ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISIONE UNICO

Dott.ssa Filomena Fragale

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese

(ARSAC)

Revisore Unico

Verbale 01 del 27 gennaio 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che il revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed 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 Decreto Legislativo 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 2017-2019, dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 27 gennaio 2017

Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Filomena Fragale, Revisore Unico dell'ARSAC, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Calabria n° 5 del 31 maggio 2016 – pubblicato sul BURC n° 68 del 17 giugno 2016,

- ricevuto in data 25 gennaio 2017 lo schema del bilancio di previsione 2017-2019, approvato dal Commissario Straordinario in data 24 gennaio 2017 con delibera n. 12 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;
  - ✓ RELAZIONE AL BILANCIO 2017

VISTO

il parere favorevole di regolarità contabile dei Responsabili degli Uffici Bilancio e Spesa;

RITENUTO

di adottare le allegate schede di Bilancio di Previsione 2017-2019 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 2017-2019;

CONSIDERATO CHE

a decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato 9 al D. Lgs. N° 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 pareri 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 2017/2019

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'Azienda con atto n° 161 del 25 luglio del 2016 ha deliberato sul rendiconto dell'esercizio 2015, esaminato dal Revisore come da verbale n° 3 del 14 settembre 2016.

La gestione dell'anno 2015 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 di Euro 1.516.751,41, come di seguito riportato:

Risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			600.485,64
RISCOSSIONI	18.894.546,30	39.383.767,51	58.278.313,81
PAGAMENTI	18.865.715,36	34.998.370,35	53.864.085,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**5.014.713,74**
Differenza			5.014.713,74
RESIDUI ATTIVI	420.350,41	197.195,51	617.545,92
RESIDUI PASSIVI	518.125,95	3.597.382,30	4.115.508,25
Differenza			-3.497.962,33
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			**1.516.751,41**

Si è fatto ricorso, durante l'esercizio 2015, all'anticipazione di tesoreria con un esborso, in termini di interessi passivi, di Euro 368.622,29, non si rilevano anticipazioni non restituite a fine anno.

La gestione è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa del personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale ed al contenimento delle spese di funzionamento ai sensi della Legge Regionale 11/2015.

Nell'esercizio finanziario 2015 l'Azienda ha operato in gestione provvisoria nel rispetto dei limiti imposti dal D.Lgs. 118/2011.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

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 2017, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (D.Lgs. 118/2011):

Quadro generale riassuntivo					
Entrate			**Spese**		
			Titolo I	Spese correnti	41.153.944,43
Titolo II:	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	37.051.000,00	*Titolo II*	Spese in conto capitale	665.476,81
Titolo III:	Entrate extratributarie	1.814.085,81	*Titolo IV*	Rimborso Prestiti	180.000,00
Titolo IV:	Trasferimenti in c/capitale dalla Regione, Stato ed altri Enti	3.134.335,43	*Titolo VII*	Spese servizi conto terzi	7.600.000,00
Titolo V:	Entrate accensioni di prestiti ed altre operazioni creditizie			Energia	
Titolo VI:	Entrate da servizi per conto di terzi	7.600.000,00			
	Totale	*49.599.421,24*		*Totale*	*49.599.421,24*
	Presunto Avanzo			**Presunto Avanzo**	
Totale complessivo entrate		**49.599.421,24**	***Totale complessivo spese***		**49.599.421,24**

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	41.999.421,24
spese finali (titoli I e II)	-	41.809.421,24
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	190.000,00

A) RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Entrate		Residui	Previsioni Definitive Bilancio Anno Precedente	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti			*competenza*			
Fondo Pluriennale Vincolato spese c/capitale			*competenza*			
Utilizzo avanzo di amministrazione			*competenza*			
Fondo cassa all'01/01/2017			*cassa*	*4.516.873,45*		
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	competenza	261.418,18	37.300.356,50	37.051.000,00	35.995.700,00	35.863.700,00
	cassa		37.627.382,19	37.312.418,18		
Titolo III Entrate extratributarie	competenza		3.064.760,00	1.814.085,81	1.983.573,39	2.103.573,39
	cassa		3.064.760,00	1.814.085,81		
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	competenza		2.820.000,00	3.134.335,43	3.420.184,47	3.706.033,51
	cassa		2.820.000,00	3.134.335,43		
Titolo VII Anticipazioni di Tesoreria	competenza		10.000.000,00			
	cassa		10.000.000,00			
Titolo IX Entrate da servizi per c/ terzi	competenza	152.207,33	12.130.000,00	7.600.000,00		
	cassa		12.177.907,86	7.752.207,33		
Totale Entrate	**competenza**	**413.625,51**	**65.315.116,50**	**49.599.421,24**	**41.399.457,86**	**41.673.306,90**
	cassa		**65.690.050,05**	**54.529.920,20**		

