

PARERE DELL' ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA
(Variazione n. 7 al Bilancio di Previsione 2026-2028)

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ignazio Carbone – Presidente

Maria Pia De Angelis – Componente

Fabio Fortini - Componente

Nella giornata del 23 giugno 2026, da remoto, si è riunito L'Organo di Revisione Economico Finanziaria nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio 11 luglio 2025, n. T00093 nelle persone di:

Ignazio Carbone	Presidente	remoto
Maria Pia De Angelis	Componente effettivo	remoto
Fabio Fortini	Componente effettivo	remoto

VISTA la richiesta di parere sulla proposta di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 65 del 16 giugno 2026, ricevuta in data 17 giugno 2026, avente ad oggetto: "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. Adozione della variazione di Bilancio n. 7 ai sensi dell'art. 42 e 51 del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 18 del Regolamento di contabilità ed economale di ARSIAL adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 76 del 27.06.2024 ed approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 718 del 19.09.2024";

DATO ATTO che ARSIAL è Agenzia regionale ed ente strumentale della Regione Lazio, dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, soggetta alla normativa regionale e al D.Lgs. 118/2011 in materia di contabilità e bilancio;

RICHIAMATO il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

ATTESO che l'art. 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., al comma 1, prevede che, nel corso dell'esercizio, il bilancio di previsione può essere oggetto di variazioni;

RICHIAMATO l'art. 42 del D.Lgs. 118/2011 in materia di variazioni di bilancio;

RICHIAMATO l'art. 73 del D.Lgs. 118/2011 in materia di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio;

RICHIAMATA la Legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante "Legge di contabilità regionale";

VISTO lo Statuto, approvato con Deliberazione del CdA n. 39 del 31.03.2026 e approvato con Deliberazione della Giunta regionale del 21 maggio 2026, n. 381;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario 27 giugno 2024, n. 76, con la quale è stato adottato il Regolamento di Contabilità ed Economale di ARSIAL;

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di ARSIAL del 9 ottobre 2025, n. 77, avente ad oggetto "Adozione del Bilancio di previsione 2026-2028";

VISTA la Legge Regionale 31 dicembre 2025, n. 20 – Legge di stabilità regionale 2026;

VISTA la Legge Regionale 31 dicembre 2025, n. 21, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028 e dei suoi Enti pubblici dipendenti. Con l'art. 6, comma 1, lett. c), della già menzionata Legge è stato approvato, altresì, il Bilancio di Previsione finanziario 2026-2028 ARSIAL;

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 9 marzo 2026, n. 33, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.";

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 9 aprile 2026, n. 40, avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2025";

DATO ATTO che alla proposta di deliberazione n. 65 del 16 giugno 2026 sono allegati i documenti contabili da cui risultano le operazioni di variazione di entrata e di spesa relative al bilancio pluriennale 2026-2028, di competenza e di cassa per l'annualità 2026, e di competenza per le annualità 2027 e 2028, le cui motivazioni sono rappresentate nella Relazione illustrativa allegata alla proposta di deliberazione n. 65 del 16 giugno 2026;

RICHIAMATA la Relazione illustrativa allegata alla proposta di deliberazione n. 65 del 16 giugno 2026 a firma del Dirigente dell'Area Bilanci ed Appalti, ed il parere espresso di regolarità tecnica/contabile e di copertura, per quanto in essa contenuto e motivato per le variazioni proposte.

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria rileva preliminarmente che, tra la documentazione trasmessa a corredo della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 65 del 16 giugno 2026, non risulta formalmente acquisito un parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato ai sensi della normativa vigente, distinto dalla relazione illustrativa e contenente l'espressa attestazione:

della regolarità tecnica della proposta di variazione;
della regolarità contabile delle operazioni proposte;
della copertura finanziaria delle spese previste;
della conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e del Regolamento di contabilità dell'Agenzia.

