Verbale n. 13 del 16 ottobre 2018

Oggetto: Parere sulla Deliberazione dell'Amministratore Unico dell'Agenzia Fo.Re.S.T.A.S. n.85 del 18 settembre 2018 su Rendiconto dell'esercizio 2017.

IL COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI

Composto da:

Dott. Michele Buttu Componente

Dott. Andrea Mura Componente

assente giustificato il Presidente Dott.ssa Giovanna Lucia Satta

in data 16 ottobre 2018 alle ore 15,30 si è riunito per esaminare la documentazione ed esprimere il proprio parere sul Rendiconto dell'esercizio 2017.

VISTA la L.R. 9 giugno 1999, n.24 e successive modificazioni e integrazioni;

VISTA la L.R. 15 maggio 1995, n.14, art. 6 Revisione Economica Finanziaria;

VISTA la delibera della Giunta Regionale n.19/23 del 28/04/2015, che dispone le modalità e tempi di attuazione del Dlgs. N.118/2011 per gli Enti e le Agenzie Regionali;

VISTI gli artt. 11 e 63 del D.Lgs n. 118/2011, sul rendiconto generale delle amministrazioni pubbliche;

VISTA la D.G.R. n.34/1 del 13 giugno 2016 di nomina dell'Amministratore Unico dell'Agenzia;

VISTO il D.P.G.R. n.34 del 14 giugno 2016 con il quale al Prof. Giuseppe Pulina è stato conferito l'incarico di Amministratore Unico dell'Agenzia;

VISTO l'art.42, comma b) della Legge Regionale n.8 del 27 aprile 2016, pubblicata sul BURAS del 28/04/2016, con il quale all'Amministratore Unico è attribuita la funzione di adottare "il bilancio di previsione e le sue variazioni e il conto consuntivo";

VISTA la Delibera n.56 del giorno 20 giugno 2017, che approva il bilancio di previsione 2017-2019, resa esecutiva con Deliberazione della Giunta Regionale n.35/35 del 18 luglio 2017;

VISTA la delibera dell'Amministratore Unico dell'Agenzia n. 75 del 11 agosto 2017, che approva la variazione al bilancio pluriennale 2017-2019, immediatamente esecutiva, per incrementare gli stanziamenti di entrata e di spesa dei capitoli di partita di giro inerenti lo split pay-ment;

VISTA la delibera dell'Amministratore Unico dell'Agenzia n. 108 del 30 novembre 2017, che approva la variazione al bilancio pluriennale 2017-2019, resa esecutiva per decorrenza dei termini ai sensi della Legge Regionale n.14/1995 art.4, per istituire il fondo di riserva di cassa e adeguare in diminuzione o in aumento alcune voci di spesa;

VISTA la delibera dell'Amministratore Unico dell'Agenzia n. 113 del 7 dicembre 2017, che approva la variazione al bilancio pluriennale 2017-2019, immediatamente esecutiva, per adeguare gli stanziamenti di cassa, in aumento o in diminuzione, di diversi capitoli nella spesa attingendo principalmente dal fondo di riserva di cassa;

VISTA la delibera dell'Amministratore Unico dell'Agenzia n. 122 del 28 dicembre 2017, che approva la variazione al bilancio pluriennale 2017-2019, immediatamente esecutiva, per prelevamento dal fondo rischi spese legali;

VISTA la Delibera n.36 del giorno 17 maggio 2018, di approvazione del bilancio pluriennale 2018-2020, resa esecutiva con Deliberazione della Giunta Regionale n.33/29 del 26 giugno 2018;

VISTA la Delibera n. 84 del 18 settembre 2018 di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017, di variazione degli stanziamenti degli esercizi del bilancio 2017 e di previsione 2018 al fine di consentire la re imputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2017, con conseguente adeguamento dello stanziamento del fondo pluriennale vincolato finale di spesa del 2017 ed iniziale di entrata del 2018;

VISTI il Rendiconto dell'esercizio 2017, le cui risultanze evidenziano un risultato di amministrazione di € 113.265.819,08, la relazione e gli allegati che comprendono il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, il conto economico e lo stato patrimoniale, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs n. 118/2011, le cui risultanze evidenziano:

- un risultato di amministrazione di € 113.265.819,08;
- un saldo attivo di cassa al 31/12/2017 di € 40.213.748,13;
- un avanzo di amministrazione disponibile pari a € zero;

PRESO ATTO:

- che il trattamento di fine rapporto maturato dagli operai assunti a tempo indeterminato è stato allocato correttamente nella parte accantonata del risultato di amministrazione per € 83.299.954,04;
- che nella parte accantonata del risultato di amministrazione risultano inoltre € 6.182,28 per accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, € 200.000,00 per accantonamento residui perenti ed € 17.580.841,26 al fondo contenzioso.

L'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella delibera.

Dal rendiconto 2017 approvato con Deliberazione n. 85 del 18/09/2018 dell'Amministratore Unico dell'Agenzia, emerge:

- che il risultato di amministrazione al 31/12/2017 è così determinato:

Fondo cassa al 01/01/2017	€ 21.369.450,40
Riscossioni	+ € 218.095.584,11
Pagamenti	- € 199.251.286,38
Fondo cassa al 31/12/2017	€ 40.213.748,13
Residui attivi	€ 112.288.413,88
Residui passivi	- € 39.095.201,84
F.P.V. per spese correnti	- € 76.073,52
F.P.V. per spese in conto capitale	- € 65.067,57
Risultato di amministrazione al 31/12/2017	€ 113.265.819,08

- che il risultato di amministrazione è così composto:

RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	Euro 113.265.819,08
TOTALE PARTE ACCANTONATA	euro (-) 101.086.977,58
TOTALE PARTE VINCOLATA	euro (-) 12.178.841,50
AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	Euro zero

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica secondo la tecnica di campionamento casuale dei residui attivi e passivi, delle riscossioni e dei pagamenti.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione della corretta imputazione delle entrate e delle spese nei rispettivi capitoli.

Dalle verifiche effettuate il risultato di amministrazione risulta correttamente determinato in base agli obblighi di accantonamento e di vincoli imposti dal nuovo ordinamento contabile.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione esprime parere favorevole sulla deliberazione relativa all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2017, composto dai seguenti prospetti redatti secondo gli schemi dell'allegato n. 10 al D.Lgs n. 118/2011:

- il conto delle entrate;
- il conto delle spese;
- il quadro generale riassuntivo;
- gli equilibri di bilancio;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto sulla composizione del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto sulla composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- l'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la relazione sul rendiconto.

La seduta si chiude alle ore 17,00

Cagliari, 16 ottobre 2018

Il Colleg[redacted]

Dott. Andrea Mura

Dott. Michele Buttu