

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(Assestamento generale di Bilancio 2024-2026 e salvaguardia degli equilibri)

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri – Presidente

Monica Vecchiati – Componente

Carlo Romano - Componente

In data 12 Giugno 2024, presso la sede dell’Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l’Innovazione dell’Agricoltura del Lazio (d’ora innanzi Arisial), Via Rodolfo Lanciani n. 38 – Roma e da remoto, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio 1 febbraio 2022, n. T00011 nelle persone di:

Antonio Bizzarri	Presidente	Presente
Monica Vecchiati	Componente effettivo	Presente
Carlo Romano	Componente effettivo	Presente

PREMESSO CHE il bilancio di assestamento è lo strumento giuridico-contabile destinato ad aggiornare il bilancio di previsione annuale alle vicende economiche e finanziarie sopravvenute ed alle nuove situazioni verificatesi dopo la sua approvazione;

CHE con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità regionale, l’Agenzia provvede, con delibera, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare tutte le misure necessarie a ripristinare il pareggio ed eventualmente, a ripianare i debiti fuori bilancio;

CHE il sistema di controlli interni, valutando le scelte compiute in sede di attuazione programmatica, garantisce il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa;

VISTA la delibera del Commissario Straordinario n. 60 del 30 maggio 2024 “BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 “Adozione della variazione di Bilancio n. 9 Assestamento generale di Bilancio – Verifica della salvaguardia degli equilibri”;

RILEVATO che, come espresso dal Direttore Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio, dott. Marco Marafini, con mail del 7 giugno 2024, prot. n. 9312 del 10 giugno 2024, l’introduzione del giudizio di parifica della Corte dei conti ha alterato il corretto ciclo di bilancio, provocando uno slittamento dei termini con cui il Consiglio regionale procede all’approvazione del Rendiconto generale e dell’assestamento di bilancio regionale, non rendendo ad oggi stimabile, con ragionevole certezza, la data di approvazione della legge di assestamento da parte della Regione;

PRESO inoltre atto di quanto precisato nella suddetta nota ove si ritiene che la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione possa essere effettuata

anche con variazioni da adottarsi prima dell'approvazione dell'assestamento di bilancio, soluzione, peraltro, già sperimentata da altri Enti pubblici dipendenti;

VISTA la conseguente Deliberazione n. 63 del 10 giugno 2024 "BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. Adozione della variazione di Bilancio n. 9 "Assestamento generale di Bilancio – Verifica della salvaguardia degli equilibri" – Revoca della Delibera n. 60 del 30 maggio 2024" per i motivi evidenziati dal Commissario Straordinario dell'Agenzia con mail del 7 giugno 2024, al protocollo n. 9314 del 10 giugno c.a;

Vista la Delibera n. 65 del 12 Giugno 2024 avente ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. Adozione della variazione di Bilancio n. 9 ai sensi dell'art. 50 e 51 del D.lgs. 118/2011, nonché dell'art. 24, comma 2, del Regolamento Regionale di contabilità del 9 novembre 2017, n. 26" dove si è provveduto allo stanziamento dell'Avanzo libero di amministrazione 2023;

VISTA la proposta di delibera del Commissario Straordinario n. 1300 del 11 Giugno 2024 "BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. Adozione della variazione di Bilancio n. 10 Assestamento generale di Bilancio – Verifica della salvaguardia degli equilibri;

CONSIDERATO che è stata sottoposta all'organo di revisione la proposta di Delibera del Commissario Straordinario n.1300 del giorno 11 Giugno avente ad oggetto "*BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. Adozione della variazione di Bilancio n. 10 Assestamento generale di Bilancio – Verifica della salvaguardia degli equilibri*"

VISTO il Bilancio di previsione 2024-2026 adottato con Delibera n. 77/CS/RE del 21 novembre 2023;

VISTO il Rendiconto dell'esercizio 2023, adottato con Delibera n. 33/CS/RE del 29 marzo 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 1 adottata con Delibera n. 3/CS/RE del 19 gennaio 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 2 adottata con Delibera n. 12/CS/RE del 6 febbraio 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 3 adottata con Delibera n. 23/CS/RE del 11 marzo 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 4 adottata con Delibera n. 26/CS/RE del 12 marzo 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 5 adottata con Delibera n. 32/CS/RE del 29 marzo 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 6 adottata con Delibera n. 47/CS/RE del 19 aprile 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 7 adottata con Delibera n. 50/CS/RE del 23 aprile 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 8 adottata con Delibera n. 59/CS/RE del 24 maggio 2024;

