

AIPO

**Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2008**

Relazione del Collegio dei revisori

Premessa

Nel contesto della relazione al rendiconto per l'anno 2007 il collegio scrisse che assegnava particolare rilevanza alla proposta del nuovo regolamento di contabilità. Tale regolamento, prevedeva che la relazione dell'organo di revisione, sulla proposta di deliberazione del Comitato d'indirizzo del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto, dovesse contenere l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione. Nella relazione al rendiconto per l'anno 2008 il collegio prende atto della mancata approvazione del citato documento senza che, per altro, siano state fornite adeguate spiegazioni. Pertanto al rendiconto della gestione 2008 sono applicabili le disposizioni previste nel Dlgs. 76/2000 e dal vecchio regolamento di contabilità dell'Aipo.

Si tiene ulteriormente conto del decreto legislativo 170/2006 e dei principi contabili predisposti per gli enti locali, anche se non immediatamente applicabili all'agenzia. In particolare il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto è stato effettuato, per quanto possibile, applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali ed in particolare del principio contabile n.3, dedicato alla fase di rendicontazione, verificando, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel regolamento.

Viene effettuata una analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE, che dovrebbe esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenziare i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio, raffrontando le definizioni degli obiettivi assegnati ad inizio dell'esercizio con la situazione a chiusura dell'esercizio;

;

CONTO DEL BILANCIO che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;

CONTO DEL PATRIMONIO che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;

I sottoscritti: Sara Brunelli, Dario Colombo, Carlo Perdomi (revisori effettivi) e Marco Moratto (supplente) nominati con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 16 del 21.06.2006;

ricevuta in data 31.03.2009 la proposta di deliberazione del Comitato d'indirizzo con lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - relazione del direttore riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti;
 - conto del tesoriere;
 - conto di chiusura della cassa economale per l'anno 2008;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'Agenzia tiene la sola contabilità finanziaria,

TENUTO CONTO CHE

Il Collegio ha vigilato :

- 1) sull'osservanza della legge e dell'Accordo costitutivo;
 - 2) sull'adeguatezza della struttura organizzativa;
 - 3) sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- l'attività di vigilanza sopra indicata è stata compiuta dal Collegio nelle periodiche riunioni dell'anno 2008;
 - nel corso dell'esercizio abbiamo avuto altresì periodici incontri con i responsabili delle varie aree ed un incontro con il Direttore dell'Agenzia;
 - durante l'esercizio le funzioni di controllo del collegio sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nel regolamento di contabilità dell'agenzia;
 - tale controllo è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali da pag. 77 a pag. 110;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, a campionamento, ha verificato:

- 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 è conforme a quello tradizionalmente in uso negli enti pubblici,
- 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'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'effettuazione del riaccertamento dei residui da parte dei responsabili dei servizi.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 925 reversali e n. 4600 mandati;
- i mandati di pagamento verificati a campione risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato utilizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			182.837.746,33
Riscossioni	57.776.333,14	28.208.613,46	85.984.946,60
Pagamenti	38.290.993,27	41.159.021,86	79.450.015,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			189.372.677,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			189.372.677,80

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto :

Depositi fruttiferi n. 01	41.146.429,73
Depositi fruttiferi n. 02	23.698.778,86
Depositi fruttiferi n. 03	6.463.975,54
Depositi fruttiferi n. 04	5.481.034,74
Depositi fruttiferi n. 05	1.541.607,30
Depositi fruttiferi n. 06	58.694.123,98
Depositi fruttiferi n. 07	50.441.277,44
Depositi fruttiferi n. 08	1.339.588,14
Depositi fruttiferi n. 09	565.862,07
Totale disponibilità al 31.12.2008	189.372.677,80

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	28.208.613,46
Pagamenti	(-)	41.159.021,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-12.950.408,40
Residui attivi	(+)	41.242.448,64
Residui passivi	(-)	23.706.012,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	17.536.435,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	4.586.027,36

c) Quadro riassuntivo della gestione dei residui

Riscossioni	(+)	57.776.333,14
Pagamenti	(-)	38.290.993,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	19.485.339,87
Residui attivi	(+)	48.696.606,16
Residui passivi	(-)	32.249.747,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	16.446.858,60
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	35.932.198,47