L'Organo raccomanda nuovamente all'Agenzia, in continuità con quanto già rilevato in occasione del parere sulla variazione n. 6, di adeguare le proprie procedure amministrative dotandosi di un parere di regolarità tecnica e contabile formalmente distinto dalla relazione illustrativa, al fine di rafforzare la tracciabilità e la trasparenza dell'iter procedimentale.

L'Organo rileva inoltre che la proposta di deliberazione n. 65 richiama espressamente una «Relazione tecnica» quale parte integrante e sostanziale del provvedimento, ma tra la documentazione trasmessa risulta unicamente la Relazione illustrativa. L'Organo di Revisione ritiene che la Relazione Illustrativa per contenuti possa essere considerata Relazione Tecnica, e che tanto anche in considerazione della documentazione ricevuta è stato posto nelle condizioni di esaminare l'integrale documentazione istruttoria. Si invita l'Agenzia per il futuro a predisporre la relazione tecnica quale atto separato dalla Relazione Illustrativa e a garantire la

completa corrispondenza tra i documenti richiamati nel dispositivo e quelli effettivamente trasmessi al Collegio.

ANALISI DELLE VARIAZIONI

1. Integrazione delle dotazioni finanziarie di capitoli inerenti alla gestione del personale dipendente – Area "Risorse Umane" – Obiettivo Funzione B01GEN

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria prende atto che l'Area "Risorse Umane", con nota prot. n. 14388 del 12 giugno 2026, ha richiesto una variazione di bilancio per gli esercizi 2026 e 2027, al fine di integrare la dotazione finanziaria di alcuni capitoli inerenti alla gestione del personale dipendente, per sopraggiunte esigenze organizzative e di funzionalità connesse all'acquisizione di personale a tempo determinato tramite selezione pubblica.

L'operazione consiste nello storno di risorse dal capitolo 1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)" del CRAM DG.008 – Obiettivo Funzione B01GEN, per complessivi € 99.250,00 nell'esercizio 2026 e € 100.000,00 nell'esercizio 2027, a favore dei seguenti capitoli:

Esercizio 2026:

- € 69.250,00 sul capitolo 1.01.01.01.006 "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato";
- € 23.000,00 sul capitolo 1.01.02.01.001 "Contributi obbligatori per il personale";
- € 7.000,00 sul capitolo 1.02.01.01.001 "Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)".

Esercizio 2027:

- € 70.000,00 sul capitolo 1.01.01.01.006 "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato";
- € 23.000,00 sul capitolo 1.01.02.01.001 "Contributi obbligatori per il personale";
- € 7.000,00 sul capitolo 1.02.01.01.001 "Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)".

ANNO 2026

Minore spesa									
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroagg regato	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	100123	5	1.09.01.01.001	DG.008.	B01GEN.	109	-99.250,00	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)
Maggiore Spesa									
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroagg regato	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	10013	39	1.01.01.01.006	DG.008.	B01GEN.	101	69.250,00	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato
2026	U	10019	25	1.01.02.01.001	DG.008.	B01GEN.	101	23.000,00	Contributi obbligatori per il personale
2026	U	10023	15	1.02.01.01.001	DG.007.02.7B	B01GEN.	102	7.000,00	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
Totale								99.250,00	

ANNO 2027

Minore spesa									
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroagg regato	Variazione	Descrizione Capitolo
2027	U	100123	5	1.09.01.01.001	DG.008.	B01GEN.	109	-100.000,00	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)
Maggiore Spesa									
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroagg regato	Variazione	Descrizione Capitolo
2027	U	10013	39	1.01.01.01.006	DG.008.	B01GEN.	101	70.000,00	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato
2027	U	10019	25	1.01.02.01.001	DG.008.	B01GEN.	101	23.000,00	Contributi obbligatori per il personale
2027	U	10023	15	1.02.01.01.001	DG.007.02.7B	B01GEN.	102	7.000,00	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
Totale								100.000,00	

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria rileva che lo storno opera nell'ambito della medesima missione e programma e che le risorse, già stanziare sul capitolo dei rimborsi per spese di personale, vengono riallocate a fronte di sopravvenute esigenze di gestione diretta del personale a tempo determinato, senza nuovi o maggiori oneri a carico del bilancio. La variazione risulta neutrale rispetto agli equilibri complessivi.

