

# Laore

Agenzia regionale  
per lo sviluppo in agricoltura



**REGIONE  
AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA**

Allegato alla Determinazione del Direttore Generale n. 104/14 del 24 novembre 2014

## VERBALE del 19.11.2014 ESAME DEL RENDICONTO ARAS PER IL POAT 2013

L'anno 2014, il giorno 19 del mese di novembre, in Via Caprera, 8, alle ore 11:20, nell'Ufficio amministrativo del Direttore del Servizio Bilancio e Contabilità, si è svolta una riunione del gruppo di lavoro incaricato di effettuare le verifiche contabili sul rendiconto dell'ARAS relativo al POAT 2013, composto dalla dott.ssa Graziella Carta, dott.ssa Maria Battistina Cocco, Dott. Sandro Francesco Ciccu e dalla sig.ra Laura Vepraio e, per l'ARAS, il dott. Marino Contu, Direttore generale e il dott. Andrea Cocco Responsabile del settore amministrativo

### PREMESSO CHE

- L'art. 16 della L.R. n. 21 del 14.11.2000, inerente "Adeguamento delle provvidenze regionali a favore dell'agricoltura agli orientamenti comunitari in materia di aiuti di Stato nel settore agricolo e interventi a favore delle infrastrutture rurali e della silvicoltura", come modificato dall'art. 6, comma 1 della L.R. n. 7 del 21.04.2005, prevede la concessione di aiuti a sostegno del settore zootecnico e, nello specifico, la concessione di contributi a favore dell'Associazione Regionale Allevatori della Sardegna (A.R.A.S.) per la realizzazione di servizi di assistenza tecnica in zootecnia;
- L'art. 7, comma 17 della L.R. n. 3 del 5.03.2008 (Legge Finanziaria 2008) dispone che all'erogazione degli aiuti di cui alle lettere b), c) e d) del comma 1 dell'art. 16 della L.R. 21/2000 provveda l'Agenzia Laore Sardegna sulla base delle risorse previste nel proprio bilancio, destinate all'attuazione del Piano Operativo di Assistenza Tecnica (POAT), gestito dall'A.R.A.S. nell'ambito del più ampio progetto di miglioramento della qualità del latte (Piano qualità latte PQL) dell'Agenzia, studiato su mandato dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura con l'obiettivo di avviare un processo virtuoso di miglioramento della qualità del latte e dei suoi derivati;
- Con Determinazione del Direttore Generale n. 7 dell'8.03.2013 è stato approvato il POAT dell'ARAS per il periodo 01.01.2013 – 31.12.2013, limitatamente alla parte inerente le "Attività per il benessere animale" meglio descritte nelle pagine da 9 a 11 del Programma stesso, subordinando tale approvazione all'entità del contributo che la Regione Autonoma della Sardegna avrebbe destinato al finanziamento del POAT 2013, e rinviando l'approvazione del piano finanziario eventualmente rimodulato come da impegno assunto dall'ARAS con nota n. 268 del 26.02.2013;
- Con Determinazione del Direttore Generale n. 38 del 18.06.2013 è stato approvato il finanziamento per le attività del POAT 2013 nei limiti dell'importo di € 13.000.000,00, sulla base del Programma operativo approvato con la Determinazione n. 7 dell'8.03.2013 e del nuovo piano finanziario che a parità di importo complessivo prevede un contributo pari a € 13.000.000,00;
- La liquidazione delle somme dovute all'ARAS per l'attuazione del POAT è oggetto di verifica tecnico amministrativa e che tale attività di controllo si inserisce nell'attuale quadro istituzionale

ridisegnato dalla L.R. 8.08.2006, n. 13 di riforma degli Enti Agricoli e riordino delle funzioni in agricoltura, che affida all'agenzia Laore Sardegna il compito di coordinare le attività dell'ARAS al fine di ricondurre ad un disegno unitario tutte le azioni di assistenza tecnica in zootecnica;

- Con Determinazione del Direttore del Dipartimento per le produzioni zootecniche è stato approvato il rendiconto delle spese sostenute per l'attuazione del POAT 2013 nel periodo 01.01.2013 - 30.06.2013;
- Con nota del 30.04.2014, prot. Laore n. 0014040, l'ARAS ha trasmesso al Dipartimento Produzioni Zootecniche la rendicontazione nonché la relazione tecnica relativa all'attuazione del POAT 2013 nel periodo 01.01.2013 - 31.12.2013;
- A seguito delle attività di controllo e verifica, con nota n. 0025374 del 25.09.2014 il Servizio Produzioni Zootecniche ha trasmesso la rendicontazione e la relazione tecnica relativa all'attuazione del POAT 2013 nel periodo 01.01.2013 - 31.12.2013 al Servizio bilancio e contabilità attestando che l'ARAS "ha svolto quanto richiesto in Determina relativamente alle seguenti attività:
  - ❖ Mis. 215 – PSR 207/2014 benessere animale
  - ❖ Piano qualità latte (P.Q.L.) ovi-caprino-bovino".

