

VERBALE N. 7 DEL 14/05/2019

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AGREA) PER L'EMILIA-ROMAGNA

Il Revisore Unico di AGREA ha provveduto alla verifica del Rendiconto generale dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2018, sottoposto dal Direttore con proposta di determinazione protocollo DAG/2019/504 costituito da:

- 1) Risultanze finali e Relazione sulla gestione (Allegato A);
- 2) Relazione annuale del Direttore di AGREA (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 2018 – Documento informativo (Allegato D)

Completano altresì i seguenti atti:

- determinazione n. 427 del 05/04/2019 di approvazione del Rendiconto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2018 e dei conti resi dagli agenti contabili di AGREA, per l'anno 2018;
- determinazione n. 440 del 10/04/2019 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d. lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

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 e 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 2018 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme accertate anno 2018	Somme accert. Riscosse anno 2018	Somme accert. da riscuotere anno 2018
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Trasferimenti Correnti - Titolo 2	2.380.000,00	1.302.587,82	3.682.587,82	2.448.169,99	2.448.169,99	0,00
Entrate extratributarie - Titolo 3	30.000,00	0,00	30.000,00	74.216,78	894,28	73.322,50
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	985.000,00	0,00	985.000,00	556.663,73	546.663,73	10.000,00
Totale Entrate	4.395.000,00	1.302.587,82	5.697.587,82	4.079.050,50	3.995.728,00	83.322,50
FPV spese correnti	0,00	372.996,71	372.996,71			
FPV in c/capitale	0,00	0,00	0,00			
Avanzo amministrazione utilizzato	0,00	319.789,05	319.789,05			
Totale a pareggio	4.395.000,00	1.995.373,58	6.390.373,58			

Spese	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Somme impegnate Pagate anno 2018	Somme impegnate da pagare anno 2018
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Uscite correnti - Titoli 1	1.977.500,00	1.795.873,58	3.773.373,58	1.938.042,59	1.696.779,52	241.263,07
Uscite conto capitale - Titolo 2	1.432.500,00	199.500,00	1.632.000,00	1.550.484,85	911.120,46	639.364,39
Servizi per conto terzi e Partite di Giro Titolo 7	985.000,00	0,00	985.000,00	556.663,73	556.663,73	0,00
Totale Spese	4.395.000,00	1.995.373,58	6.390.373,58	4.045.191,17	3.164.563,71	880.627,46

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti e in c/capitale sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018-2020 approvato con determinazione del Direttore n. 1079 del 29/12/2017 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro **1.995.373,58** (comprehensive in entrata dei FPV e dell'avanzo d'amministrazione utilizzato).

Situazione di cassa

Saldo cassa iniziale al 01/01/2018	Euro	1.304.488,00
Riscossioni	Euro	4.068.451,40
Pagamenti	Euro	-3.682.261,50
Saldo finale di cassa 31/12/2018	Euro	<u>1.690.677,90</u>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto del Tesoriere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 1.690.677,90.

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 2.448.169,99, riguardano:

- per euro 1.225.000,00 il contributo ordinario di funzionamento ricevuto dalla Regione Emilia-Romagna;

- per euro 1.073.169,99 i trasferimenti da AGEA Coordinamento dei fondi per l'acquisizione dei fascicoli aziendali;
- per euro 150.000,00 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 74.216,78 riguardano:

- per euro 74.202,27 i rimborsi di spese legali a fronte di sentenze favorevoli e proventi diversi, nell'attività di contenzioso relativa all'Organismo Pagatore;
- per euro 14,51 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, pari ad euro 1.938.042,59 (al netto delle partite di giro), sono costituite da:

- **Acquisto di beni e servizi**, pari ad euro 1.900.291,49;
- **Imposte e tasse** pari ad euro 6.534,75
- **Altre spese correnti** pari ad euro 31.216,35.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale impegnate sono pari ad euro 1.550.484,85 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 556.663,73 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 amministrate dal cassiere e da questi rendicontate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2018, pari ad euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio con reversale n. 3/2019.