2. Revisione di una quota dell'avanzo vincolato da trasferimenti – correzione duplicazione per errore materiale – Area "Bilancio e Appalti"

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria prende atto che l'Area "Bilancio e Appalti", a seguito di controlli di verifica successivi all'adozione della Deliberazione n. 46 del 28 aprile 2026 (variazione di bilancio n. 5), ha riscontrato che per mero errore materiale erano stati duplicati alcuni importi su capitoli che avevano già ricevuto le medesime allocazioni con la precedente Deliberazione n. 17 del 24 febbraio 2026 (variazione di bilancio n. 3).

In conseguenza di tale rilievo, con la presente variazione vengono eliminati avanzi per un importo complessivo di € 1.006.282,27, riportando il valore totale degli avanzi riallocati da € 6.129.070,88 a € 5.122.788,61.

Le eliminazioni interessano i seguenti progetti e importi:

B03A01 "Iniziative Promozionali effettuate con la partecipazione di soggetti terzi": – € 270.827,84;

B03A03 "Piano di comunicazione per la promozione del consumo di latte fresco del Lazio. DGR331/24": – € 33.062,00;

B03A04 "Iniziative promozionali in occasione del Giubileo 2025": – € 120.039,20;

B03A05 "Città italiana del vino 2025": – € 16.329,20;

B03A06 "Progetto Prevenzione della Celiachia": – € 37.609,00;

B01E55 "Strade del Vino": – € 150.000,00;

B01E47 "Attuazione Piano Agriturismo Regionale": – € 6.189,77;

B01E96 "Iniziative di promozione e sviluppo delle attività multifunzionali, legge 14/2006 art. 13": – € 40.548,59;

B01E108 "Progetto Eno-Oleoturismo": – € 331.676,67.

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria prende atto che la duplicazione di avanzi per oltre un milione di euro, intervenuta tra la variazione n. 3 e la variazione n. 5, è derivata dalla riproposizione di una identica allocazione su capitoli già beneficiati dal precedente provvedimento. L'errore è emerso a valle delle interlocuzioni e sollecitazioni promosse da questo stesso Organo nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza, che hanno indotto l'Area Bilancio e Appalti a effettuare i necessari controlli di verifica. L'Organo apprezza la tempestiva iniziativa di autocorrezione e segnala l'opportunità di rafforzare i presidi di controllo preventivo, affinché la mera riproposizione di variazioni già adottate venga intercettata prima dell'adozione della delibera.

Area "Promozione e Comunicazione" Cram DG001 eliminati euro 627.867,24

Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroaggregato	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	100230	0	1.03.02.02.004	DG.001.	B03A01.	103	AVI.B	- 632,00 €	Pubblicità
2026	U	100231	0	1.03.02.02.005	DG.001.	B03A01.	103	AVI.B	- 226.394,00 €	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni
2026	U	100232	0	1.03.02.99.999	DG.001.	B03A01.	103	AVI.B	- 1.200,00 €	Altri servizi diversi n.a.c.
2026	U	100110	8	1.04.01.02.003	DG.001.	B03A01.	104	AVI.B	- 40.000,00 €	Trasferimenti correnti a Comuni
2026	U	100115	9	1.04.03.99.999	DG.001.	B03A01.	104	AVI.B	- 2.601,75 €	Trasferimenti correnti a altre imprese
TOTALE									- 270.827,84 €	

Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroaggregato	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	10048	9	1.03.02.02.004	DG.001.	B03A03.	103	AVI.B	- 33.062,00 €	Pubblicità

Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroaggregato	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	100233	0	1.04.01.02.003	DG.001.	B03A04.	104	AVI.B	- 89.318,00 €	Trasferimenti correnti a Comuni
2026	U	100234	0	1.04.03.99.999	DG.001.	B03A04.	104	AVI.B	- 30.000,00 €	Trasferimenti correnti a altre imprese
2026	U	100251	0	1.03.02.02.004	DG.001.	B03A04.	103	AVI.B	- 721,20 €	Pubblicità
TOTALE									- 120.039,20 €	

Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroaggregato	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	100235	0	1.04.01.02.003	DG.001.	B03A05.	104	AVI.B	- 16.329,20 €	Trasferimenti correnti a Comuni

Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroaggregato	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	100236	0	1.03.02.02.005	DG.001.	B03A06.	103	AVI.B	- 37.609,00 €	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni

Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroaggregato	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	10049	13	1.03.02.02.005	DG.001.	B01E55.	103	AVI.B	- 150.000,00 €	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni

Area "Innovazione e sviluppo territoriale" Cram DG 006 eliminati euro 378.415.03

Maggiore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	Cram	Ob.Fun.	Macroagg regala	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	10046	24	1.03.02.02.002	DG.006.	B01E47.	103	AVI.B	- 6.189,77 €	Indennità di missione e di trasferta
Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	Cram	Ob.Fun.	Macroagg regala	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	100106	9	1.03.02.99.999	DG.006.	B01E96.	103	AVI.B	- 40.548,59 €	Altri servizi diversi n.a.c.
Minore Spesa										
Esercizio	E/U	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	Cram	Ob.Fun.	Macroagg regala	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	10049	77	1.03.02.02.005	DG.006.	B01E108.	103	AVI.B	- 136.676,67 €	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni
2026	U	100105	7	1.03.02.99.010	DG.006.	B01E108.	103	AVI.B	- 38.000,00 €	Formazione a personale esterno all'ente
2026	U	100244	0	1.04.03.99.999	DG.006.	B01E108.	104	AVI.B	- 157.000,00 €	Trasferimenti correnti a altre imprese
TOTALE									- 331.676,67 €	

L'Organo prende atto e segnala il profilo di criticità rappresentato dal fatto che la duplicazione degli stanziamenti è rimasta iscritta in bilancio dal 28 aprile 2026, data di approvazione della variazione n. 5, fino al 16 giugno 2026, data della presente variazione correttiva, per un periodo di circa due mesi. In tale arco temporale i nove progetti interessati hanno esposto stanziamenti indebitamente duplicati per un importo complessivo pari a € 1.006.282,27. Tuttavia, dalla Relazione illustrativa e dalla documentazione acquisita agli atti risulta che, nel periodo considerato, non sono stati assunti impegni di spesa né adottati atti gestionali a valere sulle predette disponibilità, con conseguente assenza di effetti finanziari concreti derivanti dall'anomalia riscontrata.

Si raccomanda all'Agenzia di rafforzare i controlli incrociati tra le variazioni in sequenza, anche mediante l'istituzione di un prospetto riepilogativo degli avanzi per obiettivo-funzione che consenta di tracciare in tempo reale le somme già riallocate e quelle ancora disponibili.

Ciò posto, l'Organo prende atto che la rettifica contabile operata ripristina la corretta rappresentazione degli avanzi vincolati, in conformità ai principi di veridicità e correttezza del bilancio di cui all'allegato 1 del D.Lgs. 118/2011.

3. Utilizzo dell'avanzo vincolato da trasferimenti per il progetto "ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27" – Area "Biodiversità e Sperimentazione" – Obiettivo Funzione B01E102

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria prende atto che l'Area "Biodiversità e Sperimentazione", con nota prot. n. 14597 del 16 giugno 2026, ha richiesto una variazione di bilancio per riattribuire all'esercizio 2026 l'avanzo vincolato da trasferimenti relativo all'obiettivo funzione B01E102 "ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27", per l'importo complessivo di € 48.769,60, finalizzato al rinnovo dei contratti del personale a tempo determinato impegnato nel progetto.

