



AGENZIA LUCANA DI SVILUPPO E DI INNOVAZIONE IN AGRICOLTURA

Verbale n. 1 del 4/03/2019

Oggetto: Assestamento del bilancio annuale 2018 e triennale 2018 - 2020 –.

*

IL REVISORE UNICO DELL'ENTE

L'anno 2019, il giorno 4 del mese di marzo, alle ore 16,00 presso la sede dell'Agenzia sita in Matera, alla Via Annunziatella, prosegue il lavoro con la presenza della dott.ssa Rosanna Caragiulo e della Rag. Elena Lo Russo.

Premesso che con delibera del Direttore n. 169 del 19.12.2018 l'Agenzia ha approvato l'assestamento del Bilancio di previsione triennale 2018/2020, trasmesso ai competenti Organi regionali per il controllo di legittimità e di merito, ai sensi dell'art.17 della L.R. n.11/2006, con lettera prot. Alsia. N.9377 del 19.12.2018;

che con comunicazione prot. Alsia n.328 del 21.01.2019 il Dipartimento Programmazione e Finanze – Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio – della Regione Basilicata ha restituito le quattro copie della Deliberazione n.169/2018, non essendo ancora intervenuta l'approvazione del Bilancio Consuntivo anno 2017 da parte del Consiglio regionale;

che, nel contempo, erano in scadenza i termini per l'approvazione, da parte della Giunta Regionale, della delibera n.169/2018;

che, ai sensi dell'art. 21 quinquies, l'Agenzia, con delibera del Direttore n.25 del 26.02.2019, ha dovuto revocare il suddetto provvedimento per fatti non imputabili all'Agenzia;

Ricevuta il 01.03.2019, con nota prot. n. 1194, la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "ASSESTAMENTO DEL BILANCIO TRIENNALE 2018 – 2020" e tutta la documentazione allegata, per cui procede ad esaminare il provvedimento al fine di esprimere il parere.

Preliminarmente ritiene doveroso verificare tutte le variazioni compensative effettuate sia nel corso dell'esercizio/gestione provvisoria sia in quello gestionale 2018 al fine di verificare

la loro conformità al dettato normativo (DD. Lgss. 118/2011 e 126/2014) e se le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione siano utilizzate in ossequio della suddetta norma. A tal proposito si riesaminano con l'ausilio del Dirigente Competente ed alla luce di quanto sopra, le seguenti variazioni:

Con la delibera n. 18 del 19 febbraio 2018 è stata approvata la **variazione n.1** per l'utilizzo delle quote dell'avanzo di amministrazione vincolato derivante dai dati di preconsuntivo al 31/12/2017 per l'importo complessivo di €. **5.070.108,06**.

Con delibera del Direttore n. 26 del 2 marzo 2018 è stato istituito il cap. U00025 denominato "Spese per risarcimento danni" nell'ambito del macroaggregato 1.10 "Altre spese correnti" ed è stata effettuata la **variazione compensativa n.2**, sia in termini di competenza che di cassa, per €. 6.000,00 dal capitolo U00020 "Spese per affidamento incarichi di difesa e rappresentanza a liberi professionisti" come di seguito indicato:

SPESE ANNO 2018

MISSIONE PROGRAMM A TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO ATTUALE €	IMPORTO DELLA VARIAZIONE €	STANZIAMENTO VARIATO €
16.03.01	110	U00025	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI	0	6.000,00	6.000,00
16.03.01	110	U00020	SPESE PER AFFIDAMENTO INCARICHI DI DIFESA E RAPPRESENTANZA A LIBERI PROFESSIONISTI	314.711,31	- 6.000,00	308.711,31
			TOTALE	314.711,31	0,00	314.711,31

Con delibera del Direttore n. 61 del 24.04.2018 è stata approvata la **variazione compensativa n. 3**, necessaria per poter effettuare gli accantonamenti e i versamenti dell'IVA da Split Payment, come di seguito indicato:

ENTRATE ANNO 2018 TITOLO	CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO ATTUALE	IMPORTO DELLA VARIAZIONE	STANZIAMENTO VARIATO
TIPOLOGIA - CATEGORIA			stanziamen- to attuale (1)	importo della variazione (+ / -) (2)	stanziamen- to variato (3 = 1 +/- 2)
9.01.04	E01610	IVA CONTO		-100.000,00	0,00

		ACQUISTI	100.000,00		
9.01.04	E01620	IVA CONTO VENDITE	100.000,00	-100.000,00	0,00
9.01.04	E01630	IVA CONTO ERARIO	100.000,00	200.000,00	300.000,00
TOTALE			300.000,00	0,00	300.000,00

SPESE ANNO 2018 MISSIONE	MACRO AGGREGATO	CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO ATTUALE	IMPORTO DELLA VARIAZIONE	STANZIAMENTO VARIATO
PROGRAMMA TITOLO				stanziamento attuale (1)	Importo della variazione (+ /-) (2)	stanziamento variato (3 = 1 +/- 2)
99.01.7	701	U04210	IVA CONTO ACQUISTI	100.000,00	-	0,00
99.01.7	701	U04220	IVA CONTO VENDITE	100.000,00	-	0,00
99.01.7	701	U04230	IVA CONTO ERARIO	100.000,00	200.000,00	300.000,00
TOTALE				300.000,00	0,00	300.000,00

Con la delibera del Direttore n. 64 del 30.04.2018 è stata approvata la gestione provvisoria per l'esercizio 2018.

