

AGENZIA REGIONE CALABRIA PER L'EROGAZIONI IN AGRICOLTURA

VERBALE N. 44 DEL 11 DICEMBRE 2020

PARERE DEL REVISORE UNICO SULL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'anno 2020 il giorno 11 del mese di dicembre, presso il proprio studio sito in Crotona alla Via XXV Aprile 67, il Revisore Unico dei Conti Dott. Alessandro Vallone, giusta delibera di nomina della Giunta Regionale della Calabria n. 504 del 16/12/2016, procede alla stesura del parere relativo al Decreto del Commissario Straordinario n. 236 del 03/12/2020 avente ad oggetto assestamento al bilancio di previsione 2020 e bilancio pluriennale 2020-2022.

Il Revisore ha ricevuto, tramite mail della responsabile dell'ufficio Affari Contabili Dott.ssa Valeriano Eleonora, il decreto di assestamento completo degli allegati di legge in data 03 dicembre 2020,

ESAMINATA

La relativa documentazione operando ai sensi e nel rispetto:

- Della legge regionale n. 8 del 4 febbraio 2002 "Norme in materia di Bilancio e Contabilità";
- Del Regolamento ARCEA sugli aspetti organizzativi, contabili, economici, beni patrimoniali, atti amministrativi ed ordinamento del personale adottato con decreto del Direttore n. 1/D del 11.6.2007 e s.m.i;
- Del D.Lgs. 118/2011 corretto e integrato dal D.Lgs.126/2014 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- Dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

VISTI

- Il Decreto del Commissario n. 89 del 13 maggio 2020 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei residui in sede di predisposizione del Rendiconto Generale esercizio 2019";
- Il Decreto n. 176 del 22 settembre 2020, avente ad oggetto: "Riapprovazione del rendiconto generale esercizio finanziario 2019";
- La delibera di Giunta Regionale n. 322 del 26 ottobre 2020 di approvazione del Rendiconto della gestione ARCEA esercizio finanziario 2019";
- Il Decreto n. 177 del 22 settembre 2020, avente ad oggetto: "*Bilancio di Previsione ARCEA esercizio finanziario 2020 e Bilancio Pluriennale 2020-2022*";
- Il Decreto n. 288 del 18 novembre 2019, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione ARCEA esercizio finanziario 2019";



PREMESSO

- che sulla base del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, adottato con Decreto n. 89 del 13 maggio 2020 e delle risultanze del Rendiconto Generale per l'esercizio 2019, adottato con Decreto del Commissario n. 176 del 22 settembre 2020, sono stati aggiornati i dati presunti riferiti al saldo di cassa, ai residui attivi e passivi e al risultato di amministrazione (avanzo);

TENUTO CONTO

- della composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019, risultante dal Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, approvato con Decreto ARCEA nr. 176 del 22 settembre 2020 e D.G..R. n. 322 del 26 ottobre 2020, e di seguito rappresentato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019		€693.405,43
(a seguito del riaccertamento ordinario dei residui)		
Parte accantonata		
Altri Accantonamenti al 31/12/2019		€ 189.777,00
	Totale parte accantonata	€189.777,00
Parte vincolata		
Vincolo derivante da principio contabile All. 4/2 al D.Lgs 118/2011, 5.2, lett. g)		€52.083,87
	Totale parte vincolata	€52.083,77
	Totale parte disponibile	€451.544,56

- che i Decreti Arcea nn. 123 e 124 del 29 giugno 2020 sono state approvate variazioni agli stanziamenti di bilancio al fine dell'utilizzo di quota parte dell'avanzo vincolato per un importo complessivo di €2.344,00 così come risulta dall'approvato bilancio di previsione esercizio 2020.

CONSIDERATO:

- che ai sensi del D.Lgs 118/2011, allegato n. 4/2 punto 9.2 la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:
 - a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
 - b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari. Per mezzi ordinari si intendono tutte le possibili politiche di contenimento delle spese e di massimizzazione delle entrate proprie, senza necessariamente arrivare all'esaurimento delle politiche tributarie regionali e locali. Pertanto è possibile utilizzare l'avanzo libero per la salvaguardia degli equilibri senza avere massimizzato la pressione fiscale;

- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.
- che le variazioni a valere sulla quota libera del risultato di amministrazione 2018 sono sintetizzate nel seguente prospetto:

