

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE



VERBALE N. 27 – SEDUTA DEL 28/12/2017

*sulla proposta di determinazione di adozione del Bilancio di Previsione 2018-2020 di AGREA,
presentata al Revisore in data 28/12/2017*

PREMESSA

In data 11/09/2014, con delibera n. 1491 la Giunta della Regione Emilia-Romagna, ha nominato ai sensi della L.R. n. 21/2001 e s.m.i. il Revisore Unico di AGREA nella persona del dott. Gian Luca Soffritti.

La medesima legge, all'art. 7 (Revisore unico) così recita:

“Il Revisore esamina, sotto il profilo della regolarità contabile, gli atti dell'Agenzia, comunicando tempestivamente le proprie eventuali osservazioni al Direttore e alla Giunta regionale.”

Il Revisore presenta ogni sei mesi al Direttore, alla Commissione consiliare per le attività produttive ed alla Giunta regionale una relazione sull'andamento della gestione finanziaria dell'Agenzia e sulla conformità alla legge ed ai principi contabili del bilancio preventivo e del conto consuntivo.

In data 28 dicembre 2017 il Direttore di AGREA ha presentato al Revisore, ai fini dell'espressione del parere di competenza, la proposta di determinazione di adozione del Bilancio di Previsione 2018-2020 di AGREA (DAG/2017/1074).

IL QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO

L'ordinamento contabile di AGREA è, come stabilito dalla legge istitutiva (art.9), disciplinato dal Regolamento di Contabilità, che per la gestione delle attività riferite al Funzionamento Istituzionale, è ispirato ai principi fondamentali della contabilità regionale (L.R. 40/2001).

Dal 2016 è entrato pienamente a regime il nuovo sistema contabile introdotto dal decreto legislativo 118/2011 che stabilisce, per tutti gli enti territoriali, regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato, comuni schemi di bilancio, l'adozione di un bilancio consolidato (con le aziende, società o altri organismi controllati), la definizione di un sistema di indicatori di risultato, nonché l'affiancamento, a fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria.

Per le attività riferite alla gestione delle risorse dell'Organismo Pagatore regionale, gestione fuori bilancio, la normativa di riferimento è comunitaria, nazionale e regionale. L'Organismo Pagatore formula il bilancio in termini finanziari di sola cassa. I conti annuali riferiti all'attività di Organismo

A

Pagatore, erogatore delle spese a carico del *FEAGA* e del *FEASR*, sono certificati ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 165/1999.

BILANCIO DI PREVISIONE DI AGREA 2018-2020

Il Revisore ha analizzato il Bilancio di previsione 2018-2020 predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, composto dai seguenti allegati:

- a) il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 1);
- b) il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 2);
- c) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 3);
- d) i prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 4);
- e) il quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) (allegato 5);
- f) il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 6);
- g) il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione (allegato 7);
- h) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (allegato 8);
- i) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 9);
- l) la nota integrativa (allegato 10)
- m) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (allegato 11);
- n) le spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (allegato 12);
- o) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate (allegato 13)

p) l'elenco delle spese del personale disaggregato su missioni e programmi (allegato 14);

q) allegati conoscitivi (allegato 15)

ENTRATE

Dal prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione (allegato 7) l'avanzo presunto al termine dell'esercizio finanziario 2017 ammonta complessivamente ad € 453.031,10.

Le quote accantonate ammontano complessivamente ad € 68.716,65 per il Fondo crediti di dubbia esigibilità e per il Fondo rischi legali. L'avanzo disponibile è quantificato in € 384.314,45.

Come evidenziato nel quadro generale riassuntivo per titoli (allegato 5):

- al Bilancio di previsione 2018, come previsto dal D.lgs 118/2011, non è stato applicato il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, perché composto da sola parte disponibile.
- per l'esercizio finanziario 2018 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 4.395.000,00 e di cassa per € 5.812.672,64 e autorizzati impegni di spesa per € 4.395.000,00 e pagamenti per € 5.359.641,54;
- per l'esercizio finanziario 2019 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 4.395.000,00 e autorizzati impegni di spesa per € 4.395.000,00;
- per l'esercizio finanziario 2020 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 2.995.000,00 e autorizzati impegni di spesa per € 2.995.000,00.

