

ARSIAL

Agenzia Regionale per lo Sviluppo

e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 45 del 22/11/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

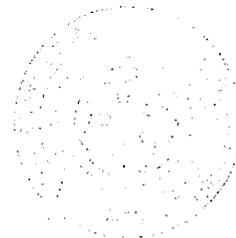
Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Bilancio di previsione finanziario esercizi 2019-2021 dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, 22/11/2018



Sommario	
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli e previsioni di cassa.....	7
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
1.2 Dettaglio FPV	9
2. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	9
3. La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
1. Verifica della coerenza interna.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021.....	12
A) ENTRATE	12
B) SPESE PER TITOLI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	13
4 OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	14
CONCLUSIONI.....	14



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'anno 2018 il giorno 22 del mese di dicembre alle ore 11,45 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."

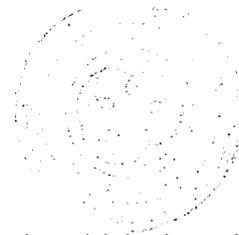
Premesso

- 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 il presente parere viene elaborato tenendo conto delle variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2018-2020;
- che ha ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, 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 del Consiglio di Amministrazione e la Nota Integrativa, oltre 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;

La scrivente 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 2019/2021;

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. 20 del 27 giugno 2018 il Rendiconto di gestione per l'annualità 2017, rettificata ed integrata con la Deliberazione dell' Amministratore Unico n. 24 del 17 luglio 2018.

La gestione al 31/12/2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione così distinto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.426.378,63
RISCOSSIONI	(+)	4.009.811,19	21.256.876,91	25.266.688,10
PAGAMENTI	(-)	4.059.675,69	17.830.774,81	21.890.450,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.802.616,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-



FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.802.616,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.261.640,42	1.922.822,39	7.184.462,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.138.168,78	5.104.823,67	6.242.992,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.123.652,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			6.620.433,82

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	7.573.001,04	3.426.378,63	6.802.616,23

Composizione del Risultato Presunto di amministrazione al 31/12/2018

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	6.620.433,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.123.652,77
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2018	25.560.671,75
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	-24.928.732,94
+/-	Variazioni dei residui attivi verificatesi nell'esercizio 2017	-290.123,55
+/-	Variazioni dei residui passivi verificatesi nell'esercizio 2017	-65.197,43
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	8.020.704,42
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	600.000,00

(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	3.000.000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	250.000,00
+/-	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	150.000,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	13.077,36
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	5.607.627,06

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

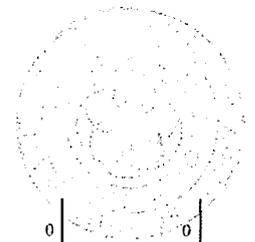
L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 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 (2018)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2018)	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	previsione di competenza previsione di cassa		1.123.652,77	13.077,36	941,36	0
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza previsione di cassa			0	0	0
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	previsione di competenza previsione di cassa		1.909.756,33	0		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsione di competenza previsione di cassa		0	0		
	- 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		6.802.616,23	1.377.218,85		
				0			



TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	previsione di competenza	17.766,00	0	0	0	0
		previsione di cassa		17.766,67	17.766,00	0	0
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	4.691.760,00	21.246.735,51	18.736.525,00	15.289.258,00	16.322.264,60
		previsione di cassa		25.979.853,30	23.428.285,00		
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni	previsione di competenza	1.494.247,00	1.814.720,60	1.642.928,80	1.279.800,00	1.279.800,00
		previsione di cassa		3.109.996,39	3.137.175,80		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	3.100,00	2.341.518,70	1.780.000,00	2.330.000,00	2.080.000,00
		previsione di cassa		2.341.518,70	1.783.100,00	0	0
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	Alienazione di partecipazioni	previsione di competenza	124.199,00	0	0	0	0
		previsione di cassa		124.199,60	124.199,00		
TITOLO 6: Accensione Prestiti	Anticipazioni	previsione di competenza	0	0	0	0	0
		previsione di cassa		0	0		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute	previsione di competenza	3.980.154,00	8.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00
		previsione di cassa		9.274.102,96	7.240.154,00	0	0
Totale Entrate		previsione di competenza	10.311.226,00	33.662.974,81	25.419.453,80	22.159.058,00	22.942.064,60
		previsione di cassa		40.847.437,62	35.730.679,80		

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.

