

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

VERBALE N. 11 – SEDUTA DEL 30/11/2019

PREMESSA

Con delibera n. 1663 del 11/10/2018 la Giunta della Regione Emilia-Romagna ai sensi dell'art. 7 della L.R. n. 21/2001 e s.m.i. ha nominato il Revisore Unico di AGREA nella persona del Rag. Paride Barani.

Il medesimo Art. 7 "Revisore unico" (sostituito dall'art. 31 L.R. 18 luglio 2014 n. 17) così recita ai comma 2 e 3: "2. 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.

3. 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 27 novembre 2019 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 2020-2022 di AGREA (DAG/2019/1773).

IL QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO

L'ordinamento contabile di AGREA, come stabilito dalla legge istitutiva all'art.9, è disciplinato dal Regolamento di Contabilità.

Per la gestione delle attività riferite al Funzionamento Istituzionale, la gestione delle attività è disciplinata con riferimento ai principi fondamentali della contabilità regionale (L.R. 40/2001) e nel rispetto dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. n. 118/2011. Difatti dal 2016 è entrato pienamente a regime il nuovo sistema contabile introdotto dal decreto legislativo n. 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 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 2020-2022

Il Revisore ha analizzato il Bilancio di previsione 2020-2022 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) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio di previsione (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) l'elenco delle 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) gli allegati conoscitivi (allegato 15).

ENTRATE

Dal prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione (allegato 7) l'avanzo presunto al termine dell'esercizio finanziario 2019 ammonta complessivamente ad € 581.395,50.

Le quote accantonate ammontano complessivamente ad € 251.133,47 per il Fondo crediti di dubbia esigibilità e per il Fondo rischi legali. L'avanzo disponibile è quantificato in € 330.262,03.

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

- al Bilancio di previsione 2020, come previsto dal D.Lgs. n. 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 2020 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 4.920.000,00 e di cassa per € 5.589.596,75 ed autorizzati impegni di spesa per € 4.920.000,00 e pagamenti per € 6.386.256,04;
- per l'esercizio finanziario 2021 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 3.120.000,00 ed autorizzati impegni di spesa per € 3.120.000,00;
- per l'esercizio finanziario 2022 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 3.120.000,00 ed autorizzati impegni di spesa per € 3.120.000,00.

Le previsioni relative alle entrate derivano:

- dal finanziamento annuo per il funzionamento erogato dalla Regione per le tre annualità. Le previsioni inserite nel bilancio 2020-2022 ricalcano esattamente le poste contenute nel bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2020-2022;

	2020	2021	2022
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.600.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

- 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.

Nell'anno 2019 è stata approvata con determinazione n. 1566/2019 la nuova convenzione 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, e sono state definite le nuove modalità di calcolo dei corrispettivi spettanti per l'attività svolta ed è stata effettuata la quantificazione dei corrispettivi sulla base del nuovo calcolo definito.

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.

	2020	2021	2022
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.200.000,00	0,00	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 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).

	2020	2021	2022
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. n. 118/2011:

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

	2020	2021	2022
TITOLO 1 - Spese correnti	2.433.050,00	733.050,00	733.050,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.482.500,00	1.382.500,00	1.382.500,00
Totale:	3.915.550,00	2.115.550,00	2.115.550,00

Missione 20 Fondi e accantonamenti:

	2020	2021	2022
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	14.450,00	14.450,00	14.450,00

Missione 99 Servizi per conto terzi, funzionale alle tecniche contabili, per € 990.000,00 sulle tre annualità, sia in entrata che in spesa: il valore ricomprende l'IVA trattenuta e versata nel rispetto del regime 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

- l'osservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità, dei principi fondamentali della contabilità regionale (L.R. n. 40/2001) e dei principi previsti dalle norme del D.Lgs. n. 118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo,



- 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 alla proposta di bilancio di previsione 2020 – 2022 dell'Agenzia Regionale per le erogazioni in agricoltura per l'E.R (AGREA), e sui documenti allegati.

Bologna, 30 novembre 2019

Il Revisore Unico



Rag. Paride Barani