CAPITOLO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020	COMPETENZA	CASSA
	AVANZO LIBERO	106.000,00	0,00
320101	Rimborsi e proventi diversi (rimborso comando)	35.000,00	35.000,00
MAGGIORI ENTRATE		141.000,00	35.000,00
12101.03	Indennità lorda corrisposta ai Dirigenti	-17.950,00	-17.950,00
12103.03	Contributi obbligatori per i Dirigenti	2.000,00	2.000,00
12104.02	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Indennità lorda	-7.975,00	-7.975,00
12104.03	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Contributi	-10.830,00	-10.830,00
12105.04	Indennità lorda per i Centri di Responsabilità dei dipendenti	-52.039,89	-52.039,89
12105.05	Contributi obbligatori per i Centri di Responsabilità dei dipendenti	-12.863,00	-12.863,00
12106.01	INDENNITA' DI MISSIONE IN ITALIA, NELL'U.E. E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO DELL'ORGANO DI DIREZIONE	-6.000,00	-6.000,00
12106.02	INDENNITA' DI MISSIONE IN ITALIA, NELL'U.E. E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO PER ATTIVITA' DI CONTROLLO	-6.000,00	-6.000,00
12110.01	SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE	-5.000,00	-5.000,00
12112.03	Irap sulle retribuzioni corrisposte ai Dirigenti	250,00	250,00
12112.04	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - IRAP	-800,00	-800,00
12112.06	Irap sulla Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale	-206,11	-206,11

	dipendente		
12112.07	Irap sulle retribuzioni per i Centri di Responsabilità corrisposte ai dipendenti	-4.590,00	-4.590,00
12115.02	Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente	-3.766,00	-3.766,00
12115.03	Contributi per Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente	-490,00	-490,00
12116.01	ACCANTONAMENTI PER PROGETTI OBIETTIVO DI CUI AL CCNL	-15.000,00	-15.000,00
12306.02	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MOBILI SUPPELLETILI	-300,00	-300,00
12308.02	Spese di cancelleria	-1.500,00	-1.500,00
12308.03	Spese postali	-1.000,00	-1.000,00
12308.99	Altre spese per servizi amministrativi	-1.800,00	-1.800,00
12309.01	SPESE PER L'ACQUISTO DI REPERTORI, PUBBLICAZIONI, RASSEGNE, GIORNALI, RIVISTE SPECIALIZZATE	-500,00	-500,00
12310.01	SPESE TELEFONICHE E PER CANONI DI TRASMISSIONE DATI E DI COMUNICAZIONE IN GENERE	-5.000,00	-5.000,00
12311.01	SPESE PER IL SERVIZIO AUTOMOBILISTICO, TRASPORTI IN GENERE E FACCHINAGGIO	-1.500,00	-1.500,00
12318.01	RESTITUZIONE E RIMBORSI VARI	-1.000,00	-1.000,00
13104.01	SPESE PER SERVIZI CHE L'AGENZIA DELEGA ALL'AGEA ED AI SOGGETTI DI CUI LA STESSA SI AVVALE PER I PROPRI FINI	289.000,00	289.000,00
13105.01	SPESE PER LA GESTIONE DEI FASCICOLI AZIENDALI CON FONDI ASSEGNATI DA AGEA	-75.000,00	-75.000,00
13106.01	CONTROLLI OBBLIGATORI SULLE SPESE COMUNITARIE ANCHE IN CONVENZIONE	65.000,00	65.000,00
13112.01	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE O LA PARTECIPAZIONE DI ARCEA A CONGRESSI, CONVEGNI, SEMINARI E MANIFESTAZIONI	-440,00	-440,00

	VARIE		
13201.01	SPESE LEGALI E PERITALI	9.298,00	9.298,00
13202.01	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	8.600,00	8.600,00
13203.01	SPESE PER RECUPERI COATTIVI	-9.298,00	-9.298,00
14102.01	SPESE PER LO SVILUPPO DEL SOFTWARE E L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI INFORMATICI	-1.093,94	-1.093,94
14201.01	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE APPARECCHIATURE E PER LA GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI E TELEMATICI	8.793,94	8.793,94
	MAGGIORI e MINORI SPESE	141.000,00	141.000,00
	TOTALE A PAREGGIO	//	//

- che, sempre al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, la quota libera del risultato di Amministrazione esercizio 2019 sarà destinata, per un importo pari ad € 106.000,00, alla copertura finanziaria di una parte della spesa relativa ai servizi del Sistema Informativo Agricolo Nazionale (SIAN), imputata in bilancio sul capitolo di spesa 1310401;
- che al fine di soddisfare specifiche esigenze di spesa, necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi per l'Agenzia e nel rispetto dei vincoli di equilibrio di bilancio, si rende necessario, altresì, apportare al bilancio di previsione 2020 variazioni compensative di competenza e cassa tra capitoli di spesa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il revisore unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri di bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, esprime parere favorevole all'assestamento Generale del Bilancio di Previsione 2020.

La quota libera del risultato di amministrazione riguarda impegni derivanti da spese per investimenti e spese correnti a carattere non permanente nel rispetto della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Letto, approvato e sottoscritto si invita ad inserire il presente verbale nel Registro dei Verbali dei Revisori dei Conti, custodito presso la sede dell'ARCEA, ed a trasmetterlo, ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 7 del 16 marzo 2001, art. 5 – comma 3, alla Regione Calabria, Dip. Bilancio e Patrimonio – Settore Bilancio ed al Dip. Agricoltura e Risorse Agroalimentari per quanto di relative competenze

Crotone, 11 dicembre 2020

REVISORE UNICO