Il dott. Contu precisa che pur trattandosi di attività distinte il Piano Qualità latte risulta essere imprescindibile dal momento che l'attività relativa al benessere animale indica un parametro della qualità latte (cellule somatiche) il cui obiettivo è di 1.000.000 come media geometrica lineare regionale.

- In data 21.10.2014, in Via Caprera, 8, alle ore 17.30, nell'Ufficio amministrativo del Direttore del Servizio Bilancio e Contabilità, si è svolta una riunione del gruppo di lavoro incaricato di effettuare le verifiche contabili sul rendiconto dell'ARAS relativo al POAT 2013, composto dalla dott.ssa Graziella Carta, dott.ssa Maria Battistina Cocco e dalla sig.ra Laura Vepraio, con il dott. Marino Contu e il dott. Andrea Cocco, al fine di chiedere chiarimenti sulla documentazione presentata. In particolare sono state chieste spiegazioni circa l'utilizzo di tutto il personale facente parte dell'organico ARAS per lo svolgimento del POAT 2013. A questo proposito è emerso che una parte dei costi compresi nel rendiconto è da imputarsi all'attività di coordinamento delle APA. Tali costi dovranno essere scomputati dal rendiconto relativo al POAT 2013. Viene chiarito che le spese indicate come "spese di funzionamento laboratorio, sede centrale, sedi provinciali e zonali, sono in realtà ascrivibili al solo laboratorio e sede centrale mentre le spese di funzionamento delle sedi provinciali e zonali sono rendicontate fra le spese generali calcolate forfaitariamente nella misura del 3%. Sono state inoltre richieste delucidazioni in merito ai compensi riconosciuti agli organi sociali, a tale proposito è stato chiesto che dal rendiconto del POAT venisse esclusa la voce 55026 "assicurazione organi sociali" pari a € 7.373,02. In relazione alle spese di funzionamento, per le quali sono elencate le fatture, il gruppo di lavoro si è riservato di effettuare dei controlli a campione recandosi presso la sede dell'ARAS. I rappresentanti dell'ARAS si sono impegnati ad adeguare il rendiconto secondo le indicazioni ricevute.

- In data 23.10.2014 è stato inviato dall'ARAS il riepilogo dei costi POAT 2013 adeguato a quanto richiesto;
- In data 06.11.2014 il gruppo di lavoro incaricato delle verifiche contabili sul rendiconto POAT 2013 si è recato presso gli uffici della sede ARAS in Cagliari, via Cavalcanti al fine di consultare la documentazione relativa al rendiconto medesimo. E' stata acquisita copia dei seguenti documenti:
  - elenco delle assunzioni fatte durante il 2013;
  - prospetto relativo ai ricavi anno 2013 (tickets) pari a € 897.838,21;
  - copia di alcune fatture per spese legali incluse nelle "spese generali riconosciute in misura forfetaria" (492, 493, 731, 735) e relative convenzioni;
  - copia di alcune fatture per "spese di funzionamento e materiale di consumo laboratorio" voce 55016 fatture n. 5, 6 e 8, voce 55021 fattura 13, voce 54105 fattura 116.

Ciò premesso, il gruppo di lavoro dell'Agenzia Laore e, per l'ARAS, il dott. Marino Contu, e il dott. Andrea Cocco, procedono all'esame del rendiconto.

Il rendiconto presentato è articolato su n. 4 macrovoci:

A. Personale

A/1 Stipendi personale tecnico, amministrativo e di laboratorio

A/2 Straordinari

A/3 Diarie e spese viaggi e soggiorno

A/4 Straordinari Prestazioni FIDA e spese sanitari

A/5 Formazione sicurezza sul lavoro

A/6 Corsi aggiornamento

B. Assicurazioni e manutenzioni varie

C. Acquisto attrezzature e materiali di consumo

D. Spese di funzionamento laboratorio e sede centrale

Nel rendiconto sono specificati i codici conto collegati a ciascuna voce di spesa, al fine di eventuali verifiche. Sono allegate le copie dei seguenti documenti:

- Contabili bancarie retribuzioni personale;
- Contabili contributi ENPAIA
- F24 versamenti IRPEF personale
- F24 IRAP
- Contabili contributi Agrifondo
- Elenco analitico delle spese relative a ciascun codice conto indicante fornitore, numero fattura, data e importo.
- Elenco spese generali.

