



AGENZIA LUCANA DI SVILUPPO  
E DI INNOVAZIONE IN AGRICOLTURA

## **Revisore Unico**

### **Verbale n. 15 del 25/10/2021**

L'anno 2021 il giorno 25 ottobre 2021 alle ore 10,00 presso la sede dell'Agenzia sita in Matera alla Via Annunziatella n. 64, prosegue il lavoro del Revisore Unico Dott. Laviero Laurita. Affiancano l'organo di revisione, la dott.ssa Rosanna Caragiulo e la rag. Elena Lo Russo.

**Ricevuta** per e-mail del 21.10.2021 la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2020"**,

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili applicati;

#### **ESAMINA**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili, gravi anomalie gestionali per cui non si è reso necessario suggerire misure correttive per l'Ente;

#### **RILEVA**

**Che** dai dati risultanti dal rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e non è in dissesto;

**Che** l’Agenzia con delibera n. 153 del 12.12.2019 ha approvato l’esercizio provvisorio 2020, della durata di 4 mesi;

**Che** con la delibera n. 33 del 31.03.2020 è stata approvata la gestione provvisoria del bilancio dell’anno 2020 ai sensi dell’art. 43 e dell’allegato n. 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 e 126/2014;

**Che** Il bilancio di previsione triennale 2020/2022 è stato approvato con la Delibera n. 37 del 10.04.2020 e con la Legge n. 14 del 4 giugno 2020 - pubblicata sul BUR n.54 del 5 giugno 2020;

Le linee programmatiche delle attività dell’ALSIA e, quindi, del bilancio per l’esercizio 2020, hanno tenuto conto delle seguenti esigenze:

- a. **Realizzare progetti di ricerca e di trasferimento delle innovazioni finanziati con fondi europei**, con particolare riferimento al Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) e al Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR) e progetti finanziati con fondi nazionali e regionali;
- b. **Realizzare attività di sperimentazione, trasferimento, dimostrazione, divulgazione e di conservazione e valorizzazione della biodiversità di interesse agricolo**, utilizzando il sistema delle Aziende Agricole Sperimentali Dimostrative che copre l’intera superficie regionale ed è in continua e stretta relazione con i diversi stakeholders, ossia Organizzazioni di Produttori, Consorzi, Reti di imprese, Associazioni ecc.;
- c. **Erogare servizi specialistici** in ordine all’agrometeorologia, al risparmio idrico, alla difesa fitosanitaria, alla taratura delle macchine irroratrici, alla consulenza aziendale;
- d. **Mettere a norma le strutture dell’Agenzia**. Si è ritenuto, pertanto, indispensabile assicurare nel bilancio di previsione 2020-2022 le risorse finanziarie necessarie in modo che l’Area competente potesse iniziare ad intervenire per rimuovere le criticità segnalate e assicurare la sicurezza nei luoghi di lavoro.
- e. **Dismettere i beni della Riforma Fondiaria** alla luce della L.R. n. 19/2017 e del regolamento approvato con DPGR n.3/2019.

Sino al 2016 il finanziamento del sistema delle Aziende Agricole Sperimentali Dimostrative è stato incentrato su un apposito trasferimento annuale di € 700.000 da parte dell’Ente Regione verso il sistema dei Servizi di Sviluppo Agricolo regionali. Negli ultimi anni questo trasferimento è andato via via a diminuire passando ad € 400.000 nel 2017, € 300.000 nel 2018, a zero nel 2019 e nel 2020.

Il Piano annuale delle attività dell’Alsia 2020 si è inserito in un complesso contesto nazionale riguardante il settore agricolo ed agroalimentare nazionale e lucano ed ha tenuto conto dei seguenti obiettivi strategici:



1. Potenziare la ricerca applicata, lo sviluppo tecnologico e dell'innovazione a supporto del sistema Agroforestale, Agroalimentare e della Bioeconomia;
2. Incrementare la sostenibilità, la competitività e la cooperazione delle imprese agroforestali, agroalimentari e dell'acquacoltura;
3. Ottimizzare i processi per la conservazione, valorizzazione e dismissione dei beni della Riforma Fondiaria.

**Che**, l'atto propedeutico alla predisposizione del rendiconto generale è il Riaccertamento Ordinario dei Residui 2020, approvato con le Delibere n. 85 del 20.07.2021 (verbale n. 12 del 19.07.2021) e n. 113 del 22.10.2021 (verbale n. 14 del 21.10.2021) ai sensi del combinato disposto dell'art. 3 comma 4 e del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 modificato ed integrato dal D.Lgs 126/2014.

