

L'Organo di controllo dell'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico

VERBALE N. 1/2024

In data 30 aprile 2024 alle ore 10:00, in collegamento da remoto ai sensi della legge provinciale n. 4/2020, si è riunito l'Organo di controllo dell' ***Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico*** nelle persone di

Dott. Claudio Calè	Presidente
Dott.ssa Renate Flarer	Componente effettivo
Dott. Franco Bindi	Componente effettivo

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio con nota del 15 aprile 2024 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'Ufficio di contabile, nella persona del dott. Günther Götsch, previamente sentito dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dallo statuto dell'Agenzia.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 30 giorni dall'approvazione della Giunta provinciale alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di controllo

Dott. Claudio Calè (Presidente)

Dott.ssa Andrea Renate Flarer (Componente)

Dott. Franco Bindi (Componente)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con nota del 15 aprile 2024 all'organo di controllo per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023, chiude con un utile di esercizio pari ad euro 4.512.230,31.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c=a – b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	650.184.534,33	693.430.639,34	-43.246.105,01	-6,2%
Attivo circolante	462.717.787,60	502.865.374,54	-40.147.586,94	-8,0%
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,0%
Totale attivo	1.112.902.321,93	1.196.296.013,88	-83.393.691,95	-7,0%
Patrimonio netto	92.618.419,67	87.783.675,69	4.834.743,98	5,5%
Fondi rischi e oneri	196.100.000,00	236.124.500,00	-40.024.500,00	-17,0%
Trattamento di fine rapporto		0,00	0,00	0,0%
Debiti	824.170.902,66	872.386.330,54	-48.215.427,88	-5,5%
Ratei e risconti passivi	12.999,60	1.507,65	11.491,95	762,2%
Totale passivo	1.112.902.321,93	1.196.296.013,88	-83.393.691,95	-7,0%
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	445.859.044,13	506.670.362,00	-60.811.317,87	-12,0%
Costo della Produzione	453.421.979,74	516.914.616,11	-63.492.636,37	-12,3%
Differenza tra valore o costi della produzione	-7.562.935,61	-10.244.254,11	2.681.318,50	-26,2%
Proventi ed oneri finanziari	12.191.116,29	2.874.435,46	9.316.680,83	324,1%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-115.950,37	-7.537.466,30	7.421.515,93	-98,5%
Proventi e oneri straordinari		0,00	0,00	0,0%
Risultato prima delle imposte	4.512.230,31	-14.907.284,95	19.419.515,26	-130,3%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00	0,00	100,0%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	4.512.230,31	-14.907.284,95	19.419.515,26	-130,3%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico con i dati del corrispondente Budget iniziale:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2023 (a)	Conto economico anno 2023 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	462.552.646,06	445.859.044,13	-16.693.601,93	-3,6%
Costo della Produzione	460.829.923,61	453.421.979,74	-7.407.943,87	-1,6%
Differenza tra valore e costi della produzione	1.722.722,45	-7.562.935,61	-9.285.658,06	-539,0%
Proventi ed oneri finanziari	-1.602.722,45	12.191.116,29	13.793.838,74	860,6%

Rettifiche di valore di attività finanziarie	-120.000,00	-115.950,37	4.049,63	-3,37%
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,0%
Risultato prima delle imposte	0,00	4.512.230,31	4.512.230,31	100,0%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00	0,00	0,0%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00	4.512.230,31	4.512.230,31	-100,0%

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti nell'allegato 1 al D.Lgs 118/2011.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;

- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2023.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Costi di impianto e ampliamento	305.982,30	0,00	0,00	305.982,30
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-244.785,84	-61.196,46	0,00	-305.982,30
Valore netto costi di impianto	61.196,46	-61.196,46	0,00	0,00
Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto costi di impianto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	61.196,46	-61.196,46	0,00	0,00

