

**ACP- AGENZIA PER I PROCEDIMENTI E LA VIGILANZA IN MATERIA DI CONTRATTI PUBBLICI DI  
LAVORI, SERVIZI E FORNITURE**

**L'ORGANO DI CONTROLLO**

**VERBALE N. 2/2021**

L'anno 2021, il giorno 9 del mese di marzo, alle ore 9.30, presso gli uffici della Ripartizione finanze, si è riunito l'Organo di controllo in forma monocratica, nella persona del dott. Claudio Calè, per procedere all'esame del bilancio d'esercizio 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso all'organo di controllo in data 2 marzo 2021, per acquisirne il relativo parere di competenza.

L'Organo di controllo dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di bilancio d'esercizio, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

L'Organo di controllo rammenta, infine, che l'atto di deliberazione del bilancio dovrà essere trasmesso, per l'approvazione, all'Assessore alle Finanze, ai sensi dell'art. 63/ter della legge provinciale n. 1 del 2002.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 10.30 ca, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di controllo  
Dott. Claudio Calè

## Allegato 1

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso in data 2 marzo 2021 all'organo di controllo per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- Rendiconto finanziario
- Allegato n. 15 (prospetto relativo a missioni, programmi e COFOG)
- Relazione sulla gestione
- Stato Patrimoniale e Conto Economico (stampa da sistema contabile)
- Giornale di cassa (stampa da sistema contabile)

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2020, **un avanzo economico di esercizio pari ad euro 460.514,62.**

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2020
Immobilizzazioni	
Attivo circolante	2.743.499,59
Ratei e risconti attivi	
<b>Totale attivo</b>	<b>2.743.499,59</b>
Patrimonio netto	1.732.937,63
Fondi rischi e oneri	
Trattamento di fine rapporto	
Debiti	1.010.561,96
Ratei e risconti passivi	
<b>Totale passivo</b>	<b>2.743.499,59</b>

CONTO ECONOMICO	Anno 2020
Valore della produzione	2.609.801,76
Costo della Produzione	2.149.287,14
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>460.514,62</b>
Proventi ed oneri finanziari	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Proventi e oneri straordinari	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>460.514,62</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>460.514,62</b>

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del Il bilancio è stato redatto secondo le disposizioni del Dlgs. 118/2011 ed in particolare dell'allegato n. 4/3 a suddetto decreto legislativo che, per quanto non specificatamente in esso previsto, fa rinvio alle disposizioni del Codice Civile, modificato dal Dlgs. n. 139/2015, che ha recepito la Direttiva n. 34/2013/UE e secondo i principi contabili nazionali (OIC), aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel medesimo decreto.

Come rilevato nella relazione accompagnatoria (p. 6), nel raffronto con le previsioni di spesa contenute nel budget economico *“le spese sostenute da ACP sono state inferiori del 22,32 % rispetto alle previsioni; questo è da ricondurre principalmente ad incarichi non affidati, eccezion fatta per i due incarichi non inseriti a budget, aventi per oggetto i servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT a favore dell'area SICP (decreto ACP n. 43/2020 e n. 44/2020), affidati a fine 2020 per supplire all'assenza di personale qualificato da inserire in organico.”*

Ciò premesso, l'Organo di controllo passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

## ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

L'Organo di controllo passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

### Immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio l'ente non dispone di immobilizzazioni, ne detiene partecipazioni in società o altri enti

### Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01/01/2020	Entrate (reversali)	Uscite (mandati)	Saldo al 31/12/2020
Istituto Tesoriere	2.003.571,20	2.641.311,29	1.901.382,90	2.743.499,59
<b>Totali</b>	<b>2.003.571,20</b>	<b>2.641.311,29</b>	<b>1.901.382,90</b>	<b>2.743.499,59</b>

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria di fine esercizio (vedi nota del 2/03/2021). Nel 2020 sono stati emessi n. 11 reversali d'incasso e n. 58 mandati di pagamento, l'elenco dettagliato è riportato a p. 7 della relazione accompagnatoria.

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	31/12/2020
Fondo di dotazione	655.176,56
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	
Riserve statutarie	
Altre Riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	617.246,45
Utile (perdita) d'esercizio	460.514,62
<b>Totali</b>	<b>1.732.937,63</b>

L'ACP è un ente di diritto pubblico e il patrimonio netto pari a euro 1.732.937,63 riguarda il fondo di dotazione derivante al momento del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, gli utili degli esercizi precedenti riportati a nuovo (Euro 617.246,45) e l'utile dell'esercizio in commento (Euro 460.514,62).

### Trattamento di fine rapporto

La spesa per il personale messo a disposizione da parte della Provincia- che costituisce la totalità del personale dell'ACP- è sostenuta direttamente dall'ente vigilante e, pertanto, nessun accontamento a tale posta viene effettuato da ACP.

### Debiti

I debiti ammontano a complessivi euro 1.010.561,96 e si tratta di:

P240021700 Debiti verso fornitori	32.278,99
P240067000 Fatture da ricevere	971.822,24
P240060700 IVA a debito	5.223,95
P240066950 Depositi cauzionali	1.236,78

Come riferito nella relazione accompagnatoria (p.10), i depositi cauzionali riguarda cauzioni provvisorie in contanti versate dagli operatori economici partecipanti alle procedure di evidenza pubblica pubblicate dall'ACP in qualità di soggetto aggregatore e alle cauzioni definitive versate dagli aggiudicatari delle gare svolte non in delega da ACP.

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, l'Organo di controllo rileva quanto segue:

### Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2020 è pari a euro **2.609.801,76**. Alla produzione di tale valore ha concorso per la totalità il contributo in conto esercizio concesso dalla Provincia autonoma di Bolzano con deliberazione giunta n. 946 del 2020 per la copertura dei costi di gestione dell'attività istituzione.

### Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 2.149.287,14, come rappresentati nelle seguenti tabelle:

<b>Costi della produzione</b>	<b>Anno 2020</b>
E210006600 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca	54.391,87
E210006710 - Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	28.200,30
E210006800 - Interpretariato e traduzioni	9.420,84
E210007410 - Prestazioni di natura contabile, tributaria	1.636,12
E210007420 - Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	10.980,00
E210007500 - Altre prestazioni professionali e specialistiche	13.187,22
E210010600 - Pubblicazione bandi di gara	12.555,00
E210011200 - Oneri per servizio di tesoreria	1.272,30
E210011500 - Assistenza all'utente e formazione	61.490,18
E210011800 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	1.612.754,65
E210012300 - Servizi professionali ICT	31.024,60
E210012700 - Quote di associazioni	12.000,00
E210013200 - Altri servizi diversi n.a.c	300.374,06

I costi della produzione, come confermato nella relazione accompagnatoria, sono da ricondurre interamente all'attività istituzionale dell'ACP di soggetto aggregatore provinciale per l'acquisizione di beni e servizi e di gestore del Sistema informativo contratti pubblici della Provincia. I competente organi dell'Ente hanno verificato, ai sensi dell'art. 13 della L.P. 17/1993, la legittimità e la regolarità tecnico-amministrazione degli atti della gestione prima della relativa formalizzazione.

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di controllo, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, esprime

**parere favorevole**

**all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 da parte del Direttore dell'Ente.**

L'Organo di controllo  
Dott. Claudio Calè