

Relazione del Revisore Unico dei Conti al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

Premesse

L'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario è stata istituita con legge della Regione del Veneto 28 novembre 2014, n. 37 e successivamente la Giunta Regionale del Veneto, con deliberazione n. 931 del 22.06.2016, ha provveduto a nominare il Direttore della predetta Agenzia ai sensi della predetta legge regionale;

Tra le competenze del Direttore, quale rappresentante legale dell'Agenzia, rientra, l'adozione del Rendiconto Generale ai sensi dell'art. 5 comma 1 lettera d) della citata LRV 37/2014.

Il Rendiconto per l'esercizio 2018 è il secondo Rendiconto dell'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario, istituita, con Legge Regionale n. 37 del 28 novembre 2014, quale ente pubblico economico strumentale della Regione del Veneto.

Il Rendiconto dell'Agenzia, secondo quanto previsto dall'art. 11 della legge istitutiva, è soggetto al controllo di cui all'art. 7 comma 2 lettera c) della legge regionale del 18.12.1993, n. 53, così come modificata dalla LRV nr. 42 del 14.11.2018.

Documenti di Programmazione dell'Agenzia

L'art. 10, lettera a) della LRV 28 novembre 2014, n. 37 prevede quale documento di programmazione per l'Agenzia il "Programma Triennale e il Piano annuale di attività", che individua le attività da svolgere per ciascun anno di competenza sulla base di un piano annuale.

Il documento relativo al Bilancio di previsione 2018-2020, documento a cui fare riferimento per le previsioni iniziali dell'esercizio 2018, risulta adottato con la Disposizione del Direttore dell'Agenzia n. 194 del 31 ottobre 2017 e risulta successivamente approvato, ai sensi dell'art. 11 della sopra citata Legge regionale 37/2014 e dell'art. 3, co. 1, della L.R.V. 53/93, dalla Giunta Regionale del Veneto nella seduta del 14.12.2017, come da comunicazione della Direzione Enti Locali e Strumentali protocollo n. 524209 del 14.12.2017.

Inoltre in seguito alla DGRV 2138 del 19.12.2017 avente per oggetto: "*Attribuzione all'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario – Veneto Agricoltura dei lavori di sistemazione idraulica in amministrazione diretta. Approvazione dello schema di convenzione*" l'Agenzia ha adottato la Disposizione del Direttore nr. 242 del 27.12.2017, approvata dalla Giunta regionale, nella seduta del 29 dicembre 2017. Con tale disposizione l'Agenzia ha provveduto a:

- integrare il *Programma di Attività 2018-2020 dell'Agenzia*;

- prendere atto della convenzione con la Regione del Veneto e l’Ente Parco Colli Euganei, documento di cui all’allegato A della D.G.R.V. n. 2138/2017, al fine di disciplinare la gestione dei lavori di sistemazione idraulico-forestali di interesse regionale, nonché tutte le attività necessarie e correlate all’assunzione del personale operaio forestale regionale, di cui alla legge regionale 13 settembre 1978, n. 52, ai sensi dell’art. 1, comma 1, lett. d-quanter, della L.R. n. 37/2014, così come modificata dall’art. 13, comma 2 del PDL n. 291, approvato dal Consiglio Regionale nella seduta del 21.12.2017 e trasformato in LRV nr. 45 del 29.12.2017;
- apportare variazione al *Bilancio di Previsione 2018-2020* in termini di competenza e cassa.

Relazione del Revisore Unico dei Conti al Rendiconto Generale dell’esercizio 2018

Il Rendiconto dell’esercizio 2018 dell’Agenzia veneta per l’innovazione nel settore primario – Veneto Agricoltura - predisposto dal Direttore dell’Agenzia viene consegnato al Revisore Unico dei Conti per il parere di competenza ai sensi dell’art. 6 della L.R.V. n. 37 del 28 novembre 2014.

