

ALL. ALLA DELIBERA N.82 DEL 25/06/19

ALL. 14



AGENZIA LUCANA DI SVILUPPO
E DI INNOVAZIONE IN AGRICOLTURA

Revisore Unico

Verbale n. 8 del 25/06/2019

L'anno 2019 il giorno 25 giugno alle ore 12,40 presso la sede dell'Agenzia sita in Matera alla Via Annunziatella n. 64, prosegue il lavoro del Revisore Unico Avv. Vincenzo Savino.

Affiancano l'organo di revisione, la dott.ssa Rosanna Caragiulo e la rag. Elena Lo Russo.

Riceve in pari data la nota prot. n. 0003771/2019 con allegata la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**APPROVAZIONE DEL BILANCIO PLURIENNALE 2019 - 2021**".

ESAMINA

La delibera trasmessa unitamente agli allegati al fine di esprimere il parere richiesto.

RILEVA

Preliminarmente, che a decorrere dal 2016 si adotta il nuovo schema di Bilancio che risponde all'esigenza da un lato di garantire efficienza, efficacia e trasparenza nell'azione dell'Agenzia e dall'altro di consentire la verifica dei risultati ottenuti. Gli stanziamenti di spesa di competenza risultano definiti in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili. I criteri e i principi contabili sottesi alla redazione del bilancio di Previsione sono: annualità, integrità, universalità, unità, veridicità ed attendibilità. Il tutto nel rispetto dell'equilibrio di parte corrente ed in pareggio finanziario. Si favorisce così l'allineamento della Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economica. Risulta, altresì rispettato, il divieto di presentare in disavanzo la situazione corrente. Le caratteristiche del Bilancio (Finanziario, Doppio e Misto) sono rispettose del dettato normativo (D.D. LGS. 118/2011 e 126/2014) e dei principi di revisione contabile.

Con la delibera n. 51 del 18.04.2019 l'Agenzia ha approvato il completamento del programma annuale delle attività dell'Alsia 2018. Il bilancio di previsione pertanto, è stato elaborato considerando sia le nuove attività progettuali dell'Agenzia che l'utilizzo anticipato dell'avanzo vincolato risultante dai dati di preconsuntivo 2018 (delibera n. 60 del 29.04.2019).

Dall'allegata relazione del Direttore si evince con chiarezza la rappresentazione del quadro delle risorse che si prevede di acquisire ed impiegare nel triennio 2019 - 2021.

Risulta essere stata effettuata la ricognizione dei giudizi pendenti aventi un probabile rischio di soccombenza al fine di quantificare il Fondo rischi spese legali.

Sul fronte delle entrate, oltre al contributo regionale, risultano correttamente registrate le entrate della Riforma Fondiaria riguardanti i beni immobili che per legge devono essere venduti e, quindi sono gestiti dall'Agenzia ai soli fini della dismissione (non costituiscono entrate in conto capitale essendo considerati "beni merce"). Conseguentemente i proventi (art. 18 L.R. 47/2000) dovranno essere utilizzati per attuare i compiti dell'Agenzia ed integrare il contributo regionale. Questo anche per consentire la copertura di tutte le spese correnti dirette della Riforma stessa (IRES, IMU, TASI ecc.).

Sul fronte delle uscite, è stato osservato il dettato normativo e le leggi di stabilità succedutesi dal 2010 a tutt'oggi sulla riduzione dei costi degli apparati amministrativi più volte sollecitata ed attentamente monitorata anche da questo organo di revisione. E' stato altresì rispettato il limite del 30% relativo alle spese di acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio delle autovetture e ciò anche per quelle di servizio e di rappresentanza. Lo stesso dicasi per i limiti imposti dalla normativa relativamente a: spese di pubblicità e di rappresentanza 20%, spese di formazione 50% rispetto al 2009. Sponsorizzazioni - nessuna spesa.

Tutti gli approvvigionamenti, al fine di razionalizzare le spese e contenere i costi, sono stati e si prevede saranno effettuati tramite CONSIP e/o soggetti aggregatori.

L'esigenza primaria, resta sempre quella di garantire, efficienza, efficacia e trasparenza nelle azioni anche al fine di consentire un'attenta verifica dei risultati ottenuti.

Il F.P.V. di €. 28.017,72 riveniente dai ROR 2016 e 2017, è stato correttamente applicato in base agli effettivi impegni reimputati negli esercizi 2019 e 2020.

Il F.C.D.E. altresì è stato calcolato sulla base delle entrate che hanno una difficile esazione e nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 paragrafo 3.3 del D.lgs 118/2011 ss.mm.ii. Difatti le entrate di dubbia esigibilità non devono finanziare le spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Infatti, vi sono, nel programma 02 denominato "Fondo Svalutazione Crediti" del bilancio n. 2 capitoli di uscita: Cap. U00401 di €. 273.247,38 che accantona una quota dell'avanzo di amministrazione definito al 31/12/2017 ed il cap. U00405 che accantona una quota di competenza 2019 per €. 248.428,80; per €. 411.372,80 per l'esercizio 2020 e per €. 399.212,80 per l'esercizio 2021.

Lo stesso dicasi per il fondo rischi spese legali che va costantemente monitorato ed aggiornato.

Il Revisore Unico vigilerà affinché tutto questo continui, con particolare riferimento al contenimento della spesa, al fine di rispettare tutti i vincoli.

Tutto ciò premesso e considerato, alla luce delle verifiche effettuate e delle norme vigenti,

ATTESTA

- Che il bilancio di previsione 2019 – 2021 è stato formato nell'osservanza dei principi giuridici e contabili;
- Che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di annualità, integrità, universalità, unità, veridicità, attendibilità e pareggio finanziario nonché in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata;

GIUDICA

- Attendibili le previsioni di entrata e congrue le previsioni di spesa previste per gli esercizi 2019 – 2021;

Per quanto sopra, il Revisore Unico

ESPRIME

Parere favorevole al Bilancio di previsione per il triennio 2019 – 2021.

INVITA

- A realizzare tutta la programmazione e le attività necessarie per l'accertamento delle entrate così come previste e all'opportuno monitoraggio del contenimento delle spese, al fine di rispettare tutti i vincoli necessari per l'equilibrio economico-finanziario dell'Ente, anche in aderenza alla legge di riordino dell'Alsia approvata dal Consiglio Regionale n. 9 del 20.03.2015;
- Ad adottare gli impegni di spesa subordinatamente all'accertamento dei trasferimenti regionali, delle entrate derivanti dalla vendita e dismissione dei beni di riforma, dei previsti trasferimenti così come dettagliati nella relazione del Direttore.

Il presente verbale viene trasmesso al Direttore al fine di essere allegato alla Delibera di approvazione del bilancio di Previsione 2019 – 2021 da trasmettere alla Regione Basilicata.

La seduta termina alle ore 14,00.

IL Revisore Unico
Avv. Vincenzo Savino