1.2 Dettaglio FPV

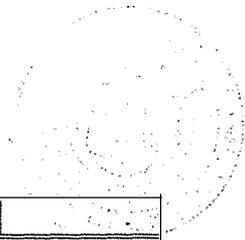
MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	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								
1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	13.077,36	12.136,00	941,36	0	0	0	0	941,36
2 Caccia e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	13.077,36	12.136,00	941,36	0,00	0	0	0	941,36
TOTALE	13.077,36	12.136,00	941,36	0,00	0	0	0	941,36

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 2019-2021

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.077,36	941,36	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	20.379.453,30	16.569.058,00	17.602.064,60
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-

Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)			
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
Spese correnti	(-)	19.998.331,16	16.564.299,36	17.600.064,60
- di cui fondo pluriennale vincolato		941,36		
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)			
Rimborso prestiti	(-)			
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	
A) Equilibrio di parte corrente		394.200,00	5.700,00	2.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)		-	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.780.000,00	2.330.000,00	2.080.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)		-	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-		
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽³⁾	(-)			
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Spese in conto capitale	(-)	2.174.200,00	2.335.700,00	2.082.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-		
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)		-	
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)			
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		-	-
B) Equilibrio di parte capitale		394.200,00	5.700,00	2.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)			
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)			
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)			
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)			
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-		
C) Variazioni attività finanziaria			-	



EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-	0,00	0,00	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾					
A) Equilibrio di parte corrente			394.200,00	5.700,00	2.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-	-	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-	
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-	
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-	
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		394.200,00	5.700,00	2.000,00	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾					
A) Equilibrio di parte corrente			394.200,00	5.700,00	2.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	-	-	-	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		394.200,00	5.700,00	2.000,00	

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 2019-2021 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 2019-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio.

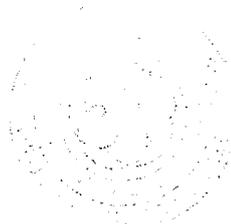
La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019/2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili.

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

B) SPESE PER TITOLI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per titoli di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione 2018 è la seguente:

TITOLO	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
disavanzo di amministrazione		0	0	0
1. Spese correnti	25.156.190,61	19.998.331,16	16.564.299,36	17.600.064,60
2. Spese in conto capitale	2.321.126,00	2.174.200,00	2.335.700,00	2.082.000,00
4. Rimborso Prestiti	0	0	0	0
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	3.426.495,00	3.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00
Totale Spese	30.903.811,61	25.432.531,16	22.159.999,36	22.942.064,60



Riepilogo per missioni

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2018)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2018)	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		-	-	-	-	-
<u>16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</u>	<i>previsione di competenza</i>	5.663.537,00	27.690.064,77	21.813.779,61	18.610.803,23	19.381.857,83
	<i>di cui già impegnato</i>		17.188.120,91	2.742.251,57	323.826,23	-
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		13.077,36	941,36	-	-
	<i>previsione di cassa</i>		33.531.262,55	27.477.316,61		
<u>20 Fondi ed accantonamenti</u>	<i>previsione di competenza</i>	-	746.319,14	358.751,55	289.196,13	300.206,77
	<i>di cui già impegnato</i>		-	-	-	-
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-	-
	<i>previsione di cassa</i>		746.319,14	-		
<u>99 Servizi per conto terzi</u>	<i>previsione di competenza</i>	166.495,00	8.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00	3.260.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		7.699.701,30	-	-	-
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-	-
	<i>previsione di cassa</i>		8.661.794,67	3.426.495,30		
Totale	<i>previsione di competenza</i>	5.830.032,00	36.696.383,91	25.432.531,16	22.159.999,36	22.942.064,60

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 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 DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

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 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Procedura seguita nel calcolo del FCDE :

ENTRATE	Descrizione	2019	2020	2021
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.410.000,00	1.160.500,00	1.160.500,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	232.928,80	119.300,00	119.300,00
	Totale Stanziamento Titolo III^	1.642.928,80	1.279.800,00	1.279.800,00
	% FCDE media calcolata per annualità Metodo B	12,69%	12,69%	12,69%
	% Iscrizione in Bilancio	85,00%	95,00%	100,00%
FCDE in Previsione	negli esercizi	150.191,27	192.339,69	202.462,84

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

Il revisore unico

Katia Guerrieri



ARSIAL
Agenzia Regionale
per lo Sviluppo
e l'Innovazione
dell'Agricoltura nel Lazio

BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

DOCUMENTI