Secondo quanto previsto all’art. 11 comma 14 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio anche degli enti strumentali regionali, il Rendiconto relativo all’esercizio 2018 viene adottato secondo gli schemi di cui all’allegato 10 – dello stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. – che assumono valore a tutti gli effetti giuridici anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Il Rendiconto per l’esercizio 2018 dell’Agenzia Veneta per l’Innovazione nel Settore Primario - Veneto Agricoltura - rappresenta il secondo rendiconto dell’Ente stesso, poiché la correlata gestione è stata avviata a far data 1/01/2017 in ottemperanza agli atti approvati dalla Giunta Regionale nel corso dell’anno 2017.

I documento risulta composto secondo le disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i. come segue:

- Conto Consuntivo (Allegato A):
 - Conto del Bilancio – Gestione delle Entrate;
 - Conto del Bilancio – Riepilogo Generale delle Entrate;
 - Conto del Bilancio – Gestione delle Spese;
 - Conto del Bilancio – Riepilogo Generale delle Spese per Missione;
 - Conto del Bilancio – Riepilogo Generale delle Spese (per Titoli);
 - Quadro Generale Riassuntivo (prospetto utile per l’Agenzia per l’attestazione degli Equilibri di Bilancio);
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale (attivo e passivo);
 - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell’esercizio (allegato a);

- Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato (allegato b);
 - Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (allegato c);
 - Prospetto delle Entrate – Accertamenti per Titolo -Tipologia - Categoria (allegato d);
 - Prospetto delle Spese per Macroaggregati (allegato e);
 - Accertamenti Pluriennali (allegato f);
 - Impegni Pluriennali (allegato g);
 - Prospetto dei Costi per Missione (allegato h);
 - Elenco delle Previsioni e Risultati secondo il Piano dei Conti (allegato l);
 - Piano degli Indicatori di bilancio (allegato 2/a Indicatori sintetici, 2/b Indicatori analitici- entrata, 2/c Indicatori analitici-spesa, 2/d Indicatori capacità di spesa e allegato 2 Quadro sinottico);
- Relazione al Rendiconto di Gestione (Allegato B);
 - Relazione dell'Organo di Revisione (Allegato C);

Inoltre in appendice all'allegato A) sono stati inseriti i seguenti documenti aggiuntivi:

- Elenco delle Partecipazioni societarie dell' Agenzia con riferimento all'esercizio 2018,
- Attestazione dell'istituto cassiere dei saldi al 31.12.2018,
- Attestazione e Prospetto di riconciliazione dei debiti/crediti con la Regione Veneto (ai sensi della nota Regione del Veneto – Direzione Partecipazioni Societarie ed Enti Regionali, prot. n. 41550 del 31.01.2019)
- la Situazione finanziaria - per l'esercizio 2018 – dei progetti con finanziamento specifico (c.d. Situazione Lavori) al fine del riscontro - da parte del Direttore dell'Agenzia e del Revisore Unico dei Conti - delle attività affidate all'Agenzia, in particolare dalla Regione Veneto, richiesto dalla DGRV 931 del 23 giugno 2017, alla Direttiva I.1. A7 “Garantire le condizioni per l'affidamento diretto”.
- Per l'esercizio 2018 l'elenco dei prelievi dai fondi di riserva non presenta alcun movimento.

I seguenti schemi previsti dal D. lgs 118/2011 per il bilancio di previsione non vengono redatti in quanto non applicabili all'Agenzia:

- il Prospetto degli Equilibri di Bilancio e il Prospetto di Verifica dei Vincoli di Finanza Pubblica per la motivazione detta sopra;
- il Prospetto delle spese previste per l'Utilizzo di Contributi e Trasferimenti da parte di Organismi Comunitari e Internazionali;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle Funzioni Delegate dalle Regioni;

Considerazioni generali

Il Rendiconto per l'esercizio 2018 dell'Agenzia risulta essere predisposto entro i termini di norma.

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, della L.R.V. n. 37/2014, esamina il documento contabile previsionale elaborato dal Settore Finanziario e Ragioneria redatto secondo lo scheda di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e la Relazione al Rendiconto di Gestione.

Si ricorda che l'Agenzia Veneta per il Settore Primario rientra nelle previsioni di cui all'art. 13, comma 1 della Legge del 24 dicembre 2012, n. 243 pertanto, per il calcolo e per il prospetto attestante il relativo rispetto degli equilibri si rimanda al “*Quadro Generale Riassuntivo*” del Rendiconto.