Le risorse risultano così allocate:

- € 27.000,00 sul capitolo 1.01.01.01.006 "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato";
- € 8.500,00 sul capitolo 1.01.01.01.008 "Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato";
- € 8.000,00 sul capitolo 1.01.02.01.001 "Contributi obbligatori per il personale";
- € 3.000,00 sul capitolo 1.02.01.01.001 "Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)";
- € 2.179,60 sul capitolo 1.01.01.01.005 "Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato".

Minore Spesa										
Esercizio	EU	capitolo urbi	codice urbi	Capitolo Pdc	CRAM	Ob.Fun.	Macroaggr. regalo	Codice	Variazione	Descrizione Capitolo
2026	U	10013	10	1.01.01.01.006	DG.008	B01E102	103	AVI.B	27.000,00 €	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato
2026	U	10015	4	1.01.01.01.008	DG.008	B01E102	103	AVI.B	8.500,00 €	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato
2026	U	10019	3	1.01.02.01.001	DG.008	B01E102	103	AVI.B	8.000,00 €	Contributi obbligatori per il personale
2026	U	10023	4	1.02.01.01.001	DG.007.02.7B	B01E102	104	AVI.B	3.000,00 €	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
2026	U	100255	0	1.01.01.01.005	DG.008	B01E102	104	AVI.B	1.879,60 €	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato
TOTALE									48.379,60 €	

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria rileva che le somme provengono da avanzo vincolato da trasferimenti regionali con specifico vincolo di destinazione, e che le stesse vengono correttamente destinate alla medesima finalità (progetto ACA 16) per cui erano state originariamente trasferite. L'operazione risulta conforme al principio della competenza finanziaria potenziata e al principio di integrità del bilancio.

4. Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del D.Lgs. 118/2011 e utilizzo di quota accantonata al fondo contenzioso – Servizio Avvocatura

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria prende atto che il Servizio Avvocatura, con nota prot. n. 11545 del 7 maggio 2026, ha richiesto il riconoscimento del debito fuori bilancio relativo alla vertenza A.R.S.I.A.L. c/ Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale I di Roma, Ufficio Territoriale di Roma II – Aurelio, nella quale l'Agenzia delle Entrate rinunciava alla prosecuzione della lite con conseguente dichiarazione di estinzione del giudizio da parte della Corte di Cassazione e condanna alla refusione delle spese di lite, per un importo complessivo di € 10.000,00 (di cui € 8.000,00 per spese legali ed € 2.000,00 per oneri accessori), come da decreto della Corte di Cassazione del 31 gennaio 2026.

L'Organo rileva che:

- la fattispecie rientra nell'ipotesi di cui all'art. 73, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 118/2011, che prevede il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive;
- il debito risulta certo, liquido ed esigibile;
- la copertura finanziaria è assicurata mediante l'utilizzo di quota accantonata al fondo contenzioso, con riallocazione dell'importo di € 10.000,00 sul capitolo 1.03.02.99.002 "Altre spese legali" del CRAM DG.002 – Obiettivo Funzione B01GEN, con codice di riferimento contabile "ACC.E";
- l'operazione non comporta nuovi o maggiori oneri a carico del bilancio, attingendo a risorse già accantonate a tale scopo.

L'Organo rileva tuttavia che il decreto della Corte di Cassazione risale al 31 gennaio 2026, mentre la richiesta di riconoscimento del debito è stata formalizzata dal Servizio Advocatura solo il 7 maggio 2026 e la variazione approda in Consiglio di Amministrazione il 16 giugno 2026, a quasi cinque mesi dalla sentenza esecutiva. Un tale intervallo temporale, in presenza di un debito certo, liquido ed esigibile derivante da provvedimento giurisdizionale, espone l'Agenzia al rischio di maturazione di interessi moratori e di eventuali azioni esecutive, con possibile aggravio di oneri a carico del bilancio e conseguente danno erariale. Si raccomanda all'Agenzia di adottare una procedura interna accelerata per il riconoscimento dei debiti derivanti da sentenze esecutive, che garantisca il pagamento entro termini congrui dalla data del provvedimento giurisdizionale.