277.340,00 € del totale dei Costi di impianto e ampliamento pari ad 305.982,30 € è determinato dal valore di avviamento del ramo di azienda Alto Adige Finance S.p.A. acquisito da Asse nel luglio 2019.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Il valore delle immobilizzazioni materiali corrisponde pari a Zero, in quanto sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio 2019:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto Terreni e Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinario	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	700,00	0,00	0,00	700,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-700,00	0,00	0,00	-700,00
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>-Fondo di ammortamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	656.784.016,65	0,00	30.687.575,82	626.096.440,83
Altri titoli	36.585.426,23	0,00	12.497.332,73	24.088.093,50
Totali	693.369.442,88	0,00	43.184.908,55	650.184.534,33

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Verso clienti	62.902.414,41	5.346.173,14	57.556.241,27
Crediti tributari	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate	0,00	0,00	0,00
Verso altri	0,00	0,00	0,00
Totali	62.902.414,41	5.346.173,14	57.556.241,27

I crediti pari a € 57.556.241,27 si distinguono in crediti:

- verso Provincia Autonoma di Bolzano per le rate di ammortamenti per i mutui: € 44.000.260,89;
- verso le famiglie per somme di rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso: € 2.067.225,40;
- verso l'Erario per eccedenza di un versamento dell'IRAP per l'anno 2019: € 134.919,47;
- verso la Cassa di Risparmio S.p.A. per gli interessi maturati sui vari c/c dell'Asse presso l'istituto bancario del Tesoriere: € 7.970.891,25.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti il quale il 31.12.2023 ammontava a euro 963.153,01.

Titoli

Nell'attivo circolante sono iscritti titoli, per un importo pari a euro 165.623.999, sotto la voce "Altri titoli". Trattasi di risorse investite e date in gestione alla società In-House Euregio Plus SGR per far fronte al fondo relativo alla pensione regionale di vecchiaia di cui alla Legge regionale 28.02.1993 n. 3. L'investimento finanziario attuale, così come l'eventuale liquidità scaturente da suo smobilizzo, costituiscono attivo monetario destinato unicamente a pagare le pensioni delle persone casalinghe iscritte al Fondo pensione di cui alla L.R. n. 3/1993 di futura erogazione.

Il valore di mercato di questa gestione patrimoniale al 31.12.2023 è di € 179.240.844, pertanto è di € 13.616.846 superiore rispetto alla valutazione al costo di acquisto pari a € 165.623.999.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Istituto Tesoriere	264.162.732,47	-24.746.139,20	239.416.593,27
C/c postale	148.009,21	-27.054,90	120.954,31
Totali	264.310.741,68	-24.773.194,10	239.537.547,58

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Nell'esercizio di riferimento non sono iscritti ratei e risconti attivi.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Fondo di dotazione	95.907.904,25	0,00	0,00	95.907.904,25
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0,00	0,00	0,00	0,00

Contributi a fondo perduto	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi per ripiani perdite pari	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Riserve	8.351.041,04	322.513,67	0,00	8.673.554,71
Utili (perdite) portati a nuovo	-1.567.984,65	-14.907.284,95	0,00	-16.475.269,60
Utile (perdita) d'esercizio	-14.907.284,95	4.512.230,31	-14.907.284,95	4.512.230,31
Totali	87.783.675,69	-10.072.540,97	-14.907.284,95	92.618.419,67

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri	236.124.500,00	0,00	40.025.500,00	196.100.000,00
Totali	236.124.500,00	0,00	40.025.500,00	196.100.000,00

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri.

Il valore di € 196.100.000,00 rappresenta l'ammontare dell'onere attualizzato che l'Agenzia stima al 31 dicembre 2023 nei confronti delle persone casalinghe iscritte al Fondo pensione di cui alla Legge regionale 28.02.1993 n. 3:

€ 196.100.000,00: dal valore presente in bilancio al 31.12.2022, pari ad € 204.120.000,00, ridotto nell'esercizio per un importo di € 16.095.000,00, pari ai disinvestimenti in titoli effettuati a sostanziale copertura del costo di erogazione delle pensioni per l'anno 2023 ed incrementato per € 8.075.000,00 per allinearsi al debito complessivo valutato dal perito attuariale al 31 dicembre 2023 per i pagamenti delle future pensioni pari a € 196.100.000,00.