Il Revisore prende atto che il documento in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio ai sensi della Legge del 24 dicembre 2012, n. 243, secondo i principi, gli

schemi e gli allegati previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., comprensivo quindi delle disposizioni integrative e correttive contenute nel D. Lgs. 126/2014.

Il Revisore prende in esame il Rendiconto per l'esercizio 2018.

I dati relativi alla situazione di equilibrio di cassa del 2018 possono essere così riepilogati:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			11.596.179,67
Riscossioni	4.606.489,57	52.371.175,41	56.977.664,98
Pagamenti	3.198.761,58	42.040.035,98	45.238.797,56
Saldo di cassa al 31 dicembre			23.335.047,09

Situazione di gestione di competenza

I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Il Rendiconto per l'esercizio 2018 presenta un avanzo finanziario di competenza pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate:

Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
Totale Entrate (comprehensive di Avanzo applicato e FPV)	76.478.674,24	57.044.528,95	74,59%	52.371.175,41	91,81%
Totale Uscite	76.478.674,24	49.404.420,31	64,60%	42.040.035,98	85,09%
Avanzo (+)		7.640.108,64		10.331.139,43	

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa

L'attività contabile dell'Agenzia può essere suddivisa in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'Amministrazione Regionale. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, viene analizzato il grado di realizzazione degli obiettivi espressi nel bilancio di previsione anche producendo effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Parte	Stanziamanti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata (Titolo da 1 a 9)	61.569.281,41	57.044.528,95	92,65%	7,35%	52.371.175,41	91,81%	8,19%
Parte spesa (Titolo da 1 a 7)	76.478.674,24	49.404.420,31	64,60%	35,40%	42.040.035,98	85,09%	14,91%

Riguardo alla parte non realizzata sia in entrata che in spesa, la percentuale esposta risente del fatto che nelle previsioni del bilancio dell'esercizio 2018 sono state previste delle somme a scopo precauzionale su poste puramente contabili e poi non utilizzate, il non utilizzo di queste deve essere letto come risultato positivo della gestione anziché una mancata attività, e sono € 2.500.000 a pareggio in entrata e spesa per eventuali anticipazioni di cassa da istituto cassiere. Gli stanziamenti di entrata depurati di queste previsioni, nonché della parte non utilizzata delle Entrate per conto terzi e partite di giro per € 1.639.515, ammontano a € 57.429.766,41 e gli accertamenti su tale importo risultano del 99,33%.

Negli stanziamenti di spesa pesano le stesse partite delle entrate, che se depurate portano la quota impegnata al 68,30%. Si deve poi tener conto che una parte degli stanziamenti di spesa non erano impegnabili nel 2018 poiché destinati alla copertura di spese future:

- Fondi per accantonamenti € 7.398.000 (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo rinnovi contrattuali, fondi TFR, fondo oneri presunti AVISP, esclusi i fondi di riserva),
- Fondo pluriennale vincolato - parte corrente € 2.197.000,
- Fondo pluriennale vincolato - parte capitale € 4.557.000,
- Accantonamenti in c/capitale € 927.000,00 per investimenti programmati per la seconda parte del 2019,

per un totale di 15.079.000 euro.

Gli stanziamenti di spesa 2018 ridotti anche di quest'ultimo importo passano a € 57.260.159,24 e la quota di spesa impegnata su tale importo diviene pari al 86,28%.

TABELLA CON STANZIAMENTI DEPURATI DALLE POSTE CONTABILI NON IMPEGNABILI

Parte	Stanziamanti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	57.429.766,41	57.044.528,95	99,33%	0,67%	52.371.175,41	91,81%	8,19%
Parte spesa	57.160.159,24	49.404.420,31	86,43%	13,57%	42.040.035,98	85,09%	14,91%

Situazione amministrativa

Risultato di amministrazione

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato di amministrazione, che ammonta ad € 18.074.375,50.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			11.596.179,67	
Riscossioni	4.606.489,57	52.371.175,41	56.977.664,98	(+)
Pagamenti	3.198.761,58	42.040.035,98	45.238.797,56	(-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			23.335.047,09	(=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			0,00	(-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			23.335.047,09	(=)
Residui attivi	4.731.873,67	4.673.353,54	9.405.227,21	(+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00	
Residui passivi	500.344,85	7.364.384,33	7.864.729,18	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			2.263.901,35	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			4.537.268,27	(-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			18.074.375,50	(=)

