

AGENZIA REGIONE CALABRIA PER L'EROGAZIONI IN AGRICOLTURA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Alessandro Vallone



Azienda Regione Calabria per l'Erogazioni in Agricoltura
(ARCEA)
Revisore Unico

Verbale n. 32 del 13/11/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che il Revisore ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità;
- Visto la L.R. n. 8 del 4 Febbraio 2002 "Norme in materia di bilancio e contabilità";
- Visto la L.R. n. 7 del 2004;
- Visto il D.lgs. 118/2011, corretto dal Decreto Legislativo 126/2014 "Armonizzazione contabile";
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

Delibera

Di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'ARCEA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Li, 13/11/2019

Il Revisore Unico



PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Alessandro Vallone, Revisore Unico di ARCEA, nominato con Decreto della Giunta Regionale della Calabria n. 504 del 16 Dicembre 2016.

- Ricevuto in data 09 Ottobre 2019 lo schema di bilancio di previsione 2019-2021 approvato dal Direttore in data 25 Settembre 2019 con Decreto n. 242 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - Bilancio di Previsione- ENTRATE;
 - Bilancio di Previsione- SPESE;
 - Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI;
 - Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI;
 - Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI;
 - Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE EQUILIBRI DI BILANCIO;
 - Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - Nota Integrativa ai sensi del comma 5 art.11 del D.lgs. 118/2011.

VISTO

Il parere favorevole di regolarità contabile del Responsabile dell'Ufficio Affari Amministrativi e Contabili;

RITENUTO

Di adottare le allegate schede di Bilancio di Previsione 2019-2021 di questa azienda parte integrante e sostanziale della presente deliberazione redatto in conformità al D.lgs. 118/2011 che dispone i principi, gli schemi e le modalità in base ai quali deve essere disposto il bilancio di previsione 2019-2021;

CONSIDERATO CHE

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del D.lgs. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva, nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Azienda;
- I verbali espressi dal Revisore sono riportati nei verbali precedenti;
- I suggerimenti ed i rilievi espressi sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;



RIPORTA

Nel presente verbale, i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio di previsione 2019-2021.

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 di Euro 918.264,44.

M. Delmas

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€3.096.041,51
RISCOSSIONI	(+)	€363.693,82	€28.660.991,84	€29.024.685,66
PAGAMENTI	(-)	€1.180.744,08	€28.744.001,75	€29.924.745,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€2.195.981,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€2.195.981,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	€739.147,93	€826.299,87	€1.565.447,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€141.557,17	€1.828.510,94	€1.970.068,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€873.096,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)	(=)			€918.264,44

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nell'esercizio finanziario 2018 l'azienda ha operato in gestione provvisoria nel rispetto dei limiti imposti dal D.lgs. 118/2011.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

(Previsioni di competenza)

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019, il principio di pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (D.lgs. 118/2011):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della Regione e di altri enti pubblici</i>	€ 9.105.000,00	<i>Titolo I Spese Correnti</i>	€ 9.162.248,05
<i>Titolo III Entrate Extratributarie</i>	€ 68.200,00	<i>Titolo II Spese in Conto Capitale</i>	€ 70.000,00
<i>Titolo IV Trasferimenti in conto capitale</i>		<i>Titolo IV Rimborso Prestiti</i>	
<i>Titolo V Entrate Accensioni di prestiti ed altre operazioni creditizie</i>		<i>Titolo VII Servizi per conto terzi</i>	€ 1.450.000,00
<i>Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi</i>	€ 1.450.000,00		
Totale	€ 10.623.200,00	Totale	€ 10.682.248,05
<i>Presunto Avanzo</i>	€ 59.048,05	Presunto Disavanzo	
Totale Complessivo Entrate	€ 10.682.248,05	Totale Complessivo spese	€ 10.682.248,05

