

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(Trasmissione Flussi di cassa anno 2025)

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri – Presidente

Monica Vecchiati – Componente

Carlo Romano - Componente

Nella giornata del 28 Febbraio 2025, 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	remoto
Carlo Romano	Componente effettivo	remoto

VISTA la proposta di Delibera del Commissario Straordinario n. 551 del 28 Febbraio 2025 *“Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa esercizio finanziario 2025 in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.”*

VISTO il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

VISTO Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025 e predisposto nella succitata Delibera come Allegato A;

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;

PRESO ATTO CHE l'Area Bilancio e Appalti ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online in data 13 Gennaio 2025;

CONDIDERATO CHE Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa è stato elaborato sulla base dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023 e sulle Previsioni di cassa per l'esercizio 2025 in base anche agli andamenti storici delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE Il Piano contiene La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto insieme alle previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE confrontate con i dati dell'esercizio 2023;

VISTA la Determinazione del 24 gennaio 2025, n. 3, con la quale il Direttore Generale, Giacomo Guastella, ha avvocato a sé le funzioni dirigenziali ad “interim” dell'Area Bilancio e Appalti, a far data 01 febbraio 2025 e sino all'individuazione di un dirigente a cui conferire l'incarico della medesima Area;

Si lascia di seguito lo schema dei Flussi come da Modello ministeriale:

ALLEGATO A- MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO <i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>	2.290.737,60	2.546.336,37						
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inscrivere i principali tributi dell'Ente)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.02.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.000	Tributi destinati al finanziamento delle attività (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.04.00.000	Tributi devoluti e regalati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.05.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	-	18.200,00	8.661,82	18.200,00	8.661,82	18.200,00	8.661,82	18.200,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.291.666,06	6.055.724,72	12.371.873,04	12.111.449,44	18.601.854,82	18.167.174,16	22.052.837,69	24.222.898,86
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti da altri	23.130,89	-	23.130,89	-	23.130,89	-	38.430,89	-
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.314.797,95	6.073.824,72	12.403.605,75	12.129.649,44	18.633.647,53	18.185.374,16	22.099.930,40	24.241.098,86
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	135.082,48	215.000,00	225.538,76	430.000,00	441.970,44	645.000,00	8.048.320,04	860.000,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	91,60	250,00	500,00	-	273,91	750,00	69.254,68	1.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	11.768,23	51.500,00	107.272,75	103.000,00	182.082,18	154.500,00	342.454,09	206.000,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	146.942,31	266.750,00	333.311,51	533.000,00	624.326,53	800.250,00	8.458.028,81	1.067.000,00
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	787.500,00	744.770,00	1.575.000,00	748.340,00	2.362.500,00	748.340,00	3.150.000,00	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	787.500,00	744.770,00	1.575.000,00	748.340,00	2.362.500,00	748.340,00	3.150.000,00	-
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.02.00.00.000	Accessione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.00.00.000	Accessione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 - Accessione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.317.091,62	762.000,00	2.003.364	1.524.000,00	4.749.505,26	2.286.000,00	10.666.513,95	3.048.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	-	7.500,00	-	15.000,00	-	22.500,00	-	30.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.317.091,62	769.500,00	2.003.364,25	1.539.000,00	4.749.505,26	2.308.500,00	10.666.513,95	3.078.000,00
E.0.00.99.99.999	Carte contabili ⁽¹⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	5.778.831,48	7.897.674,72	15.484.951,51	15.776.649,44	24.755.819,32	23.656.624,16	41.972.813,16	31.536.098,86
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	8.069.569,08	10.444.011,09	17.775.689,11	18.322.985,81	27.046.556,92	26.202.960,53	44.283.550,76	34.082.435,23
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025... (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025... (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025... (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025... (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.745.492,54	2.210.010,50	3.617.597,09	4.420.021,00	6.411.097,08	6.630.091,50	8.315.061,65	8.840.042,00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'Ente	68.524,08	562.429,00	746.235,27	1.124.858,00	1.109.211,77	1.687.287,00	2.149.310,26	2.249.716,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.607.873,03	3.452.058,96	4.273.428,44	6.904.117,93	6.766.639,71	10.356.176,89	12.408.363,19	13.808.235,85
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	310.954,13	5.000,00	481.439,18	10.000,00	603.802,24	15.000,00	1.686.122,35	20.000,00
U.1.05.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.06.00.00.000	Interessi passivi	211,55	125,00	211,55	250,00	211,55	375,00	211,55	500,00
U.1.07.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.08.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	17.500,00	136.723,39	35.000,00	170.053,62	52.500,00	170.053,62	70.000,00
U.1.09.00.00.000	Altre spese correnti	3.727,13	57.909,64	19.993,27	115.519,27	77.888,70	173.728,91	85.052,41	231.638,54
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.736.782,46	6.305.033,10	9.276.028,19	12.610.066,20	15.136.908,87	18.915.099,29	25.324.185,03	25.220.132,39
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	112.181,50	415.741,62	200.804,53	831.489,24	226.686,62	1.247.124,85	274.164,03	1.662.966,47
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	45.000,00	-	-	45.000,00	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	393.750,00	-	787.500,00	381.623,97	1.181.250,00	758.588,97	1.575.000,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	112.381,50	809.491,62	200.804,53	1.618.983,24	654.320,59	2.428.474,85	1.077.853,00	3.237.966,47
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	733.463,70	762.000,00	3.175.440,33	1.524.000,00	9.119.535,77	2.286.000,00	10.387.746,19	3.048.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	-	7.500,00	-	15.000,00	-	24.500,00	-	30.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	733.463,70	769.500,00	3.175.440,33	1.539.000,00	9.119.535,77	2.308.500,00	10.387.746,19	3.078.000,00
U.0.00.99.99.999	Carte contabili ⁽¹⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	5.582.627,66	7.884.025	12.652.273,05	15.768.049	24.912.765,03	23.652.074	36.789.784,32	31.536.098,86
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.486.941,42	2.559.986,38	5.123.416,06	2.554.936,38	2.133.791,89	2.550.886,39	7.473.766,44	2.546.336,37
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

ESAMINATO il modello sopra indicato allegato alla proposta di delibera n. 551 nella quale si evidenziano gli obblighi di legge previsti anche dalla riforma del PNRR1.11 per rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento nelle pubbliche amministrazioni;

Verificato:

- Che i dati inseriti per l'esercizio finanziario 2025 convergono con quanto approvato con Deliberazione commissariale n.115 del 11.10.2024 avente ad oggetto: *"Approvazione e adozione del Bilancio di previsione 2025-2027"*;

Per tutto quanto sopra :

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 551 del 28 Febbraio 2025, avente ad oggetto: *"Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa esercizio finanziario 2025 in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024. n. 189"*.

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)