

**RELAZIONE del REVISORE dei CONTI**  
**al CONTO CONSUNTIVO per l'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**  
**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 2 marzo 2016 presso la sede dell'Agenda provinciale per la mobilità, ad effettuare l'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015.

La chiusura al 31 dicembre 2015 è stata interessata dall'attuazione della riforma sull'armonizzazione dei bilanci, che come stabilito dalla legge finanziaria 2015, art. 23 sono state recepite negli ordinamenti della provincia, degli enti locali e dei relativi enti e organismi strumentali e trovano applicazione a decorrere dall'esercizio finanziario successivo a quello previsto per le regioni a statuto ordinario. In particolare il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stabilisce l'adozione di regole contabili uniformi, di un comune piano dei conti integrato e di comuni schemi di bilancio, l'adozione di un bilancio consolidato con le aziende, società o altri organismi controllati.

L'Agenda Provinciale per la Mobilità rientra tra gli enti individuati nella delibera G.P. n. 600/2015 che applicano la contabilità civilistica secondo le prescrizioni dell'art. 17 D.lgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

In questa fase di passaggio è stato messo a disposizione del Revisore unico la seguente documentazione:

- Bilancio consuntivo 2015 come da sistema SAP;
- Conto giudiziale Tesoreria;
- Verbale di cassa Tesoriere;
- Decreto n. 10/2016 del 15 febbraio 2016 sull'accertamento dei residui;
- Relazione del direttore sul Conto consuntivo 2015;
- Stato patrimoniale al 31 dicembre 2015.

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 guardato:

- 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.

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'Agenzia per l'esercizio finanziario 2015 è stato approvato con decreto dell'Assessore alle Finanze della Provincia Autonoma di Bolzano (PAB) n. 434/5.5 del 10 dicembre 2014.

## 1. Il Bilancio preventivo 2015

Il Bilancio di Previsione 2015 presentava uno stanziamento iniziale a pareggio pari ad € 516.200,00. Con le due variazioni di bilancio, rispettivamente una con decreto del direttore dell'Agenzia per la Mobilità n. 26 del 14 maggio 2015 (approvato con decreto dell'Assessore alle Finanze n. 7561/2015 del 9 giugno 2015) e l'altra con decreto del direttore dell'Agenzia per la Mobilità e n. 35 del 17 luglio 2015 (approvato con decreto dell'Assessore alle Finanze n. 10509/2015 del 19 agosto 2015) il Bilancio di Previsione definitivo per l'esercizio 2015 prevedeva in pareggio l'importo pari a € 654.483,41.

## 2. I risultati della gestione finanziaria

La situazione contabile presentata per l'approvazione del conto consuntivo 2015 presenta il seguente avanzo di amministrazione:

	Gestione Residui	Gestione Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2015			€ 35.483,55
Riscossioni	€ 150.000,00	€ 582.364,59	€ 732.364,59
Pagamenti	€ 95.133,16	€ 407.212,39	€ 502.345,55
Fondo cassa al 31/12/2015			€ 265.502,59
Residui attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Residui passivi	€ 17.799,80	€ 39.003,80	€ 56.803,60
<b>Avanzo di amministrazione</b>			<b>€ 208.698,99</b>

Alla formazione del risultato hanno concorso le seguenti voci:

<b>Componenti positivi</b>	<b>Totale</b>
Minori impegni di competenza	€ 206.500,66
Minori impegni su residui passivi anni pregressi	€ 3.317,18
Maggiori entrate accertate	€ 0,00
<b>Somma variazione positive</b>	<b>€ 209.817,84</b>
<b>Componenti negativi</b>	
Minori accertamenti di competenza	€ 0,00
Minori accertamenti su residui attivi anni pregressi	€ 0,00
Minori entrate accertate	€ 1.118,85
<b>Somma variazioni negative</b>	<b>€ 1.118,85</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2015</b>	<b>€ 208.698,99</b>