Nel mese di dicembre 2018 l'Agenzia si è attivata per l'adempimento - obbligatorio dall'1.1.2019 - della piattaforma nazionale *Siope plus*. Ciò ha comportato la possibilità di utilizzare un unico conto associato a tale piattaforma. Il 28.12.2018 l'Istituto Cassiere ha quindi provveduto a riunire nel conto principale dell'Agenzia i saldi presenti nei conti correnti relativi alle gestioni dei centri e delle aziende.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio risultante dal Rendiconto ammonta a euro 23.335.047,09 e trova corrispondenza con le risultanze del conto dell'istituto Cassiere (Monte Paschi di Siena) al 31/12/2018.

Inoltre, il 31.12.2018, in quattro dei conti "transitori" relativi alle gestioni dei centri e delle aziende l'istituto cassiere ha registrato degli incassi che per motivi di organizzazione del sistema bancario, non è stato in grado di riversarli in giornata, nel conto di cassa principale.

Descrizione/Sede	n. C/C di riferimento	Importo €
Agenzia Veneta Innovaz. Sett. Primario - conto principale	1459894	23.335.047,09
Totale Tesoreria		23.335.047,09
Conti transitori per la gestione degli incassi	n. C/C di riferimento	Importo €
Centro Forestale di Pian Cansiglio - POS parcheggio	1484421	36,00
Istituto di Thiene	1460080	8.669,90
Centro di Valdastico	1463157	417,52
Centro Vivaistico di Montecchio	1463436	804,37
Totale Conti transitori		9.927,79

Gestione dei Residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti inesigibili o insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito, sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata e alla quale il sottoscritto Revisore Unico dei conti ha dato parere positivo.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il medesimo provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui, ugualmente corredato dal parere positivo del sottoscritto Revisore Unico dei Conti.

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario) per i titoli di entrate effettive, escludendo il titolo 9-Entrate conto terzi e partite di giro.

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
2 - Trasferimenti correnti	2.046.122,00	1.068.754,13	-78.241,73	899.126,14
3 - Entrate extratributarie	3.235.510,90	1.760.557,03	-423.645,11	1.051.308,76
4 - Entrate in conto capitale	4.521.013,74	1.763.331,41	-2.565,82	2.755.116,51
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	527,00	0,00	-527,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
Totali	9.803.173,64	4.592.642,57	-504.979,66	4.705.551,41

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	2.737.920,19	2.204.363,69	-83.483,63	450.072,87
2 - Spese in conto capitale	505.790,66	505.337,25	-454,30	-0,89
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	22.552,41	22.552,41	0,00	0,00
5-Chiusura Anticipazioni da istituto cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	517.137,04	466.508,23	-355,94	50.272,87
Totali	3.783.400,30	3.198.761,58	-84.293,87	500.344,85

Situazione Patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'Agenzia viene rappresentata nella seguente tabella.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
	Agenzia Veneta per l'innovazione nel settore primario 2018	Agenzia Veneta per l'innovazione nel settore primario 2017
A) CREDITI Vs lo Stato ed Altri Amm. Pubbliche		
B) Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali	3.595.573,23	3.423.292,99
Immobilizzazioni Materiali	9.622.435,55	9.678.738,82
Immobilizzazioni Finanziarie	4.896.651,99	5.018.816,02
Totale Immobilizzazioni	18.114.660,77	18.120.847,83
C) Attivo Circolante:		
Rimanenze	704.952,50	649.450,51
Residui Attivi (crediti)	9.548.126,79	10.317.448,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide	23.344.974,88	11.631.418,02
Totale Attivo Circolante	33.598.054,17	22.598.317,07
D) Ratei e Risconti:		
	39.378,33	175,82
Totale Ratei e Risconti	39.378,33	175,82
TOTALE ATTIVITA'(A+B+C+D)	51.752.093,27	40.719.340,72
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	28.812.825,68	29.177.488,82
Risultato Economico d'esercizio	3.460.020,23	- 364.663,14
Totale PATRIMONIO NETTO	32.272.845,91	28.812.825,68