1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

M. T. ...

TIT	DENOMINAZIONE	PREV. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.243.758,24	€ 873.096,59		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 7.124,80			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 494.046,60			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	Fondo di cassa al 01/01/2019		€ 2.195.981,34		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	€ 13.180.814,57	€ 9.105.000,00	€ 9.105.000,00	€ 9.105.000,00
3	Entrate extratributarie		€ 139.785,80	€ 28.638,74	€ 28.638,74
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	€ 20.021.428,56	€ 20.031.428,57	€ 1.450.000,00	€ 1.450.000,00
	TOTALE	€ 33.202.243,13	€ 29.276.214,37	€ 10.583.638,74	€ 10.583.638,74
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 35.947.172,77	€ 30.149.310,96	€ 10.583.638,74	€ 10.583.638,74

M. Tolles

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	€ 15.803.920,41	€ 10.055.847,39	€ 9.063.638,74	€ 9.063.638,74
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 873.096,59	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	€ 165.224,80	€ 62.035,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	€ 20.021.428,56	€ 20.031.428,57	€ 1.450.000,00	€ 1.450.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	€ 35.990.573,77	€ 30.149.310,96	€ 10.583.638,74	€ 10.583.638,74
		di cui già impegnato		€ -	€ -	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 873.096,59	€ -	€ -	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	€ 35.990.573,77	€ 30.149.310,96	€ 10.583.638,74	€ 10.583.638,74
		di cui già impegnato*		€ -	€ -	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 873.096,59	€ -	€ -	-

M. Tolmas

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.

2. Previsioni di cassa

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.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.195.981,34
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.581.943,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	227.402,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	20.033.990,12
	TOTALE TITOLI	30.843.335,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	33.039.316,54

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	13.158.041,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	65.196,98
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	20.151.704,57
	TOTALE TITOLI	33.374.942,75
	SALDO DI CASSA	- 335.626,21

Il saldo di cassa negativo è dovuto al fatto che nel prospetto "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO" nella colonna relativa all'entrate non è stato inserito in entrata l'importo relativo al FONDO PLURIENNALE VINCOLATO pari ad € 873.096,59.

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

TITOL I		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	2.195.981,34
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e vera.			-	
2	Trasferimenti correnti	1.476.943,06	9.105.000,00	10.581.943,06	10.581.943,06
3	Entrate extratributarie			-	
4	Entrate in conto capitale	87.616,22	139.785,80	227.402,02	227.402,02
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	2.561,55	20.031.428,57	20.033.990,12	20.033.990,12
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.567.120,83	29.276.214,37	30.843.335,20	33.039.316,54
1	Spese correnti	3.102.193,81	10.055.847,39	13.158.041,20	13.158.041,20
2	Spese in conto capitale	3.161,98	62.035,00	65.196,98	65.196,98
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	120.276,00	20.031.428,57	20.151.704,57	20.151.704,57
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.225.631,79	30.149.310,96	33.374.942,75	33.374.942,75
SALDO DI CASSA		- 1.658.510,96	- 873.096,59	- 2.531.607,55	- 335.626,21

M. T. ...

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

Dal prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione l'avanzo presunto al termine dell'esercizio finanziario 2018 ammonta complessivamente ad € 591.963,27.

Non sono state accantonate quote per il Fondo crediti di dubbia esigibilità e Fondo Pluriennale Vincolato.

Come evidenziato nel quadro generale riassuntivo per titoli:

- Al Bilancio di previsione 2019, come previsto dal D.lgs. 118/2011, è stato applicato il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 pari ad € 59.048,05 ovvero vincolo derivante da principio contabile All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011.
- Per l'esercizio finanziario 2019 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 9.244.785,80 e di cassa per € 10.809.345,08 e autorizzati impegni di spesa per € 10.117.882,39 e pagamenti per € 13.223.238,18;

- Per l'esercizio finanziario 2020 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 9.133.638,74 e autorizzati impegni di spesa per € 9.133.638,74;
- Per l'esercizio finanziario 2021 sono rispettivamente previste entrate di competenza per € 9.133.638,74 e autorizzati impegni di spesa per € 9.133.638,74.

