

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(Flussi di cassa 3° Trimestre 2025)

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Ignazio Carbone – Presidente

Maria Pia De Angelis – Componente

Fabio Fortini - Componente

Nella giornata del 24 ottobre, da remoto, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio 11 luglio 2025, n. T00093 nelle persone di:

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

VISTA la proposta di Deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 87 del 23 ottobre 2025 *“Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 3° Trimestre 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 e allegato alla proposta di deliberazione 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;

DATO ATTO che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa è stato elaborato sulla base dei dati SIOPE relativi all’esercizio 2023 e, successivamente aggiornato sui dati consolidati di cassa cumulativi fino al terzo trimestre 2025, oltre a quello previsionale per l’ultimo trimestre dell’attuale anno finanziario, in base anche agli andamenti storici delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO che il Piano contiene il fondo di cassa iniziale effettivo al 01.01.2025 ed i dati trimestrali di entrata e di spesa, articolati secondo i codici SIOPE, confrontati con i dati dell'esercizio 2023;

VISTA la Determinazione del Direttore Generale 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 dirigenziale della medesima Area;

VISTA la Deliberazione del Consiglio di amministrazione 24 giugno 2025, n. 15, con la quale è stato disposto di confermare, in virtù dei poteri conferiti al Consiglio di amministrazione con il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00074 del 30 maggio 2025, l'incarico di Direttore Generale di ARSIAL al Dott. Giacomo Guastella; incarico conferito con Deliberazione del Commissario Straordinario 13 settembre 2023, n. 52/CS/RE, a far data 01 ottobre 2023, giusta Determinazione dirigenziale 02 ottobre 2023, n. 641/RE;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n.T00074 del 30/05/2025, pubblicato sul BURL n. 44 suppl. Ordinario del 03/06/2025, con il quale è stato nominato il Consiglio di amministrazione dell'Agenzia ARSIAL nelle persone del Dott. Massimiliano Raffa quale Presidente, della Dott.ssa Maria Chiara Zaganelli e del Dott. Carlo Colantonio quali componenti;

VISTA la Determinazione del Direttore Generale 26 giugno 2025, n. 90, con la quale è stato confermato l'incarico dirigenziale "ad interim" dell'Area Bilancio e Appalti, al Direttore Generale, Dott. Giacomo Guastella, conferito con Determinazione del Direttore Generale 24 gennaio 2025, n. 3;

VISTA la Deliberazione del Consiglio di amministrazione 12 giugno 2025, n. 1, integrata dalla Deliberazione del Consiglio di amministrazione 24 giugno 2025, n. 20, con le quali è stata disposta l'adozione della variazione n. 7 "Assestamento generale di bilancio – verifica della salvaguardia degli equilibri" al Bilancio di previsione 2025-2027, in termini di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2025 ed in termini di competenza per gli esercizi finanziari 2026 e 2027;

VISTA la Legge Regionale 8 agosto 2025, n. 14, recante: "assestamento delle previsioni di bilancio 2025-2027";

Analizzata la proposta di deliberazione n. 87 del 23 ottobre 2025, ed i documenti a supporto della stessa, a conclusione si riporta schema dei Flussi come da Modello ministeriale:

RISCOSSIONI A CUMULO SETTEMBRE 2025

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in 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 31/6)		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	incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Provisioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.290.737,60	5.627.394,94						
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>								
E.1.01.00.00.000	Tributi								
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (escluse i principali tributi dell'ente)								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	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.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Ministeri			8.661,82		8.661,82	3.224,75	8.661,82	116.444,70
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.291.666,66	984.000,00	12.371.313,04	8.761.576,00	16.601.854,82	17.075.870,07	22.052.837,69	46.249.803,61
	Trasferimenti correnti da altri	23.130,89	-	23.130,89	49.399,99	23.130,89	94.399,99	38.430,89	267.399,09
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.314.797,55	984.000,00	12.403.605,75	8.811.575,99	16.633.647,53	17.174.094,81	22.099.330,40	46.633.647,68
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	135.082,49	120.881,35	225.538,76	418.915,83	441.970,44	605.270,57	8.046.320,04	908.754,19
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	1,15	300,00	90,58	273,91	336,99	69.254,69	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	11.759,23	10.009,08	107.272,75	23.307,35	182.082,16	111.647,32	342.454,03	451.000,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	146.942,31	131.490,57	233.311,51	442.913,76	624.326,53	717.255,38	8.456.028,81	1.360.754,19
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			744.770,00		748.340,00	16.600,00	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			744.770,00		748.340,00	16.600,00	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	Accezione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accezione 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 Accensione Prestiti								
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.317.091,82	1.717.740,81	2.603.354	2.861.173,81	4.749.605,26	9.811.164,70	10.688.513,95	3.048.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		5.800,00		12.760,00		40.381,00		80.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.317.091,82	1.723.540,81	2.603.354,25	2.903.923,61	4.749.605,26	9.851.545,70	10.688.513,95	3.128.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	5.778.831,48	2.839.831,38	15.494.951,51	12.158.413,36	24.755.819,32	21.798.495,89	41.872.813,16	54.272.401,79
	<i>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	8.069.589,08	8.466.426,32	17.775.889,11	17.785.808,30	27.046.556,92	27.386.890,83	44.283.590,76	59.899.796,73
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>								

