

AGENZIA LAORE

Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 11 del 08.10.2019

L'anno 2019, addì 08 del mese di Ottobre alle ore 10:30, presso gli uffici amministrativi dell'Agenzia Laore, via Caprera 8, si è riunito il Collegio dei Revisori composto dai Sigg.:

- Dott. Giuseppe Pisanu - Presidente;
- Dott. Antonio Begliutti - Componente;
- Dott.ssa Valeria Guido - Componente.

I componenti risultano regolarmente convocati dal Presidente del Collegio.

Partecipano e assistono alla riunione il Direttore del Servizio Bilancio e Contabilità, Dott.ssa Luciana Serra, il referente dell'Ufficio Finanziario, Dott. Francesco Zedda e la Dott.ssa Daniela Orrù.

Il Collegio dei Revisori

Visti:

- la proposta di Determinazione del Direttore Generale n. 153/19 del 20.09.2019 avente ad oggetto "Proposta di bilancio consolidato al 31.12.2018 dell'Agenzia Laore Sardegna";
- i riferimenti normativi a cui far riferimento contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 che definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11);
- l'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, il quale prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Rilevato che l'Agenzia Laore Sardegna ha redatto il bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato deve avvenire attraverso le tre seguenti fasi:

- aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
- eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Considerato che gli enti e le società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica dell'Agenzia Laore non ha subito modifiche rispetto all'esercizio 2017.

GP. 2
AB

Vista:

- la Determinazione del Direttore Generale n. 140/2019 del 07.08.2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge;
- la Determinazione del Direttore Generale n. 153/19 del 20.09.2019 avente ad oggetto "Proposta di bilancio consolidato al 31.12.2018 dell'Agenzia Laore Sardegna".

Tenuto conto:

- che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni;
- della proposta di determinazione del Direttore Generale n. 153/19 del 20.09.2019 "Di approvare la proposta di Bilancio consolidato al 31.12.2018 dell'Agenzia Laore Sardegna dai seguenti documenti allegati: conto economico consolidato, stato patrimoniale consolidato e la nota integrativa";

Il Collegio dei Revisori

Prende atto che:

- nella proposta di Determinazione del Direttore Generale n. 153/19 del 20.09.2019 l'Agenzia Laore non ha provveduto al consolidamento dei crediti e debiti presenti nel bilancio dell'unica società partecipata, ovvero Bonifiche Sarde Spa in liquidazione;
- il non consolidamento dei valori con la società partecipata è avvenuta a causa del disallineamento dei saldi al 31.12.2018 tra i valori dell'Agenzia Laore e la sua società partecipata.

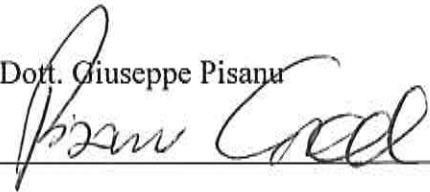
Osservato che nella proposta di determinazione citata viene fatto riferimento ad una nota del 18.04.2019, in cui la società partecipata Bonifiche Sarde Spa in liquidazione avrebbe dichiarato che nelle proprie scritture contabili emergerebbero crediti e debiti verso l'Agenzia Laore per euro 84.141,00, il Collegio, richiamato che il bilancio consolidato deve rispecchiare la puntuale coincidenza fra le poste contabili dei soggetti rientranti nel consolidamento, ed eliminare possibili situazioni di indeterminatezza, invita l'Ente ad eliminare le eventuali differenze rispetto ai valori contabili indicati dalla propria società partecipata.

Considerato tutto quanto indicato, il Collegio, pur riconoscendo quanto dalla stessa Agenzia Laore indicato ovvero il non consolidamento dei dati, esprime parere favorevole alla Determinazione del Direttore Generale n. 153/19 del 20.09.2019 a condizione che l'Ente proceda alla immediata riconciliazione dei valori fra i due soggetti giuridici.

Del che si è redatto il presente verbale che si sottoscrive e si invia, a mezzo posta elettronica certificata, oltre che al protocollo dell'Ente, per essere notificato al Direttore Generale e ai responsabili dei servizi interessati e al Tesoriere, all'Assessorato Regionale e Riforma Agro Pastorale e all'Assessorato Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

C.P. 3
AB Vg

Cagliari 08/10/2019

Dott. Giuseppe Pisana


Dott. Antonio Begliatti


Dott.ssa Valeria Guido
