

AGREA

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

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 62 DEL 25 FEBBRAIO 2025

sulla presa d'atto e parificazione del conto della gestione

degli agenti contabili – esercizio finanziario 2024

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 20/02/2025 il Direttore di AGREA ha presentato e trasmesso al Revisore, ai fini dell'espressione del parere di competenza, la determina n. 149 del 19/02/2025 recante “PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024”.

IL QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO

L'art. 138 del D. Lgs. 26/08/2016, n. 174 (Codice di giustizia contabile - CGC, 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. (omissis)”.*

La Circolare n. 47 del 10/01/2025 della Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale regionale per l'Emilia-Romagna, allo scopo di semplificare le attività di resa del conto giudiziale, prevede, a partire dal 01/01/2025, che gli adempimenti relativi al deposito del conto tramite il sistema SiReCo vengano assolti con la presentazione dei documenti previsti dall'art. 139 comma 2 e dall'art. 140 comma 1 del CGC:

1. conto giudiziale con attestazione di parifica (apposta sul conto stesso con firma digitale) accompagnato da una nota di sintesi per tipologia di gestione, compilata in forma di autodichiarazione;
2. **relazione degli organi di controllo interno.**

CONCLUSIONI

- Vista la determina ricevuta, nella quale risultano allegate le risultanze dei conti della gestione per l'esercizio finanziario 01/01/2024 – 31/12/2024 dei diversi agenti contabili;
- preso atto della presentazione da parte dell'agente contabile uscente delle rese del conto del cassiere economo e del consegnatario magazzino cancelleria (periodo 01/01/2024-03/11/2024) corredate dai relativi verbali di consegna e presa in carico conservate agli atti di AGREA con prot. 9377 e 9378 del 11/11/2024;
- 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 2024;

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. 149 del 19/02/2025 avente ad oggetto "Presa d'atto e parificazione del conto della gestione degli agenti contabili – esercizio finanziario 2024" così come rappresentata.

Il Revisore Unico
Rag. Barani Paride
(firmato digitalmente)