

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere sul Bilancio di Previsione finanziario
dell'A.R.S.I.A.L. 2025-2027

-

Antonio Bizzarri – Presidente

Monica Vecchiati – Componente

Carlo Romano - Componente

In data 9 Ottobre 2024, presso la sede dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (d'ora innanzi Arsial), Via Rodolfo Lanciani n. 38 – Roma in presenza 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	Presente

per procedere all'esame della documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2025-2027 ed approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Deliberazione n. 2183 del 27 Settembre 2024 avente ad oggetto "*Approvazione e adozione del Bilancio di previsione 2025-2027.*"

Assiste il dott. Luca Neri con funzioni di segretario della seduta.

1.RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027.

Premessa e Verifiche Preliminari.

In data 23 Settembre 2024, con nota prot. 2223, sono stati inoltrati al Collegio di Revisione da parte dell'area Bilancio Appalti, per una preventiva analisi ai fini del rilascio del parere sul bilancio previsionale 2025 – 2027, i seguenti documenti:

- Equilibri di bilancio
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
- Elenco delle risorse accantonate e delle risorse vincolate
- Fondi Crediti di dubbia esigibilità

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027, predisposto ai sensi dell'art. 10 della legge istitutiva dell'Agenzia e redatto in conformità al principio applicato alla programmazione previsto dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 9 del medesimo decreto, è stato sottoposto, con nota prot. n.2280 del 27 Settembre 2024, all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti corredato dai seguenti allegati facenti parte integrante e sostanziale:

- Nota integrativa al bilancio di previsione (Allegato n. 1);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato n. 2);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato n. 3);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 recante il riepilogo generale delle entrate, redatto per titoli (Allegato n. 4);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per titoli (Allegato n. 5);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per missioni (Allegato n. 6);
- quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato n. 7);
- prospetto degli equilibri di bilancio (Allegato n. 8);
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 9);
- elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 10);
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 11);
- prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizi 2025 – 2026 – 2027 (Allegato n. 12);

- prospetto esplicativo fondo crediti di dubbia esigibilità esercizi 2025 – 2026 – 2027 (Allegato n. 13);
- elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva (Allegato n. 14);
- elenco Spese utilizzate da contributi comunitari e regionali (Allegato n. 15);
- programma Triennale degli Acquisti di Fornitura e Servizi (Allegato n. 16);
- programma Triennale dei Lavori Pubblici (Allegato n. 17);
- bilancio Finanziario Gestionale 2025-2027 (Allegato n. 18);
- bilancio di Verifica per Centri di Responsabilità (Allegato n. 19);

In data 3 Ottobre, con nota prot. 2343, a parziale rettifica dei documenti inviati con nota prot. 2280 del 27 settembre, ed a seguito della necessità di correggere degli errori di coerenza tra i Documenti Contabili Analitici e gli Schemi di Bilancio riscontrati dalla Banca Dati Amministrazione Pubbliche (BDAP), sono stati re-inoltrati i seguenti allegati al Bilancio previsionale 2025 - 2027:

- Nota Integrativa;
- Riepilogo delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli;
- Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si fa presente che l'Area Bilanci Appalti ha inoltrato l'esito positivo dell'avvenuto caricamento in BDAP degli Schemi di Bilancio e dei Documenti Contabili Analitici.

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la documentazione messa a disposizione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati.

2.GESTIONE ESERCIZIO 2024

L'Organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2024 risulta essere in equilibrio.

