

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023-2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri – Presidente

Monica Vecchiati – Componente

Carlo Romano – Componente

In data 17 marzo 2023, alle ore 10:00, presso la sede dell’Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l’Innovazione dell’Agricoltura del Lazio (d’ora innanzi Arsiat), Via Rodolfo Lanciani n. 38 - Roma e da remoto, si è riunito, previa regolare convocazione, 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

Per procedere all’esame della documentazione relativa al Bilancio di previsione 2023 -2025 ed emettere il proprio parere.

Assiste la dott.ssa Paola Costantini con funzioni di segretario della seduta.

Il Collegio dei Revisori a conclusione dell’esame dei documenti relativi al Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 redige la seguente Relazione:

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L’ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025

E’ sottoposto all’esame del Collegio dei Revisori il bilancio di previsione per l’esercizio 2023-2025 predisposto, ai sensi dell’articolo 10 della legge istitutiva dell’Agenzia, dal Direttore Generale e dal medesimo trasmesso con nota n. 740/RE del 17 marzo 2023.

Il bilancio di previsione, redatto in conformità al principio applicato della programmazione previsto dall’allegato 4/1 del d. lgs. n. 118/2011, secondo gli schemi di cui all’allegato n. 9 del medesimo decreto, è accompagnato dai seguenti allegati:

- Allegato n. 1 - Nota Integrativa redatta ai sensi dell’articolo 11, comma 5 del prefato Decreto n.118;
- allegato n. 2 - BILANCIO ENTRATE per Titoli e Tipologie;
- Allegato n. 3 - BILANCIO SPESE per Missioni, Programmi e Titoli;
- Allegato n. 4 -Riepilogo generale delle Entrate per titoli;
- Allegato n. 5 - Riepilogo generale delle Spese per Titoli;
- allegato n. 6 – Riepilogo generale delle Spese per Missioni;
- allegato n. 7 – Quadro Generale Riassuntivo;
- allegato n. 8 – Prospetto degli Equilibri di Bilancio;
- Allegato n. 9 -Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;

- Allegato n. 10- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di Amministrazione presunto;
- Allegato n. 11 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- Allegato n. 12 – Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato;
- Allegato n. 13 – Composizione dell’Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- Allegato n. 14 – Elenco concernente le spese obbligatorie;
- Allegato n. 15 – Programma biennale degli acquisti di fornitura e servizi 2023-2024;

Le previsioni finanziarie contenute in appositi tabulati riportano per ciascun capitolo di bilancio gli stanziamenti relativi alla previsione definitiva dell’esercizio in corso e quelli che si propongono per il 2023-2025 per effetto di incrementi e riduzioni apportati a quelli iniziali.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato di amministrazione presunto

Dalla documentazione allegata al bilancio si evidenzia un risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 di euro 13.419.773,42 come da prospetto allegato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1	9.498.658,77
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	2.206.770,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1	36.226.863,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1	32.845.661,23
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	422.741,82
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio N-1	694.840,64
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	15.358.730,36
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾	1.938.956,94
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 ⁽²⁾	13.419.773,42

di cui:

- parte accantonata per euro 8.388.901,83
- parte vincolata per euro 2.988.911,25
- parte disponibile per euro 2.041.960,34

Parte accantonata:

il F.C.D.E. è stato determinato come previsto dall'allegato A/2 del D. lgs. 118/2011 e ha quindi verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale uguale o superiore a quella prevista dal principio contabile applicato.

A fronte delle entrate, per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al F.C.D.E."

Accantonamento altri fondi

Tra gli altri fondi figurano:

- Fondo contenzioso, adeguatamente incrementato;
- Fondo di garanzia debiti commerciali la cui percentuale stanziata è pari al 2% sulla base delle spese per acquisto di beni e servizi del Bilancio 2022, in conseguenza di un ammontare di stock del debito pari al 3,7% e ad un tempo medio dei pagamenti pari a 45 giorni.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in essere e non intende contrarne negli anni 2023, 2024 e 2025 mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito o garanzie.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le risorse dell'ente derivano dalla Regione Lazio per quanto riguarda le spese di funzionamento e altre entrate per la maggior parte da concessioni e vendite immobiliari, ulteriori risorse sono erogate a fronte di singoli progetti.

SPESE

La maggior parte delle spese si riferiscono alle spese del personale, imposte e tasse e acquisto di beni e servizi.

Equilibri di bilancio

Nella documentazione pervenuta è ricompreso l'Allegato n. 8 del D. Lgs. n. 118 con il quale si dà conto delle condizioni di equilibrio del Bilancio così come da prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)*

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	9.247,72	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrate	(+)	149.474,67	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	21.138.298,82	17.246.850,01	13.403.450,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	21.242.887,21	17.208.233,00	13.326.950,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		149.474,67	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		54.134,00	38.617,01	76.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	930.000,00	700.000,00	800.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	984.134,00	738.617,01	876.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-54.134,00	-38.617,01	-76.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾		54.134,00	38.617,01	76.500,00
A) Equilibrio di parte corrente		54.134,00	38.617,01	76.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.247,72		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		44.886,28	38.617,01	76.500,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾		54.134,00	38.617,01	76.500,00
A) Equilibrio di parte corrente		54.134,00	38.617,01	76.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.247,72		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		44.886,28	38.617,01	76.500,00

(*) 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 caso 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 preventivo 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. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spesa.

(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.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto evidenziato

il Collegio dei Revisori

VISTO il d. lgs 118/2011

TENUTO CONTO di quanto espresso dal Responsabile finanziario dell'Ente

TENUTO CONTO delle previsioni di entrate, stimate su base storica rispetto ai trasferimenti della Regione Lazio che rappresentano le maggiori entrate dell'Ente

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 e dei documenti allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni in esso contenuti.

Roma, 17 marzo 2023

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)