

VERBALE N. 23 DEL 27/06/2017

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016
DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AGREA) PER L'EMILIA-ROMAGNA**

Il Revisore Unico di AGREA nella seduta del 27/06/2017, ha provveduto alla verifica del Rendiconto generale dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2016, sottoposto dal Direttore con proposta di determinazione protocollo DAG/2017/279 costituito da:

- 1) Risultanze finali (Allegato A);
- 2) Relazione sulla gestione (Allegato B);
- 3) Rendiconto (Allegato C), composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;
- 4) Bilancio di cassa dell'Organismo Pagatore regionale esercizio finanziario 2016 – Documento informativo (Allegato D)

completano i seguenti atti:

- determinazione n. 260 del 14/04/2017 di approvazione del Rendiconto del Tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2016;
- determinazione n. 279 del 26/04/2017 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, successivamente rettificata con determinazione n. 453 del 23/06/2017, per una errata re-imputazione d'entrata;
- giornale inventario dei beni mobili di AGREA per l'esercizio 2016 prot. NP/2017/341.

Riferimenti normativi

Nell'espletamento del proprio incarico il Revisore ha fatto riferimento alla normativa vigente ed in particolare:

- alla L.R. 23/7/2001, n. 21 istitutiva dell'Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura (AGREA) per l'Emilia-Romagna, dotata di autonomia amministrativa, organizzativa e contabile;
- alla L.R. 15/11/2001 n. 40 "Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna", alle cui disposizioni è fatto riferimento per quanto concerne la tenuta della contabilità di AGREA in quanto



istituzione (comma 4, art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità di AGREA) ed in particolare agli artt. 65, 66, 67 in materia di Rendiconto Generale della Regione;

- al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AGREA adottato con determinazione del Direttore di AGREA, n. 8934 del 13/9/2001 e approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1922 del 18/9/2001, e successive modificazioni e integrazioni, ed in particolare all'art. 6 ed agli artt. 23 e 41 dove si fa espresso rinvio alle norme della Legge Regionale di contabilità 15/11/2001 n. 40;
- al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia.

L'Agenzia ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Revisore prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2016 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2016 Euro	Variazioni anno 2016 Euro	Previsione definitiva anno 2016 Euro	Somme accertate anno 2016 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2016 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2016 Euro
Trasferimenti Correnti - Titolo 2	1.611.240,00	455.912,34	2.067.152,34	2.067.152,34	2.067.152,34	0,00
Entrate extratributarie - Titolo 3	20.000,00	0,00	20.000,00	11.790,07	387,49	11.402,58
Entrate conto capitale - Titolo 4	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro - Titolo 9	80.000,00	0,00	80.000,00	15.141,75	5.141,75	10.000,00
Totale Entrate	2.811.240,00	455.912,34	3.267.152,34	3.194.084,16	3.172.681,58	21.402,58
FPV spese correnti		81.860,22	81.860,22			
FPV in c/capitale		149.674,43	149.674,43			
Avanzo amministrazione utilizzato		671.781,66	671.781,66			
Totale a pareggio	2.811.240,00	1.359.228,65	4.170.468,65			

Spese	Previsione iniziale anno 2016 Euro	Variazioni anno 2016 Euro	Previsione definitiva anno 2016 Euro	Somme impegnate anno 2016 Euro	Somme impegnate Pagate anno 2016 Euro	Somme impegnate da pagare anno 2016 Euro
Uscite correnti - Titoli 1	1.342.240,00	663.554,22	2.005.794,22	1.170.566,78	847.235,77	323.331,01
Uscite conto capitale - Titolo 2	1.389.000,00	695.674,43	2.084.674,43	1.626.030,30	1.226.096,29	399.934,01
Servizi per conto terzi e Partite di Giro Titolo 7	80.000,00	0,00	80.000,00	15.141,75	15.141,75	0,00
Totale Spese	2.811.240,00	1.359.228,65	4.170.468,65	2.811.738,83	2.088.473,81	723.265,02

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti e in c/capitale sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2016-2018 approvato con determinazione del Direttore n. 1436 del 29/12/2015 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.359.228,65 (comprehensive in entrata dei FPV e dell'avanzo d'amministrazione utilizzato), mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 80.000,00 non hanno subito variazioni.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2016			Anno finanziario 2015			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Trasferimenti Correnti - Titolo 2	0,00	2.067.152,34	2.067.152,34	0,00	1.220.000,00	1.220.000,00	+69%
Entrate extratributarie - Titolo 3	35.120,88	20.000,00	95.901,27	75.901,27	56.000,00	67.807,98	-64%
Entrate conto capitale - Titolo 4	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	1.850.000,00	2.490.000,00	-40%
Entrate per conto terzi e partite di giro - Titolo 9	10.000,00	80.000,00	90.000,00	10.000,00	80.000,00	81.805,30	0%
Totale Entrate	45.120,88	3.267.152,34	3.353.053,61	85.901,27	3.206.000,00	3.859.613,28	+2%
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti - Titoli 1	323.331,01	2.005.794,22	2.208.177,27	145.064,75	1.629.094,37	2.374.382,40	+23%
Uscite conto capitale - Titolo 2	399.934,01	2.084.674,43	2.667.610,66	582.936,23	2.275.084,41	2.585.200,00	-8%
Servizi per conto terzi e Partite di Giro Titolo 7	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	81.495,12	0%
Totale Spese	723.265,02	4.170.468,65	4.955.787,93	728.000,98	3.984.178,78	5.041.077,52	+5%