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

<b>Calcolo avanzo di amministrazione 2015</b>			<b>Situazione contabile</b>
Gestione di competenza	Minori Entrate	-	€ 1.118,85
	Maggiori Entrate	+	€ 0,00
Gestione residui	Minori Entrate	-	€ 0,00
	Maggiori Entrate	+	€ 0,00
Partite di giro	Minori Entrate	-	€ 1.766,56
	Maggiori Entrate	+	€ 0,00
Gestione di competenza	Minori Uscite	+	€ 206.500,66
	Maggiori Uscite	-	€ 0,00
Gestione residui	Minori Uscite	+	€ 3.317,18
	Maggiori Uscite	-	€ 0,00
Partite di giro	Minori Uscite	+	€ 1.766,56
	Maggiori Uscite	-	€ 0,00
<b>Avanzo di amministrazione 2015</b>			<b>€ 208.698,99</b>

### 3. La gestione di competenza



La gestione di competenza, come risulta dalle tabelle di sintesi sopraindicate, evidenzia un avanzo complessivo di € 208.698,99.

Specifichiamo che le entrate derivate da trasferimenti dalla PAB sono complessivamente € 730.000 (di cui € 580.000 in conto competenza), tutti riscosse nel corso del 2015.

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

#### 4. La gestione dei residui

Il Conto consuntivo dell'Agenzia non evidenzia residui attivi al 31 dicembre 2015 mentre l'ammontare dei residui passivi al 31 dicembre 2015 è pari a € 56.803,60.

Dalla verifica dei residui al 31 dicembre 2015 non sono emerse differenze o anomalie.

#### 5. La gestione di cassa

Il verbale di verifica di cassa al 31 dicembre 2015 sottoscritto dal Tesoriere, riporta un fondo cassa di € 265.502,59, che corrisponde al Fondo di Cassa a inizio esercizio (01/01/2015) pari a € 35.483,55, aumentato delle riscossioni effettuate nell'anno per € 732.364,59 e diminuito dei pagamenti per € 502.345,55.

#### 6. La situazione patrimoniale

Il conto patrimoniale riporta i seguenti dati di sintesi:

ATTIVITÀ	al 31.12.2015	al 31/12/2014
Fondo cassa	€ 265.502,59	€ 35.483,55
Residui attivi	€ 0,00	€ 150.000,00
Attività patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 265.502,59</b>	<b>€ 185.483,55</b>
PASSIVITÀ	al 31.12.2015	al 31/12/2014
Residui passivi	€ 56.803,60	€ 116.250,14

Altre passività	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 56.803,60</b>	<b>€ 116.250,14</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 208.698,99</b>	<b>€ 69.233,41</b>

Lo stato patrimoniale dell'Agenzia provinciale per la Mobilità al 31 dicembre 2015 risulta essere la seguente:

<b>ATTIVITÀ</b>		
<b>Numero conto</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Saldo</b>
01.03.04	Disponibilità liquide	€ 265.502,59
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>		<b>€ 265.502,59</b>

<b>PASSIVITÀ</b>		
<b>Numero conto</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Saldo</b>
02.01.02	Riserve	€ 208.698,99
02.04.08	Fatture da ricevere	€ 37.606,90
02.05.01	Ratei passivi	€ 19.196,70
<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>		<b>€ 265.502,59</b>

La classificazione dei passivi residui passivi al 31 dicembre 2015 pari a € 56.803,60 tra le fatture da ricevere e tra i ratei passivi è stata effettuata come da istruzioni dell'Ufficio di vigilanza della PAB.

## 7. Attività amministrativa

L'attività amministrativa e contabile del 2015 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:

	<b>2015</b>	<b>IMPORTI</b>
Reversali di incasso	n. 14	€ 732.364,59
Mandati di pagamento	n. 81	€ 502.345,55

## CONCLUSIONI

L'analisi formale del bilancio ed un esame dei criteri di valutazione adottati non evidenziano criticità. Constatata l'osservanza dei principi contabili generali; attestata la corrispondenza dei dati esposti nel conto consuntivo con la contabilità; verificato che la relazione illustrativa è coerente con i dati esposti nel conto consuntivo; verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione, il Revisore formula giudizio positivo senza rilievi in merito al conto consuntivo 2015 così come presentato.

Bolzano, 2 marzo 2016

Dott. Tony Nicolussi



Il Revisore legale dei Conti