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.092.235,42	6.234.159,27
<i>Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI</i>	<i>7.092.235,42</i>	<i>6.234.159,27</i>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.533.932,77	1.810.059,25
<i>Totale FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	<i>3.533.932,77</i>	<i>1.810.059,25</i>
D) DEBITI	7.541.888,47	3.862.296,52
<i>Totale DEBITI</i>	<i>7.541.888,47</i>	<i>3.862.296,52</i>
E) RATEI E RISCONTI	1.311.190,70	-
<i>Totale RATEI E RISCONTI</i>	<i>1.311.190,70</i>	<i>-</i>
TOTALE ATTIVITA'(A+B+C+D+E)	51.752.093,27	40.719.340,72
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	4.167.278,61	823.998,45
2) beni di terzi in uso	54.754.215,31	58.862.507,27
3) beni dati in uso a terzi	61.889,83	62.074,95
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	100.000,00	20.000,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	200.000,00	450.487,43
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	59.283.383,75	60.219.068,10

Il patrimonio netto dell'Agenzia riferito all'esercizio 2018 risulta essere di euro 32.272.845,91.

Il fondo di dotazione nell'esercizio 2018 è stato ridotto per dare copertura della perdita dell'esercizio precedente per euro - 364.663,14. Il risultato dell'esercizio 2018 dà un utile di euro 3.460.020,23.

Si prende atto di quanto illustrato dall'Agenzia in ordine alla problematiche di cui al trasferimento verso la Regione e verso l'Agenzia stessa dei beni già di proprietà della soppressa Azienda Veneto Agricoltura considerando che, allo scopo di ottemperare al generale principio di continuità di cui all'art. 1 c. 3, della LR 37/2014, anche con il presente Rendiconto l'Agenzia continua a mantenere iscritte nel proprio Stato Patrimoniale entrambe le tipologie di beni.

In particolare si concorda con quanto considerato dall'Agenzia in ordine alle conseguenze dovute al mancato perfezionamento del passaggio di proprietà di detti beni e particolarmente all'impossibilità di chiudere la liquidazione della soppressa Azienda regionale Veneto Agricoltura. Il perdurare di tale situazione si pone quale potenziale fonte di incertezza sulla effettiva titolarità dei beni e correlate responsabilità di gestione.

Anche con riferimento alle spese per imposte e tasse, attualmente a carico dell'Agenzia in nome e per conto della soppressa Azienda Veneto Agricoltura, che potrebbero essere evitate con il passaggio di proprietà, si raccomanda all'Agenzia di continuare a sollecitare così come fatto finora, l'Amministrazione Regionale affinché quanto prima si giunga al perfezionamento di quanto approvato con la legge regionale n. 37/2014 e con gli atti regionali conseguenti.

Conto Economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

CONTO ECONOMICO		
<i>Descrizione</i>	Agenzia Veneta per l'innovazione nel settore primario 2018	Agenzia Veneta per l'innovazione nel settore primario 2017
A) Valore della produzione	40.216.469,13	19.764.885,96
B) Costi della produzione	35.270.344,94	20.063.688,36
Differenza tra valore e costi della produzione (A -B)	4.946.124,19	- 298.802,40
C) Totale Proventi ed Oneri finanziari	417.520,65	436.473,62
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e Oneri straordinari	- 718.259,51	- 84.642,19
Risultato prima delle imposte (A-B ± C ± D ± E)	4.645.385,33	53.029,03
Imposte dell'esercizio	1.185.365,10	417.692,17
Risultato dell'Esercizio (+ Utile, - Perdita)	3.460.020,23	- 364.663,14

DGRV 931 del 23 giugno 2017 - Direttiva 1.1. A7

Dopo aver esaminato i dati del Rendiconto 2018, ed in particolare la stampa allegata denominata "Situazione Lavori Sintetica", che riepiloga la situazione finanziaria per l'esercizio 2018 dei progetti a finanziamento specifico, in ottemperanza a quanto richiesto dalla DGRV 931 del 23 giugno 2017 con la Direttiva 1.1. A7 intitolata "Garantire le condizioni per l'affidamento diretto", si dà riscontro delle entrate e delle spese gestite nel 2018 in relazione alle attività affidate all'Agenzia ed in particolare per i progetti affidati a quest'ultima dalla Regione Veneto.