K

Situazione di cassa

Saldo cassa iniziale al 01/01/2016	Euro	1.602.734,32
Riscossioni	Euro	3.189.077,52
Pagamenti	Euro	-2.816.474,79
Saldo finale di cassa 31/12/2016	Euro	1.975.337,05

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto del Tesoriere al 31/12/2016 che ammonta ad euro 1.975.337,05

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

- **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 2.067.152,34 riguardano:

- per euro 1.050.000,00 il contributo ordinario di funzionamento ricevuto dalla Regione Emilia-Romagna;
- per euro 897.152,34 i trasferimenti da AGEA Coordinamento dei fondi per l'acquisizione dei fascicoli aziendali ;
- per euro 120.000,00 i rimborsi forfettari a carico del FEAGA in applicazione del comma 2 art. 55 del Reg. UE 1306/2013 (20% sugli importi recuperati dall'Organismo Pagatore, a titolo di rimborso forfettario delle spese di recupero);

- **Altre entrate**, pari ad euro 11.790,07 riguardano:

- per euro 11.772,59 i rimborsi di spese legali a fronte di sentenze favorevoli nell'attività di contenzioso relativa all'Organismo Pagatore;
- per euro 17,48 gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate sono pari ad euro 1.100.000,00 e riguardano il contributo straordinario ricevuto dalla Regione Emilia-Romagna per le spese d'investimento.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti impegnate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

- **Acquisto di beni e servizi**, pari ad euro 1.158.004,11;
- **Imposte e tasse** pari ad euro 5.583,50
- **Altre spese correnti** pari ad euro 6.979,17;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale impegnate sono pari ad euro 1.626.030,30 e riguardano principalmente gli investimenti per hardware e sviluppo dei software applicativi per le gestioni dell'Organismo Pagatore regionale e acquisto di attrezzature d'ufficio.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro accertate ed impegnate, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 15.141,75 e rappresentano le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare dal cassiere e da questi rendicontate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2016, pari ad euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio con reversale n. 1/2017.

GESTIONE DEI RESIDUI

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti e dell'esercizio 2016, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili.

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A+B-C+D)	F	G=(E+F)
<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2016</i>	<i>Incassi residui iniziali</i>	<i>Eliminazione residui iniziali attivi</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui attivi ancora in essere</i>	<i>Residui attivi anno 2016</i>	<i>Totale residui al 31/12/2016</i>
85.901,27	16.395,94	45.787,03	0,00	23.718,30	21.402,58	45.120,88

Sulla base dell'andamento degli incassi dei residui attivi, è stata calcolata al 31/12/2016 l'ulteriore quota di accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 11.398,35.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-B-C-D)	F	G=(E+F)
<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2016</i>	<i>Incassi residui iniziali</i>	<i>Eliminazione residui iniziali passivi</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui passivi ancora in essere</i>	<i>Residui passivi anno 2016</i>	<i>Totale residui al 31/12/2016</i>
728.000,98	728.000,98	0,00	0,00	0,00	723.265,02	723.265,02

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare, i fondi pluriennali vincolati per spese correnti e in conto capitale e il risultato finale di amministrazione:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01/01/2016			+ 1.602.734,32
RISCOSSIONI	16.395,94	3.172.681,58	+ 3.189.077,52
PAGAMENTI	728.000,98	2.088.473,81	- 2.816.474,79
Fondo di cassa al 31/12/2016			+ 1.975.337,05
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	23.718,30	21.402,58	+ 45.120,88
RESIDUI PASSIVI	0,00	723.265,02	- 723.265,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			- 232.460,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			- 420.337,53
Risultato di amministrazione al 31/12/2016			644.394,42

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)		644.394,42
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		35.116,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)		0,00
Fondo rischi legali al 31/12/2016		33.600,00
Fondo accantonato per depositi cauzionali attivi a privati al 31/12/2016		
	Totale parte accantonata (B)	68.716,65
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	575.677,77

Il Fondo rischi legali non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale il D.Lgs. 118/2011 prevede all'art. 2, comma 2, che gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 (Regioni e gli enti locali) che adottano la contabilità finanziaria affiancano la stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. L'ordinamento contabile regionale non prevedeva l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e AGREA, seguendo la prassi della Regione Emilia-Romagna, redigeva solo il conto del patrimonio. Per questo motivo è stato necessario elaborare il primo Stato Patrimoniale di apertura sulla base della situazione rappresentata dal conto del patrimonio dell'esercizio precedente, integrata da una ricognizione straordinaria della situazione patrimoniale di AGREA, applicando direttamente i principi contabili dell'armonizzazione, sia con riferimento alla classificazione delle voci del patrimonio che per quanto riguarda i criteri di valutazione.

