

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 93/2021

Nei giorni 2 e 3 novembre 2021, presso la propria abitazione sita in Via (omissis), il sottoscritto Dr. Emanuele Carabotta nominato Revisore Unico dei Conti dell'Agenzia regionale per lo sviluppo e l'innovazione in agricoltura (d'ora innanzi ARSIAL) con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. 100117 del 15 maggio 2019, procede ai seguenti adempimenti.

Assiste da remoto la dott.ssa Paola Costantini con funzioni di segretario della seduta.

1. Verifica di cassa generale al 30 settembre 2021

Il Revisore Unico procede alla verifica di cassa generale alla data del 30 settembre 2021 sulla scorta della documentazione contabile predisposta e fatta pervenire dalla dr.ssa Sandra Cossa, responsabile dell'ufficio gestione amministrativa e fiscale, con email del 26/10/2021:

(importi in euro)

Consistenza al 1.1.2021	4.393.166,47
reversali emesse al 30/09/2021	
- in c/competenza (ultima n. 1376 del 30/09/2021)	11.116.939,75
- in c/residui (ultima n. 1375 del 30/09/2021)	2.785.318,84
Totale reversali	13.902.258,59
	Totale
	18.295.425,06
mandati emessi al 30/09/2021	
- in c/competenza (ultimo n. 2081 del 30/09/2021)	13.373.274,12
- in conto residui (ultimo n. 1910 del 21/09/2021)	2.520.385,41
Totale mandati	15.893.659,53
Saldo Contabile al 30/09/2021	2.401.765,53

Il saldo contabile risultante dal giornale cassa dell’Agenzia di euro **2.401.765,53** non concorda con quello di euro **2.048.789,46** reso disponibile dall’Istituto Tesoriere con email del 19/10/2021 per euro **352.976,07** per effetto di incassi e pagamenti, rispettivamente pari a euro **290.283,66** per gli incassi e **643.259,73** per i pagamenti, effettuati dall’Istituto Tesoriere da regolarizzare con l’emissione delle relative reversali e mandati.

Concordanza contabilità di tesoreria

Il Revisore procede, quindi, alla concordanza alla data del 30 settembre 2021, della documentazione contabile predisposta e fatta pervenire tra il saldo dell’Istituto Tesoriere rilevato dal Prospetto di riconciliazione e quello della contabilità speciale, quale risultante dal modello 56/T della Banca d’Italia relativo al mese di settembre 2021:

Saldo Banca d’Italia	al 30/09/2021	euro	2.062.144,22
Saldo Istituto Tesoriere	al 30/09/2021	euro	2.048.789,46
	Differenza	euro	13.354,76

Tale differenza è spiegata da incassi e pagamenti per euro rispettivamente 30.897,10 e 44.678,86 effettuati dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzati nella Contabilità Speciale e da prelievi dalla medesima Contabilità per euro 427,00 effettuati dal Tesoriere e dal medesimo non ancora contabilizzati.

2. Indicatore di tempestività dei pagamenti

Con riferimento ai pagamenti dei debiti commerciali dell’Agenzia verso i propri fornitori l’Indicatore di tempestività dei pagamenti nel III° trimestre 2021 risulta pari a -1,12 con un anticipo medio dei pagamenti di 1,12 giorni.

3. Verifica degli adempimenti tributari e contributivi

Si procede alla verifica degli adempimenti tributari e contributivi relativi ai mesi da aprile ad agosto 2021 sulle base della documentazione predisposta dagli uffici competenti dell’Area risorse umane e fatta pervenire dal competente Ufficio con email del

02 novembre 2021.