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			182.837.746,33
RISCOSSIONI	57.776.333,14	28.208.613,46	85.984.946,60
PAGAMENTI	38.290.993,27	41.159.021,86	79.450.015,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			189.372.677,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			189.372.677,80
RESIDUI ATTIVI	48.696.606,16	41.242.448,64	89.939.054,80
RESIDUI PASSIVI	32.249.747,56	23.706.012,88	55.955.760,44
<i>Differenza</i>			33.983.294,36
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008			223.355.972,16

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate per il funzionamento	9.509.909,69	10.373.917,18	864.007,49	9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti vincolati	56.751.229,82	34.088.429,55	-22.662.800,27	-40%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.555.000,00	4.952.946,25	397.946,25	9%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.950.000,00	5.105.000,00	155.000,00	3%
Totale		75.766.139,51	54.520.292,98	-21.245.846,53	

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	47.697.400,00	45.419.190,69	-2.278.209,31	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	107.290.500,00	197.098.241,87	89.807.741,87	84%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.950.000,00	5.105.000,00	155.000,00	3%
Totale		159.937.900,00	247.622.432,56	87.684.532,56	

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come siano le entrate iscritte al Titolo secondo del bilancio ad essere determinanti per le politiche di spesa dell'ente. Si rileva un rallentamento delle entrate, -40% quelle del Titolo II° che in presenza di un aumento degli stanziamenti di spesa potrebbe far pensare ad una anomalia.

In realtà l'aumento delle uscite dipende in realtà da operazioni puramente contabili: revoca di residui passivi impropriamente conservati in bilancio come diverse volte segnalato da questo collegio.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2005	2006	2007	2008
<i>Titolo I</i>	Entrate per il funzionamento	9.621.033,64	8.730.909,69	9.608.909,69	10.373.917,18
<i>Titolo II</i>	Entrate derivanti da assegnazioni vincolate correnti	71.339.878,37	66.843.856,26	60.511.143,24	34.088.429,55
<i>Titolo III</i>	Utili o rendite patrimoniali	4.411.796,26	4.862.215,34	13.558.810,09	4.952.946,25
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.685.759,04	4.968.000,00	4.917.000,00	5.105.000,00
Totale Entrate		90.058.467,31	85.404.981,29	88.595.863,02	54.520.292,98

Spese		2005	2006	2007	2008
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	43.975.097,78	47.777.146,17	42.378.869,48	45.419.190,69
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	181.615.064,46	119.159.545,77	160.306.605,34	197.098.241,87
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.685.759,04	4.968.000,00	4.917.000,00	5.105.000,00
Totale Spese		230.275.921,28	171.904.691,94	207.602.474,82	247.622.432,56

differenza tra entrate e spese	-140.217.453,97	-86.499.710,65	-119.006.611,80	-193.102.139,58
---------------------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------	------------------------

La lettura del trend evidenzia come l'attività dell'agenzia si basi essenzialmente sulle dotazioni finanziarie iniziali, in modo particolare su quelle provenienti dallo Stato. Va rilevato come ciò sia possibile, con buone probabilità, per una sostanziale diversità delle norme contabili tra amministrazione statale e amministrazioni degli enti locali o regionale. Infatti per l'amministrazione centrale, a differenza di quella regionale, è possibile la conservazione nei conti dei residui di somme prive del c.d. "beneficiario" e i residui trasferiti all'agenzia, all'atto della nascita dell'AIPO, appartenevano in buona parte a questa categoria (nel bilancio dello Stato sono definiti residui di stanziamento)