VISTA la Variazione di bilancio n. 9 adottata con Delibera n. 65/CS/RE del 12 giugno 2024

Tutto ciò premesso:

il Collegio dei Revisori prende atto che alla proposta di deliberazione sopracitata sono allegati i seguenti documenti:

- Nota integrativa sulle variazioni effettuate;
- Prospetto degli equilibri
- Prospetto ex DGR 235/2021
- Stampe di variazione per la parte entrate annualità 2024, 2025,2026;
- Stampe di variazione per la parte spese annualità 2024, 2025,2026;
- Stampe di variazione per la parte di interesse del Tesoriere, annualità 2024, 2025,2026.

Procede all'esame della documentazione relativa alla destinazione dell'avanzo libero, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, alle variazioni degli stanziamenti nei capitoli di entrata e di spesa in funzione delle mutate necessità, oltre che alle richieste di variazioni correlata all'applicazione dell'avanzo vincolato per specifiche destinazioni dell'Ente, secondo quanto stabilito dall'art.50 del D.lgs 118/2011.

1. DESTINAZIONE DELL'AVANZO LIBERO DEL 2023:

Si ricorda che l'Avanzo libero 2023, pari ad un importo di euro 4.413.081,19, è stato utilizzato, a seguito di parere positivo fornito con nota prot. n. U0698387 del 28 maggio 2024 della Direzione Regionale "Ragioneria Generale" congiuntamente con la Direzione Regionale "Agricoltura Sovranità Alimentare, Caccia e Pesca, Foreste" per le specifiche esigenze così ripartite:

✓ SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 42, COMMA 6, LETT. B):

- Euro 106.081,19 da stanziare nel fondo di riserva per spese obbligatorie, portando il fondo ad una percentuale di accantonamento pari all'1 % delle spese correnti inizialmente previste derivanti da risorse a carattere non vincolato, anche ai fini della copertura del costo di esercizio per la facoltà di accedere ad una eventuale anticipazione di tesoreria;
- Euro 40.000,00 da stanziare nel fondo di riserva per spese impreviste portando il fondo ad una percentuale di accantonamento pari allo 0.5% delle spese correnti derivanti da risorse a carattere non vincolato;

✓ FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO (ART. 42, COMMA 6, LETT. C):

- Euro 38.000,00 da stanziare sul capitolo 2.02.01.05.999 – Attrezzature nac. Richiesti con nota prot. 1059 del 6 maggio 2024 dall'area Sperimentazione e diffusione dell'innovazione per acquisto di macchinari ed attrezzature per le aziende dimostrative di Tarquinia, Velletri ed Alvito;
- Euro 25.000,00 da stanziare sul capitolo 2.02.01.09.002.01 – Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale, richiesti con nota prot. 1059 del 6 maggio 2024 dall'area Sperimentazione e diffusione dell'innovazione per il rifacimento dei tetti dei locali adibiti a rimessaggio attrezzatura di Cerveteri e Montopoli in Sabina;
- Euro 12.000,00 da stanziare sul capitolo 2.02.01.03.001– Mobili e arredi per ufficio, richiesti con nota prot. 1204 del 22 maggio 2024 dall'area Sviluppo Territoriale e Rurale per il rifacimento degli arredi inerenti l'aula didattica di Arsial;
- Euro 22.000,00 da stanziare sul capitolo 2.02.01.05.999– Attrezzature nac, richiesti con nota prot. 1204 del 22 maggio 2024 dall'area Sviluppo Territoriale e Rurale per il finanziamento della strumentazione inerente l'aula didattica di Arsial;
- Euro 35.000,00 da stanziare sul capitolo 2.02.03.02.001 – richiesto dall'area Promozione e Comunicazione con nota prot. 1201 del 22 maggio 2024, per il finanziamento delle spese di investimento necessari per le loro attività;

✓ FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI A CARATTERE NON PERMANENTE (ART. 42, COMMA 6, LETT. D):