L'Organo osserva altresì che la proposta di deliberazione afferma che la variazione non è soggetta a trasmissione alla Giunta regionale ai sensi dell'art. 50, comma 3, della L.R. 11/2020, in quanto non comporta modifiche ai Programmi della Missione 16. Tuttavia, la presenza di un'operazione di riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del D.Lgs. 118/2011 — il cui art. 26 della stessa L.R. 11/2020 detta disposizioni specifiche — si raccomanda di trasmettere, in via prudenziale, un'informativa alla Direzione Regionale competente in materia di bilancio, anche al fine di prevenire possibili rilievi in sede di controllo successivo.

L'Organo raccomanda all'Agenzia di proseguire nell'attività di ricognizione periodica dei debiti fuori bilancio, come peraltro già avviato con la nota prot. n. 11291 del 4 maggio 2026 dell'Area Bilancio e Appalti, e di mantenere adeguatamente alimentato il fondo contenzioso in relazione alle passività potenziali emergenti dalla situazione del contenzioso in essere.

QUADRO RIEPILOGATIVO DELLA VARIAZIONE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria rileva che la variazione n. 7 presenta un saldo netto in diminuzione della spesa di € 947.602,67 per l'esercizio 2026 (di cui € 947.602,67 in termini di cassa), con corrispondente riduzione dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in entrata per il medesimo importo. Per l'esercizio 2027, la variazione opera in termini di sola competenza e risulta neutrale, con uno storno di € 100.000,00 tra capitoli di spesa della medesima missione e programma.

La riduzione dell'avanzo applicato è il risultato netto delle seguenti componenti:

- eliminazione avanzi duplicati: – € 1.006.282,27;
- riattribuzione avanzo vincolato progetto ACA 16: + € 48.769,60;
- storno tra capitoli di spesa (personale): effetto netto zero;
- riallocazione fondo contenzioso a spese legali: effetto netto zero.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha verificato che:

- le variazioni apportate sono adeguatamente dettagliate nella proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione e nella Relazione illustrativa;
- permangono gli equilibri di bilancio previsionale 2026-2028;
- è garantito il rispetto del saldo di competenza di esercizio non negativo;
- la variazione risulta coerente con gli equilibri di competenza e di cassa dell'annualità 2026, e rimane confermato l'equilibrio delle annualità 2027 e 2028 di competenza;
- le operazioni rispettano i principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO	Competenza		
	2026	2027	2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+) 5.007.172,21	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-) -	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 1.655.852,94	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+) -	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+) 41.985.713,53	16.722.132,00	16.242.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+) -	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 5.150.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+) -	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+) -	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) -	-	-
Spese correnti	(-) 48.503.720,68	16.635.150,00	16.164.000,00
- di cui fondo plur. vincolato	(-) -	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-) -	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-) -	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-) -	-	-
Rimborso prestiti	(-) -	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-) -	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-) -	-	-
A) Equilibrio di parte corrente	5.295.018,00	5.286.982,00	5.278.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+) 174.296,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 6.668.985,96	48.800,00	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-) -	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+) -	-	-
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+) 10.301.908,67	6.560.000,00	6.500.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+) -	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+) -	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-) -	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-) -	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) -	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-) -	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 5.150.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
Spese in conto capitale	(-) 17.290.208,63	6.695.782,00	6.578.000,00
- di cui fondo plur. vincolato	(-) 48.800,00	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+) -	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	(+) -	-	-

EQUILIBRI DI BILANCIO 2026

Allegato n.9 - Bilancio previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-5.295.018,00	-5.286.982,00	-5.278.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (**)	(*)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie (4) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4) - di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D = A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		5.295.018,00	5.286.982,00	5.278.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.007.172,21	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		287.845,79	5.286.982,00	5.278.000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)				
A) Equilibrio di parte corrente		5.295.018,00	5.286.982,00	5.278.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.007.172,21	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		287.845,79	5.286.982,00	5.278.000,00

