Allegato n.1

A.R.S.A.C.

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese
Legge Regionale 66 del 20 dicembre 2012
Viale Trieste, 93
Cosenza

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

n° 17/CS del 22 GEN. 2018

Oggetto: Bilancio di previsione 2018-2020

Il Commissario Straordinario

Assistito dal dirigente del Settore Amministrativo presso la sede dell'Azienda, assume la seguente deliberazione

Premesso che:

- Con decreto del Presiedente della Giunta Regionale n° 192 del 22 dicembre 2016 l'Ing. Stefano Aiello è stato nominato Commissario Straordinario dell'ARSAC
- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- In particolare l'articolo 11 comma 1, delle D.lgs 118/2011 dispone che le amministrazioni pubbliche adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali o aziende controllate e partecipate;
- Ai sensi del D.Lgs 118/2011 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali, in contabilità finanziaria, approvano il bilancio di previsione almeno triennale;
- Lo schema di bilancio di previsione finanziario si redige sulla base delle entrate e delle spese che si prevede di acquisire e impiegare;

CONSIDERATO CHE:

- il contributo ordinario assegnato all'Azienda per il 2018 è pari ad € 35.100.000,00 di cui € 800.000,00 da trasferire al Comune di Santo Stefano in Aspromonte per la gestione delle sciovie di Gambarie;
- la gestione liquidatoria ARSSA è stata incardinata sotto forma di gestione stralcio in ARSAC;
- sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015 è necessario dotare i capitoli di entrata riferiti alla gestione liquidatoria di stanziamenti pari alle vendite che si prevede di realizzare;
- con deliberazione n. 211/GS del 16/06/2017 è stato aggiornato il paino di liquidazione della Gestione Stralcio sulla base di una più attenta ricognizione dei debiti pregressi;

- è necessario dotare i capitoli U6103010101 – Fondo spese liquidazione debiti pregressi di parte corrente ARSSA e U6103010201 Fondo spese debiti pregressi in conto capitale ARSSA, di stanziamenti pari alla somma dei capitoli di entrata riferiti alla Gestione Liquidatoria;
- sulla base dei dati finanziari presunti dell'esercizio 2017, e delle esigenze di spesa per l'esercizio 2018 è stato formulato l'allegato Bilancio di previsione che fa parte integrante della presente deliberazione;
- è stato formulato l'allegato bilancio di previsione triennale 2018-2020 che fa parte integrante della presente deliberazione;

- ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 - comma 3, il bilancio dell'Azienda deve essere presentato al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari per la necessaria istruttoria prima di trasmetterlo , previo parere favorevole, al Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate per la definitiva istruttoria di propria competenza, e per il successivo inoltro, tramite la Giunta Regionale, al Consiglio Regionale per la successiva approvazione;

Tanto premesso e considerato:
Acquisito il parere favorevole di regolarità amministrativa;
Acquisito il parere favorevole di legittimità;
Vista la legge regionale 20 dicembre 2012 n. 66 ;
Vista la legge regionale del 04 febbraio 2002 n. 8 e successive modifiche e integrazioni

D E L I B E R A

Per i motivi esposti in premessa che qui s'intendono integralmente riportati:
- di approvare l'allegato progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 che costituisce parte integrante della presente deliberazione, con le risultanze complessive finanziarie in esso riportate;
- di approvare l'allegato bilancio di previsione triennale 2018-2020 che costituisce parte integrante della deliberazione;
- di trasmettere la presente deliberazione al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 – comma 3, che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, lo trasmette al Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate per la definitiva istruttoria di propria competenza e per il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

Il Dirigente del Settore Amministrativo

(Dott. Bruno Maiolo)

Il Commissario Straordinario

(Ing. Stefano Aiello)

Ai sensi della L.R. n° 8 del 04 febbraio 2002, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Il Responsabile dell'ufficio spesa
(Dr.ssa Rosamaria Sirianni)

Il Responsabile dell'ufficio bilancio
(Dr.ssa Emerenziana Malavasi)

Il Dirigente del Settore Amministrativo

(Dott. Bruno Maiolo)

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese
A.R.S.A.C.
COSENZA

Il Commissario Straordinario

(Ing. Stefano Aiello)

L'avviso di pubblicazione e notificazione del presente atto viene affisso all'albo dell'ARSAC in data 26 GEN. 2018 sino al 09 FEB. 2018

ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISIONE UNICO

Dott.ssa Filomena Fragale

A.R.S.A.C. - Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese
COSENZA
26 GEN 2018
ARCHIVIO GENERALE
Prot. n° 1166 Fasc. .....

