

**AGENZIA REGIONE CALABRIA PER L'EROGAZIONI IN AGRICOLTURA**

**VERBALE N. 7 DEL 26/09/2017**

**PARERE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

Premesso che il revisore unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- 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 quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, della Agenzia Regione Calabria per l'Erogazioni in Agricoltura che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catanzaro, li 26/09/2017

**IL REVISORE UNICO**



## PREMESSA

Il Revisore Unico dell'ARCEA nominato con delibera della giunta della Regione Calabria n 504 del 16/12/2016

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 28 Luglio 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Direttore in data 27/04/2017 con decreto n. 95 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - 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 delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
  - e) Il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
  - f) Il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
  - g) I prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
  - h) Il quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli)
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 27/04/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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 di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

### **1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**



TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.779.123,53	2.593.406,84		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	200.593,02	83.833,52		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	219.413,92	191.500,52		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1					
2	Trasferimenti correnti	4.962.412,23	12.302.601,42	9.180.000,00	8.969.270,00
3	Entrate extratributarie		19.225,92		
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	830.000,00	7.115.714,28	830.000,00	830.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>5.792.412,23</b>	<b>19.437.541,62</b>	<b>10.010.000,00</b>	<b>9.799.270,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.991.542,70</b>	<b>22.306.282,50</b>	<b>10.010.000,00</b>	<b>9.799.270,00</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	6.902.876,46	14.936.110,56	9.065.000,00	8.854.270,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.593.406,84	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	258.666,24	254.457,66	115.000,00	115.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	83833,52	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	830.000,00	7.115.714,28	830.000,00	830.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>7.991.542,70</b>	<b>22.306.282,50</b>	<b>10.010.000,00</b>	<b>9.799.270,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>2.677.240,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>7.991.542,70</b>	<b>22.306.282,50</b>	<b>10.010.000,00</b>	<b>9.799.270,00</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>2.677.240,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e 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 si è generato che 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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.187.025,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	12.302.601,42
3	Entrate extratributarie	19.225,92
4	Entrate in conto capitale	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.117.578,72
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.439.406,06</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>22.626.431,06</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	15.117.784,44
2	Spese in conto capitale	312.538,02
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.196.108,60
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.626.431,06</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>-</b>



Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	3.187.025,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		191.500,52	191.500,52	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		2.593.406,84	2.593.406,84	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		83.833,52	83.833,52	
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	
2 Trasferimenti correnti		12.302.601,42	12.302.601,42	12.302.601,42
3 Entrate extratributarie		19.225,92	19.225,92	19.225,92
4 Entrate in conto capitale			-	
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6 Accensione prestiti			-	
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.864,44	7.115.714,28	7.117.578,72	7.117.578,72
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.864,44</b>	<b>22.306.282,50</b>	<b>22.308.146,94</b>	<b>22.626.431,06</b>
1 Spese correnti	181.673,88	14.936.110,56	15.117.784,44	15.117.784,44
2 Spese in conto capitale	58.080,36	254.457,66	312.538,02	312.538,02
3 Spese per incremento attività finanziarie			-	
4 Rimborso di prestiti			-	
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7 Spese per conto terzi e partite di giro	80.394,32	7.115.714,28	7.196.108,60	7.196.108,60
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>320.148,56</b>	<b>22.306.282,50</b>	<b>22.626.431,06</b>	<b>22.626.431,06</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>- 318.284,12</b>	<b>-</b>	<b>- 318.284,12</b>	<b>-</b>

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019**

**A) ENTRATE**

Dal prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione l'avanzo presunto al termine dell'esercizio finanziario 2016 ammonta complessivamente ad Euro 191.500,52.

Come evidenziato nel quadro riassuntivo per titoli:



- Al bilancio di previsione 2017, come previsto dal D.lgs 118/2011, è stato applicato il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente pari ad 191.500,52;
- Per l'esercizio finanziario 2017 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 12.302.601,42 e di cassa per € 12.302.601,42 e autorizzati impegni di spesa per € 15.190.568,22 e pagamenti per € 15.430.322,46;
- per l'esercizio finanziario 2018 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 9.180.000,00 e autorizzati impegni di spesa per € 9.180.000,00;
- per l'esercizio finanziario 2019 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 8.969.270,00 e autorizzati impegni di spesa per € 8.969.270,00.

Le previsioni relative alle entrate derivano:

- Dal finanziamento annuo per il funzionamento erogato dalla Regione Calabria di € 3.000.000,00, per le tre annualità.
- Dall'assegnazione AGEA, a fronte della convenzione quadro tra AGEA e ARCEA per la gestione del fascicolo aziendale nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole, che regola i rapporti tra AGEA e gli organismi Pagatori in veste di soggetti attuatori del Sistema Integrato di Gestione e Controllo, pari ad € 1.200.000,00;
- Dal rimborso forfettario a carico del bilancio comunitario stimato in € 396.943,06 erogato nell'ambito della gestione fuori bilancio dell'Organismo Pagatore Regionale che evidenzia la forte attività di recupero di importi a seguito di irregolarità o negligenze rilevate, attuate dall'Organismo Pagatore;
- Trasferimenti Correnti PSR Calabria 2014-2020 misura 1-20 per conto della Regione Calabria – Vincolato pari ad € 7.054.439,35;
- Misura 20 PSR Calabria - Assistenza tecnica pari ad € 100.000,00.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	1.873.700,58	2.622.041,80	2.160.774,00	2.160.774,00
102	imposte e tasse a carico ente	122.514,72	173.126,45	140.583,50	139.853,50
103	acquisto beni e servizi	2.086.783,69	11.908.627,78	6.698.342,50	6.488.342,50
104	trasferimenti correnti				
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi		300,00	300,00	300,00
108	altre spese per redditi di capitale				
109	altre spese correnti	84.272,83	232.014,53	65.000,00	65.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.167.271,82</b>	<b>14.936.110,56</b>	<b>9.065.000,00</b>	<b>8.854.270,00</b>

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL

**Il Revisore Unico:**



- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato che il bilancio di previsione 2017-2019 è stato predisposto e conseguentemente sottoposto all'approvazione da parte del Consiglio Regionale della Calabria oltre il termine previsto per l'approvazione ovvero il 31 Dicembre dell'anno precedente a quello a cui si riferisce.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

**REVISORE UNICO**