PAGAMENTI A CUMULO SETTEMBRE 2025

	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 SOPE N-2	pagamenti effettivi	Dati SOPE N-2	pagamenti effettivi	Dati SOPE N-2	pagamenti effettivi	Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	1.745.402,54	2.336.789,23	3.617.607,09	4.443.361,97	6.411.097,09	7.099.736,09	9.828.091,95	9.770.492,70
U.1.02.00.00.000	88.524,08	88.189,84	748.236,27	598.038,65	1.109.221,77	1.231.514,47	2.149.220,28	2.401.346,30
U.1.03.00.00.000	2.607.879,03	2.530.551,73	4.272.438,44	6.332.452,83	6.786.833,71	11.679.133,79	12.409.383,19	16.981.870,02
U.1.04.00.00.000	310.854,13	1.439.038,15	482.538,18	2.213.063,50	903.832,04	3.479.321,64	1.858.102,95	10.930.337,34
U.1.05.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.06.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.07.00.00.000	211,55	192,56	211,55	192,56	211,55	192,56	211,55	100,00
U.1.08.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	-	1.000,00	199.723,38	1.000,00	179.093,82	2.300,00	170.093,82	75.000,00
U.1.10.00.00.000	3.727,13	-	16.963,27	-	77.699,70	-	85.052,41	233.027,35
U.1.06.00.00.000	4.736.782,46	6.369.863,60	9.276.026,19	13.600.293,46	15.138.918,87	21.484.518,95	25.324.165,03	50.412.573,44
U.2.01.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.02.00.00.000	112.351,80	101.523,60	200.924,53	229.026,53	229.699,82	432.133,50	274.204,03	4.416.392,54
U.2.03.00.00.000	-	-	-	-	45.000,00	-	45.000,00	-
U.2.04.00.00.000	-	-	-	-	362.833,87	-	758.598,87	2.500.000,00
U.2.05.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.00.00.00.000	112.351,80	101.523,60	200.924,53	229.026,53	654.520,59	482.133,50	1.077.851,00	6.918.388,84
U.3.01.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.02.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.04.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.02.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.04.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.05.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	733.483,70	953.921,35	3.175.440,23	1.921.023,55	9.119.535,77	2.631.992,34	10.387.746,29	3.048.000,00
U.7.02.00.00.000	-	-	-	-	-	16.631,00	-	80.000,00
U.7.00.00.00.000	733.483,70	953.921,35	3.175.440,23	1.921.023,55	9.119.535,77	2.648.623,34	10.387.746,29	3.128.000,00
U.0.00.00.99.999	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI	5.582.627,66	7.425.405,55	12.652.273,05	15.750.344,34	24.912.765,89	24.816.467,79	36.789.784,32	60.438.962,28
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.486.941,42	1.641.020,77	5.123.416,06	2.035.463,96	2.133.791,89	2.570.403,04	7.473.766,44	538.185,35
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	538.185,35

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

Premesso che ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del Decreto-Legge 155/2024 e delle successive indicazioni operative della Ragioneria Generale dello Stato, l'ente ha predisposto e adottato il Piano annuale dei flussi di cassa e ha avviato la verifica e l'aggiornamento delle previsioni su base trimestrale.

Esaminato l'allegato A relativo ai flussi di cassa in accumulato al terzo trimestre 2025, i cui schemi sono stati sopra riportati, parte integrante e sostanziale alla proposta di delibera n.87, nel rispetto degli obblighi di legge previsti anche dalla riforma del PNRR 1.11 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 del Consiglio di amministrazione n.76 del 09.10.2025 avente ad oggetto: "BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027. Adozione della variazione di Bilancio n.12 ai sensi dell'art. 42 e 51 del D.lgs. 118/2011 e dell'art.18 del Regolamento di contabilità ed economica dell'Arsial adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 76 del 27.06.2024".

Si osserva

Il Piano aggiornato risulta nel complesso coerente con le previsioni iniziali e le variazioni di bilancio approvate fino alla n. 12, pur registrandosi scostamenti importanti per alcune voci di entrata e di spesa, che, però, hanno, per tipologia, la giustificazione dovuta e incontrovertibile.

Si evidenzia che la liquidità residua al termine del terzo trimestre è di euro 2.570.403,04 ha un margine di copertura sostanzialmente in linea con il piano iniziale presentato per l'anno 2025, ma non sufficiente per quanto in previsione per il quarto trimestre. Si raccomanda di intensificare il monitoraggio delle voci che generano tensioni di tesoreria, in particolare i trasferimenti attesi dallo Stato/Regione.

Si invita l'Amministrazione a verificare tempestivamente la necessità di eventuali anticipazioni di tesoreria, in quanto il piano proiettato al 31.12.2025 evidenzerebbe una necessità di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per euro 559.165,55.

Il Collegio sottolinea l'importanza di rafforzare la coerenza tra la programmazione del Piano dei flussi di cassa e il bilancio di previsione, nonché di consolidare l'integrazione con il sistema informativo SIOPE+ per una sempre tempestiva lettura dei dati.

Per tutto quanto sopra detto, richiama anche le attenzioni poste:

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 87 del 23 Ottobre 2025, avente ad oggetto: *“Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 3° Trimestre 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:

Ignazio Carbone (Presidente)

Maria Pia De Angelis. (Componente)

Fabio Fortini. (Componente)