Il Gruppo di lavoro presa visione dei documenti, dà lettura della relazione finanziaria allegata al rendiconto nella quale si dichiara che le attività relative all'attuazione del POAT 2013 hanno generato un costo complessivo pari a € 15.357.385,20. A seguito delle modifiche chieste in data 21.10.2014 come detto nelle premesse, l'importo indicato nel prospetto del rendiconto è ora di

€ 15.349.790,99 di cui

€ 14.266.894,54 (al lordo delle spese generali al 3%) per le attività del POAT 2013 (Mis. 215, assistenza zootecnica e PQL);

Si rileva l'assunzione di personale a tempo determinato (n. 29 unità) come risulta dall'elenco prodotto dall'ARAS per un costo totale di € 589.349,16. Sulle modalità di reclutamento per le quali sono già state espresse valutazioni nel verbale di approvazione del rendiconto semestrale, il Gruppo di lavoro ribadisce che, a seguito della riduzione del finanziamento rispetto ai periodi precedenti, sia opportuno limitare le nuove assunzioni al solo personale facente parte delle categorie protette, e che in generale per l'assunzione del personale debbano essere seguite procedure ad evidenza pubblica essendo l'ARAS un ente privato che utilizza risorse pubbliche per lo svolgimento dell'attività per la quale è costituito. Il dott. Contu assicura che a seguito di riorganizzazione del personale con redistribuzione dei carichi di lavoro, già per l'anno in corso sono state ridotte le assunzioni limitandole alla sostituzione di personale tecnico per le attività previste dal POAT 2014.

Per quanto riguarda il 2013 le assunzioni riguardano sostituzioni di personale temporaneamente assente la cui attività doveva essere svolta nei tempi previsti al fine del raggiungimento degli obiettivi posti.

Le fatture acquisite presso la sede dell'ARAS riguardano spese legali e consulenze per le quali è stato prodotto dall'ARAS un prospetto nel quale si specificano le attività di cui sono stati incaricati i consulenti rag. Michele Marini e dott. Antonello Pirri e la convenzione stipulata con gli avvocati Fabio Ciulli e Giovanni Dore, le cui parcelle risultano incluse fra le spese generali. Si evidenzia che le spese generali rendicontate ammontano a € 634.330,59 mentre sono state inserite nel rendiconto per l'importo di € 447.081,29 per una quota pari al 3% delle spese sostenute.

Sono state inoltre acquisite alcune fatture relative a contratti di manutenzione di macchinari del laboratorio e reagenti. L'ARAS precisa che trattasi di materiale di consumo e di servizi di manutenzione che possono essere forniti soltanto dalle ditte che ne possiedono l'esclusiva, fornitrici, a seguito di gara, dei macchinari di laboratorio interessati.

Si dà pertanto atto che l'importo totale delle spese sostenute per l'attuazione del POAT 2013 (Mis. 215 Benessere animale e PQL) pari a € 14.266.894,54 trova copertura per € 13.000.000,00 con il finanziamento Laore e per € 1.000.000,00 con i ricavi previsti per tickets.

Al termine della riunione, il gruppo di lavoro dell'Agenzia Laore dà atto altresì che nel corso dell'esame del rendiconto 2013 non sono emersi ulteriori rilievi da segnalare, né è stata rilevata la presenza di irregolarità su quanto riportato nella documentazione esaminata, pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto al 31.12.2013, riservandosi comunque ulteriori verifiche sulle scritture contabili conservate presso la sede dell'ARAS e sul bilancio 2013 di cui chiede la trasmissione ai rappresentanti dell'ARAS.

L'importo relativo alla spesa per le attività di coordinamento AIPA/APA pari a € 1.139.025,82 pur facente parte del rendiconto in esame, sarà oggetto di successiva valutazione a seguito delle opportune verifiche sullo svolgimento delle attività da parte del Servizio competente, ai fini dell'erogazione del contributo stanziato dalla Regione pari a € 1.000.000,00.

Si precisa che l'oggetto della verifica non riguarda i profili dell'efficacia e dell'efficienza dell'azione amministrativa che richiedono un giudizio di merito rispetto agli obiettivi specifici posti.

La riunione si conclude alle ore 12:15 con la stesura e sottoscrizione del presente verbale, composto da n. 5 pagine e al quale si allega copia del rendiconto al 31.12.2013 per farne parte integrale e sostanziale.

Marino Contu (ARAS)	.....
Andrea Cocco (ARAS)	.....
Sandro Francesco Ciccu (Agenzia Laore)	.....
Graziella Carta (Agenzia Laore)	.....
Maria Battistina Cocco (Agenzia Laore)	.....
Laura Vepraio (Agenzia Laore)	.....