Verbale n. 25 del 16/08/2017

DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno 2017, il giorno 16 del mese di agosto, la scrivente, in qualità di Revisore Unico, redige il seguente verbale di parere sulla bozza di deliberazione dell'Amministratore Unico dell'Agenzia Regionale per lo sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio- Arsial, avente ad oggetto:

“Bilancio di previsione 2017-2019 – Adozione variazione n.5 Assestamento generale al bilancio”, corredata degli allegati di Legge e dei fogli di lavoro e ricevuta in data 09 agosto 2017.

L'organo di revisione ha esaminato quanto ricevuto operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118, art. 50 c.2 e c.3, e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Il revisore,

- **esaminata** la richiamata proposta di delibera da parte dell'amministratore Unico;
- **visto** l'art. 175 del testo unico enti locali d. lgs. N. 267/2000 nel testo come modificato dall'art. 74, comma 1, n. 23), lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. aa), D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 In vigore dal 12 settembre 2014;

- **visto** l'art. 19 del D.Lgs 12 maggio 2006, n. 170, il quale stabilisce che le variazioni ai documenti di programmazione e previsione possono essere di carattere programmatico e/o contabile, nel rispetto del mantenimento della veridicità ed attendibilità del sistema di bilancio.
- **considerato** il parere con verbale n. 11 rilasciato in data 05/11/2016, relativamente all'Approvazione e adozione del bilancio di previsione finanziario esercizi 2017-2019, nonché dei pareri a seguire sulle successive modifiche apportate;
- **preso atto:**
 - ✓ della variazione al suddetto bilancio di previsione deliberate dall'Amministratore Unico con delibera n. 8/17;
 - ✓ delle variazioni al bilancio di previsione 2017 deliberate dal Direttore Generale con determine n. 207, n. 231, 278, 414 del 2017;
 - ✓ della delibera dell'A.U. n. 15/2017 relativamente all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016;
 - ✓ della delibera dell'A.U. n. 17/2017 con la quale è stato approvato il Rendiconto al 31/12/2016;
- **considerato altresì** che si rende necessario il parere del Revisore per le variazioni di competenza dell'organo amministrativo;

il revisore procede alla verifica, nella proposta in esame e dell'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni al bilancio di previsione approvato.

Procede inoltre a verificare il rispetto degli stessi equilibri illustrati nel parere rilasciato, relativamente al bilancio di previsione 2017/2019 con particolare riferimento a quelli indicati al comma 6 dell'art. 162 TUEL.

Infine verifica che le variazioni proposte non siano apportate tra residui e competenza.

In primo luogo il revisore prende atto che la variazione si rende necessaria per effetto dell'approvazione del rendiconto 2016 perché comporta il necessario e naturale adeguamento dei valori del bilancio di previsione 2017/2019: infatti nella bozza di delibera oggetto di esame l'Amministratore Unico propone la destinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2016 tenendo conto della parte vincolata e della parte disponibile.

In particolare propone di destinare lo stesso come segue:

- a parziale adeguamento di fondi n.a.c. per poter procedere a quanto previsto dal D. Lgs 175/2010 art.24
- a parziale copertura dei capitoli riferiti a progetti vincolati per garantirne appieno la realizzazione;
- a parziale destinazione del Fondo di Riserva in previsione delle spese correnti di carattere non permanente legate alle pendenze giudiziarie in corso e future.

Propone altresì di adeguare i residui, le previsioni di cassa, del FCDE ed il FPV alle risultanze del rendiconto approvato.

Infine propone l'adeguamento degli stanziamenti 2017 sulla base di nuovi elementi forniti dalle aree organizzative circa stanziamenti in entrata ed in uscita.

Il revisore prende altresì atto della volontà, da parte dell'Amministratore Unico, di proporre le variazioni agli stanziamenti 2018-2019 con atto successivo, in attesa delle indicazioni regionali come indicato nella bozza di delibera, invitando a provvedere in tempi celeri all'adeguamento del bilancio di previsione pluriennale.

Pertanto procede con l'analisi delle variazioni in entrata dettagliate nell'allegato C/1 che ammontano ad un totale di € 36.149.741,57.

Procede quindi con l'analisi delle variazioni in uscita dettagliate nello stesso allegato C/1 che ammontano ad un totale di € 44.208.032,01 compreso il FPV.

Il revisore verifica l'effettiva ed urgente esigenza della variazione in esame sulla base della necessità di rimodulare i capitoli in entrata e di spesa al fine di adeguare gli stessi alle effettive occorrenze, non bene individuabili in fase previsionale.

Il revisore verifica altresì che detta variazione, così come proposta, non va ad alterare gli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000 nonché degli equilibri inerenti i vincoli di finanza pubblica.

In tale sede ricorda che l'Agenzia, in quanto Ente Territoriale, non è soggetta al patto di stabilità previsto dall'art. 31 della Legge 183/2011.

Il revisore quindi, a preso atto della regolarità della procedura seguita ed il rispetto dal disposto dall'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, e, in relazione alle motivazioni specificate nella delibera oggetto di parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL,

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto tenuto conto dell'osservanza delle norme di Legge e della coerenza, congruità e attendibilità delle variazioni proposte.

Letto e approvato e sottoscritto,

Roma, 16 agosto 2017.

Il Revisore Unico

Rag. Katia Guerrieri