Con delibera del Direttore n. 75 del 24 maggio 2018 è stata approvata la **variazione compensativa n.4**, sia in termini di competenza che di cassa, come di seguito specificata:

SPESE - ESERCIZIO 2018

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO ATTUALE (1)	IMPORTO DELLA VARIAZIONE (+/-) (2)	STANZIAMENTO VARIATO (3=1+/-2)
16.03.01	1.03	U00675	SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO	€ 30.000,00	€ 56.000,00	€ 86.000,00
16.03.01	1.03	U00480	SERVIZI DI VIGILANZA	€ 100.00,00	-€ 56.000,00	€ 44.000,00
16.03.02	2.02	U02330	SPESE PER LAVORI DI BONIFICA	€ 30.000,00	€ 21.210,38	€ 51.210,38
16.03.02	2.02	U00153	SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE BENI DELLA R.F. ED ONERI CONNESSI	€ 272.000,00	-€ 21.210,38	€ 250.789,62
TOTALE				€ 432.000,00	€ 0,00	€ 432.000,00

Con delibera del Direttore n.87 del 12 giugno 2018 è stata approvata la **variazioni compensativa n.5**, sia in termini di competenza che di cassa, come di seguito specificata:

SPESE - ESERCIZIO 2018

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO ATTUALE (1)	IMPORTO DELLA VARIAZIONE (+/-) (2)	STANZIAMENTO VARIATO (3=1+/-2)
16.03.01	103	U09190	SPESE PER IL PROGRAMMA ANNUALE - ACQUISTO DI ALTRI BENI DI CONSUMO - SSA MT	€ 60.918,00	€ 20.000,00	€ 80.918,00
16.03.01	103	U09194	SPESE PER IL PROGRAMMA ANNUALE - ALTRI SERVIZI DIVERSI -	€ 613.766,51	-€ 20.000,00	€ 593.766,51
			TOTALE	€ 674.684,51	€ 0,00	€ 674.684,51
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO ATTUALE (1)	IMPORTO DELLA VARIAZIONE (+/-) (2)	STANZIAMENTO VARIATO (3=1+/-2)
14.03.01	103	U00741	SPESE PER UTENZE E CANONI DEL C.R. AGROBIOS	€ 176.000,00	€ 60.000,00	€ 236.000,00
14.03.01	103	U00740	SPESE DI FUNZIONAMENTOM DEL C.R. AGROBIOS: PULIZIA, FACCHINAGGIO, SORVEGLIANZA, SERVIZI AUSILIARI	€ 110.000,00	-€ 27.000,00	€ 83.000,00
14.03.01	103	U00743	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI DEL C.R. AGROBIOS	€ 50.000,00	-€ 25.000,00	€ 25.000,00
14.03.01	103	U00744	SPESE PER ACQUISTO DI ALTRI BENI DI CONSUMO C.R. AGROBIOS	€ 10.000,00	-€ 8.000,00	€ 2.000,00
			TOTALE	€ 346.000,00	€ 0,00	€ 346.000,00

Le variazioni compensative risultano conformi alle esigenze dell'Agenzia ed in linea con il dettato normativo (art. 51 del D.lgs. 118/2011). Tutte motivate ed adottate allo scopo di garantire il corretto funzionamento dell'Ente.

Non risultano variazioni tra macroaggregati afferenti a titoli diversi. Né variazioni compensative degli stanziamenti di competenza tra un programma e l'altro.

I principi di contabilità finanziaria risultano rispettati, non si è fatto ricorso all'indebitamento, le entrate e le spese risultano correttamente classificate.

L'Agenzia, con la delibera del Direttore n. 70 del 7.5.2018, ha approvato il Piano annuale delle attività dell'Alsia 2018 per un importo complessivo pari a € 4.906.449,31 di cui € 700.000,00 finanziato dal Dipartimento Politiche Agricole e Forestali della Regione Basilicata.

Con lettera prot. alsia n. 4066 del 17 maggio 2018 l'Ufficio regionale Risorse finanziarie e Bilancio ha comunicato la riduzione del finanziamento regionale per le attività di sviluppo ad € 300.000,00, avvenuta con DGR n.474/18.

