

DEL REVISORE UNICO DEI CONTI RELATIVO ALLA PROPOSTA DI

Bilancio di previsione 2016-2018 – variazione 4 – assestamento e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa

L'anno 2016 il giorno 3 del mese di agosto alle ore 10,05 presso il proprio domicilio la Rag. Katia Guerrieri, revisore unico dell'Agenzia, procede alla stesura del parere circa la proposta di deliberazione dell'amministratore unico avente per oggetto "Bilancio di previsione 2016-2018 – variazione 4 – assestamento e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa".

L'organo di revisione ha ricevuto l'elenco delle variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 e la proposta di deliberazione dell'amministratore unico.

In particolare ha ricevuto:

Allegato tecnico Assestamento Entrate;

2016 – FPV – variazione del FPV iniziale e nuova dotazione

2016 - RESIDUI VARIAZIONE – variazione dei residui di previsione con le risultanze del consuntivo;

2016 – VARIAZIONE – variazione degli stanziamenti di competenza 2016 indicati dalla Direzione;

2017 – FPV - variazione dotazioni 2017 per FPV;

2017 – VARIAZIONI - variazione degli stanziamenti di competenza 2017 indicati dalla Direzione;

2018 – FPV - variazione dotazioni 2018 per FPV;

2018 – VARIAZIONI - variazione degli stanziamenti di competenza 2018 indicati dalla Direzione.

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per la emissione del presente documento sono stati inoltre presi in considerazione i seguenti documenti:

- a) Il Bilancio di Previsione Finanziario 2016-2018 di Arsial come adottato con deliberazione dell'amministratore Unico n. 56 del 21 dicembre 2015;
- b) La delibera dell'amministratore unico n. 8 del 14/03/2016 "Bilancio di Previsione finanziario 2016-2018 – variazione di bilancio 2016";
- c) La delibera dell'amministratore unico n. 13 del 05/05/2016 "Bilancio di Previsione finanziario 2016-2018 – variazione n. 2 del bilancio 2016";
- d) La determinazione del Direttore Generale n. 352 del 19/07/2016 di variazione, per imputazione, ai pertinenti capitoli del bilancio 2016 dei residui perenti da liquidare;

- e) La delibera dell'amministratore unico n. 17 del 21/06/2016 "Rettifica Deliberazione A.U. n. 50/2015: riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 01/01/2015 ai sensi del D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni"
- f) La delibera A.U. n. 18 del 24/06/2016 "Ricognizione residui perenti al 31/12/2015 ai sensi D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni".
- g) La delibera dell'amministratore unico n. 19 del 24/06/2016 "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 ai sensi del D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni"

Visto

- Il disposto del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- Quanto previsto dal D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e s.m.e.i., sui principi contabili applicati alla contabilità finanziaria;

e sulla base dei principi contabili per gli enti locali e dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione in argomento.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle variazioni proposte nelle disponibilità degli stanziamenti di capitoli di entrata e dell'adeguamento degli stanziamenti dei capitoli di spese, in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

Ha verificato altresì la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 con quelli risultanti dalle scritture contabili;

1. PREVISIONI DI COMPETENZA 2016 PARTE ENTRATA

Entrate	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione asestata
FPV per spese correnti	6.989.943,02	0,00	3.040.107,00	3.949.836,02
FPV per spese capitale	119.856,84	207.482,35	0,00	327.339,19
Avanzo di amministrazione	0,00	5.048.516,92	0,00	5.048.516,92
Titolo 1: entrate di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2: trasferimenti correnti	33.247.074,64	0,00	9.550.074,64	23.697.000,00
Titolo 3: entrate extratributarie	4.058.811,22	0,00	1.769.293,42	2.289.517,80
Titolo 4: entrate in c/capitale	7.930.000,00	0,00	0,00	7.930.000,00
Titolo 5: e. da riduzione di attività finan	32.457,42	0,00	32.457,42	0,00
Titolo 6: accensione prestiti	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Titolo 7: anticipaz. da istit. tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: ent. Per c/terzi e p.di giro	2.600.000,00	185.000,00	0,00	2.785.000,00
Totali	58.978.143,14	5.440.999,27	14.391.932,48	50.027.209,93

PARTE SPESE

Missione di Spesa	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione asestata
16: Agricoltura, politiche agroalimentari	50.980.144,78	4.277.175,21	18.462.225,34	36.795.094,65
20: Fondi e accantonamenti	5.398.598,36	0,00	0,00	5.398.598,36
50: debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
60: anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
99: servizi per c/terzi	2.600.000,00	0,00	0,00	2.600.000,00
Totali	58.978.743,14	4.277.175,21	18.462.225,34	44.793.693,01
di cui già impegnato				3.892.857,26
di cui FPV				363.705,52