- Euro 50.000,00 da stanziare sul capitolo di uscita U.1.03.02.99.999 – Altri servizi diversi n.a.c. per la realizzazione di uno sportello “Allevatore 4.0” in merito agli adempimenti digitali relativi all'alimentazione della Banca Dati Nazionale, ai sensi di quanto richiesto con nota prot. 1044 del 06 maggio 2024;
- Euro 50.000,00 da stanziare sul capitolo di uscita U 1.03.02.19.010 – Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT richiesti dalla Direzione Generale, con nota prot. 1132 del 14 maggio 2024, per il finanziamento delle spese di investimento necessari per la progettazione dell'architettura informatica e della progettazione per la transizione al digitale dell'Ente;
- Euro 1.000.000,00 da stanziare sul capitolo di uscita U.1.04.01.02.003 – Trasferimenti correnti a Comuni, richiesto dall'area Promozione e Comunicazione con nota prot. 1201 del 22 maggio 2024 per la pubblicazione di un Avviso destinato all'erogazione di agevolazioni a favore di progetti finalizzati alla promozione e alla valorizzazione dei prodotti agroalimentari del Lazio mediante concessione di contributi, sovvenzioni e patrocini ai Comuni del Lazio, ai sensi del vigente Regolamento ARSIAL.
- Euro 1.000.000,00 da stanziare sul capitolo di uscita U.1.04.03.99.999 – Trasferimenti correnti a altre imprese, richiesto dall'area Promozione e Comunicazione con nota prot. 1201 del 22 maggio 2024 per l'erogazione di agevolazioni finalizzate alla promozione e alla valorizzazione dei prodotti agroalimentari del Lazio mediante concessione di contributi e sovvenzioni alle imprese, ai sensi del vigente Regolamento ARSIAL.
- Euro 700.000,00 da stanziare sul capitolo di uscita U.1.03.02.02.005 – Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni, richiesto dall'area Promozione e Comunicazione con nota prot. 1201 del 22 maggio 2024 per la partecipazione alla fiere che avranno luogo nel 2024;
- Euro 1.300.000,00 da stanziare sul capitolo di uscita U.1.03.02.02.005 – Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e 22 maggio 2024 per iniziative di promozione agroalimentare tramite operatore economico per l'esercizio finanziario 2024;
- Euro 35.000,00 da stanziare sul capitolo di uscita U.1.03.02.02.004 – Pubblicità, richiesto dall'area Promozione e Comunicazione con nota prot. 1201 del 22 maggio 2024 per sviluppare un servizio di comunicazione inerente le fiere che avranno luogo nel 2024;

2. COPERTURA DI DEBITI FUORI BILANCIO (ART. 42, COMMA 6, LETT. A):

Esaminate la nota prot. n. 8845 del 23/05/2024 di Arsial, acquisita agli atti regionali con nota prot. 0691761 del 27/05/2024, dove si informa la Regione che a tale data non si rilevano debiti fuori bilancio ulteriori rispetto a quanto già accantonato in sede di Rendiconto 2023, approvato con Deliberazione Commissariale n. 33 del 29 marzo 2024 o stanziato nell'ambito del Bilancio previsionale 2024-2026, di cui alla Deliberazione del Commissario Straordinario n. 77/CS/RE del 21 novembre 2023, e che quindi non necessitano di copertura tramite utilizzo dell'avanzo libero, ai sensi di quanto previsto dall'art. 42, comma 6, lett. a) del d.lgs. 118/2011.

Con nota prot 1069 del 7 Maggio 2024 è stata evidenziata dall'Area "Affari legali e gestione del contenzioso" la necessità di riconoscimento del debito fuori bilancio dell'importo di € 21.585. Detta somma, già accantonata nell'ambito del Fondo contenzioso/passività potenziali in sede di Rendiconto 2023, viene quindi allocata nel Fondo debiti fuori bilancio, capitolo 1.10.01.99.999 (altri fondi n.a.c.) Cram DG.002. Obiettivo funzione B01GEN.

Il Fondo Debiti fuori bilancio risulta quindi complessivamente accantonato nell'ambito dell'esercizio finanziario 2024 per l'importo di € 53.443,74.

3. APPLICAZIONE DELL'AVANZO VINCOLATO DALL'ENTE:

Analizzata l'applicazione dell'avanzo vincolato formalmente dall'Ente pari a € 29.012,70 per l'esercizio finanziario 2024, per un impegno in favore della società in house della Regione Lazio "LAZIOcrea S.p.A", di cui alla Determina del Direttore Generale n. 327 del 8 giugno 2021 adottata per la riorganizzazione del servizio informatico dell'Agenzia in esecuzione della Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 65 del 16 dicembre 2020 e della convenzione rep. 67 del 09 dicembre;

4. VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI ENTRATA E SPESA PER GLI ESERCIZI 2024 e 2025:

Vista l'adozione della Legge regionale 29 dicembre 2023 n. 24, "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026", lo stanziamento previsto sul capitolo U0000B15900 per spese correnti che ammonta ad € 16.910.000,00, di cui € 3.000.000,00 stanziati, nell'ambito dell'esercizio 2024, per fini promozionali ed esaminata inoltre la D.G.R. n. 882/2023 recante "Legge regionale n. 17/1195 art. 5 co 7 e 8 – Approvazione schema di convenzione tra la Regione Lazio e i Centri di recupero fauna selvatica (CRAS)", per l'area "Sviluppo Territoriale e Rurale Osservatorio Faunistico" con Obiettivo funzione B01E38 con cui sono stati stanziati in assestamento ulteriori € 50.000 che si integrano allo stanziamento già acquisito con deliberazione commissariale n. 12/CS/RE del 06 febbraio 2024, per € 1.370.000,00 ;

Analizzata la revisione degli accantonamenti al fondo contenzioso/passività potenziali effettuata in sede di definizione del risultato di amministrazione per l'esercizio 2023, che ha reso inoltre necessaria una variazione degli importi accantonati nell'ambito del previsionale 2024-2026. L'area "Affari legali e gestione del contenzioso", con nota prot. n. 2999 del 14 novembre 2023, a fronte del giudizio di primo grado definito dalla sentenza del Tribunale di Civitavecchia n. 667/2021, RG 6223/2021 - Comune di Civitavecchia/Arzial, ha infatti riportato nell'ambito delle somme accantonate in sede di rendiconto 2023 le risorse inizialmente stanziare sul capitolo di bilancio 1.10.01.99.999 per l'importo di € 384.000,00 esercizio finanziario 2024 e di € 198.400,00 esercizio finanziario 2025, come da prospetto sottostante

Anno	E/U	Comp/Cassa	Cod. Capitolo	Cod. C.Co.	Cod. CRAM	Cod. Ob.Fu.	Entrate	Uscite	Descrizione Capitolo
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.01.02.001	2	DG.007.01.7F	B01GEN.	0,00	3.000,00	Imposta di registro e di bollo
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.01.02.002	2	DG.007.02.7C	B01GEN.	0,00	4.000,00	Carburanti, combustibili e lubrificanti
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.01.02.004	2	DG.007.02.7C	B01GEN.	0,00	3.000,00	Veicoli
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.05.004	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	10.000,00	Energia elettrica
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.05.004	2	DG.007.02.7C	B01GEN.	0,00	60.000,00	Energia elettrica
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.05.005	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	200.000,00	Acqua
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.05.005	2	DG.007.02.7C	B01GEN.	0,00	7.000,00	Acqua
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.05.999	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	27.500,00	Utensili e canoni per altri servizi n.a.c.
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.09.004	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	40.000,00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.11.999	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	2.500,00	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.11.999	2	DG.007.01.7F	B01GEN.	0,00	7.500,00	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.16.001	2	DG.007.01.7F	B01GEN.	0,00	1.500,00	Pubblicazione bandi di gara
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.16.001	2	DG.007.01.7G	B01GEN.	0,00	1.000,00	Pubblicazione bandi di gara
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.16.004	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	2.000,00	Spese mensili
2024	U	Comp. e Cassa	1.07.06.02.999	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	3.000,00	Interessi di mora ad altri soggetti
2024	U	Comp. e Cassa	1.10.01.99.999	2	DG.002	B01GEN.	0,00	-384.000,00	Altri fondi n.a.c.
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.01.02.999	2	DG.005	B01GEN.	0,00	8.000,00	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.01.02.001	2	DG.005	B01GEN.	0,00	1.000,00	Carta, cancelleria e stampati
2024	E	Comp. e Cassa	2.01.01.02.001	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	50.000,00	0,00	Trasferimenti correnti da Regioni o province autonome
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.19.001	2	DG.000.02.11	B01GEN.	0,00	52.000,00	Cessione e manutenzione applicazioni
2024	E	Comp. e Cassa	9.01.03.99.999	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	-100.000,00	0,00	Altro ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi
2024	E	Comp. e Cassa	9.01.99.01.001	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	-100.000,00	0,00	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine
2024	E	Comp. e Cassa	3.01.01.01.004	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	-100.000,00	0,00	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento
2024	E	Comp. e Cassa	3.01.03.01.003.002	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	20.000,00	0,00	Proventi da concessioni su beni - altri incassi concessori
2024	E	Comp. e Cassa	3.01.02.01.999	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	65.000,00	0,00	Proventi da servizi n.a.c.
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.002	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	3.000,00	0,00	rimborzi recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni locali
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.003	2	DG.008	B01GEN.	12.000,00	0,00	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.99.999	2	DG.001	B01GEN.	0,00	-76.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.
2024	U	Comp. e Cassa	1.02.01.12.001	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	0,00	20.000,00	Imposta Municipale Propria
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.16.999	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	8.000,00	Altre spese per servizi amministrativi
2024	U	Comp. e Cassa	2.02.03.02.001	2	DG.007.02.7C	B01GEN.	0,00	37.000,00	Sviluppo software e manutenzione evolutiva
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.16.001	2	DG.007.01.7G	B01GEN.	0,00	1.500,00	Pubblicazione bandi di gara
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.16.004	2	DG.008	B01GEN.	0,00	500,00	Pubblicazione bandi di gara
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.01.02.999	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	0,00	7.000,00	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
2024	U	Comp. e Cassa	1.03.02.99.999	2	DG.001	B01GEN.	0,00	3.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.99.03.001	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	-20.000,00	0,00	Entrate per sterilizzazione inversione contabile Iva (reverse charge)
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.002	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	10.000,00	0,00	rimborzi recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni locali
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.005	2	DG.007.01.7F	B01GEN.	10.000,00	0,00	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese
2025	U	Competenza	1.10.01.99.999	2	DG.002	B01GEN.	0,00	-198.400,00	Altri fondi n.a.c.
2025	U	Competenza	1.03.02.05.005	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	126.400,00	Acqua
2025	U	Competenza	1.03.02.11.999	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	0,00	70.000,00	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
2025	U	Competenza	1.03.02.99.999	2	DG.000.01	B01GEN.	0,00	2.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.
							50.000,00	50.000,00	

