



**ALSIA** AGENZIA LUCANA DI SVILUPPO  
E DI INNOVAZIONE IN AGRICOLTURA

**Revisore Unico**

**Verbale n. 6 del 10/04/2020**

L'anno 2020 il giorno 10 aprile alle ore 17,30 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.

**Riceve** in pari data la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**APPROVAZIONE DEL BILANCIO TRIENNALE 2020 - 2022**".

**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.

Il bilancio di previsione è stato elaborato considerando sia l'utilizzo dell'avanzo vincolato risultato dal preconsuntivo approvato con la delibera n. 24 del 05.03.2020 sia le nuove attività progettuali dell'Agenzia. Dall'allegata relazione del Direttore si evince con chiarezza la rappresentazione del quadro delle risorse che si prevede di acquisire ed impiegare nel triennio 2020 - 2022.

Risulta essere stata effettuata la ricognizione dei giudizi pendenti aventi un probabile rischio di soccombenza al fine di quantificare il Fondo rischi spese legali che è rimasto inalterato rispetto al biennio 2019 - 2020. Pertanto, gli importi del fondo sono stati traslati negli esercizi 2020 - 2021.

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.).

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 € 1.121.860,91 riveniente dal ROR 2017 per € 15.492,44 e dal ROR 2018 per € 1.106.368,47, è stato correttamente applicato in base agli effettivi impegni reimputati nell'esercizio 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 € 401.448,48 che accantona una quota dell'avanzo di amministrazione risultante dall'ultimo bilancio approvato (Rendiconto 2018) ed il cap. U00405 che accantona una quota di competenza 2020 per € 66.535,55; per € 105.992,05 per l'esercizio 2021 e per € 103.289,55 per l'esercizio 2022.

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 2020 - 2022 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 2020 - 2022.

Per quanto sopra, il Revisore Unico

### **ESPRIME**

Parere favorevole al Bilancio di previsione per il triennio 2020 - 2022.

### **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 2020 - 2022 da trasmettere alla Regione Basilicata.

La seduta termina alle ore 19,30.

**IL Revisore Unico**

**Dott. Laviero Laurita**



