

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025–2027

ai sensi dell'art. 7, comma 2 della L.R. 23 luglio 2001, n. 21 e
dell'art. 6 del regolamento di amministrazione e contabilità di AGREA

Il giorno **01/07/2024**, il Revisore Unico di AGREA ha ricevuto dal Direttore di AGREA la proposta di determina relativa all'assestamento e primo provvedimento generale di variazione al bilancio di previsione 2025–2027, prot. DAG/2025/484 del 15/05/2025 completa degli allegati A, B e C, parti integranti.

Il Revisore ha preso in esame detta proposta da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale.

L'assestamento è regolato dall'art. 30 della Legge di contabilità regionale applicata anche all'Agenzia e, a decorrere dal primo gennaio 2015, dalle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 118 del 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni. La Legge prevede che, sulla base delle risultanze accertate a seguito dell'approvazione del Rendiconto generale 2024, lo stato delle previsioni possa essere aggiornato applicando al Bilancio di Previsione 2025 l'importo dell'avanzo di amministrazione, consentendo, in spesa, l'utilizzo di nuove risorse. Ed è inoltre possibile in sede di assestamento apportare anche le variazioni che si rendessero necessarie alle previsioni di entrate e spese della competenza dell'esercizio.

Il Revisore Unico ha esaminato la documentazione relativa alle risultanze derivanti dal riaccertamento ordinario dei residui e della conseguente variazione di bilancio (determina n. 267 del 28/03/2025), e dal Rendiconto generale 2024 (determina n. 347 del 15/04/2025 approvata dalla Giunta regionale con delibera n. 625 del 28/04/2025), dalle quali emergono i seguenti dati:

Fondo cassa al 31 dicembre 2024		3.896.848,33
Residui attivi		3.295.184,86
Residui passivi		4.088.489,40
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		162.151,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		583.678,44
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024		2.357.714,22
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	97.900,18	
Fondo contenzioso	210.000,00	
Totale parte avanzo accantonata		307.900,18
Totale parte avanzo vincolata		0,00
Totale parte avanzo disponibile		2.049.814,04

Con l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui è già stata effettuata la variazione al Bilancio di Previsione 2025–2027 per adeguare la consistenza previsionale dei residui attivi e passivi e dei relativi stanziamenti di cassa.

Visto il fondo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2025 determinato in € 3.896.848,33 come riportato nel Rendiconto generale 2024, con l'assestamento viene apportata una variazione in diminuzione al fondo cassa iniziale 2025 per € 13.828.891,12 rispetto alle previsioni iniziali di Euro 17.725.739,45.

In sede di assestamento di bilancio, Agrea ha provveduto a verificare la quantificazione degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità e al Fondo rischi legali.

Ai sensi delle disposizioni contenute nell'allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D. Lgs. n.118/11, i crediti da altre amministrazioni pubbliche e i crediti assistiti da fidejussione sono esclusi dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. Le entrate di dubbia e difficile esazione di Agrea sono individuate nel Titolo 3 Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti". Agrea ha accantonato in sede di Rendiconto 2024 quota dell'avanzo di amministrazione per € 97.900,18, pari all'intero ammontare dei residui attivi riferiti ad entrate di dubbia e difficile esazione. In considerazione della quota già accantonata non si ritiene necessario procedere a adeguare lo stanziamento del Fondo nel Bilancio di Previsione 2025.

In sede di Rendiconto 2024 l'accantonamento al Fondo rischi legali è stato determinato in € 210.000,00. In sede di assestamento di bilancio Agrea ha provveduto a verificare la quantificazione dell'accantonamento ed una quota dell'avanzo di amministrazione libero pari a € 300.000,00 è stata

destinata al Fondo accantonamento per le spese di difesa in giudizio dell'Ente.

È stato altresì verificato il permanere degli equilibri del bilancio 2025–2027 generali, per competenza e per cassa (si veda l'allegato C 10 - Bilancio di previsione 2025–2027 assestato).

PARTE ENTRATE			
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Cassa
51.304.153,96	8.119.000,00	6.919.000,00	55.700.503,05
PARTE SPESA			
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Cassa
51.304.153,96	8.119.000,00	6.919.000,00	55.392.643,36

La variazione netta complessiva da apportare ammonta ad **€ 7.347.823,13** sull'esercizio 2025, **€ 2.500.000,00** sull'esercizio 2026 ed **€ 2.800.000,00** sull'esercizio 2027, come di seguito sinteticamente indicato:

	Competenza 2025	Cassa	2026	2027
Entrate				
Avanzo	€ 2.049.814,04			
Contributi ordinari di funzionamento	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Interessi attivi di tesoreria	26.703,65	€ 26.703,65		
Assegnazione da AGEA per fascicolo aziendale	€ -96.280,08	€ -96.280,08	€ 1.200.000,00	
Rimborsi forfettari Feaga per Organismo Pagatore	€ 32.000,00	€ 32.000,00		
Trasferimenti da RER da riversare all'OPR (spese correnti)	0	0	€ 1.200.000,00	€ 2.700.000,00
Trasferimenti da RER da riversare all'OPR (investimenti)	€ 4.879.354,94	€ 4.879.354,94		
Entrate per rimborsi da OPR	€ 30.000,00	€ 30.000,00		
Entrate per rimborsi da OPR (Inv.)	€ 126.230,58	€ 126.230,58		
Fondo di cassa ad inizio esercizio		-13.828.891,12		
Totale Entrate	€ 7.347.823,13	€ -8.530.882,03	€ 2.500.000,00	€ 2.800.000,00
Uscite				
Spese correnti di cui:	€ 1.162.237,61	€ 1.162.237,61	€ 2.735.000,00	€ 3.035.000,00
- spese legali	€ 100.000,00	€ 100.000,00		
- Spese generali	€ 333.500,00	€ 333.500,00	€ -15.000,00	-15.000,00
- Servizi in convenzione	€ 698.737,61	€ 698.737,61	€ 1.550.000,00	€ 350.000,00
- Rimborsi dell'OPR alla RER	€ 30.000,00	€ 30.000,00		

