

Verbale n. 40 del 02/08/2018

DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Oggetto: parere alla proposta deliberazione dell'amministratore unico intitolata:" Bilancio di previsione 2018-2020 – Adozione variazione n. 4 al bilancio di previsione 2018
Assestamento generale al bilancio.

L'anno 2018 il giorno 2 del mese di agosto alle ore 15,00 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 di cui sopra.

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.
- 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,

TENUTO CONTO

- della LR 4 giugno 2018 n. 4, con la quale la Regione Lazio ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 e dei suoi Enti e Agenzie;
- della delibera dell'amministratore unico n. 30 del 05/12/2017 con la quale Arsial ha, a tempo debito, approvato il bilancio di previsione 2018-2020;
- della LR 4/2018 art. 6 c.2;
- delle variazioni al bilancio di previsione 2018 approvate (delibere AU n. 8/2018 e n. 16/2018 – DD n. 129/2018);
- dell'approvazione del rendiconto al 31/12/2017;

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

la scrivente procede alla verifica della proposta in esame e dell'esistenza dei presupposti che ne hanno richiesto l'approvazione.

Procede inoltre a verificare il rispetto degli equilibri di bilancio, evidenziando se necessario, difformità rispetto al parere rilasciato relativamente al bilancio di previsione 2018/2020 e successive variazioni.

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

Il revisore prende atto che gli schemi compilati e allegati tengono conto dei residui iniziali per cassa provenienti dal consuntivo approvato, il che comporta il necessario e naturale adeguamento dei valori del bilancio di previsione 2018/2020.

Gli stessi schemi, inoltre, tengono conto della destinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2017, considerando la parte vincolata e la parte disponibile.

Tengono infine conto, e quindi le ricomprendono, le variazioni approvate per il bilancio di previsione 2018, sopra menzionate.

Tutto ciò premesso, il revisore procede con l'analisi degli allegati schemi, raccogliendo le informazioni necessarie a verificare che le variazioni in entrata e in uscita, che determinano l'assestamento proposto, siano supportate da elementi certi e che sia corretta l'imputazione al capitolo di entrata o di spesa.

Tali variazioni possono essere così riepilogate:

Variazioni in entrata:

2018	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione assestata
previsione di competenza	32.807.568,50	6.236.731,20	5.817.067,24	33.227.232,46
Previsione di cassa	40.904.157,50	7.921.871,53	8.414.333,76	40.411.695,27
2019	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione assestata
previsione di competenza	25.400.230,00	250.000,00	986.305,00	24.663.925,00
Previsione di cassa	25.400.230,00	250.000,00	986.305,00	24.663.925,00
2020	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione assestata
previsione di competenza	21.627.441,36	500.000,00	0,00	22.127.441,36
Previsione di cassa	21.626.500,00	500.000,00	0,00	22.126.500,00

Variazioni in spesa:

2018	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione assestata
previsione di competenza	33.931.221,27	10.034.750,13	7.686.531,47	36.279.439,93
di cui già impegnato	0,00			0,00
Di cui FPV	13.077,36	0,00	0,00	13.077,36
Previsione di cassa	42.385.395,27	11.405.665,02	11.268.627,91	42.522.432,38
2019	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione assestata
previsione di competenza	25.413.307,36	2.014.127,49	2.750.432,49	24.677.002,36
di cui già impegnato	0,00			0,00
Di cui FPV	941,36	0,00	0,00	941,36
Previsione di cassa	25.413.307,36	2.014.127,49	2.750.432,49	24.677.002,36
2020	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Previsione assestata
previsione di competenza	21.627.441,36	1.646.552,00	1.146.552,00	22.127.441,36
di cui già impegnato	0,00			0,00
Di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
Previsione di cassa	21.627.441,36	1.646.552,00	1.146.552,00	22.127.441,36

La sottoscritta ritiene che siano giustificate le imputazioni ai capitoli di cui sopra.

Per quanto riguarda le variazioni compensative le stesse sono richieste ai fini della corretta attribuzione ai capitoli di spesa e/o per una migliore corrispondenza tra stanziamenti ed esigenza di spesa.

Il revisore procede esaminando lo schema degli equilibri di bilancio.

L'allegato 9- 3b riporta

	A) Equilibrio di parte corrente	6.579.397,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.579.397,95

L'allegato 9- 3a riporta un equilibrio finale, come somma tra l'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio di parte capitale, che nello schema è pari a zero.

		2018	2019	2020
Avanzo di amministrazione corrente	+	1.295.298,09	-	-
FPV spese correnti	+	1.123.652,77	13.077,36	941,36
Entrate titoli I II III	+	22.625.713,76	19.373.925,00	16.536.500,00
Spese correnti	-	24.898.219,30	19.369.502,36	16.537.441,36
Rimborsi prestiti	-	-	-	-
Saldo parte corrente	+	146.445,32	17.500,00	-
Avanzo spese di investimento	+	633.256,61	-	-
FPV conto capitale	+	2.341.518,70	2.030.000,00	2.330.000,00
Spese in c/capitale	-	3.121.220,63	2.047.500,00	2.330.000,00
Pareggio		-	-	-

Pertanto, alla luce delle verifiche effettuate e preso atto della regolarità nelle procedure seguite, in relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto dell'osservanza delle norme di Legge e della coerenza, congruità e attendibilità delle variazioni proposte, il revisore

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