Considerazioni conclusive

A conclusione della disamina generale del documento il Revisore rappresenta che l'Agenzia nell'elaborazione del documento di bilancio ha operato seguendo criteri in linea con i principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e prende atto che, essendo l'Agenzia ente di nuova costituzione, il documento rappresenta il secondo rendiconto della stessa.

Quanto all'insieme delle attività svolte dall'Agenzia nel corso del 2018 e alla loro rappresentazione contabile resa nel documento di Rendiconto, a confronto con gli obiettivi assegnati dalla Giunta Regionale e da ultimo con la Legge Regionale n. 45 del 29.12.2017, si prende atto di quanto evidenziato dal Direttore dell'Agenzia nella Relazione al Rendiconto di Gestione 2018, e particolarmente al capitolo "Introduzione" e al capitolo "Conclusioni".

Si dà atto, pertanto, delle attività straordinarie svolte dall'Agenzia per la definizione del suo assetto interno secondo le direttive impartite dalla Giunta Regionale nel corso dell'esercizio di riferimento.

Si prende, altresì, atto dell'attività svolta in ordine alla gestione del beni immobili e degli adempimenti connessi, da trasferire all'Amministrazione Regionale riferiti all'attività di Riforma Fondiaria e Piccola Proprietà Contadina e delle problematiche tuttora presenti.

In ordine ai contenziosi in corso così come illustrati, si rappresenta che l'Agenzia ha adottato ogni prudente iniziativa in ordine agli accantonamenti effettuati nell'ambito dei rispettivi fondi.

Si concorda su quanto in via prospettica delineato dall'Agenzia per le annualità 2018 e seguenti, in ordine alla significatività dell'impatto organizzativo e gestionale determinato dal trasferimento delle funzioni di cui all'esecuzione dei lavori di sistemazione idraulico-forestale, sulla complessiva fisionomia dell'Agenzia e del suo Bilancio.

Si rappresenta che l'Agenzia, essendo ente di nuova costituzione, al termine del primo triennio di attività dovrà provvedere alla definizione dei limiti per le correlate voci di spesa di cui ai vincoli previsti dalla Legge 122/2010, così come alla definizione dei tetti di spesa riferiti al personale flessibile e personale nel suo complesso.

Attività di vigilanza effettuata dall'Organo di Controllo nel corso dell'esercizio 2018

Il Revisore Unico Dei Conti nominato con deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 16 del 7 marzo 2017, ai sensi dell'art. 6 della L.R. n. 37 del 28 novembre 2014, si è regolarmente insediato in data 19 maggio 2017.

Il Revisore Unico dei Conti nel corso dell'esercizio 2018 ha visionato regolarmente le disposizioni dell'Agenzia Veneta per l'innovazione nel settore primario – Veneto Agricoltura e dalla disanima di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità.

Il Revisore Unico dei Conti afferma che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corrispondenza tra la documentazione amministrativa e le registrazioni contabili; per accertare la veridicità di tali registrazioni si è anche proceduto al controllo dei valori della piccola cassa.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Revisore Unico dei Conti, visti i risultati delle verifiche eseguite,

attesta che

- Il Rendiconto corrisponde alle risultanze contabili;



- Risulta verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di Bilancio;
- Risulta verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati;
- Risulta conseguito l'equilibrio di bilancio;
- E' stato perseguito il contenimento della spesa pubblica;
- Sono state rispettate le condizioni per l'affidamento diretto da parte della Regione Veneto

Tutto ciò premesso,

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2018 da parte del Direttore dell'Agenzia e chiede che la presente Relazione, insieme ai documenti che compongono il Rendiconto, vengano trasmessi alla Giunta Regionale per i correlati controlli e adempimenti di competenza.

Il Revisore Unico

Dott. Romano Filippi

