/12/2012 per mutui ottenuti da Finaosta Spa risulta di complessivi Euro 1.402.169,17 per l'acquisto della sede.

Il dettaglio risulta essere il seguente:

Finalità	Anno inizio Amm.to	Importo a 01/01/2012	residuo a 31/12/2012
sede	2002	1.598.488,77	1.402.169,17

Nel corso dell'anno 2012 non è stato avviato alcun nuovo mutuo.

8. RIDUZIONI SPESIVE

Per l'anno 2012 l'Agenzia ha ottemperato a quanto previsto dalla Legge 122/2010, conversione del D.L. 31/5/2010 n. 78, in materia di riduzione delle spese relativamente alle voci applicabili, secondo: le indicazioni applicative date dalla Presidenza della Regione Autonoma Valle d'Aosta (con lett. Prot. 6625/LEG del 04/10/2010), le interpretazioni contenute in pareri sulla materia delle Sezioni di controllo della Corte dei Conti, nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica 3/2011 e recependo la sentenza della Corte Costituzionale n. 139 del 04/06/2012.

Attraverso gli allegati c) e d) alla Relazione del Direttore Generale al Conto dell'esercizio finanziario 2012 sono state fornite le informazioni di dettaglio rispetto alle voci specifiche in oggetto, così come di seguito riassumibili.

Tipologia spesa	Importi impegnati c/2009	Limite annuo spesa originario - triennio 2011-2013 (provvedimento 152/2011)	Rideterminazione (sentenza Corte Costituzionale n. 139/2012)	Limite spesa ridefinito per l'anno 2012	Importi impegnati nell'anno 2012
Descrizione					
<i>Studi ed incarichi consulenza (20% impegnato nel 2009)</i>	€ 21.504,00	€ 4.300,80		€ 4.300,80	€ 503,36
<i>Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (20% dell'importo impegnato nel 2009)</i>	€ 8.148,00	€ 1.629,60	+ € 9.000,00	€ 10.629,60	€ 9.150,10
<i>Spese per missioni (50% impegnato nel 2009)</i>	€ 52.032,83	€ 28.516,42	+ € 8.000,00	€ 36.516,42	€ 28.753,72
<i>Spesa per attività di formazione (50% impegnato nel 2009)</i>	€ 32.284,86	€ 16.142,43	+ € 12.000,00	€ 28.142,43	€ 20.974,37
<i>Spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture (80% impegnato nel 2009)</i>	€ 133.344,71	€ 106.675,77	- € 29.000,00	€ 77.675,77	€ 41.353,00
TOTALI	€ 247.314,40	€ 157.265,02	= € -	€ 157.265,02	€ 100.734,55
Tipologia spesa	Importo 30/04/2010	Limite di spesa	Importo impegnato 2012		
<i>Indennità e compensi a organi collegiali (90% importo risultante a 30/4/2010)</i>	€ 3.699,00	€ 3.329,10	€ 32.910,10		

9. **CONCLUSIONI**

Riteniamo che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentire all'organo di revisione di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli amministratori nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2012, nonché sulle economicità della gestione nel suo complesso.

In tema di economicità il Collegio ha vigilato che fosse data corretta applicazione al Decreto legge 31/05/2010 n. 78 in relazione alla riduzione delle spese per le indennità e compensi degli organi sociali, delle spese di acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, delle spese per missioni, delle spese per attività di formazione e per le spese per studi ed incarichi di consulenze, pubbliche relazioni e rappresentanza. Al riguardo si rimanda a quanto approfondito ed illustrato nella sezione 8 della presente Relazione.

Riteniamo, inoltre, che la relazione predisposta sia redatta in maniera conforme e che la stessa risulti esauriente e completa nell'espone i risultati raggiunti.

In sede di revisione del rendiconto sono state, inoltre, acquisite informazioni sul foglio analitico (Allegato B) che rappresenta le spese sostenute in relazione ai rapporti di lavoro temporaneo, di lavoro somministrato e le collaborazioni coordinate e continuative.

Il Collegio, in relazione all'attività concorsuale di reclutamento del personale al fine di completare la pianta organica così come approvata e modificata nel corso dell'esercizio 2012, segnala che, conseguentemente all'entrata in vigore delle disposizioni in materia di cd. "spending review" ed all'esigenza di valutarne e verificarne l'applicabilità, l'Ente ha proceduto a sospendere le già programmate attività concorsuali.

Per quanto fin qui esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato attraverso la Relazione, avendo verificato la coincidenza tra il conto presentato dal tesoriere (Banca Monte dei Paschi di Siena Spa) e le risultanze contabili del rendiconto dell'amministrazione, il Collegio dei Revisori dei Conti

Attesta

La conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale, la conformità alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto del bilancio degli Enti pubblici, la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

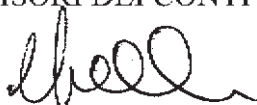
parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012;

Invita


l'Agenzia alla trasmissione del Rendiconto alla struttura regionale competente in materia nei termini prescritti, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Stefano Distilli



Dott. Benjamin Visini



Dott. Jean Paul Zanini