Il Revisore verifica che l’Agenzia ha regolarmente provveduto con le modalità ed entro i termini previsti dalla vigente normativa al versamento delle seguenti ritenute erariali e contributive:

ANNO 2021	IRPEF	ADDIZIONALE REGIONALE	ADDIZIONALE COMUNALE	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE	DATA LIQUIDAZIONE F24EP
APRILE	84.883,62	8.046,60	2.237,85	1.123,11	17/05/2021
MAGGIO	88.639,53	8.046,69	2.237,86	1.123,12	16/06/2021 30/07/2021
GIUGNO	122.499,59	8.091,30	2.237,93	1.123,11	16/07/2021
LUGLIO	112.034,72	16.950,19	4.041,83	1.829,57	16/08/2021
AGOSTO	56.668,65	7.087,41	1.956,56	1.398,82	16/09/2021

ANNO 2021	PREVIDENZIALI	IRAP	INPS	DATA LIQUIDAZIONE F24EP
APRILE	141.929,41	34.436,15	5.192,45	17/05/2021
MAGGIO	141.105,48	36.606,00	5.196,45	16/06/2021
GIUGNO	188.375,26	42.176,91	4859,89	16/07/2021
LUGLIO	200.517,46	52.346,85	5196,45	16/08/2021
AGOSTO	125.959,97	29.249,17	4.648,45	16/09/2021

Vengono inoltre verificati, sulle base della documentazione predisposta e inviata con mail del 29 ottobre 2021 dal responsabile dell’Ufficio fiscale dell’Area Bilancio e Contabilità, i versamenti delle ritenute relative alle prestazioni di servizio dei lavoratori autonomi effettuate nei mesi da aprile ad agosto 2021 di seguito riportati:

ANNO 2021	IRPEF LAVORO AUTONOMO	DATA VERSAMENTO F24 EP
APRILE	9.979,49	17/05/2021
MAGGIO	12.547,98	16/06/2021
GIUGNO	2.398,73	16/07/2021
LUGLIO	11.703,72	16/08/2021
AGOSTO	--	--

4. Verifica degli adempimenti tributari in materia di IVA

Il Revisore riscontra la documentazione predisposta dal predetto Ufficio fiscale e

resa disponibile con email del 29 ottobre 2021 relativa alle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA per i mesi da aprile ad agosto 2021 inviate all’Agenzia delle entrate entro i termini previsti e ai versamenti IVA di seguito riportati:

ANNO 2021	IVA Split	IVA CEE Su fatture istituzionali passive	IVA EXTRA CEE Su fatture istituzionali passive	DATA DI VERSAMENTO F24EP
APRILE	16.815,58	-	-	17/05/2021
MAGGIO	31.996,27	-	-	16/06/2021
GIUGNO	12.277,62	-	-	16/07/2021
LUGLIO	20.835,09	-	-	16/08/2021
AGOSTO	-	-	-	-

5. Verifica alla Gestione buoni pasto

Si procede, sulla base della documentazione predisposta e inviata con email del 19 ottobre 2021 dalla Sig.ra Sonia Sestili, responsabile della Gestione, a riscontrare la seguente situazione dei buoni pasto del valore facciale di euro 7,00 alla cui fornitura ha provveduto fino alla scadenza contrattuale del 31 gennaio 2021 la Società Repass Lunch Coupon; la fornitura dei buoni pasto è stata affidata con procedura di evidenza pubblica (CIG n. 8947353545) alla società Endered con contratto decorrente dal 21 ottobre 2021.

Anno 2021	Entrata	Uscita	Giacenza
Gennaio	146	141	5
Febbraio	176	171	5

6. Parere del Revisore dei conti unico sulla proposta n. 8 di variazione al Bilancio previsione 2021-2023

Con nota prot. n. 957 Int-RE del 2 novembre 2021 il Direttore Generale ha trasmesso la proposta n. 8 di variazione al bilancio di previsione 2021– 2023 sulla quale il Revisore Unico dei Conti deve rendere il parere di competenza secondo quanto stabilisce l’articolo 1, comma 2, lettera g) della L. R. n. 7/2014.

Le variazioni proposte, tutte adeguatamente motivate e sorrette dalla pertinente documentazione alle medesime allegatesi presentano con riferimento agli esercizi finanziari 2021 e 2022, in termini di competenza e cassa, accrescitive per l'entrata per un importo rispettivamente di euro 114.553,54 e 50.000,00 e per l'uscita per un importo rispettivamente di euro 251.826,03 e 50.000,00.

