

Delibera del Commissario Straordinario
N° 8 del 25/01/2024**Struttura proponente:** AREA CONTABILITA' E
BILANCIO**Proposta n. 150 del 19/01/2024****Oggetto:** Approvazione dei dati di preconsuntivo 2023. Determinazione del risultato presunto di amministrazione ai sensi del Dlg. 118/2011, all. 4/2, punto 9.2

Si dichiara la conformità della presente proposta di deliberazione alle vigenti norme di legge e la regolarità della documentazione

Funzionario Istruttore

Data 23/01/2024

Firma Neri Luca

Responsabile del procedimento

Data 23/01/2024

Firma D'Amante Valentina

Dirigente di AREA

Data 23/01/2024

Firma Caldani Elisabetta

Il Direttore Generale

Data 24/01/2024

Firma Giacomo Guastella

*Il Commissario Straordinario
Massimiliano Raffa*

OGGETTO:	Approvazione dei dati di preconsuntivo 2023. Determinazione del risultato presunto di amministrazione ai sensi del Dlgs. 118/2011, all. 4/2, punto 9.2
----------	--

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

- VISTA la Legge Regionale 10 gennaio 1995, n. 2, concernente l'Istituzione dell'Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL) e ss.mm.ii.;
- VISTO lo Statuto, approvato con Deliberazione 20 luglio 2021, n. 472, avente ad oggetto "Approvazione dello Statuto dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL), ex art. 8- ter co.2 della Legge Regionale 10 gennaio 1995, n. 2",
- VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00100 del 15 giugno 2023, con il quale è stato nominato il Commissario Straordinario dell'Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL), nella persona del dott. Massimiliano Raffa;
- VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario 13 Settembre 2023, n. 52/CS/RE, con la quale è stato conferito l'incarico di Direttore Generale di ARSIAL al Dott. Giacomo Guastella, a far data 01 ottobre 2023, giusta Determinazione dirigenziale 02 ottobre 2023, n. 641/RE;
- VISTA la Determinazione del Direttore Generale 5 ottobre 2023, n. 642/RE, con la quale il Direttore Generale ha avocato a sé la titolarità dell'incarico "Ad Interim" delle funzioni dirigenziali dell'Area Promozione e Comunicazione;
- VISTA la Determinazione del Direttore Generale f.f. 27 luglio 2022, n. 591/RE, con la quale è stata disposta l'assunzione della dott.ssa Elisabetta Caldani, nel ruolo del personale dirigenziale dell'Agenzia ARSIAL a tempo pieno e indeterminato ed è stato conferito alla medesima l'incarico di dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, per la durata di anni 3 (tre), eventualmente rinnovabili, secondo le esigenze dell'Amministrazione e nel rispetto della normativa vigente;
- VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n.23 – Legge di stabilità regionale 2024;
- VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n.24, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026 e dei suoi Enti pubblici dipendenti. Con l'art. n. 6, comma 1, lett c), della predetta Legge è stato approvato, altresì, il Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 ARSIAL, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 77/CS/RE del 21 novembre 2023;
- VISTO il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: "Regolamento regionale di contabilità",

VISTA la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: "Legge di contabilità regionale";

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 08/CS/RE del 17 marzo 2023, avente ad oggetto: "Approvazione ed adozione del Bilancio di previsione 2023/2025";

ATTESO che nell'Agazia non sussiste una disciplina che regola l'ordinamento contabile;

VISTO il D.Lgs. n.118/2011 ed in particolare il punto 9.2 del principio contabile allegato 4/2 inerente la contabilità finanziaria;

VISTO il prospetto, formante parte integrale e sostanziale del presente provvedimento (Allegato 2), con il quale viene determinato un risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2023 dell'importo di € 13.279.432,59 così composto:

Quote accantonate:	€. 7.272.953,15
Quote vincolate:	€. 3.493.424,26
Quote destinate:	€. -
Quote libere:	€. 2.513.055,18
Totale Risultato di Amministrazione presunto	€.13.279.432,59

DATO ATTO che l'importo complessivamente accantonato in via presunta, pari a € 7.272.953,15, si compone per € 1.615.969,37 di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per € 83.557,39 come accantonamento per residui perenti al 31/12/2023, per € 4.648.158,36 di accantonamento al fondo contenzioso ed € 59.200 di accantonamenti al fondo garanzia debiti commerciali;