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria considerato che:

- la variazione è predisposta in termini di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2026 e di competenza per l'esercizio 2027;
- il presente provvedimento di variazione, ai sensi dell'art. 50 della L.R. 11/2020, così come modificato dall'art. 3, comma 1, della L.R. 30 dicembre 2024, n. 22, non è soggetto a trasmissione alla Giunta regionale per approvazione, in quanto non comporta una modifica dei Programmi nell'ambito della Missione 16, come espressamente attestato nella proposta di deliberazione;

le operazioni rispettano i principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011.

VALUTAZIONE CONCLUSIVA

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria, sulla base della documentazione trasmessa e della Relazione illustrativa del Dirigente dell'Area Bilancio e Appalti, ha proceduto alla verifica della regolarità contabile e della copertura finanziaria delle operazioni proposte, riscontrando la conformità delle stesse alla normativa vigente e il mantenimento degli equilibri di bilancio.

L'Organo apprezza l'iniziativa di autocorrezione che ha portato all'emersione e alla rettifica della duplicazione di avanzi verificatasi nella variazione n. 5, operazione che restituisce veridicità alla rappresentazione contabile degli avanzi vincolati. Al contempo, l'Organo esprime preoccupazione per la circostanza che l'errore — di importo superiore al milione di euro — non

sia stato intercettato in sede di istruttoria della variazione n. 5, e ribadisce la necessità di rafforzare i presidi di controllo interno, in particolare mediante il tracciamento sistematico degli avanzi già riallocati nelle variazioni precedenti.

L'Organo prende altresì atto con favore del corretto riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del D.Lgs. 118/2011 e della sua copertura mediante risorse già accantonate al fondo contenzioso, senza aggravio per il bilancio corrente.

Tuttavia, si rinnova la raccomandazione — già formulata in sede di parere sulla variazione n. 6 — all'Agenzia di adeguare le proprie procedure amministrative in ordine alla necessaria acquisizione di un parere di regolarità tecnica e contabile formalmente distinto dalla relazione illustrativa, rilasciato dal Dirigente dell'Area Bilancio e Appalti (o dal responsabile del servizio finanziario dell'Agenzia), contenente l'espressa attestazione della regolarità tecnica, della regolarità contabile, della copertura finanziaria e della conformità normativa delle operazioni proposte.

Il presente rilievo viene formulato nell'esercizio delle funzioni di collaborazione attribuite all'Organo di Revisione Economico Finanziaria dall'ordinamento, al fine di contribuire al miglioramento della qualità della gestione amministrativa e finanziaria dell'Agenzia.

Per quanto sopra riportato ed evidenziato, questo Organo di Revisione Economico Finanziaria

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione relativa alla variazione n. 7 del 16 giugno 2026 al bilancio di previsione 2026/2028, sia in termini di competenza che di cassa per l'annualità 2026, in quanto coerente con gli equilibri di bilancio e con la normativa vigente, con le raccomandazioni sopra formulate in ordine:

- alla necessaria acquisizione di un parere di regolarità tecnica e contabile;
- al potenziamento dei presidi di controllo interno sulle variazioni in sequenza, con particolare riguardo al tracciamento degli avanzi già riallocati;
- all'adozione di una procedura accelerata per il riconoscimento e il pagamento dei debiti derivanti da sentenze esecutive, che eviti il protrarsi di esposizioni debitorie con maturazione di interessi e rischio di azioni esecutive;
- alla valutazione di un'informativa prudenziale alla Direzione Regionale competente in ordine al riconoscimento del debito fuori bilancio, in considerazione di quanto previsto dall'art. 26 della L.R. 11/2020;
- al mantenimento di un'adeguata alimentazione del fondo contenzioso in relazione alle passività potenziali.

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria:

Ignazio Carbone (Presidente)

Maria Pia De Angelis (Componente)

Fabio Fortini (Componente)