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC)

Revisore Unico

Verbale 01 del 25 gennaio 2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che il revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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 2018-2020, dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 25 gennaio 2018

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 24 gennaio 2018 lo schema del bilancio di previsione 2018-2020, approvato dal Commissario Straordinario in data 22 gennaio 2018 con delibera n°17 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 2017;
  - ✓ nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011.

VISTO

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

RITENUTO

di adottare le allegate schede di Bilancio di Previsione 2018-2020 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 2018-2020;

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 2018/2020.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

(ultimo rendiconto approvato)

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 di Euro 937.286,24 , come di seguito riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			5.014.713,74
RISCOSSIONI	352.348,71	44.186.163,88	44.538.512,59
PAGAMENTI	3.140.734,63	41.895.618,25	45.036.352,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**4.516.873,45**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**4.516.873,45**
RESIDUI ATTIVI	230.197,21	152.126,50	382.323,71
RESIDUI PASSIVI	85.059,68	3.630.481,14	3.715.540,82
Differenza			**-3.333.217,11**
FPV per spese correnti			229.370,10
FPV per spese in conto capitale			17.000,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			**937.286,24**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:		
Parte accantonata		
(3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		0,00
(4)		
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)		0,00
(5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		824.676,13
	Totale parte accantonata (B)	824.676,13
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**112.610,11**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

La situazione di cassa dell'Azienda al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12, è stata la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni non restituite al 31/12
Anno 2014	600.485,64	
Anno 2015	5.014.713,74	
Anno 2016	4.516.873,45	

Non si è fatto ricorso, durante l'esercizio 2016, all'anticipazione di tesoreria.

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.

Nell'esercizio finanziario 2016 l'Azienda ha operato in gestione provvisoria nel rispetto dei limiti imposti dal D.Lgs. 118/2011.

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 2018, 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 II:	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	35.890.000,00	*Titolo I*	Spese correnti	42.424.317,87
Titolo III:	Entrate extratributarie	3.199.979,35	*Titolo II*	Spese in conto capitale	1.103.527,87
Titolo IV:	Trasferimenti in c/capitale dalla Regione, Stato ed altri Enti	3.420.184,47	*Titolo IV*	Rimborso Prestiti	180.000,00
Titolo V:	Entrate accensioni di prestiti ed altre operazioni creditizie		*Titolo VII*	Spese servizi conto terzi	7.750.000,00
				Energia	
Titolo VI:	Entrate da servizi per conto di terzi	7.750.000,00			
	Totale	*50.260.163,82*		*Totale*	*51.457.845,74*
	Presunto Avanzo	1.197.681,92		**Presunto Avanzo**	
	Totale complessivo entrate	**51.457.845,74**		***Totale complessivo spese***	**51.457.845,74**

A) RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Entrate		Residui	Previsioni Definitive Bilancio Anno Precedente	2018	2019	2020
FPV spese correnti	competenza		229.370,10			
FPVspesec/capitale	competenza		17.000,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	competenza		937.286,24	1.197.681,92		
Fondo cassa all'01/01/2018	cassa			4.322.479,51		
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	competenza	3.227.366,75	36.608.386,02	35.890.000,00	34.860.000,00	34.360.000,00
	cassa		36.838.502,40	39.117.366,75		
Titolo III Entrate extratributarie	competenza	141.716,69	5.146.807,51	3.199.979,35	3.195.073,39	3.685.073,39
	cassa		5.146.807,51	3.341.696,04		
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	competenza		3.002.908,82	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
	cassa		3.002.908,82	3.420.184,47		
Titolo VII Anticipazioni di Tesoreria	competenza					
	cassa					
Titolo IX Entrate da servizi per c/ terzi	competenza	47.896,04	7.950.000,00	7.750.000,00		
	cassa		8.102.207,33	7.797.896,04		
Totale Entrate	**competenza**	**3.416.979,48**	**52.708.102,35**	**50.260.163,82**	**41.475.257,86**	**41.465.257,86**
	cassa		**53.090.426,06**	**53.677.143,30**		