I Dirigenti dell'Agenzia hanno condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui ai decreti legislativi 118/2011 e 126/2014, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020 e degli esercizi precedenti.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

**Residui passivi mantenuti al 31.12.2020 = €. 1.616.708,07**

**Impegni re imputati agli esercizi successivi =€. 764.505,96**

**Residui attivi mantenuti al 31.12.2020 = €. 4.019.166,14**

Le re imputazioni di cui sopra, hanno comportato variazioni in aumento in termini di competenza e di cassa allo stato di previsione delle Entrate e delle Spese del Bilancio di previsione pluriennale 2021/2023 conseguenti alla necessaria costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato nelle Entrate posto a copertura della re-imputazione degli impegni agli esercizi in cui sono esigibili:

Descrizione	2020	2021		2022		2023	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite
<b>F.P.V.</b> derivante dalla eliminazione e reimputazione di debiti esigibili negli esercizi successivi	764.505,96	764.505,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazioni per <b>impegni reimputati</b>	0,00	0,00	764.505,96	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>764.505,96</b>	764.505,96	764.505,96	0,00	0,00	0,00	0,00

In conclusione, il F.P.V. al 31.12.2020 è di € 771.405,96 ed è formato per € 764.505,96 dalle operazioni di riaccertamento fatte nel corso del 2020 e per € 6.900,00 da quelle rivenienti dal ROR 2019.

In sede di rendiconto, l'Ente ha provveduto a calcolare il Fondo crediti di dubbia esigibilità, in applicazione del principio contabile - allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - il quale prevede che non siano soggette a svalutazione le poste relative a crediti verso Pa, le entrate assistite da fideiussione, le entrate tributarie che, in via eccezionale, possono ancora essere accertate per cassa, le entrate riscosse per conto di un altro ente e le altre entrate secondo la valutazione motivata dell'Ente. Sull'importo dei residui attivi considerati nel calcolo del FCDE è stata applicata la percentuale d'insolvenza del 77,30% .

Si riportano di seguito le motivazioni addotte dall'Agenzia per il calcolo del FCDE al 31.12.2020:

<b>TIPOLOGIA – DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO RESIDUI ATTIVI NON CONSIDERATI NEL CALCOLO DEL F.C.D.E. AL 31.12.2020</b>	<b>MOTIVAZIONE DELL'ESCLUSIONE</b>	<b>IMPORTO RESIDUI ATTIVI CONSIDERATI NEL CALCOLO DEL F.C.D.E. AL 31.12.2020</b>
2.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amm.ni Pubbliche - Totale Residui . 435.775,70	435.775,70	Crediti nei confronti di pubbliche Amministrazioni	0,00
2.01.03.00 - Trasferimenti correnti da imprese - Totale Residui €. 206.803,30	206.803,30	In questa tipologia ci sono due casistiche: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Crediti inerenti le attività progettuali in corso al termine delle quali si provvederà con l'emissione di regolare fattura. Trattasi di debitori che hanno sempre adempiuto regolarmente ai pagamenti il cui credito non è di dubbia di esigibilità.</li> <li>• Crediti per i quali il debitore ha effettuato il pagamento nel corso dell'esercizio successivo.</li> </ul>	0,00
2.01.05.00 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo	204.850,80	Crediti nei confronti dell'Unione Europea e pertanto esclusi dal calcolo.	0,00

€ 204.850,80			
3.01.00.00 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Totale Residui €. 1.030.209,39	481.259,19	Crediti per indennità di espropriazione nei confronti di Enti Pubblici	548.950,20
3.05.02.00 - Rimborsi in entrata - Totale Residui - €543.588,83	490.877,05	Crediti nei confronti dell'ARPAB e del Consorzio di Bonifica per i costi di funzionamento 2020 sostenuti dall'Agenzia per l'utilizzo di parti comuni della struttura del CRMA e dell'Ufficio di Matera.	52.711,78
4.02.01.00 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche - Totale Residui - €. 1.552.704,45	1.552.704,45	Credito nei confronti della Regione per fondi FSC - intervento di riqualificazione energetica Polo delle Biotecnologie di Pantanello.	0,00
<b>Totale Residui al 31.12.2020 - €. 3.973.932,47</b>	<b>3.372.270,49</b>		<b>601.661,98</b>

Considerato quanto sopra, sulla somma di €. 601.661,98 è stata applicata l'aliquota del 77,30% determinando il F.C.D.E. di €. 465.084,71 da accantonare nel risultato di amministrazione al 31.12.2020. Il Revisore, dopo aver verificato analiticamente la documentazione fornita, concorda con la valutazione effettuata dall'Ente.

