

## VERBALE N. 31 DEL 28/06/2018

### RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AGREA) PER L'EMILIA-ROMAGNA

Il Revisore Unico di AGREA nella seduta del 28/06/2018, ha provveduto alla verifica del Rendiconto generale dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2017, sottoposto dal Direttore con proposta di determinazione protocollo DAG/2018/573 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 2017 – Documento informativo (Allegato D)

completano i seguenti atti:

- determinazione n. 481 del 30/04/2018 di approvazione del Rendiconto del Tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2017;
- determinazione n. 481 del 30/04/2018 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011;
- giornale inventario dei beni mobili di AGREA per l'esercizio 2017 prot. NP/2018/171.

#### **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 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

## QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2017 Euro
Trasferimenti Correnti - Titolo 2	2.020.000,00	63.000,00	2.083.000,00	2.046.144,30	2.046.144,30	0,00
Entrate extratributarie - Titolo 3	20.000,00	70.010,00	90.010,00	88.511,18	18.165,93	70.345,25
Entrate conto capitale - Titolo 4	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro - Titolo 9	80.000,00	550.000,00	630.000,00	514.637,09	504.637,75	10.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>3.120.000,00</b>	<b>683.010,00</b>	<b>3.803.010,00</b>	<b>3.649.292,57</b>	<b>3.568.947,32</b>	<b>80.345,25</b>
FPV spese correnti		232460,96	232460,96			
FPV in c/capitale		420.337,53	420.337,53			
Avanzo amministrazione utilizzato		575.677,77	575.677,77			
<b>Totale a pareggio</b>	<b>3.120.000,00</b>	<b>1.911.486,26</b>	<b>5.031.486,26</b>			

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	1.605.000,00	767.148,73	2.372.148,73	1.721.093,21	1.515.326,00	205.767,21
Uscite conto capitale - Titolo 2	1.435.000,00	594.337,53	2.029.337,53	1.810.435,95	1.498.177,52	312.258,43
Servizi per conto terzi e Partite di Giro Titolo 7	80.000,00	550.000,00	630.000,00	514.637,09	514.637,09	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>3.120.000,00</b>	<b>1.911.486,26</b>	<b>5.031.486,26</b>	<b>4.046.166,25</b>	<b>3.528.140,61</b>	<b>518.025,64</b>

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti e in c/capitale sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017-2019 approvato con determinazione del Direttore n. 995 del 29/12/2016 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.361.486,26 (comprensive in entrata dei FPV e dell'avanzo d'amministrazione utilizzato), mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 80.000,00 hanno subito variazioni per euro 550.000,00 per attivare il meccanismo dello split payment..

#### Situazione di cassa

Saldo cassa iniziale al 01/01/2017	Euro	1.975.337,05
Riscossioni	Euro	3.580.556,58
Pagamenti	Euro	-4.251.405,63
<b>Saldo finale di cassa 31/12/2017</b>	Euro	<b><u>1.304.488,00</u></b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto del Tesoriere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 1.304.488,00

#### 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 2.046.144,30 riguardano:

- per euro 1.000.000,00 il contributo ordinario di funzionamento ricevuto dalla Regione Emilia-Romagna;
- per euro 963.144,30 i trasferimenti da AGEA Coordinamento dei fondi per l'acquisizione dei fascicoli aziendali;
- per euro 83.000,00 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 88.511,18 riguardano:

- per euro 88.491,82 i rimborsi di spese legali a fronte di sentenze favorevoli e proventi diversi, nell'attività di contenzioso relativa all'Organismo Pagatore;
- per euro 19,36 gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria;

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le entrate in conto capitale accertate sono pari ad euro 1.000.000,00 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 1.715.842,21;
- **Imposte e tasse** pari ad euro 5.251,00

#### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale impegnate sono pari ad euro 1.810.435,95 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 514.637,09 e rappresentano le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta e per l'applicazione del meccanismo dello split payment, 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 2017, pari ad euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio con reversale n. 1/2018.

#### **GESTIONE DEI RESIDUI**

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti e dell'esercizio 2017, 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 01/01/2017</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 2017</i>	<i>Totale residui al 31/12/2017</i>
45.120,88	11.609,26	0,00	0,00	33.511,62	80.345,25	<b>113.856,87</b>

Sulla base dell'andamento degli incassi dei residui attivi, è stata calcolata al 31/12/2017 l'ulteriore quota di accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 6.016,82.