Le previsioni relative alle entrate derivano:

- Dal finanziamento annuo per il funzionamento erogato dalla Regione pari ad € 3.300.000,00;
- Dall'assegnazione di € 1.000.000,00 da parte AGEA a fronte della Convenzione quadro tra AGEA Coordinamento e organismi pagatori per la gestione del fascicolo aziendale nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole, che regola i rapporti tra AGEA e gli Organismi Pagatori, tra i quali ARCEA, in veste di soggetti attuatori del Sistema Integrato di Gestione e Controllo. L'assegnazione garantisce la copertura finanziaria del rapporto convenzionale tra ARCEA e CAA Centri di Assistenza Agricola, per lo svolgimento di attività nelle materie di competenza di ARCEA e per la gestione del fascicolo aziendale, nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole.
- Dal rimborso forfettario annuale a carico del bilancio comunitario stimato in € 300.000,00, 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, attuata dall'Organismo Pagatore. Lo Stato membro, infatti, ai sensi del comma 2 art. 55 del Reg. UE 1306/2013 è autorizzato a trattenere il 20% sugli importi recuperati, a titolo di rimborso forfettario delle spese di recupero.
- Trasferimenti correnti Regione Calabria per assistenza tecnica PSR Calabria 2014-2020 misura 1-20 pari ad € 4.505.000,00.

A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

101	redditi da lavoro dipendente	2.373.521,20	2.312.708,42	2.159.586,62	2.164.832,70
102	imposte e tasse a carico ente	143.342,96	134.948,41	128.440,50	128.440,50
103	acquisto beni e servizi	8.281.925,22	7.446.151,44	6.717.962,88	6.712.716,80
104	trasferimenti correnti	52.352,35	11.919,50	10.510,00	10.510,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi				
108	altre spese per redditi di capitale				
109	altre spese correnti	35.140,92	150.119,62	47.138,74	47.138,74
202	investimenti fissi lordi		62.035,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE		10.886.282,65	10.117.882,39	9.133.638,74	9.133.638,74

L'ente rispetta i limiti di spesa previsti, ex art 6 comma 1 lettera A) LR. 43/2016, in materia di spese del personale e spese per il funzionamento ovvero le spese di cui sopra non devono essere superiori a quelle sostenute nell'anno 2014, così come risulta dalla determinazione della base di calcolo per definizione limite di spesa del personale per l'anno 2019 effettuata dall'ente ARCEA.

Nel complesso i redditi di lavoro (retribuzioni lorde, direttore compreso, contributi e buoni pasto) e l'IRAP (che rientra nel macroaggregato "imposte e tasse a carico dell'impresa" e ne costituisce l'importo principale) rappresentano secondo la nuova classificazione prevista dal d.lgs. 118/2011, il 25% delle spese correnti.

Per quanto riguarda le spese correnti occorre evidenziare delle criticità emerse in materia di mancato rispetto delle norme in materia di contenimento delle spese regionali in materia di compenso corrisposto al Direttore dell'ARCEA.

Infatti l'ente regionale ARCEA non ha dato seguito, in sede di predisposizione del rendiconto 2018, alle prescrizioni risultanti dall'istruttoria per l'approvazione del rendiconto generale 2017 e bilancio di previsione 2018-2020, giuste delibere del Consiglio regionale della Calabria n. 338 del 28 settembre 2018 e n. 349 del 16 Novembre ovvero l'ente ARCEA avrebbe dovuto apportare le dovute variazioni di bilancio al fine di rideterminare le corrette previsioni di spesa sul pertinente capitolo di bilancio per la corresponsione degli emolumenti a favore del direttore e avrebbe dovuto stanziare in apposito capitolo di entrata i maggiori importi corrisposti al Direttore a far data dall'anno 2014.