Le previsioni relative alle entrate derivano:

- dal finanziamento annuo per il funzionamento erogato dalla Regione per le tre annualità. Le previsioni inserite nel bilancio 2018-2020 ricalcano esattamente le poste contenute nel bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020 (capitoli U18300 e U18302 del Bilancio regionale);

	2018	2019	2020
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.000.000,00	900.000,00	900.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

- dall'assegnazione AGEA a fronte della Convenzione quadro tra AGEA Coordinamento e AGREA

per la gestione del fascicolo aziendale nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole, che regola i rapporti tra AGEA Area Coordinamento e gli Organismi Pagatori, tra i quali AGREA, in veste di soggetti attuatori del Sistema Integrato di Gestione e Controllo. Con l'Accordo integrativo approvato con determinazione n.321/2016 è stata definita per le annualità 2016, 2017 e 2018, la nuova modalità di calcolo dei corrispettivi per l'attività svolta. L'assegnazione, esigibile l'anno successivo all'anno di competenza, fornisce, in spesa, la copertura finanziaria del rapporto convenzionale con i CAA Centri di Assistenza Agricola, per lo svolgimento di attività nelle materie di competenza di AGREA e per la gestione del fascicolo aziendale, nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole.

	2018	2019	2020
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.300.000,00	1.400.000,00	0,00

- dal rimborso forfettario annuale a carico del bilancio comunitario stimato in € 80.000,00, erogato nell'ambito della gestione fuori bilancio dell'Organismo pagatore regionale, che evidenzia, nonostante il calo, la forte attività di recupero di importi a seguito di irregolarità o negligenze rilevate, attuata dall'Organismo Pagatore. Lo Stato membro, infatti, ai sensi del comma 2 art. 55 del Reg. UE 1306/2013 è autorizzato a trattenere il 20% sugli importi recuperati, a titolo di rimborso forfettario delle spese di recupero. Il rimborso è stato attivato dall'esercizio 2012 (ex art. 32 del Reg. CE 1290/2005).

	2018	2019	2020
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	80.000,00	80.000,00	80.000,00

SPESE

La totalità delle Spese, la cui articolazione è dettagliata nella relazione al bilancio e nella nota integrativa, si sviluppa sulle seguenti tre missioni dello schema di bilancio previsto dal D. Lgs. 118/2011:

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca. - Programma 1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

	2018	2019	2020
TITOLO 1 - Spese correnti	1.951.800,00	2.042.800,00	642.800,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.432.500,00	1.332.500,00	1.332.500,00

E' utilizzata inoltre la **Missione 20 Fondi e accantonamenti**:

	2018	2019	2020
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	25.700,00	34.700,00	34.700,00

e la **Missione 99 Servizi per conto terzi**, funzionale alle tecniche contabili, per € 985.000,00 sulle tre annualità, sia in entrata che in spesa. Il considerevole aumento dell'importo evidenzia il fatto che dall'1/7/2017 AGREA è soggetta al meccanismo dello split payment.

La spesa del personale, prevista dal comma 3-bis dell'articolo 14, non trova collocazione nel bilancio dell'Agenzia, che opera con personale regionale distaccato presso AGREA. Nell'allegato 14 è stato quantificato il numero ed elaborato il costo standard per ciascuna unità, a fini puramente informativi.

Nel Bilancio regionale è infatti esplicitata, in apposito allegato, la disaggregazione delle spese di personale per singole missioni e programmi, comprensivo del costo del personale di AGREA, rappresentato nella Missione 16.

Il Bilancio dell'Agenzia risulta in equilibrio come dimostrato nell'allegato 6.

Le entrate e le spese sono state classificate tra ricorrenti e non ricorrenti a seconda se previste a regime oppure limitate ad uno o più esercizi. Sono state classificate non ricorrenti le entrate e le spese relative agli oneri da contenzioso.

La copertura finanziaria delle spese non ricorrenti che eccedono le entrate non ricorrenti, è garantita con le risorse di carattere ricorrente.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamate le norme di legge,

Il Revisore Unico dei conti di AGREA Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura per l'E.R.

verificata ed accertata

A

la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi ivi riportati, sulla base delle informazioni disponibili al momento della stesura delle stesse;
esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2018 – 2020 dell'Agenzia Regionale per le erogazioni in agricoltura per l'E.R (AGREA), così come rappresentato.

Bologna, 28 Dicembre 2017

Il Revisore Unico

Dott. Gian Luca Soffritti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gian Luca Soffritti', written in a cursive style.