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-B-C-D)	F	G=(E+F)
<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2017</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 2017</i>	<i>Totale residui al 31/12/2017</i>
723.265,02	723.265,02	0,00	0,00	0,00	518.025,64	<b>518.025,64</b>

#### 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	
<b>Fondo di cassa al 01/01/2017</b>			<b>+ 1.975.337,05</b>
RISCOSSIONI	11.609,26	3.568.947,32	+ 3.580.556,58
PAGAMENTI	723.265,02	3.528.140,61	- 4.251.405,63
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>			<b>+ 1.304.488,00</b>
	<b>RESIDUI esercizi precedenti</b>	<b>RESIDUI dell'esercizio</b>	
RESIDUI ATTIVI	33.511,62	80.345,25	+ 113.856,87
RESIDUI PASSIVI	0,00	518.025,64	- 518.025,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			372.996,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2017</b>			<b>527.322,52</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>	<b>527.322,52</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	41.133,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo rischi legali al 31/12/2017	200.000,00

Fondo accantonato per depositi cauzionali attivi a privati al 31/12/2017		
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>241.133,47</b>
<b>Parte vincolata</b>		
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		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>286.189,05</b>

Il Fondo rischi legali ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio considerato l'alto numero delle cause ancora in corso.

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017	Valori al 31/12/2016
<b>A) Crediti verso lo Stato ed altre AAPP per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Immobilizzazioni:</b>	<b>3.573.201,85</b>	<b>3.596.955,93</b>
Immobilizzazioni Immateriali	3.502.090,61	3.501.418,77
Immobilizzazioni Materiali	71.111,24	95.537,16
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
<b>C) Attivo circolante:</b>	<b>1.381.699,69</b>	<b>1.990.666,58</b>
Rimanenze	4.488,29	5.325,30
Crediti	72.723,40	10.004,23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.304.488,00	1.975.337,05
<b>D) Ratei e Risconti:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>4.954.901,54</b>	<b>5.587.622,51</b>
<b>PASSIVITA'</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>4.723.048,59</b>	<b>4.830.757,49</b>
Fondo di dotazione	4.723.048,59	4.723.048,59
Riserve	107.708,90	0,00
Risultato economico dell'esercizio	- 593.811,59	107.708,90
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>200.000,00</b>	<b>33.600,00</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A

D) Debiti	518.025,642	723.265,02
E) Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>4.954.901,54</b>	<b>5.587.622,51</b>

Il patrimonio netto, di euro 4.723.048,59 rispetto al precedente esercizio, risulta variato a seguito della destinazione del risultato economico dell'esercizio al 31/12/2016 di euro 107.708,90 a riserva, ed a seguito del risultato economico negativo dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di euro - 593.881,59.

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.

I beni materiali mobili e i beni immateriali sono valutati al valore d'acquisto (IVA inclusa).

## ATTIVO

### Immobilizzazioni:

- Immobilizzazioni immateriali: trattasi di progetti di sviluppo e manutenzione evolutiva software con conseguente capitalizzazione delle relative spese. Sostanzialmente costante (+ euro 671,84)
- Altre immobilizzazioni materiali: sulla base dei dati risultanti dall'inventario di AGREA, il decremento delle immobilizzazioni materiali rispetto al 2016 è dovuto a minori acquisizioni (euro 71.111,24 per - 24.425,92) con l'applicazione delle quote di ammortamento 2017, quasi invariato (euro 30.803,30 per + 1.584,18));

### Rimanenze:

- Rimanenze: la giacenza di magazzino al 31/12/2017 è di euro 4.488,29

### Crediti:

- Altri crediti: corrispondono all'importo dei residui attivi, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità e sono pari a euro 72.723,40;
- Disponibilità liquide: corrispondono agli importi giacenti sul conto di tesoreria pari ad euro 1.304.488,00 (- euro 670.849,05).

## PASSIVO

### Debiti:

- Fondo per rischi ed oneri contenzioso ammonta ad euro 200.000,00, incrementato per il numero di contenziosi ancora da definire.
- Debiti verso fornitori: corrispondono ai residui passivi per l'acquisto di beni e servizio pari ad euro 384.965,71 (- euro 80.741,93);
- Altri debiti: corrispondono all'importo dei residui passivi relativi ai costi delle Convenzioni con i Centri di Assistenza Agricola, nella gestione della funzione di Organismo Pagatore Regionale ed altri servizi amministrativi, pari a € 133.059,93 (- euro 124.497,45).

### **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
A) Valore della gestione	3.134.636,12	3.178.924,93
B) Costi della gestione	3.728.537,09	3.025.446,48
Differenza tra valore e costi della gestione (A-B)	-593.900,97	153.478,45
C) Proventi e oneri finanziari	+19,36	+17,48
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	+0,02	-45.787,03
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-593.881,59	+107.708,90
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-593.881,59</b>	<b>+107.708,90</b>

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

Il Revisore, nel corso dell'esercizio 2017, 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 2017 allegato al RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER L'ESERCIZIO 2017, 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 2017, 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 2017, 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 27/04/2018 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 31/12/2017, 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 2017 di cui alla determinazione n. 483 del 30/04/2018.

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, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale 2017 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 2017.

**Il Revisore**

(dott. Gian Luca Soffritti)

