

Verbale n. 46 del 01/02/2019

DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Oggetto: parere alla variazione n. 1 al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019-2021.

L'anno 2019 il giorno 1 del mese di febbraio alle ore 13,30 presso la sede dell'Agenzia, la Rag. Katia Guerrieri, revisore unico della stessa, procede alla stesura della relazione per l'approvazione delle risultanze circa la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione avente per oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021. Adozione della variazione n. 1 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011, nonché, dell'art. 24, comma 2°, del Regolamento Regionale di contabilità del 9 novembre 2017, n. 26"

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

- Legge Regionale 10.01.1995 n. 2 e s.m., istitutiva dell'Arsial;
- Legge Regionale 20.11.2001 n. 25 "Norme in materia di programmazione e bilancio e contabilità della Regione;
- 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;
- Legge Regionale 14 luglio 2014 n.7 art. 1 che disciplina le funzioni e i compiti dell'organo di controllo dell'Agenzia.
- chiarimento della Direzione Regionale Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio con nota n. 189616 dell'8/04/2015 che disciplina le funzioni ed i compiti dell'organo di controllo degli enti pubblici dipendenti dalla Regione Lazio;
- 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.

Il revisore,

- Vista la richiamata proposta di delibera da parte dell'amministratore Unico;

- Considerato altresì che si rende necessario il parere del Revisore per le variazioni di competenza dell'organo amministrativo,

procede alla verifica della proposta in esame e dell'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni al bilancio di previsione 2019-2021.

Vero è che il 28/12/2018 la Regione Lazio ha approvato il Bilancio di Previsione della 2019-2021 e dei suoi Enti ed Agenzie (l'art. n. 6, comma 1, lett. n) L.R. 28 Dicembre 2018, n. 14;

Vero è che con la predetta legge è stato approvato, altresì, il Bilancio di Previsione Finanziario esercizi 2019-2021 di ARSIAL;

Vero anche che con la predetta legge Regionale la Regione Lazio ha stanziato per Arsial, a titolo di trasferimento ordinario, una dotazione pari ad euro 14.300.000,00 per l'annualità 2019, ad euro 12.125.000,00 per l'annualità 2020 ed ad euro 11.125.000,00 per l'annualità 2021;

Nulla ha invece disposto verso codesta Agenzia a titolo di trasferimenti in conto capitale;

Arsial pertanto è tenuta ad apportare ove necessario, variazioni al proprio bilanci di previsione in relazione agli stanziamenti definitivamente approvati per gli anni 2019, 2020 e 2021 (c.2 L.R./2018);

Si rileva quindi la necessità di apportare variazioni in termini di competenza e cassa al bilancio di previsione 2019-2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione con la Deliberazione n. 9 del 23 Novembre 2018 al fine di adeguare le previsioni di Bilancio con i succitati stanziamenti ratificati definitivamente dalla Regione Lazio;

E' quindi fondamentale, anche per il disposto dal punto 9.2 dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto.

Il revisore unico procede all'analisi delle variazioni apportate, allo scopo di verificare il rispetto degli stessi equilibri illustrati nel parere rilasciato, relativamente al bilancio di previsione 2019/2021.

Verifica inoltre che le variazioni proposte non siano apportate tra residui e competenza.

La variazione è così composta:

Esercizio 2019 - entrate

		TIPOLOGIA DENOMINAZIONE		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	PREVISIONE ASSESTATA
UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			previsione di competenza	0	114.662,85		114.662,85
TITOLO 2:	20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	18.711.925,0	300.000,00		19.011.925,00
			previsione di cassa	23.336.576,00	300.000,00		23.636.576,00
VARIAZIONI			previsione di competenza		414.662,85		414.662,85

Esercizio 2019 - uscite

		TIPOLOGIA DENOMINAZIONE		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	PREVISIONE ASSESTATA
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	TITOLO 1: Spese correnti	PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	previsione di competenza	19.639.579,61	421.962,85	7.300,00	20.054.242,46
			FPV	941,36			941,36
			previsione di cassa	25.156.190,61	421.962,85	7.300,00	25.570.853,46
VARIAZIONI			previsione di competenza		421.962,85	7.300,00	414.662,85
VARIAZIONI			previsione di cassa		421.962,85	7.300,00	414.662,85

La variazione per l'esercizio 2019 si compendia dall'avanzo di amministrazione e nelle maggiori entrate che vengono compensate nelle uscite.

Esercizio 2020 - entrate

		TIPOLOGIA DENOMINAZIONE		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	PREVISIONE ASSESTATA
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	15.250.000,00	0,00	1.275.000,00	13.975.000,00
			previsione di cassa	15.250.000,00	0,00	1.275.000,00	13.975.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	1.160.500,00	250.000,00	0,00	1.410.500,00
			previsione di cassa	1.160.500,00	250.000,00	0,00	1.410.500,00
TITOLO 4: Entrate in conto	40200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
			previsione di cassa	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00

capitale							
VARIAZIONI			previsione di competenza		250.000,00	1.775.000,00	1.525.000,00
VARIAZIONI			previsione di cassa		250.000,00	1.775.000,00	1.525.000,00

Esercizio 2020 - uscite

		TIPOLOGIA DENOMINAZION		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	PREVISIONE ASSESTATA
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	TITOLO 1: Spese correnti	PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	previsione di competenza	16.275.103,23	344.052,00	1.575.052,00	15.044.103,23
			previsione di cassa	16.275.103,23	344.052,00	1.575.052,00	15.044.103,23
	TITOLO 2: Spese in conto capitale		previsione di competenza	2.335.700,00	0,00	250.000,00	2.085.700,00
			previsione di cassa	2.353.700,00	0,00	250.000,00	2.085.700,00
MISSIONE 20 - Fondi ed accantonamenti	TITOLO 1: Spese correnti	PROGRAMMA 2003 - Altri fondi	previsione di competenza	50.000,00		44.000,00	6.000,00
			previsione di cassa	50.000,00		44.000,00	6.000,00
VARIAZIONI			previsione di competenza		344.052,00	1.869.052,00	1.525.000,00
VARIAZIONI			previsione di cassa		344.052,00	1.869.052,00	1.525.000,00

La variazione per l'esercizio 2020 è compensativa delle minori entrate.