Il Risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2024 risulta così formato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	11.892.585,44
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	315.180,77
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2024	20.818.255,04
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	21.337.609,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	11.688.411,32
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	8.028.598,96
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	12.237.505,07
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	7.479.505,21

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	579.424,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	960.689,56
Fondo contenzioso	2.773.056,52
Altri accantonamenti	345.000,00
B) Totale parte accantonata	4.658.170,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.207.411,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.207.411,70
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	613.922,89
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione, come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato è costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio finanziario 2023 corrisponde al fondo pluriennale vincolato in entrata del 2024 ed ammonta ad euro 315.180,77 come risulta dall'allegato della delibera di Riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2023 ed è così composto:

- euro 218.180,77 parte corrente
- euro 97.000 parte capitale

Il Collegio rappresenta che il prospetto illustrativo del FPV allegato alla documentazione del bilancio non presenta variazioni negli esercizi analizzati infatti in nota integrativa è indicato che: *“Con riferimento agli stanziamenti del previsionale 2025 – 2027 non sono pervenute dalle Aree indicazioni per il differimento a futuri esercizi dell'esigibilità degli impegni coperti dal suddetto fondo pluriennale vincolato, né sono state fornite ulteriori comunicazioni in merito alla determinazione del FPV da inserire nel bilancio di previsione 25 - 27, che sarà rideterminato con la deliberazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024.”*

AVANZO PRESUNTO

In occasione della predisposizione del Bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del Risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulato in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione di previsione.

L'Agenzia ha rilevato, come sopraindicato, un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024 di euro 7.479.505,21 di cui euro 4.658.170,62 di accantonamenti ed euro 2.207.411,70 di parte vincolata.

Per la parte accantonata del Risultato di amministrazione, l'Organo attesta che:

- Il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni e rispetto ai residui;

- Il Fondo perdite società partecipate è stato quantificato sulla base di quanto comunicato dal Responsabile dell'Area con nota prot. n.1939 del 8 Agosto 2024.

E' in corso di verifica la qualità del conferimento effettuata da Arsial verso le società cooperative ed in attesa di tale esito si conserva il fondo società partecipate in via prudenziale;

- Il Fondo contenzioso è stato accantonato in misura congrua rispetto agli orientamenti della Corte dei Conti e ai principi contabili OIC 31 e IAS 37, così come già attestato con parere del 24 Settembre u.s. prot.2266 del 26/09/2024;
- Il Fondo garanzia debiti commerciali risulta pari a zero in quanto non sussistono le condizioni previste dalla legge per lo stanziamento, avendo l'Agenzia un debito scaduto inferiore all'esercizio precedente, un tempo medio ponderato di pagamento pari a 23 giorni ed un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti di - 28.71 giorni.
- Negli altri accantonamenti gli stanziamenti allocati sono inerenti alle richieste dell'Area "Risorse Umane, e Affari Generali" e riguardano gli adeguamenti retributivi afferenti al personale dirigente in servizio nel periodo di vigenza contrattuale, come da CCNL 2019-2021, e la copertura per gestire le richieste di T.F.S. integrativo del personale Arisial.

3.BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti rispettando gli schemi di bilancio di previsione previsti dall'Allegato n.9 del d.lgs 118/2011.

Il bilancio di previsione triennale prevede, per il primo anno, gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi è redatto per sola competenza.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e parte capitale.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	2.346.236,77				disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONI		0,00	0,00	0,00	1. Spese correnti	26.029.255,75	16.932.012,46	14.029.470,00	13.290.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	2. Spese in conto capitale	4.196.661,51	5.796.366,47	1.079.500,00	941.500,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale Spese Finali	30.225.917,26	22.728.378,93	15.108.970,00	14.232.000,00
2. Trasferimenti correnti	29.531.099,89	15.911.976,51	11.280.970,00	12.440.000,00	7. Uscite per conto terzi e partite di giro	3.350.773,89	3.079.000,00	3.079.000,00	3.079.000,00
3. Entrate extratributarie	1.632.740,74	1.267.000,00	827.000,00	902.000,00	Totale Titoli	33.582.790,55	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00
4. Entrate in conto capitale	3.150.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	33.582.790,55	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Entrate Finali	34.373.860,63	20.129.976,51	15.107.970,00	14.142.000,00					
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00					
7. Anticipazioni da rimborsi finanziarie/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00					
8. Entrate per conto terzi e partite di giro	4.047.096,74	3.279.000,00	3.079.000,00	3.079.000,00					
Totale Titoli	38.420.957,37	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	40.967.295,74	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00					
Fondo di cassa finale presunto	7.384.505,21								

Le previsioni di cassa sono state formulate prevedendo la riscossione il pagamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa del 2025 e dei residui attivi e passivi.

