

AGREA

Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 53 DEL 10 MARZO 2024

sulla presa d'atto e parificazione del conto della gestione

degli agenti contabili – esercizio finanziario 2023

PREMESSA

In data 11/10/2018, con delibera n. 1663 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 sottoscritto rag. Paride Barani, confermato e rinominato con delibera n. 1728 del 17/10/2022 per ulteriori quattro anni.

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.”

In data 05/03/2024 il Direttore di AGREA ha presentato e trasmesso al Revisore, ai fini dell'espressione del parere di competenza, la determina n. 235 del 29/02/2024 recante “PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023”.

IL QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO

L'art. 138 del D. Lgs. 26/08/2016, n. 174 (Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'art. 20 della L. 07/08/2015, n. 124), nel disciplinare l'“anagrafe degli agenti contabili” prevede che:

“1. Le amministrazioni comunicano alla sezione giurisdizionale territorialmente competente i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa di conto giudiziale.

2. Presso la Corte dei conti è istituita e tenuta in apposito sistema informativo una anagrafe degli agenti contabili, nella quale confluiscono i dati costantemente comunicati dalle amministrazioni e le variazioni che intervengono con riferimento a ciascun agente e a ciascuna gestione” (omissis).

4. I conti giudiziali e i relativi atti o documenti sono trasmessi alla Corte dei conti mediante tecnologie dell'informazione e della comunicazione (omissis)”.

Il successivo art. 139 “Presentazione del conto” prevede inoltre che:

“1. Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza.

2. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente”.

La Circolare n. 1 del 13/06/2023 e la nota integrativa del 31/10/2023, della Sezione giurisdizionale regionale per l'Emilia-Romagna della Corte dei Conti, "Resa del conto da parte degli agenti contabili e deposito conti giudiziali alla Sezione giurisdizionale della Corte dei conti. Anagrafe agenti contabili - art. 137 e seguenti del Codice della giustizia contabile D. Lgs. n. 174/2016, D. Lgs. correttivo n. 114 del 7.10.2019, D.L. n. 137 del 28.10.2020, conv. in L. n. 176 del 18.12.2020 e D.L. n. 44 dell'1.4.2021, conv. in L. n. 76 del 28.5.2021 e ulteriori regole tecniche operative Decreto del Presidente della Corte dei conti n. 126 del 24 maggio 2022" e "Conti giudiziali – Anagrafe/Aggiornamento degli agenti contabili – Responsabili del procedimento per il deposito dei conti giudiziali – Omessa presentazione del conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2022 e per gli anni precedenti. Artt. 137 e seguenti del Codice della giustizia contabile D. Lgs. 174/2016, D. Lgs. correttivo n. 114 del 7.10.2019, D.L. n. 137 del 28.10.2020, conv. in L. n. 176 del 18.12.2020 e D.L. n. 44 dell'1.4.2021, conv. in L. n. 76 del 28.5.2021 e ulteriori regole tecniche operative Decreto del Presidente della Corte dei conti n. 126 del 24 maggio 2022 nonché Decreto del Presidente della Corte dei conti n. 41 del 2023" che prevedono al punto 2) della Circ. 1/2023 "Presentazione del conto giudiziale": "...omissis ...l'art. 139 del c.g.c. dispone che:

a) gli agenti sono tenuti, anche per i conti a totale 0 (zero), entro il termine di 60 (sessanta) giorni (o diverso termine previsto dalla legge), dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, a presentare il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza;

*b) l'amministrazione individua con formale provvedimento di nomina il responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro 30 (trenta) giorni dalla approvazione (o diverso termine previsto dalla legge), previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente **ALLA RELAZIONE DEGLI ORGANI DI CONTROLLO INTERNO (revisore o collegio di revisori)**, presso la Segreteria della Sezione giurisdizionale della Corte dei conti territorialmente competente."*

- al punto 5) della nota integrativa "Responsabilità per omessa comunicazione/aggiornamento dati ed omessa comunicazione per i conti giudiziali non presentati 2022 e anni precedenti": *"Omissis..... A tal fine, gli organi di controllo avranno cura di verificare e dare atto nei verbali delle riunioni che le Amministrazioni ed Enti abbiano provveduto a quanto richiesto con la presente nota."*

CONCLUSIONI

- Vista la determina ricevuta, nella quale risultano allegate le risultanze dei conti della gestione per l'esercizio finanziario 01/01/2023 – 31/12/2023 dei diversi agenti contabili;
- preso atto dell'approvazione dei conti presentati in quanto corrispondenti con le risultanze delle scritture contabili dell'Agenzia, come da controllo effettuato dalla titolare dell'incarico di EQ "Servizi finanziari per il funzionamento dell'agenzia";
- tenuto conto delle verifiche periodiche degli agenti contabili effettuate dal sottoscritto nel corso e con riferimento all'esercizio finanziario 2023;

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

il sottoscritto **Revisore Unico dei conti, in qualità di organo di controllo interno di AGREA - Agenzia Regionale per le erogazioni in agricoltura per l'E.R. - non rileva irregolarità e nulla ha ad eccepire** in relazione alla determina n. 235 del 29/02/2024 avente ad oggetto "Preso d'atto e parificazione del conto della gestione degli agenti contabili – esercizio finanziario 2023" così come rappresentata.

Il Revisore Unico

Rag. Barani Paride

(firmato digitalmente)