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016	Valori al 31/12/2015
A) Crediti verso lo Stato ed altre AAPP per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni:	3.596.955,93	3.815.157,34
Immobilizzazioni Immateriali	3.501.418,77	3.785.716,97
Immobilizzazioni Materiali	95.537,16	29.440,37
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
C) Attivo circolante:	1.990.666,58	1.669.492,23
Rimanenze	5.325,30	4.574,94
Crediti	10.004,23	62.182,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.975.337,05	1.602.734,32
D) Ratei e Risconti:	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'	5.587.622,51	5.484.649,57
PASSIVITA'		
A) Patrimonio netto	4.830.757,49	4.723.048,59
Fondo di dotazione	4.723.048,59	4.723.048,59
Riserve	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	107.708,90	0,00
B) Fondi per rischi ed oneri	33.600,00	33.600,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	732.265,02	728.000,98
E) Ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	5.587.622,51	5.484.649,57

Il patrimonio netto, di euro 4.830.757,49 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2016, di euro 107.708,90.

Il Revisore ha proceduto alla verifica dell'inventario dei beni mobili, facendosi consegnare il giornale delle variazioni intervenute nel corso dell'anno, nel quale risultano scritte tutte le operazioni che hanno comportato uscite od entrate di beni e/o valori nell'inventario dinamico.

ATTIVO

Immobilizzazioni:

- Immobilizzazioni immateriali: trattasi di progetti di sviluppo e manutenzione evolutiva software con conseguente capitalizzazione delle relative spese. Il decremento delle immobilizzazioni immateriali rispetto al 2015 è dovuto a nuove acquisizioni (euro 1.530.444,76) e all'applicazione delle quote di ammortamento 2016 (euro 1.814.742,96);
- Altre immobilizzazioni materiali: sulla base dei dati risultanti dall'Inventario di AGREA, l'incremento delle immobilizzazioni materiali rispetto al 2015 è dovuto a nuove acquisizioni (euro 95.315,91) e all'applicazione delle quote di ammortamento 2016 (euro 29.219,12).

Rimanenze:

- Rimanenze: la giacenza di magazzino al 31/12/2016 è di euro 5.325,30.

Crediti:

- Altri crediti: corrispondono all'importo dei residui attivi, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità e sono pari ad euro 10.004,23;
- Disponibilità liquide: corrispondono agli importi giacenti sul conto di tesoreria pari a euro 1.975.337,05.

PASSIVO

Debiti:

Fondi per rischi ed oneri: il fondo rischi contenzioso ammonta ad euro 33.600,00 invariato rispetto al 2015.

- Debiti verso fornitori: corrispondono ai residui passivi per l'acquisto di beni e servizi pari a euro 465.707,64;
- Altri debiti: corrispondono all'importo dei residui passivi che riguardano principalmente i costi relativi alla funzione di Organismo Pagatore Regionale per le convenzioni con i Centri di Assistenza Agricola e gli incarichi difensivi per le chiamate in giudizio, pari a euro 257.557,38.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	
	2016

A) Valore della gestione	3.178.924,93
B) Costi della gestione	3.025.446,48
Differenza tra valore e costi della gestione (A-B)	153.478,45
C) Proventi e oneri finanziari	+17,48
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-45.787,03
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	+107.708,90
Imposte dell'esercizio	0,00
Risultato dell'esercizio	+107.708,90

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DAL REVISORE UNICO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Revisore, nel corso dell'esercizio 2016, ha verificato l'attività dell'agenzia e dà atto che:

- come stabilito dalla legge regionale istitutiva, n. 21/2001, le risorse umane che operano all'interno dell'Agenzia con contratto di lavoro subordinato o a tempo determinato è personale acquisito e dipendente dalla Regione, assegnato all'Agenzia. Il costo del personale è pertanto ricompreso nel Prospetto Spese di Personale per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Impegni 2016 allegato al RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER L'ESERCIZIO 2016, con riferimento alla Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare;
- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito dalla legge 23/06/2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2016, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2016, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Agenzia ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 24/04/2017 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013;
- è inoltre confermato il parere favorevole espresso sull'atto di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2016 di cui alla determinazione n. 279 del 26/04/2017, a seguito della rettifica, per errata re-imputazione d'entrata, approvata con determinazione n. 453 del 23/06/2017, rettifica non modificativa dell'ammontare dei residui attivi e passivi, nonché dei fondi pluriennali vincolati.

R

Il Revisore attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche trimestrali di cassa previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, ai riscontri periodici a campione sulla contabilità economica e della correttezza contabile delle determinazioni di spesa e dei titoli di pagamento, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici e fiscali.

CONCLUSIONI

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del Rendiconto generale 2016 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016.

Il Revisore

(dott. Gian Luca Soffritti)