DATO ATTO, altresì, che l'importo complessivamente vincolato in via presunta, pari ad € 3.493.424,26 è costituito da vincoli derivanti da trasferimenti per l'importo di € 2.758.972,10, da vincoli formalmente attribuiti dall'ente per € 29.012,70 e da altri vincoli per un importo pari ad € 705.439,46;

RITENUTO quindi necessario, con il presente provvedimento, adottare il prospetto relativo alla determinazione del risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio 2023;

VISTO il D.lgs. 14 marzo 2013, n. 33, e ss.mm.ii.;

SU PROPOSTA dell'Area "Contabilità, Bilancio" previa istruttoria come da Relazione allegata (Allegato 1);

DELIBERA

In conformità con le premesse che formano parte integrante e sostanziale del dispositivo della presente deliberazione,

DI APPROVARE il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio 2023, come risultante dal prospetto allegato al presente provvedimento (Allegato 2), quale parte integrante e sostanziale, così composto:

Quote accantonate:	€. 7.272.953,15
Quote vincolate:	€. 3.493.424,26
Quote destinate:	€. -
Quote libere:	€. 2.513.055,18
 Totale Risultato di Amministrazione presunto	 €.13.279.432,59

DI DARE ATTO che la definitiva determinazione del risultato di amministrazione e la suddivisione analitica dello stesso, sarà effettuata con delibera in sede di approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2023;

DI DARE MANDATO al Direttore Generale e/o all'Area dirigenziale competente per i conseguenti adempimenti

Soggetto a pubblicazione				Tabelle			Pubblicazione documento	
Norma/e	Art.	c.	l.	Tempestivo	Semestrale	Annuale	Si	No
D.lgs n. 33/2013	23			X			X	
D.lgs n. 33/2013	29			X			X	

**Relazione illustrativa della proposta di delibera per l'approvazione dei dati di preconsuntivo 2023.
Determinazione del risultato presunto di amministrazione ai sensi del Dlgs. 118/2011, all. 4/2, punto 9.2**

In esecuzione di quanto disposto dal punto 9.2 dell'allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011, che, testualmente recita: *"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, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. (...) Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate. (...) Le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazioni presunto"*, questa Agenzia ha provveduto a determinare il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio 2023.

Il risultato di amministrazione presunto consiste in una prudente e ragionevole previsione formulata in base alla chiusura dei conti risultanti dall'ultimo rendiconto formalmente approvato, che parte dal risultato di amministrazione iniziale 2023, così come approvato nel rendiconto 2022 con delibera del Commissario Straordinario n. 24/CS/RE del 15/06/2023, a cui, sommando gli accertamenti e sottraendo gli impegni di competenza 2023, al netto delle eventuali variazioni dei residui ed al netto del fondo pluriennale vincolato, si addivene al risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, sulla base della seguente Tabella:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	13.909.263,75
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.938.956,94
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2023	35.184.911,69
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	37.752.558,38
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-5.917,82
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-4.776,41
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	13.279.432,59
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	13.279.432,59

Il risultato di amministrazione di Arsial è distinto in fondi vincolati, fondi accantonati e fondi liberi.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti al fondo contenzioso/passività potenziali;
4. l'accantonamento al fondo perdite delle società partecipate;
5. altri accantonamenti

Costituiscono quota vincolata le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

1. nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per le regioni i vincoli sono previsti solo dalla legge statale. Nei casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore dell'ente, si è in presenza di vincoli derivanti da trasferimenti e non da legge;
2. derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
3. derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale;
4. derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Il dettaglio analitico della suddivisione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2023 tra fondi vincolati ed accantonati è rappresentato nella tabella sottostante:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
	Parte accantonata	
+	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	1.615.969,37
+	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	83.557,39
+	F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
+	Fondo perdite società partecipate	866.068,03
+	Fondo contenzioso	4.648.158,36
+	Altri accantonamenti	59.200,00
=	B) Totale parte accantonata	7.272.953,15
	Parte vincolata	
+	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
+	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.758.972,10
+	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
+	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	29.012,70
+	Altri vincoli	705.439,46
=	C) Totale parte vincolata	3.493.424,26
	Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.513.055,18

In particolare, si specifica quanto segue:

1. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato così come previsto dall'allegato A/2 al d.lgs. 118/2011, sulla base del complemento ad 1 della media aritmetica dei rapporti annui tra residui ed incassi in conto residuo degli ultimi 5 esercizi approvati (2018-2022).
2. Per il fondo residui perenti è stato confermato quanto accantonato nel risultato di amministrazione 2022, in attesa della revisione dei residui in sede di riaccertamento;
3. Il calcolo del Fondo Contenzioso è stato rivisto rispetto a quanto approvato in sede di Rendiconto 2022, a seguito del recepimento delle seguenti delibere:
 - Deliberazione del Commissario Straordinario n. 74/CS/RE del 14/11/2023 *"Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera a) e lettera e), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*, per l'importo di euro 820.000,00 a fronte della vertenza "TFS dipendenti impugnazione sentenza Trib. Roma sez. Lavoro n. 2179/2019 Corte d'appello di Roma sez. Lavoro RG 229/2019";
 - Deliberazione del Commissario straordinario di Arsial n. 86/CS/RE del 21/12/2023, avente ad oggetto: *"Autorizzazione alla transazione ed approvazione dell'atto transattivo, per la definizione del pregresso (manutenzione ordinaria e straordinaria delle reti idriche e degli impianti di disinfezione ricadenti nei Comuni di Roma, Fiumicino, Formello, Sacrofano e Cerveteri, nonché del servizio di autobotti già eseguiti sino a tutto l'anno 2022 da Acea ATO2, in forza della convenzione, sottoscritta il 5 agosto 1998, regolante l'attuazione del protocollo d'intesa sottoscritto in data 25 marzo 1998) e per la definizione della vertenza R.G. 29876/2023, promossa da Arsial in opposizione all'ingiunzione di ACEA ATO2 n.147/2023"*, per la quale è stato utilizzato il fondo per un importo pari ad € 2.221.268.78.
4. L'accantonamento al fondo perdite società partecipate è stato stanziato sulla base di quanto comunicato con nota prot. 3011 del 15/11/2023 dal responsabile dell'Area "Patrimonio, Acquisti, Appalti Pubblici, Procedure Comunitarie Procedure CONSIP e MEPA";
5. Il Fondo Garanzia Debiti Commerciali è stato confermato nell'importo di € 59.200,00, accantonato a titolo prudenziale e corrispondente all'importo stanziato nel corso dell'esercizio 2023 come percentuale del 2% delle spese per acquisto di beni e servizi.

L'avanzo vincolato da trasferimenti è stato rivisto con il contributo delle singole Aree dell'Agenzia, tenendo in considerazione le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per l'utilizzo della quota di avanzo già presente nel Rendiconto 2022 ed i nuovi accantonamenti derivanti dalla differenza tra la quota di risorse accertata ed impegnata nell'ambito dell'esercizio 2023.

Gli altri vincoli, rappresentati dalla quota di avanzo derivante dalla gestione patrimoniale dell'ente, scaturiscono dalle variazioni intervenute durante l'anno nell'utilizzo del fondo appositamente costituito ed alimentato dalle vendite degli immobili di proprietà Arsial sulla base di quanto statuito con Legge Regionale dell'11.08.2021 n. 14.

Per quanto concerne infine l'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione già applicata all'esercizio 2024, questo il dettaglio:

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
	Utilizzo quota vincolata	
+	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
+	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	305.941,04
+	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
+	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
+	Utilizzo altri vincoli	200.000,00
=	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	505.941,04

Si ricorda che i dati del risultato di amministrazione così delineati sono presunti, i dati definitivi saranno disponibili una volta concluso il riaccertamento dei residui attivi e passivi con la conseguente ridefinizione dell'importo del Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2023.

A seguito dell'approvazione del Preconsuntivo, l'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione sarà altresì consentito esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, secondo le modalità previste dal paragrafo 9.2.5 del d.lgs. 118/2011, la Giunta, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione, delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato o accantonato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

Tutta la documentazione è agli atti dell'ufficio.

Roma, 22 /01/2024

La Dirigente
Dott.ssa Elisabetta Caldani

**Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
 (All'inizio dell'esercizio 2024 di riferimento del bilancio di
 previsione)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	13.909.263,75
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.938.956,94
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2023	35.184.911,69
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	37.752.558,38
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-5.917,82
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-4.776,41
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	13.279.432,59
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	13.279.432,59

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	1.615.969,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	83.557,39
F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	866.068,03
Fondo contenzioso	4.648.158,36
Altri accantonamenti	59.200,00
B) Totale parte accantonata	7.272.953,15
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.758.972,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	29.012,70
Altri vincoli	705.439,46
C) Totale parte vincolata	3.493.424,26
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.513.055,18
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 31/12/2023	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	505.941,04
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	505.941,04