



ARSIAL

Agenzia Regionale per lo Sviluppo

e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

Arsial PROTOCOLLO ESTERNO ENTRATA 0008639/2017 con data 05/12/2017 17:05:13

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 05/12/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Bilancio di previsione finanziario esercizi 2018-2020 dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, 05/12/2017

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli e previsioni di cassa	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)	6
1.2 Dettaglio FPV	7
2. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	8
3. La nota integrativa	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	9
1. Verifica della coerenza interna.....	9
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	9
A) ENTRATE	9
B) SPESE PER TITOLI.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	10
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	11
CONCLUSIONI	11

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'anno 2017 il giorno 4 del mese di dicembre alle ore 10,45 presso il proprio domicilio la Rag. Katia Guerrieri, revisore unico dell'Agenzia, procede alla stesura della relazione per l'approvazione delle risultanze circa la proposta di deliberazione dell'amministratore unico avente per oggetto "Bilancio di previsione pluriennale. Adozione."

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, completo degli allegati obbligatori indicati nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011 necessari per l'espressione del parere.
- che ha ricevuto la bozza delibera dell'Amministratore Unico insieme ai seguenti allegati:
 - Bilancio entrate per titoli e tipologie;
 - Bilancio spese per missioni e programmi;
 - Riepilogo entrate per titoli;
 - Riepilogo spese per titoli;
 - Riepilogo spese per missioni;
 - Quadro generale riassuntivo;
 - Equilibri di bilancio;
 - Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
 - Prospetti concernenti la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati;
 - Prospetto esplicativo della composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
 - Nota integrativa con elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto;

L'organo di revisione ha esaminato la proposta di deliberazione in merito, operando ai sensi e nel rispetto delle principali normative regolamentari :

- la Legge Regionale 10.01.1995 n. 2 e s.m., istitutiva dell'Arsial;
- la Legge Regionale 20.11.2001 n. 25 "Norme in materia di programmazione e bilancio e contabilità della Regione;
- il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi" e successive integrazioni e modificazioni;
- La Legge Regionale 14 luglio 2014 n.7 art. 1 che disciplina le funzioni e i compiti dell'organo di controllo dell'Agenzia;
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali dettati dal Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e alla Finalità e Postulati dei Principi Contabili degli Enti Locali in quanto compatibili.

Visto il parere espresso dal dirigente di area nonché direttore e dal responsabile del procedimento in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'art.11 prevede che le amministrazioni territoriali e loro enti strumentali siano tenute alla adozione dei seguenti comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi

strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati: a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri; b) allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico; c) allegato n. 11 concernente lo schema del bilancio consolidato disciplinato dall'articolo 11-ter

Il nuovo comma 3 stabilisce che al bilancio di previsione finanziario di cui al comma 1, lettera a), siano allegati, oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili: a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione; b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; e) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; f) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5; h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'amministratore Unico ha approvato con delibera n. 17 del 14/07/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016 la cui gestione si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE anno 2016			
Fondo cassa al 01/01/2016			7.573.001,04
	Residui	Competenza	
Riscossioni	12.664.785,68	21.921.709,77	34.586.495,45
Pagamenti	18.295.508,67	20.437.609,19	38.733.117,86
Fondo di cassa al 31/12/2016			3.426.378,63
Residui attivi	3.705.179,02	6.907.191,49	10.612.370,51
Residui passivi	4.184.177,98	1.796.280,72	5.980.458,70
Differenza residui attivi- residui passivi			
FPV per progetti vincolati			357.094,34
FPV per spese in conto capitale			6.611,18
Parte accantonata			
FCDE			1.538.498,36
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016			890.563,64
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.726.937,74
Parte disponibile			3.538.585,18

Mentre la situazione di cassa dell'Agenzia al 31.12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2015	2014
Disponibilità	3.426.378,53	7.573.001,04	4.515.475,29
Di cui cassa vincolata	0		
Anticipazioni non estinte	0		

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli e previsioni di cassa

TITOLO	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2017)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2017)	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	previsione di competenza previsione di cassa		357.094,34	25.227,36	13.077,36	941,36
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza previsione di cassa		6.611,18	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	previsione di competenza previsione di cassa		7.694.584,92	0,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsione di competenza previsione di cassa		0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	previsione di competenza previsione di cassa					
	FONDO DI CASSA	previsione di competenza previsione di cassa		3.426.378,63	0,00		
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	previsione di competenza previsione di cassa	47.553,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza previsione di cassa	3.903.211,00	22.503.253,48	22.311.601,94	18.523.230,00	15.250.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni	previsione di competenza previsione di cassa	2.708.069,00	1.771.799,32	1.434.954,21	1.287.000,00	1.286.500,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	previsione di competenza previsione di cassa	263.757,00	9.075.600,00	5.630.000,00	2.330.000,00	1.830.000,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	Alienazione di partecipazioni	previsione di competenza previsione di cassa	124.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione Prestiti	Anticipazioni	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute	previsione di competenza previsione di cassa	1.049.799,00	3.290.200,00	3.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00
Totale Entrate		previsione di competenza previsione di cassa	8.096.589,00	36.640.852,80	32.636.556,15	25.400.230,00	21.626.500,00
				47.253.223,31	40.733.145,15		