Lo Stato Patrimoniale il Conto Economico e la Nota integrativa relativi all'esercizio 2020 sono stati redatti così come previsto dai D.lgs. n. 118/2011 e 126/2014, in base alle risultanze della contabilità generale, rilevando le poste di costo e ricavo secondo il principio della competenza economica, con il metodo della partita doppia. Le voci del bilancio sono state valutate ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

#### **STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO - €. 13.081.286,10

PASSIVO - €. 13.081.286,10 di cui Patrimonio netto - €. 12.392.078,24

## CONTO ECONOMICO

Nei ricavi sono stati registrati gli accertamenti derivanti da trasferimenti della Comunità Europea, della Regione, di altri soggetti pubblici e privati, dalla dismissione dei beni della Riforma Fondiaria, dalle indennità di espropriazione/occupazione e da entrate proprie derivanti dalle vendite dei prodotti agricoli e dai servizi erogati dall'Agenzia al netto dell'IVA a debito. Si precisa, inoltre, che le entrate della Riforma Fondiaria, non costituiscono entrate in c/capitale in quanto i beni venduti sono gestiti dall'Agenzia ai soli fini della dismissione e i proventi derivanti dalla loro vendita sono destinati sia alla copertura dei costi diretti della gestione di Riforma sia alla gestione delle attività di sviluppo ai sensi della L.R. 47/2000 e ss.mm.ii

Descrizione	31/12/2020
A 3) Proventi da trasferimenti e contributi	3.747.788,16
A 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	576.629,80
A 8) Altri ricavi e proventi diversi	291.650,22
<b>TOTALE</b>	<b>4.616.068,18</b>

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>€. 4.344.732,27</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI - Voce C 20 - C 21</b>	<b>€. 0,19</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI - Voce E24 - E25</b>	<b>€. - 112.207,50</b>
<b>IMPOSTE 26 -</b>	<b>€. 300.310,00</b>

La perdita di esercizio registrata al 31.12.2020 di €. **-141.181,40** è da imputare:

- ad una riduzione dei ricavi di circa €.700.000,00 così come già descritto nella Nota Integrativa, di cui all'Allegato L1) della proposta di delibera, alla lettera A);
- ad un aumento dei costi di circa €.100.000,00 dovuto sia a maggiori costi per ammortamenti, sia per la registrazione dell'incremento del F.C.D.E al 31.12.2020;
- all'inesistenza di proventi straordinari nell'esercizio di competenza.

### Rilevato e verificato:

che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 di €. 6.629.033,45 è così determinato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA E DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01.01.2020			<b>+5.501.603,08</b>
RISCOSSIONI	1.839.590,41	5.416.485,91	+7.256.076,32
PAGAMENTI	817.941,88	6.941.756,18	-7.759.698,06
SALDO DI CASSA AL 31.12.2020			+4.997.981,34
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE			- 0,00
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020			+4.997.981,34
RESIDUI ATTIVI	3.253.234,17	765.931,97	+4.019.166,14
RESIDUI PASSIVI	309.272,96	1.307.435,11	-1.616.708,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			- 692.356,49

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			- 79.049,47
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020			<b>6.629.043,45</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2020:</b>			
Parte accantonata:			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	465.084,71		
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	22.878,45		
Fondo contenziosi	220.893,02		
Altri accantonamenti	0,00		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>708.856,18</b>
Parte Vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	367.770,25		
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.799.926,26		
<b>Parte vincolata derivante da trasferimenti (C)</b>			<b>5.167.696,51</b>
Parte destinata agli investimenti (D)			0,00
		<b>Totale parte disponibile (E)</b>	<b>752.480,76</b>

che il fondo di cassa al 31.12.2020 è di €. 4.997.981,34 così come risulta dalla resa del conto comunicata dall'Istituto Tesoriere dell'Agenzia con nota prot. Alsia n. 139/11.01.2021, di cui si è preso atto con il verbale n. 3 del 16.02.2021 e con la delibera n. 44 del 29.03.2021;

che le casse economali risultano tutte correttamente rendicontate e chiuse al 31.12.2020 così come si è preso atto con la delibera n. 55 del 21.04.2021;

che con il verbale n. 8 del 25.03.2021 si è asseverata la sussistenza dei crediti al 31.12.2020.

**Rilevata** la regolarità e conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Agenzia e la regolarità contabile della gestione.

**Esprime** parere favorevole al Rendiconto generale per l'esercizio 2020 e trasmette il presente verbale al Direttore.

La seduta termina alle ore 14,00.

**IL Revisore Unico**

**Dott. Laviero Laurita**