Inoltre, a seguito di nuovi accertamenti effettuati nei primi mesi dall'anno finanziario 2024, ed allo scopo di garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario, sentite le aree interessate, sono stati inoltre rivisti gli stanziamenti di entrata di alcuni capitoli.

Anno	E/U	Comp/Cassa	Cod. Capitolo	Cod. C.Co.	Cod. CRAM	Cod. Ob.Fu.	Entrate	Uscite	Descrizione Capitolo
2024	E	Comp. e Cassa	9.01.03.99.999	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	-100.000,00	0,00	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per
2024	E	Comp. e Cassa	9.01.99.01.001	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	100.000,00	0,00	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine
2024	E	Comp. e Cassa	3.01.01.01.004	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	-100.000,00	0,00	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento
2024	E	Comp. e Cassa	3.01.03.01.003.002	2	DG.007.01.7E	B01GEN.	20.000,00	0,00	Proventi da concessioni su beni - altri incassi concessori
2024	E	Comp. e Cassa	3.01.02.01.999	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	65.000,00	0,00	Proventi da servizi n.a.c.
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.002	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	3.000,00	0,00	rimborzi recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.003	2	DG.008	B01GEN.	12.000,00	0,00	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.99.03.001	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	-20.000,00	0,00	Entrate per sterilizzazione inversione contabile Iva (reverse charge)
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.002	2	DG.007.02.7B	B01GEN.	10.000,00	0,00	rimborzi recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate
2024	E	Comp. e Cassa	3.05.02.03.005	2	DG.007.01.7F	B01GEN.	10.000,00	0,00	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o
							0,00	0,00	

5. VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI:

Con la variazione in esame vengono garantiti il pareggio finanziario e il mantenimento di tutti gli equilibri di bilancio previsti dalla vigente normativa in materia come da Allegato A ex D.G.R. 235/2021 e da Allegato B - Prospetto degli equilibri, sotto riportati:

Ente A.R.S.I.A.L.
 Assestamento al Bilancio di Previsione per l'anno 2024
 Dell' deliberazione delproposta n. 1181 del 28/05/2024
 Estratto riassuntivo