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per alcune categorie, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
		2005	2006	2007	2008
cat 01	organi	269.696,60	270.443,90	482.459,88	311.929,75
cat 02	Personale	14.661.673,11	13.160.219,48	15.505.035,25	14.102.815,00
cat 04	funzionamento uffici	2.429.214,73	1.640.245,23	2.561.491,34	2.238.316,27
cat 05	manutenzioni	1.897.000,00	1.214.170,93	1.088.964,34	1.919.171,17
cat 06	spese diverse di amministrazione	1.073.921,23	822.558,71	1.624.242,56	845.503,74
cat 07	attività istituzionali	3.150.389,70	2.232.177,13	1.887.260,76	1.675.630,23
cat 08	Imposte e tasse	1.048.377,26	894.162,72	996.883,92	1.365.974,75
Totale spese correnti (impegni)		24.530.272,63	20.233.978,10	24.146.338,05	22.459.340,91
Totale spese correnti (stanziamento)		43.975.097,78	47.777.146,17	42.378.869,48	45.419.190,69

La tabella evidenzia soprattutto il ruolo rilevante che nel bilancio Aipo hanno assunto i fondi di riserva che per norma sono inseriti nel titolo delle spese correnti.

Tali fondi hanno di fatto svolto la funzione di assicurare il finanziamento delle spese di funzionamento con fondi provenienti o dalle Regioni, dal prelievo del 10% sui trasferimenti Stato ex Magispo oltre che da interessi attivi sulla giacenza di tesoreria.

Si precisa che nelle colonne riferite agli anni 2007 e 2008 i valori comprendono anche gli impegni assunti per la gestione dell'ex Azienda porti (UGNL).

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2006	2007	2008
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers.}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	16,00%	18,42%	22,02%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Costo del personale

L'attuale pianta organica del personale è stata confermata con delibera n. 17 del 19/04/2007 sulla quale si osserva che:

DIRIGENTI: n. 20 posti in Dotazione Organica

n. 12 posti in ruolo

PERS. NON DIRIGENTE: n. 365 posti in Dotazione Organica

n. 292 posti in ruolo

n. 15 posti a tempo determinato

Nel corso del 2008 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale
<i>Dipendenti all'01.01.2008</i>	292	25	317
assunzioni	12		12
dimissioni	12	10	22
<i>Dipendenti al 31.12.2008</i>	292	15	307
Dati e indicatori relativi al personale			
	2006	2007	2008
Dipendenti	314	317	307
Costo del personale	14.124.271,98	15.940.144,20	15.114.815,00
Costo medio per dipendente	44.981,76	50.284,37	49.233,93

In base a quanto previsto dall'art. 4 del CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio, nel corso delle verifiche effettuate.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 come previsto dalla vigente legislazione.

I risultati di tale verifica sono allegati alla presente relazione.

Va rilevato come dalla relazione gestione finanziaria il giudizio sull'esercizio 2008 non possa essere positivo.

Si è assistito infatti ad un rallentamento dei pagamenti che considerato il valore notevole delle giacenze di tesoreria non può certamente essere giustificato dal fenomeno di contrazione dell'entrate effettive.

	TOTALE DEI PAGAMENTI IN EURO
anno 2005	114.789.839
anno 2006	93.652.734
anno 2007	98.824.798
anno 2008	79.450.015

Il giudizio del collegio si basa soprattutto sui dati di gestione finanziaria e sulle risultanze delle verifiche effettuate mentre scarsa o nulla è stata l'attenzione che si è dedicato agli strumenti di programmazione poiché raramente portati all'attenzione di questo collegio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto;

rilevato come la relazione del direttore non esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, non evidenzi i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio, non porti raffronti tra le definizioni degli obiettivi assegnati ad inizio dell'esercizio e la situazione a chiusura dell'esercizio;

si attesta

comunque la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili ,

si esprime

con le osservazioni contenute nella presente relazione, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008.

In relazione al conto del patrimonio, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità poiché del tutto insoddisfacente è il sistema d'inventario dell'agenzia.

Si raccomanda, inoltre, una più consapevole attenzione alla definizione degli obiettivi dell'agenzia e ad una misurazione degli stessi in occasione dell'approvazione del rendiconto.

23/04/2009

Il Collegio sindacale