B) RIEPILOGO DELLE SPESE PER MISSIONI

Spese		Residui	Previsioni Definitive Bilancio anno precedente	2018	2019	2020
Missione01 Servizi istituz., generali	competenza	1.926.120,85	36.321.675,56	35.110.842,00	35.095.300,00	35.065.300,00
	cassa		38.462.204,30	37.036.962,85		
Missione07 Turismo	competenza	715.046,87	1.319.642,74	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00
	cassa		1.641.858,52	1.984.546,87		
Missione09 Sviluppo sostenibile	competenza	2.392.678,40	2.601.708,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
	cassa		2.617.372,24	3.807.678,40		
Missione16 Agricoltura e pesca	competenza	496.128,48	1.047.024,92	692.041,00	446.700,00	446.700,00
	cassa		1.322.109,10	1.188.169,48		
Missione17 Energia	competenza	492,49	145.512,42	580.030,60		
	cassa		145.512,42	580.523,09		
Missione 20 Fondi ed accantonamenti	competenza		2.849.286,63	4.460.432,14	3.903.757,86	3.923.757,86
	cassa		2.849.286,63	4.460.432,14		
Missione 50 Debito pubblico	competenza		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	cassa		180.000,00	180.000,00		
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	competenza					
	cassa					
Missione 99 Servizi per conto terzi	competenza	1.011.309,98	7.950.000,00	7.750.000,00		
	cassa		8.764.663,06	8.761.309,98		
Totale Entrate	**competenza**	**6.541.777,07**	**52.414.850,27**	**51.457.845,74**	**41.475.257,86**	**41.465.257,86**
	cassa		**55.983.006,27**	**57.999.622,81**		

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2018-2020

Gli equilibri richiesti dalle disposizioni di legge sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO 2018**	**COMPETENZA ANNO 2019**	**COMPETENZA ANNO 2020**
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	39.089.979,35	38.055.073,39	38.045.073,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
D)Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	42.424.317,87	40.313.557,86	40.313.557,86
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*200.000,00*	*220.000,00*	*240.000,00*
E) Spese Titolo 2 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.103.527,87	981.700,00	971.700,00
F) Spese Titolo 4- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.197.681,92	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.197.681,92	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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		0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale				

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo II dell'entrata, la previsione 2018 è stata stimata in Euro 35.890.000,00, tendenzialmente stabile rispetto agli esercizi precedenti. Le principali voci sono le seguenti:

Contributo Ordinario (art. 12 comma 1 L.R. 66/2012)	35.100.000,00
Finanziamento progetto FAESI	500.000,00
Finanziamento Reg.le per lavoro flessibile LPU/LSU	160.000,00
Protocollo intesa ARSAC/ARCEA per le erogazioni in agricoltura	100.000,00
Contributo Regionale manifestazione F.I.C.O.	30.000,00
	35.890.000,00

Entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie" per il 2018, che assommano a complessivi Euro 3.199.979,35, sono articolate come segue:

Vendita beni e servizi e proventi della gestione dei beni	2.920.891,47
Interessi attivi	9.087,88
Rimborsi ed altre entrate correnti	270.000,00
	3.199.979,35

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale della Regione, Stato ed altri Enti per riscossione crediti sono stimate in Euro 3.420.184,47, tutti derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali dell'ARSSA gestione liquidatoria.

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 2018 per macroaggregati, rispetto agli ultimi due rendiconti approvati:

EVOLUZIONE DELLA SPESA CORRENTE 2018- PREVISIONE DI COMPETENZA

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Bilancio di previsione 2018
101 Personale	22.694.896,13	32.735.658,62	31.740.384,00
102 Imposte e tasse	756.804,88	1.640.656,11	1.400.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.861.747,77	3.953.015,87	3.951.287,60
104 Trasferimenti correnti	800.000,00	800.000,00	1.127.214,13
107 Interessi passivi	368.622,29		
110 Altre spese correnti	182.681,92	267.065,64	4.205.432,14
Totale spese correnti	**26.664.752,99**	**39.396.396,24**	**42.424.317,87**