STANZIAMENTI DI FONDI DI ACCANTONAMENTO (Missione 20)

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

- Fondo di riserva per spese obbligatorie, viene applicata la % di almeno lo 0.3% sulle spese correnti, con uno stanziamento pari ad euro 44.311,56 per l'anno 2025 in termini di competenza e cassa e per ciascuna annualità 2026 e 2027, solo in termini di competenza, rispettivamente ad euro 46.546,27 e 42.780,98;
- Fondo di riserva per spese imprevedute, con una % di almeno lo 0.3%, prevede uno stanziamento pari ad euro 40.000,00 per ciascuna annualità, ed in termini di competenza e cassa per il 2025 e solo in termini di competenza per le annualità 2026 e 2027;
- Fondo di riserva di cassa pari ad euro 95.000,00 solo in termini di cassa per l'esercizio 2025 rispettando il limite previsto dall'attuale normativa;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità, l'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20 programma 2 è previsto un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 74.871,98 per l'anno 2025 in termini di competenza e cassa e per ciascuna annualità 2026 e 2027, solo in termini di competenza, rispettivamente pari ad euro 56.505,02 ed euro 54.591,80. E' stato verificato il criterio di calcolo attraverso l'analisi del file xls con la determinazione del fondo sulla base della percentuale degli incassi sugli accertamenti degli ultimi 5 anni per le entrate della Tipologia 3. Si conferma che, come previsto dai principi contabili di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti del Titolo 2.
L'Organo di revisione ha quindi verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento previsto per l'intero importo;
- Fondo rischi per spese legate al contenzioso. L'importo stanziato nel fondo del previsionale 2025-2027 è pari a zero confermando la congruità dell'accantonamento di € 2.773.057,62 previsto in sede di determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024;
- Fondo garanzia debiti commerciali. L'importo stanziato è pari a zero confermando quanto previsto in sede di determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024;
- Fondo perdite società partecipate. Si conferma l'accantonamento di € 960.689,58 già previsto in sede di determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024.

- Fondo debiti fuori bilancio, inserito per fronteggiare eventuali situazioni riconducibili al disposto dell'art. 73 del d.lgs. 118/2011, prevede uno stanziamento, in termini di competenza e cassa, per l'esercizio 2025 pari ad euro 10.000,00.

4.VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 2.04)	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	16.978.976,93	14.107.970,00	13.242.000,00
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	(+)	-	-	-
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	(-)	16.932.010,46	14.029.470,00	13.200.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
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		46.966,47	78.500,00	41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
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)	(+)	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00
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 ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽⁶⁾	(-)	-	-	-
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	(-)	3.196.966,47	1.078.500,00	941.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 46.966,47	- 78.500,00	- 41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziaria 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	(-)	-	-	-
- 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	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Considerazioni finali

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, l'Organo di revisione ha verificato:

- che il bilancio è stato redatto nella osservanza delle norme di legge dello statuto dell'Agenzia, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al d.lgs.118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al d.lgs 118/2011;

- che il Bilancio ha una coerenza interna ed esterna, una corretta congruità e attendibilità contabile;
- che è stato redatto tenendo in considerazione gli stanziamenti di entrata per spese di funzionamento da parte della Regione Lazio, insufficienti a coprire l'effettivo fabbisogno, rappresentato dall'Arsial in circa ulteriori 2.500.000 di euro, come evidenziato nella nota integrativa;
- che è stato eseguito con risultato positivo il caricamento in BDAP in data 02/10/2024.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 2183 del 27 Settembre 2024 avente ad oggetto *"Approvazione e adozione del Bilancio di previsione 2025-2027."*

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)