GESTIONE DEI RESIDUI



E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti e dell'esercizio 2018, 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 01/01/2018</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 2018</i>	<i>Totale residui al 31/12/2018</i>
113.856,87	72.723,40	0,00	0,00	41.133,47	83.322,50	124.455,97

Sulla base dell'andamento degli incassi dei residui attivi, è stata calcolata al 31/12/2018 l'ulteriore quota di accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 41.133,47.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-B-C-D)	F	G=(E+F)
<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2018</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 2018</i>	<i>Totale residui al 31/12/2018</i>
518.025,64	517.697,79	327,85	0,00	0,00	880.627,46	880.627,46

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:

La situazione di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 è determinata come segue:

Fondo di cassa al 31.12.2017			€	1.304.488,00
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Riscossioni	€ 72.723,40	€ 3.995.728,00	€	4.068.451,40
Pagamenti	€ 517.697,79	€ 3.164.563,71	€	3.682.261,50
Fondo di cassa al 31.12.2018			€	<u>1.690.677,90</u>

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2018 è accertato nella somma di € **607.003,35** come risulta dai

seguenti dati:

Fondo di cassa al 31.12.2018				€	1.690.677,90
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE		
Residui attivi	€ 41.133,47	€ 83.322,50	€ 124.455,97		
Residui passivi	€ 0,00	€ 880.627,46	€ 880.627,46		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti				€	277.250,28
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale				€	50.252,78
Risultato di amministrazione al 31.12.2018				€	<u>607.003,35</u>
Totale parte accantonata					
Fondo crediti dubbia esigibilità		€ 41.133,47		€	251.133,47
Fondo rischi spese legali		€ 210.000,00			
Totale parte disponibile				€	355.869,88

L'avanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2018, considerando le quote accantonate del risultato di amministrazione, è accertato nella somma di € **355.869,88**.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)		607.003,35
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		41.133,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo rischi legali al 31/12/2018		210.000,00
Fondo accantonato per depositi cauzionali attivi a privati al 31/12/2018		
	Totale parte accantonata (B)	251.133,47
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)	355.869,88

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

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale è rappresentata nelle seguenti tabelle (con confronto con l'esercizio 2017):

2.1 La situazione patrimoniale attiva al 31 dicembre 2018 è stabilita in € 5.157.830,31, in base alle seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
A) CREDITI V/ LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0.00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	3.313.577,32	3.502.090,61
Totale immobilizzazioni materiali	66.735,39	71.111,24
Totale immobilizzazioni finanziarie		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.380.312,71	3.573.201,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale rimanenze	3.517,20	4.488,29
Totale crediti	83.322,50	72.723,40
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00
Totale disponibilità liquide	1.690.677,90	1.304.488,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.777.517,60	1.381.699,69
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.157.830,31	4.954.901,54

2.2 La situazione patrimoniale passiva al 31 dicembre 2018 è stabilita in € 5.157.830,31, in base alle seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.030.316,83	4.236.875,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	210.000,00	200.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	880.627,46	518.025,64
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	36.886,02	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.157.830,31	4.954.901,54
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00



CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2018 evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri della competenza economica e presenta i seguenti valori (con raffronto all'esercizio 2017):

Il risultato economico dell'esercizio 2018 è stabilito in €-206.559,07, in base alle seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.522.372,26	3.134.636,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.729.273,72	3.728.537,09
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-206.901,46	-593.900,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	14,51	19,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	327,88	0,02
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-206.559,07	-593.881,59
Imposte (per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP)		0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-206.559,07	-593.881,59

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

Il sottoscritto revisore risulta nominato con delibera della Giunta Regionale della Regione Emilia-Romagna del 11 ottobre 2019 n. 1663 e dà atto di aver verificato, a partire da quella data, l'attività dell'Agenzia e conferma 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 2018, 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 2018, 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 2018, 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 15/04/2019 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 31/12/2018, 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 2018 di cui alla determinazione 440/2019 con verbale n. 4 del 28/03/2019.

Il sottoscritto revisore attesta inoltre di aver svolto le verifiche periodiche di cassa previste dalla vigente normativa, durante le quali ha potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, ai riscontri periodici a campione sulla contabilità economale 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 2018 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 2018.

Il Revisore

(rag. Paride Barani)