La spesa corrente prevista per il 2018 subisce un aumento del 7,69% rispetto a quella dell'ultimo rendiconto approvato (2016), incrementata soprattutto dalla voce *Altre spese correnti* prevista per il 2018, che ammonta ad Euro 4.205.432,14. La spesa per il personale subisce una flessione del 3,04%, rispetto al rendiconto 2016, ed ha un'incidenza sul totale delle spese correnti del 74,82%. Tale spesa tiene conto degli emolumenti relativi agli organi istituzionali e delle competenze spettanti alle risorse umane che ammontano complessivamente a 728 unità, di cui 200 unità fanno parte della gestione liquidatoria ARSSA.

Fondi ed accantonamenti

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	**95.000,00**
Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità	**200.000,00**
Altri fondi	**4.165.432,14**
di cui:	
• Spese correnti – Fondo vincolato trattamento fine servizio dipendenti	576.674,28
• Spese correnti – Fondo debiti pregressi Liquidazione ARSSA	3.053.757,86
• Spese in C/Capitale - debiti pregressi liquidazione ARSSA	535.000,00
	4.460.432,14

Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità

Dalla nota integrativa, allegata al bilancio, si rileva che l'Azienda, in relazione alle entrate stanziate nel bilancio di previsione 2018/2020, ha proceduto all'individuazione di quelle che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ed ha accantonato somme atte a coprire l'eventuale mancata riscossione. L'accantonamento al fondo crediti non è soggetto a impegno e genera una economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Le previsioni pluriennali 2018-2020, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	*Previsione 2018*	*Previsione 2019*	*Previsione 2020*	*Totale triennio*
Titolo II	35.890.000,00	34.860.000,00	34.360.000,00	105.110.000,00
Titolo III	3.199.979,35	3.195.073,39	3.685.073,39	10.080.126,13
Titolo IV	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	10.260.553,41
Titolo IX	7.750.000,00			7.750.000,00
Somma	50.260.163,82	41.475.257,86	41.465.257,86	133.200.679,54
Avanzo Presunto	1.197.681,92			1.197.681,92
Totale	**51.457.845,74**	**41.475.257,86**	**41.465.257,86**	**134.398.361,46**

Spese	*Previsione 2018*	*Previsione 2019*	*Previsione 2020*	*Totale triennio*
Titolo I	42.424.317,87	40.313.557,86	40.313.557,86	123.051.433,59
Titolo II	1.103.527,87	981.700,00	971.700,00	3.056.927,87
Titolo IV	180.000,00	180.000,00	180.000,00	540.000,00
Titolo VII	7.750.000,00			
Somma	51.457.845,74	41.475.257,86	41.465.257,86	134.398.361,46
Disavanzo				
Totale	**51.457.845,74**	**41.475.257,86**	**41.465.257,86**	**134.398.361,46**

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	var.%	Previsioni 2020	var.%
101 - Personale	31.740.384,00	31.686.000,00	-0,17	31.666.000,00	-0,06
102 - Imposte e tasse	1.400.000,00	1.350.000,00	-3,57	1.350.000,00	
103 - Acquisto beni e servizi	3.951.287,60	3.628.800,00	-8,16	3.628.800,00	
104 - Trasferimenti correnti	1.127.214,13		-100,00		
107 - Interessi passivi					
110 - Altre spese correnti	4.205.432,14	3.648.757,86	-13,24	3.668.757,86	0,55
Totale spese correnti	**42.424.317,87**	**40.313.557,86**	**-4,98**	**40.313.557,86**	

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

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) FPV

Il FPV ammontante a Euro 671.674,28, quale quota vincolata dell'avanzo presunto di amministrazione necessaria a finanziare il bilancio 2018, non è stata distinta dal resto dell'avanzo medesimo, si raccomanda di distinguerla in sede di assestato e di dettagliarne la composizione per missioni e programmi.

e) Gestione Stralcio in ARSAC

Le previsioni del Bilancio ARSAC 2018-2020 tengono anche conto della gestione liquidatoria ARSSA.

f) 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.

g) 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. 23/6/2011 n.118.

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;

e, pertanto, esprime parere favorevole, con le osservazioni soprariportate, sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 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 25 gennaio 2018

Il Revisore Unico

Dott.ssa Filomena Fragale