Allegato A

Titoli	DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI			GESTIONE COMPETENZA			GESTIONE CASSA		
		Previsioni c.1	Variaz. (+/-) c.2	Definitive asstate c.3 (1+2)	Previsioni c.4	Variaz. (+/-) c.5	Definitive asstate c.6 (4+5)	Previsioni c.7	Variaz. (+/-) c.8	Definitive asstate c.9 (7+8)
	FONDO DI CASSA									
	FPV PER SPESE CORRENTE				218.180,77	-	218.180,77	2.290.737,00	5.182.028,84	7.473.766,44
	FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE				97.000,00	-	97.000,00			
	AVANZO AMM.NE CORRENTE				1.111.854,72	5.482.937,96	6.594.832,68			
	AVANZO AMM.NE CAPITALE									
TIT. 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA									
TIT. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	12.124.353,19	-	12.124.353,19	21.283.117,54	355.736,49	21.738.854,03	33.507.470,73	355.736,49	33.863.207,22
TIT. 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	676.407,04	-	676.407,04	1.151.000,00	-	1.151.000,00	1.827.407,04	-	1.827.407,04
TIT. 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				2.700.000,00	-	2.700.000,00	2.700.000,00	-	2.700.000,00
TIT. 5	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
TIT. 6	ACCENZIONE DI PRESTITI									
TIT. 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE									
TIT. 9	ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE DI SIRO	1.327.940,99	-	1.327.940,99	13.197.000,00	-	13.197.000,00	14.524.940,99	-	14.524.940,99
	TOTALE TITOLI	14.128.701,22	-	14.128.701,22	38.491.117,54	355.736,49	38.786.854,03	52.539.818,76	355.736,49	52.915.559,25
	Totale ENTRATE	14.128.701,22	-	14.128.701,22	39.858.193,03	3.838.674,45	45.696.867,48	54.859.556,36	5.598.765,33	60.369.321,69
Titoli	DESCRIZIONE	Previsioni c.1	Variaz. (+/-) c.2	Definitive asstate c.3 (1+2)	Previsioni c.4	Variaz. (+/-) c.5	Definitive asstate c.6 (4+5)	Previsioni c.7	Variaz. (+/-) c.8	Definitive asstate c.9 (7+8)
	Disavanzo Amm.Ne									
TIT. 1	SPESE CORRENTI	7.682.273,83	-	7.682.273,83	23.025.685,41	5.659.674,45	28.685.359,86	30.802.959,24	5.659.674,45	36.462.633,69
TIT. 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.186.646,61	-	1.186.646,61	3.635.507,62	179.000,00	3.814.507,62	4.822.154,23	179.000,00	5.001.154,23
TIT. 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI									
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE									
TIT. 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI SIRO	525.781,01	-	525.781,01	13.197.000,00	-	13.197.000,00	13.722.781,01	-	13.722.781,01
	TOTALE TITOLI	9.394.701,45	-	9.394.701,45	30.858.193,03	5.838.674,45	45.696.867,48	49.347.894,48	5.838.674,45	55.186.568,93
	Totale SPESE	9.394.701,45	-	9.394.701,45	30.858.193,03	5.838.674,45	45.696.867,48	49.347.894,48	5.838.674,45	55.186.568,93

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	5.712.663,27	-	-
Ripiano di avanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	218.180,77	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.889.854,03	16.777.876,93	14.113.770,00
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	(+)	-	-	-
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	(-)	28.685.359,86	16.715.876,93	14.049.770,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	218.180,77	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		135.338,21	62.000,00	64.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	862.169,41	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	97.000,00	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	2.700.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00
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	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	3.814.507,62	3.212.000,00	1.064.000,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	97.000,00	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 135.338,21	- 62.000,00	- 64.000,00
C) Variazioni attività finanziaria				
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
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 ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾				
A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011.

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle 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.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolate e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

Si rileva la congruità degli stanziamenti ai fondi di riserva e fondi speciali, ed in particolare:

- il Fondo di riserva per Spese obbligatorie è stato incrementato con una percentuale di accantonamento pari all'1% per un importo complessivo pari a euro 132.952,04
- il Fondo di riserva per Spese impreviste è stato incrementato con una percentuale di accantonamento pari all'0,5% per un importo complessivo pari a euro 66.807,85
- l'Agenzia non ha variato l'accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità, ritenendolo congruo rispetto a quanto stanziato inizialmente nel bilancio previsionale 2024-2026.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Visto:

- La salvaguardia degli equilibri di Bilancio
- La variazione di Assestamento Generale
- Il punto 4.2 lettera g) dell'allegato 4.1 del D. Lgs. 118/2011
- Il D. Lgs. 118/2011 e gli allegati principi contabili

Verificato:

- Il permanere degli equilibri di Bilancio, della Gestione di Competenza e di quella in Conto Residui;
- La copertura dei debiti fuori Bilancio da riconoscere sulla base delle dichiarazioni agli atti;
- Che è garantito il rispetto del saldo di competenza di esercizio non negativo

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 1300 del 11 Giugno 2024 avente ad oggetto *"BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. Adozione della variazione di Bilancio n. 10 Assestamento generale di Bilancio – Verifica della salvaguardia degli equilibri"*

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)