Poiché il Programma dell'Agenzia al paragrafo 7 precisa che "l'utilizzo delle risorse finanziarie potrà essere rimodulato...*omissis*...esclusivamente con specifici provvedimenti deliberativi del Direttore", il Dipartimento Politiche Agricole e Forestali ha approvato il programma annuale con DGR n.553 del 21 giugno 2018 invitando l'Alsia a rimodularlo sul piano finanziario al fine di renderlo compatibile con il finanziamento ridotto.

Conseguentemente, il bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato con la delibera n. 99 del 2.08.2018, approvato dalla Regione con la L.R. n. 22/2018, sulla base dei finanziamenti regionali di €. 1.650.000,00 per spese di funzionamento ed €. 1.500.000,00 per spese di personale e funzionamento del Centro Ricerche Agrobios acquisito dall'Agenzia in data 1° gennaio 2013, in applicazione dell'art. 27 della legge regionale n. 17/2011 e della DGR n. 1868 del 28.12.2012, mediante la cessione di un ramo d'azienda della Metapontum Agrobios srl liquidata nel corso dell'esercizio 2016.

Il Bilancio di previsione finanziario triennale 2018 - 2020, ripartito Titoli per le Entrate e in Missione, Programma per le Uscite, si compendia nelle seguenti risultanze:

RIEPILOGO CONTABILE DELLE VOCI DI ENTRATA E DI SPESA DEL BILANCIO ANNUALE 2018

ENTRATE - DESCRIZIONE	COMPETENZA	CASSA
Trasferimenti correnti	€ 4.274.089,40	€ 5.364.268,04
Entrate extra tributarie	€ 1.908.954,22	€ 3.487.158,36
Entrate in conto capitale	€ 1.691.623,22	€ 5.401.149,62
Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.330.000,00	€ 3.389.423,78
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	130.499,89	0,00
Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00
Avanzo d'amministrazione presunto al 31.12.2017	€ 5.595.049,57	€ 0,00
Fondo di cassa presunto al 31.12.2017	€	€ 4.972.650,20
TOTALE GENERALE	€ 17.930.216,30	€ 23.614.650,00

SPESE - DESCRIZIONE		COMPETENZA	CASSA
MISSIONE 14 PROGRAMMA 03	Sviluppo economico e competitività Ricerca ed Innovazione	€ 3.084.108,84	€ 3.814.474,25
MISSIONE 16 PROGRAMMA 03	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	€ 9.763.896,40	€ 11.310.027,43
MISSIONE 20 PROGRAMMA 01-02-03	Fondi da ripartire	€ 752.211,06	€ 752.211,06
MISSIONE 60 PROGRAMMA 01	Anticipazioni finanziarie Restituzione anticipazioni di tesoreria	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
MISSIONE 99 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi Servizi per conto terzi e partite di giro	€ 3.330.000,00	€ 3.720.934,27
	TOTALE GENERALE	€ 17.930.216,30	€ 20.597.647,01

Come già sottolineato con il verbale n. 14 del 07.12.2018 con cui è stato espresso il parere favorevole al Rendiconto Generale dell'Agenzia per l'esercizio 2017, il termine previsto dall'art. 50 del D.lgs. 118/2011 non è stato rispettato per le motivazioni già espresse e che qui si abbiano per riportate nonché per quanto su esposto. Di fatti, il programma annuale delle attività dell'Agenzia essendo stato

approvato a giugno 2018, ha determinato lo slittamento dei termini di approvazione dei documenti di bilancio e a questo si è aggiunta la scadenza della legislatura regionale del 17.11.2018 ed il conseguente regime di proroga degli organi scaduti.

Fatte queste doverosi precisazioni e verifiche si può concordare l'allineamento del nuovo avanzo di amministrazione, di € 6.098.363,90, per garantire la copertura dei Fondi accantonati per €. 517.018,85 e di quelli vincolati per €. 4.216.461,44. L'avanzo libero pari ad €. 1.364.883,61, nel rispetto dell'art. 42 c. 6 lett. c., è stato correttamente applicato sul capitolo relativo a spese d'investimento.

L'aggiornamento dei residui attivi risulta correttamente effettuato per categorie, per titoli e per tipologie per l'importo complessivo di €. 3.781.768,60.

L'aggiornamento dei residui passivi di contro rispetta la ripartizione finanziaria in macroaggregati di missioni, programmi e titoli per l'importo complessivo di €. 1.671.711,18.

La nota integrativa risulta allegata e l'equilibrio generale di bilancio permane.

Ciò stante, premesso e considerato si esprime parere **favorevole** all'assestamento del Bilancio triennale 2018 - 2020.

Del che si è redatto il presente verbale.

La seduta termina alle ore 18,00.

IL Revisore Unico
Avv. Vincenzo Savino