Le variazioni conseguono:

- a maggiori entrate per euro 50.000 per ciascuno degli anni 2021 e 2022 determinate da trasferimenti correnti regionali (Deliberazione Regionale G10651/2021) finalizzate all'esecuzione dei progetti PSR Lazio 2014-2020 misura 10.02.01 e Strade del vino;
- a maggiori entrate per euro 64.553,54 per l'anno 2022 pari al maggior importo ammesso a sostegno con provvedimento di concessione n. 10.2.1-RM-30/12/2020 destinate ad adeguare gli stanziamenti relativi alla progettualità PSR Lazio 2014-2020 misura 10.02.0 . Si fa rilevare al riguardo che le predette entrate (e le correlate spese) risultano ascritte all'anno 2021 anziché all'anno 2022 come richiesto con nota prot. 1346 del 05/07/2021 dal Dr. Di Giovannantonio che sovrintende alla progettualità ; si dà atto che con successiva nota n.881/RE del 25 ottobre 2021 integrativa della predetta nota n.1346 e pervenuta in data odierna in corso di seduta viene chiarito che il riferimento temporale è l'annualità 2021 ;
- a maggiori spese per euro 50.000,00 per l'anno 2021 e 114.553,54 per l'anno 2022 correlate alle predette maggiori entrate ;
- maggiori spese per euro 2.060.000,00, di cui euro 1.900.000,00 destinate allo svolgimento delle principali attività istituzionali (trasferimenti correnti a Comuni, imprese e altri enti) e 160.000,00 destinati a fronteggiare maggiori consumi idrici, alla cui copertura si provvede con economie di pari importo rivenienti da una revisione delle effettive esigenze gestionali in taluni settori di spesa;
- a maggiori spese per complessivi euro 35.880,00 destinate all'affidamento diretto al CREA – Centro di Ricerca Olivicoltura, Frutticoltura e Agrumicoltura - di un servizio di analisi genetico-molecolari (euro 16.000,00), alla Società Coop. CSO Italy (euro 4.880,00) e a una fornitura SAL (15.000,00);

- a maggiori spese per complessivi euro 77.998,04 destinate per euro 50.000,000 all'esecuzione dei progetti PSR Lazio 2014-2020 misura 10.02.01 e Strade del vino, per euro 12.998,04 al progetto Biodiversità e per euro 15.000,00 al progetto "Caratterizzazione genetica e morfologica Apis Mellifera Ligustica del Lazio" affidato all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale ;

- a maggiori spese per un importo di euro 23.394,45 per la quota parte di spese legali a carico di Arsial conseguenti alla eventuale soccombenza correlata all'impugnazione della sentenza della Corte d'Appello di Roma n. 4306/2015 cassata con rinvio.

Alle maggiori spese per l'anno 2021 pari a euro 187.272,49 si provvede :

- quanto a euro 35.880,00 con utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 formalmente vincolato dall'Ente ;

- quanto a euro 77.998,04 con utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 vincolato da trasferimenti ,

- quanto a euro 23.394,45 con utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 accantonata nel Fondo rischi e passività potenziali.

Per effetto delle variazioni impresse i mezzi complessivi di bilancio si attestano in euro 29.691.834,68, di cui 26.033.203,43 destinati alla spesa corrente e 3.658.631,25 alla spesa in conto capitale.

Il carattere compensativo della proposta di variazione esaminata non modifica l'equilibrio finale di bilancio come accertato e verificato in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2021-2023 e delle successive variazioni nel frattempo allo stesso apportate.

Per quanto su espresso, si ritiene che la proposta di variazione al bilancio possa essere utilmente proseguita per l'approvazione del Consiglio di amministrazione .

La seduta termina alle ore 10:30

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Emanuele Carabotta)



CARABOTTA
EMANUELE
03.11.2021
10:10:15
UTC