Le altre spese per il funzionamento dell'Agenzia contenute nel macroaggregato "Acquisto beni e servizi" riguardano SPESE PER LA GESTIONE DEI FASCICOLI AZIENDALI CON FONDI ASSEGNATI DA PARTE DI AGEA (€ 1.000.000,00), utilizzo di beni di terzi (€ 4.000.000,00),

M. P. P.

spese per servizi che l'agenzia delega all'AGEA (€ 1.157.601,51) e tutte le altre spese derivanti da contratti di fornitura e prestazioni di servizi generali stipulati in relazione alle obbligazioni già assunte dall'Agenzia.

Per quanto riguarda le spese contenute nel macroaggregato Trasferimenti correnti è rappresentato dalle liquidazioni per fine rapporto di lavoro.

Il macroaggregato "Altre spese correnti" è rappresentato dall'Accantonamento per Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (€ 28.638,74), accantonamento Fondo rischi spese legali (€ 20.000,00) accantonamento spese per recuperi coattivi (€ 51.480,88) e accantonamento fondo di garanzia per polizze GAL (€ 50.000,00).

Per quanto riguarda le "Spese in Conto Capitale" queste sono costituite dalle spese informatiche per garantire l'adeguamento del software alla normativa comunitaria e per programmi di innovazione per il miglioramento dei servizi alle aziende agricole.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021



Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	873.096,59		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.244.785,80	9.133.638,74	9.133.638,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.055.847,39	9.063.638,74	9.063.638,74
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	62.035,00	70.000,00	70.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4) VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 l. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D.lgs. 118/2011 (ex art. 9 della L.243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

W. Malvasi

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Utilizzo risultato amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (+)			0,00	0,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	873.096,59	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	9.244.785,80	9.133.638,74	9.133.638,74
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.055.847,39	9.063.638,74	9.063.638,74
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.055.847,39	9.063.638,74	9.063.638,74
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	62.035,00	70.000,00	70.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	62.035,00	70000,00	70000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		0,00	0,00	0,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

M. Peduzzi

Il Revisore Unico ha verificato che gli stanziamenti di spesa iscritti nel bilancio di previsione:

- Consentono il rispetto dei vincoli imposti dalle norme di finanza pubblica in merito al contenimento della spesa (principalmente derivanti dal DL78/2010);
- Tengono conto del contenimento della spesa del personale previsto dall'art 1 c.557 della legge 296/2006.
- Non rispettano i limiti imposti dalla legge regionale della Calabria in materia di spending review dei compensi corrisposti agli organi di vertice ai sensi dell'art. 9 della L.R. Calabria 22/2010;

È stato invece garantito l'equilibrio di competenza e cassa tra le entrate finali e le spese finali come da prospetto riportato nel paragrafo relativo all'equilibrio di bilancio.

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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;



- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2019

Le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e monitorate in itinere, soprattutto in riferimento alle entrate di gestione, a quelle delle alienazioni di beni patrimoniali ed alle spese che devono essere sempre affrontate nell'ottica di economicità e della prudenzialità.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale. (Vedi sopra)

c) La nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, è stata redatta per come disposto dal comma 5 dell'art 11 del d.lgs. 118/2011.

d) Riguardo al sistema informativo contabile

A decorrere dal 2016 l'azienda adotta un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

CONCLUSIONI

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

- Del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

W. Malloy

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, e dalle norme del D.lgs. n.118/2011;
- Ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- Invita l'ente ARCEA a verificare la necessità di prendere opportuni provvedimenti in merito al mancato rispetto della spending review delle spese previste per l'organo di direzione ai sensi della normativa vigente.

E, pertanto, esprime parere favorevole dal punto di vista del rispetto degli equilibri di bilancio, con le osservazioni soprariportate, sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Letta, approvata e sottoscritta, si invita ad inserire la presente relazione nel Registro dei Verbali dei Revisori dei Conti, custodito presso la sede dell'ARCEA, ed a trasmetterla, ai sensi ed a trasmetterla, ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 7 del 16 Marzo 2001, art. 5 – comma 3, alla Regione Calabria, Dip. Bilancio e Patrimonio – Settore Bilancio ed al Dip. Agricoltura e Risorse Agroalimentari per quanto di relative competenza.

Data, 13 Novembre 2019

REVISORE UNICO