Le previsioni di competenza rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si

prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con programmi di spesa indicati nel programma triennale negli atti di impegno.

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	7.694.584,92
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	363.705,52
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2017	21.230.441,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	20.353.221,99
+/-	Variazioni dei residui attivi verificatesi nell'esercizio 2017	0
+/-	Variazioni dei residui passivi verificatesi nell'esercizio 2017	0
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	8.935.509,80
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	300.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	2.000.000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	1.020.000,00
+/-	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	25.227,36
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	6.190.282,44

1.2 Dettaglio FPV

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	25.227,36	12.150,00	13.077,36	0,00	0,00	0,00	0,00	13.077,36
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	25.227,36	12.150,00	13.077,36	0,00	0,00	0,00	0,00	13.077,36
TOTALE	25.227,36	12.150,00	13.077,36	0,00	0,00	0,00	0,00	13.077,36

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

2. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.227,36	13.077,36	941,36
Entrate titoli 1-2-3	(+)	23.746.556,15	19.810.250,00	16.536.500,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	24.415.419,49	19.724.866,00	16.434.941,36
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.077,36	941,36	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 33/2013 e successive modifiche e rettificazioni)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-643.635,98	98.441,36	102.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	5.630.000,00	2.330.000,00	1.830.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	4.986.364,02	2.428.441,36	1.932.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		643.635,98	-98.441,36	-102.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

La nota integrativa segnala l'eccedenza di parte capitale che finanzia il deficit di parte corrente: ciò avviene a causa della diversa quantificazione dei trasferimenti e delle entrate in parte corrente ed in parte capitale rispetto ai precedenti esercizi, e della necessità di garantire la sostenibilità finanziaria del funzionamento dell'agenzia, si è attuata una attribuzione in competenza nei diversi capitoli di spesa che producono un disequilibrio corrente/capitale, avendo quindi dovuto prevedere nell'esercizio 2018 una copertura delle spese in conto corrente con stanziamenti in conto capitale e negli esercizi 2019 e 2020 nell'inversa copertura di spese in conto capitale con stanziamenti in conto corrente.

3. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per titoli di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

TITOLO	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	32.417.896,49	24.415.419,49	19.724.866,00	16.434.941,36
2. Spese in conto capitale	5.366.318,02	4.986.364,02	2.428.441,36	1.932.500,00
4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	3.331.753,00	3.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00
Totale Spese	41.115.957,51	32.661.783,51	25.413.307,36	21.627.441,36

Riepilogo per missioni

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2017)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2017)	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	8.382.421,00	36.052.139,45	27.834.033,51	21.216.466,03	17.652.441,36
	di cui già impegnata		18.479.706,35	1.701.544,13	675.997,96	941,36
	di cui fondo pluriennale vincolato			13.077,36	941,36	0,00
	previsione di cassa			36.216.454,51		
20 Fondi ed accantonamenti	previsione di competenza	0,00	5.356.803,79	1.567.750,00	936.841,33	715.000,00
	di cui già impegnata		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			1.567.750,00		
99 Servizi per conto terzi	previsione di competenza	71.753,00	3.290.200,00	3.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00
	di cui già impegnata		1.926.046,42	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			3.331.753,00		
Totale	previsione di competenza	8.454.174,00	44.699.143,24	32.661.783,51	25.413.307,36	21.627.441,36

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate identificate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

Procedura seguita nel calcolo del FCDE :

ENTRATE	Descrizione	2018	2019	2020
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c. (Iva commerciale)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	530.000,00	530.000,00	530.000,00
3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Stranziamento	760.000,00	760.000,00	760.000,00
	% FCDE media calcolata per annualità	28,80%	33,88%	33,88%
FCDE in itinere previsioni	Fondo	218.877,56	257.503,01	257.503,01
	negli esercizi	267.750,00	315.000,00	315.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

riguardo alle previsioni di parte corrente:

congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base degli elementi indicati nella nota integrativa.

riguardo alle previsioni di cassa:

attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, delle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Il revisore unico

Katia Guerrieri