Trattamento di fine rapporto

Il personale dell'Agenzia è messo a disposizione dalla Provincia autonoma di Bolzano, alla quale compete la gestione giuridica ed economica dello stesso, previo rimborso da parte dell'Agenzia del relativo costo.

Per questo motivo non risulta un debito TFR nello stato patrimoniale dell'Agenzia.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Debiti verso fornitori	57.215.503,25	-13.508.719,40	43.706.783,85
Debiti verso banche	0,00		0,00
Debiti verso altri finanziatori	0,00		0,00
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	815.022.818,08	-34.679.653,58	780.343.164,50
Debiti tributari	0,00		0,00
Acconti	0,00		0,00
Debiti verso Istituti di Previdenza	0,00		0,00
Debiti diversi	148.009,21	-27.054,90	120.954,31
Totali	872.386.330,54	-48.215.427,88	824.170.902,66

I debiti sono esposti al valore nominale senza applicare il costo ammortizzato in quanto, come previsto dal paragrafo 42 dell'OIC 19, tale criterio non avrebbe comportato effetti rilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera corretta.

In particolare, si evidenzia che i debiti con termine di scadenza superiore ai 12 mesi, gli effetti sarebbero stati irrilevanti considerando come tassi di mercato le condizioni attualmente applicate dagli istituti di credito sui depositi di liquidità dell'Agenzia.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	1.507,65	11.491,95	12.999,60
Totali	1.507,65	11.491,95	12.999,60

I risconti passivi ammontano a euro 12.999,60. Si tratta di ricavi - interessi per rateazioni - di anni futuri.

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2023 è di euro 445.859.044,13 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Proventi da trasferimenti e contributi	485.915.066,02	-58.579.349,99	427.335.716,03
Altri proventi diversi	20.755.295,98	-2.231.967,88	18.523.328,10
Totale	506.670.362,00	-60.811.317,87	445.859.044,13

I Proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- dal contributo ordinario della Regione Trentino - Alto Adige per euro: 20.536.620,00;
- dal contributo ordinario della Provincia Autonoma di Bolzano per euro: 406.705.120,83.
- dai trasferimenti correnti da famiglie per euro 93.975,20.

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 453.421.979,74 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	0,00	0,00	0,00
Costi per servizi	831.548,84	2.531,00	834.079,84
Costi per godimento di beni di terzi	25.180,55	1.012,85	26.193,40
Spese per il personale	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	61.196,46	0,00	61.196,46

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	134.946,83	-34.210,00	100.736,83
Altri accantonamenti	47.528.500,00	-39.453.500,00	8.075.000,00
Oneri diversi di gestione	468.333.243,43	-24.008.470,22	444.324.773,21
Totale	516.914.616,11	-63.492.636,37	453.421.979,74

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Proventi da partecipazioni	1.024.449,62	182.009,66	1.206.459,28
Altri proventi finanziari:	2.661.083,73	10.533.701,00	13.194.784,73
Totale	3.685.533,35	10.715.710,66	14.401.244,01

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Interessi passivi:	0,00	0,00	0,00
interessi passivi da fornitori	0,00	0,00	0,00
interessi passivi su mutui	811.097,89	1.399.029,83	2.210.127,72
interessi passivi diversi	0,00	0,00	0,00
Totale interessi passivi	811.097,89	1.399.029,83	2.210.127,72
Altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
differenze cambio passive	0,00	0,00	0,00
Totale	811.097,89	1.399.029,83	2.210.127,72

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Rivalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di partecipazioni			0,00
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			0,00
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	7.537.466,30	-7.421.515,93	115.950,37
Totale Svalutazioni	7.537.466,30	-7.421.515,93	115.950,37
Totale	7.537.466,30	-7.421.515,93	115.950,37

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Proventi straordinari:	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze	0,00	35.624,66	35.624,66
Altre sopravvenienze passive	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	0,00	35.624,66	35.624,66

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023 da parte del Direttore dell'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico.

L'Organo di controllo

Dott. Claudio Calè (Presidente)

Dott.ssa Andrea Renate Flarer (Componente)

Dott. Franco Bindi (Componente)