B) RIEPILOGO DELLE SPESE PER MISSIONI

Spese		Residui	Previsioni Definitive Bilancio anno precedente	2017	2018	2019
Missione01 Servizi istituz., generali	competenza	2.334.003,61	37.679.301,50	36.454.200,00	36.705.200,00	36.683.200,0(
	cassa		39.327.594,47	38.788.203,61		
Missione07 Turismo	competenza	450.029,76	1.234.500,00	1.234.500,00	434.500,00	434.500,0(
	cassa		1.394.943,06	1.684.529,76		
Missione09 Sviluppo sostenibile	competenza	52.597,63	200.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,0(
	cassa		200.000,00	232.597,63		
Missione16 Agricoltura e pesca	competenza	336.399,44	1.004.113,70	725.656,60	546.000,00	556.000,0(
	cassa		1.409.074,65	1.062.056,04		
Missione17 Energia	competenza		269.800,00	145.512,42		
	cassa		269.800,00	145.512,42		
Missione 20 Fondi ed accantonamenti	competenza		1.128.475,68	3.079.552,22	3.353.757,86	3.639.606,9(
	cassa		1.128.475,68	3.079.552,22		
Missione 50 Debito pubblico	competenza		218.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,0(
	cassa		218.000,00	180.000,00		
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	competenza		10.000.000,00			
	cassa		10.000.000,00			
Missione 99 Servizi per conto terzi	competenza	1.757.468,52	12.130.000,00	7.600.000,00		
	cassa		14.142.151,92	9.357.468,52		
Totale Entrate	**competenza**	**4.930.498,96**	**63.864.190,88**	**49.599.421,24**	**41.399.457,86**	**41.673.306,9(**
	cassa		**68.090.039,78**	**54.529.920,20**		

Le entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo II dell'entrata, la previsione 2017 è stata stimata in Euro 37.051000,00, tendenzialmente stabile rispetto agli esercizi precedenti. Le principali voci sono le seguenti:

Contributo Ordinario (art. 12 comma 1 L.R. 66/2012)	36.800.000,00
Finanziamento Reg.le per lavoro flessibile LPU/LSU	151.000,00
Protocollo intesa ARSAC/ARCEA per le erogazioni in agricoltura	100.000,00
	37.051.000,00

Le entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie" per il 2017, che assommano a complessivi Euro 1.814.085,81, sono articolate come segue:

Rendite e proventi diversi	243.573,39
Entrate diverse	300.512,42
Proventi di gestione	1.270.000,00
	1.814.085,81

Le entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale della Regione, Stato ed altri Enti per riscossione crediti sono stimate in Euro 3.314.335,43, tutti derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali dell'ARSSA gestione liquidatoria.

Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio, D.Lgs. 118/2011, prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, di seguito viene riportato l'andamento delle spese correnti della previsione 2017 per macroaggregati, rispetto agli ultimi due rendiconti approvati:

EVOLUZIONE DELLA SPESA CORRENTE 2017- PREVISIONE DI COMPETENZA

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Bilancio di previsione 2017
101 Personale	24.243.525,08	22.694.896,13	32.566.000,00
102 Imposte e tasse	127.647,31	756.804,88	1.550.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	3.090.899,00	1.861.747,77	3.036.644,42
104 Trasferimenti correnti	400.000,00	800.000,00	814.656,60
107 Interessi passivi	371.299,19	368.622,29	
110 Altre spese correnti	711.331,42	182.681,92	3.186.643,41
Totale spese correnti	**28.944.702,00**	**26.664.752,99**	**41.153.944,43**

La spesa corrente prevista per il 2017 subisce un aumento del 54,34% rispetto a quella dell'ultimo rendiconto approvato (2015), incrementata soprattutto dalla spesa del personale prevista per il 2017, che ammonta a Euro 32.566.000,00 e che ha un'incidenza sul totale delle spese correnti del 79,13%. Tale spesa tiene conto degli emolumenti relativi agli organi istituzionali e delle competenze spettanti alle risorse umane che ammontano complessivamente a 757 unità, di cui 184 unità fanno parte della gestione liquidatoria ARSSA.