- Trasferimenti da RER da riversare all'OPR			€ 1.200.000,00	€ 2.700.000,00
Spese in conto capitale di cui	€ 5.885.585,52	€ 5.885.585,52	-€ 235.000,00	-€ 235.000,00
- Spese generali				
- Trasferimenti da RER da riversare all'OPR	€ 4.879.354,94	€ 4.879.354,94		
- Uscite per rimborsi da OPR (Inv.)	€ 126.230,58	€ 126.230,58		
- Sviluppo del sistema informativo	€ 880.000,00	€ 880.000,00	€ -235.000,00	€ -235.000,00
Fondi ed accantonamenti	€ 300.000,00	€ 300.000,00	0,00	0,00
- Fondo di riserva spese obbligatorie	€ 300.000,00	€ 300.000,00		
Totale Uscite	€ 7.347.823,13	€ 7.347.823,13	€ 2.500.000,00	€ 2.800.000,00

Oltre all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro **2.049.814,04**, per l'esercizio corrente le ulteriori poste variare, in sede di assestamento, riguardano:

Variazioni in entrata 2025

Le poste variare in entrata agli stanziamenti di competenza, in sede di assestamento, riguardano:

in diminuzione:

- titolo 2 "Trasferimenti correnti" Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche" -€ 96.280,08 per minor trasferimento da parte di AGEA;

in aumento:

- titolo 2 "Trasferimenti correnti" Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche" + € 300.000,00 (contributo ordinario);
- titolo 2 "Trasferimenti correnti" Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche" + € 32.000,00 (rimborso forfettario Feaga);
- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 300 "Interessi attivi" + € 26.703,65;
- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" + € 30.000,00. La variazione netta allo stato di previsione delle entrate di competenza 2025 è pari a € 7.347.823,13. La variazione allo stanziamento di previsione di cassa 2025 delle entrate è pari a - € 8.530.882,03.

Variazioni in entrata 2026

Le poste variare in entrata agli stanziamenti di competenza, in sede di assestamento, riguardano:

in aumento:

- titolo 2 "Trasferimenti correnti" Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche" + € 2.500.000,00.

La variazione netta allo stato di previsione delle entrate di competenza 2026 è pari a € 2.500.000,00.

Variazioni in entrata 2027

Le poste variare in entrata agli stanziamenti di competenza, in sede di assestamento, riguardano:
in aumento:

- titolo 2 “Trasferimenti correnti” Tipologia 101 “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche” + € 2.800.000,00;

La variazione netta allo stato di previsione delle entrate di competenza 2027 è pari a € 2.800.000,00.

Variazioni in spesa 2025

Per l'esercizio corrente le poste variare in spesa sono le seguenti:

- Missione 16 Programma 1 Titolo 1 Spese correnti:
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 1.162.237,61 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 1.162.237,61;
- Missione 16 Programma 1 Titolo 2 Spese in conto capitale:
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 5.885.585,52 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 5.885.585,52;
- Missione 20 Programma 3 Titolo 1 Spese correnti
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 300.000,00 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 300.000,00;

La variazione netta allo stato di previsione delle spese di competenza 2025 è pari a € 7.347.823,13. La variazione allo stanziamento di previsione di cassa 2025 delle spese è pari ad € 7.347.823,13.

Variazioni in spesa 2026

Per l'esercizio 2026 le poste variare in spesa sono le seguenti:

- Missione 16 Programma 1 Titolo 1 Spese correnti:
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 2.735.000,00;
- Missione 16 Programma 1 Titolo 2 Spese in conto capitale:
 - Le previsioni di competenza risultano diminuite di € 235.000,00;

La variazione netta allo stato di previsione delle spese di competenza 2026 è pari a € 2.500.000,00.

Variazioni in spesa 2027

Per l'esercizio 2027 le poste variare in spesa sono le seguenti:

- Missione 16 Programma 1 Titolo 1 Spese correnti:
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 3.035.000,00;
- Missione 16 Programma 1 Titolo 2 Spese in conto capitale:
 - Le previsioni di competenza risultano diminuite di € 235.000,00;

La variazione netta allo stato di previsione delle spese di competenza 2027 è pari a € 2.800.000,00.

Tenuto conto che per effetto delle variazioni proposte in sede di assestamento l'equilibrio economico e finanziario del Bilancio dell'Agenzia 2025-2027 non viene alterato, il Revisore Unico esprime il proprio parere favorevole.

IL REVISORE UNICO

Paride Barani

Firmato digitalmente