Esercizio 2021 - entrate

		TIPOLOGIA DENOMINAZION		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	PREVISIONE ASSESTATA
UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			previsione di competenza	0,00	95.293,23	0,00	95.293,23
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	16.250.000,00		2.275.000,00	13.975.000,0
			previsione di cassa	16.250.000,00		2.275.000,00	13.975.000,0
TITOLO 3: Entrate extratributarie	30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	1.160.500,00	250.000,00	0,00	1.410.500,00
			previsione di cassa	1.160.500,00	250.000,00	0,00	1.410.500,00
TITOLO 4: Entrate in	40200	Contributi agli	previsione di competenza	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00

conto capitale		investimenti	previsione di cassa	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
VARIAZIONI			previsione di competenza		250.000,00	2.525.000,00	2.275.000,00
VARIAZIONI			previsione di cassa		250.000,00	2.525.000,00	2.275.000,00

Esercizio 2021 - uscite

		TIPOLOGIA DENOMINAZION		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	PREVISIONE ASSESTATA
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601	PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	previsione di competenza	17.299.857,83	241.052,00	2.466.052,00	15.074.857,83
			previsione di cassa	17.299.857,83	241.052,00	2.466.052,00	15.074.857,83
MISSIONE 20 - Fondi ed accantonamenti		PROGRAMMA 2003 - Altri fondi	previsione di competenza	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
			previsione di cassa	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
VARIAZIONI			previsione di competenza		241.052,00	2.516.052,00	2.275.000,00
VARIAZIONI			previsione di cassa		241.052,00	2.516.052,00	2.275.000,00

La variazione per l'esercizio 2021 è compensativa delle minori entrate.

Dalla previsione attuale si evince la riduzione delle risorse stanziata dalla Regione Lazio, a titolo di trasferimento ordinario.

Il revisore, verifica il permanere degli equilibri di bilancio, indicati nell'allegato 9:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFORMAZIONE DEL BILANCIO N = 2019	COMPETENZA ANNO N = 2020	COMPETENZA ANNO N = 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per bilancio disavanzo (e) presenza di assegni in istruttoria esercizio precedente ¹²⁾	(-)	114.662,85	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese corrente Istit. Entrate Titolo 1.2.1	(-)	13.077,76	242,36	-
Entrate Titolo 1.2.1	(+)	20.672.453,80	15.544.808,01	15.577.054,10
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti (destinate all'erogazione del rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche in base al Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale)	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale e destinate allo stanziamento anticipato di prestiti ¹³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per concessioni di prestiti destinate all'erogazione e ammortamento di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di punto capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	20.412.994,01	15.729.299,36	15.722.054,60
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Concessioni di ammortamento (e rimborsi) ¹⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborsi prestiti	(-)	-	-	-
- di cui fondo ammortamento di prestiti (Tit. 35/2015) successive	(-)	-	-	-
- di cui per erogazione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		394.200,00	255.700,00	252.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per Fondo pluriennale vincolato per spese in conto cap. (Entrate in conto capitale (Titolo 4))	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Allocations di partecipazioni	(+)	1.780.000,00	1.830.000,00	1.830.000,00
Entrate per concessioni di prestiti (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ¹⁵⁾	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'erogazione anticipata di prestiti ¹⁶⁾	(+)	-	-	-
Entrate di punto capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Entrate per concessioni di prestiti destinate all'erogazione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	1.174.200,00	1.035.200,00	2.042.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.01 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.00.01 - Altri mezzi di partecipazione	(-)	-	-	-
Disavanzo (e) avanzo derivante da debito autorizzato (variazioni di attività) finanziario (e) ¹⁷⁾	(-)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		394.200,00	255.700,00	252.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al fine	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.00 - Riduzione attività finanziaria	(+)	-	-	-
Spese Titolo 5.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Allocations di partecipazioni	(+)	-	-	-
Spese Titolo 1.01.01 - Ammortamento di partecipazioni	(-)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (B-A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ¹⁸⁾		394.200,00	255.700,00	252.000,00
A) Equilibrio di parte corrente		394.200,00	255.700,00	252.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto al fine	(-)	114.662,85	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese corrente Istit.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1.2 - 3 non vincolato con specifico vincolo	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1.2 - 3 destinato all'ammortamento del S.	(-)	-	-	-
Spese correnti non vincolate finanziarie da erogazione	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente Istit.	(-)	-	-	-
Spese correnti finanziarie da entrate di linea e da	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti	(-)	279.537,15	255.700,00	252.000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ¹⁹⁾		394.200,00	255.700,00	252.000,00
A) Equilibrio di parte corrente		394.200,00	255.700,00	252.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per finanziaria	(-)	114.662,85	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti		279.537,15	255.700,00	252.000,00

Il revisore, dopo aver eseguito la verifica della proposta ricevuta, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e degli equilibri inerenti i vincoli di finanza pubblica prende atto della regolarità della procedura seguita.

In relazione alle motivazioni specificate sopra,

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

La seduta viene chiusa previa lettura e approvazione del presente verbale.

Il revisore unico

Rag. Katia Guerrieri