Fondi ed accantonamenti

Nel rispetto dei nuovi principi contabili l'Azienda ha provveduto all'accantonamento di apposite somme in bilancio relative a spese certe e potenziali alle quali può dover far fronte.

Fondo di Riserva		106.643,41
di cui:		
• F/do di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine (art. 18 L.R. 8/2002)	26.643,41	
• F/do di riserva speciale per le spese impreviste (art.19 L.R.8/2002)	80.000,00	
Altri fondi		2.972.908,81
di cui:		
• Spese correnti – debiti pregressi liquidazione ARSSA	2.800.000,00	
• Spese in C/Capitale - debiti pregressi liquidazione ARSSA	172.908,81	
		3.079.552,22

BILANCIO PLURIENNALE 2017-2019

Le previsioni pluriennali 2017-2019, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Totale triennio
Titolo II	37.051.000,00	35.995.700,00	35.863.700,00	108.910.400,00
Titolo III	1.814.085,81	1.983.573,39	2.103.573,39	5.901.232,59
Titolo IV	3.134.335,43	3.420.184,47	3.706.033,51	10.260.553,41
Titolo VI				
Titolo XI	7.600.000,00			7.600.000,00
Somma	49.599.421,24	41.399.457,86	41.673.306,90	132.672.186,00
Avanzo				
Totale	**49.599.421,24**	**41.399.457,86**	**41.673.306,90**	**132.672.186,00**

Spese	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Totale triennio
Titolo I	41.153.944,43	40.355.700,00	40.548.700,00	122.058.344,43
Titolo II	665.476,81	863.757,86	944.506,90	2.473.741,57
Titolo IV	180.000,00	180.000,00	180.000,00	540.000,00
Titolo VII	7.600.000,00			
Somma	49.599.421,24	41.399.457,86	41.673.206,90	132.672.086,00
Disavanzo				
Totale	**49.599.421,24**	**41.399.457,86**	**41.673.206,90**	**132.672.086,00**

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per macroaggregati presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

	Previsioni 2017	Previsioni 2018	var.%	Previsioni 2019	var.%
101 - Personale	32.566.000,00	33.065.000,00	1,53	33.065.000,00	
102 - Imposte e tasse	1.550.000,00	1.550.000,00		1.550.000,00	
103 - Acquisto beni e servizi	3.036.644,42	2.545.700,00	-16,17	2.538.700,00	**-0,27**
104 - Trasferimenti correnti	814.656,60		-100,00		
107 - Interessi passivi					
110 - Altre spese correnti	3.186.643,41	3.195.000,00	0,26	3.395.000,00	**6,26**
Totale spese correnti	**41.153.944,43**	**40.355.700,00**	**-1,94**	**40.548.700,00**	**0,48**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2017

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 dell'economicità e della prudenzialità.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

vedi precedente punto

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'Azienda.

d) Gestione Stralcio in ARSAC

Le previsioni del Bilancio ARSAC 2017-2019 tengono conto della gestione liquidatoria ARSSA.

e) Riguardo al sistema informativo contabile

A decorrere dal 2016 l'Azienda è tenuta ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. L'Azienda ha avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile con riferimento all'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale.

f) Gestione provvisoria esercizio 2017

Con deliberazione n°13 del 24 gennaio 2017 il Commissario Straordinario ARSAC ha autorizzato la gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa del bilancio per l'esercizio corrente in base al D.Lgs. 118/2011, in attesa della definitiva approvazione da parte della Regione Calabria.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto:

- ❑ del parere espresso dai Responsabili degli Uffici Bilancio e Spesa

il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Azienda, del regolamento di contabilità, e delle norme del D.Lgs n°118/2011.;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 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 Centrale dell'Arsac, 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 competenze.

Data 27 gennaio 2017

Il Revisore Unico

Dott.ssa Filomena Fragale