2. PREVISIONI DI CASSA 2016 PARTE ENTRATA

Entrate	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione asestata
Titolo 1: entrate di natura tributaria	0,00	116.713,68	0,00	116.713,68
Titolo 2: trasferimenti correnti	40.593.659,75	8.323.087,45	9.550.674,64	39.366.072,56
Titolo 3: entrate extratributarie	8.378.132,98	3.265.088,26	5.182.352,25	6.460.868,99
Titolo 4: entrate in c/capitale	8.034.986,69	408.746,99	104.986,69	8.338.746,99
Titolo 5: e. da riduzione di attività finanziarie	126.657,02	126.657,02	126.657,02	126.657,02
Titolo 6: accensione prestiti	4.839.572,70	0,00	306.462,41	4.533.110,29
Titolo 7: anticipaz. da istit. tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: ent. Per c/terzi e p.di giro	3.743.103,60	505.193,57	500.982,20	3.747.314,97
Totale variazioni di cassa	65.716.112,74	12.745.486,97	15.772.115,21	62.689.484,50
Fondo di cassa	0,00	0,00	0,00	7.573.001,04
Totale				70.262.485,54

PARTE SPESA

Missione di Spesa	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione asestata
16: Agricoltura, politiche agroalimentari	52.434.444,15	22.421.345,47	18.552.159,43	56.303.630,19
20: Fondi e accantonamenti	5.398.598,36	0,00	0,00	5.398.598,36
50: debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
60: anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
99: servizi per c/terzi	2.857.788,25	322.661,66	217.415,36	2.963.034,55
Totali	60.690.830,76	22.744.007,13	18.769.574,79	64.665.263,10

Il revisore in primo luogo, rileva che l'Agenzia, in seguito al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi all'01/01/2015, ha rideterminato l'esigibilità degli impegni e rimodulato la consistenza del FPV su base pluriennale.

Ha successivamente ricognito i residui perenti al 31/12/2015 vincolandone la somma di € 1.880.320,17 quale risultato di amministrazione.

Nella variazione all'esame si propone l'adeguamento del cap. 1.10.01.99.999 "altri fondi n.a.c." a tale importo per l'annualità 2016.

Si propone altresì di utilizzare le somme residuali al seguente incremento:

- Fondo di riserva per € 1.347.352,35

- FCDE per € 800.000,00;

(allegato 2016 – Variazione)

Allo stesso modo, in seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, rientranti nel bilancio consuntivo al 31/12/2015, è stato inevitabilmente modificato l'importo del loro saldo al 01.01.2016, con conseguente variazione della previsione di cassa.

Si ripercorre la storia della consistenza del Fondo PluriennaleVincolato

FPV	
Previsione iniziale di entrata	11.352.425,48
Previsione iniziale di uscita	18.462.225,34
FPV previsione iniziale	7.109.799,86
FPV al 31.12.2015	4.277.175,21
di cui in c/capitale	327.339,19

Per quanto sopra descritto si riportano i macrodati delle delibere assunte:

Residui perenti accertati	3.885.880,59
di cui vincolati all'avanzo di amministrazione	1.880.320,17
FPV all'01.01.2016	4.277.175,21
Residui attivi accertati	21.987.966,70
Residui passivi accertati	20.235.275,61

L'assestamento ulteriore, per € 185.000,00, relativo alle variazioni delle dotazione dei capitoli di entrata e di spesa si compendia nelle voci dettagliate nell'allegato "2016 - VARIAZIONE" dove si evidenzia, in particolare, l'adattamento del capitolo 1.10.01.99.999 "altri fondi n.a.c." per € 3.799.520,79, del capitolo 1.10.01.01.001 "fondo si riserva" per € 1.347.352,35 e del capitolo 1.10.01.03.001 "fondo crediti dubbia e difficile esazione di parte corrente" per € 800.000,00.

La variazione risulta compensativa nelle dotazioni in entrate ed uscita delle partite di giro.

Infine,sulla base di quanto deliberato dalla Regione Lazio, relativamente al capitolo riguardante il finanziamento per le spese di funzionamento dell'Agenzia, si è provveduto ad adeguare lo stanziamento in entrata per il periodo 2017-2018.

Le variazioni al bilancio di previsione 2016-2018 si sono rese necessarie per rimodulare in aumento o in diminuzione e istituire la disponibilità di alcuni capitoli di entrata e di spesa al fine di adeguare gli stessi sia alle effettive necessità non bene individuabili in fase di previsionale sia ad una più dettagliata suddivisione delle risorse in linea con il piano dei conti integrato, confermando gli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato,ed accertato il rispetto delle disposizioni contenute nel D.Lgs 118/2011, si esprime parere favorevole alla deliberazione proposta dall'amministratore unico.

L'ORGANO DI REVISIONE