

## **Allegato n. 33**

# **Parere del Collegio dei Revisori dei Conti**

COLLEGIO DEI REVISORI

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

sulla proposta di Deliberazione Commissariale del  
Rendiconto di Gestione 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI  
Verbale del 27 marzo 2024  
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Deliberazione Commissariale n. 680 del 25 marzo 2024 "Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2023", operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/1 e 4/2;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs 118/2011;
- legge di contabilità regionale n. 11/2020;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvato dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di Deliberazione Commissariale n. 680 del 25 marzo 2024 "Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2023", che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assiste la dott.ssa Valentina D'Amante nella sua qualità di assistente e segretario verbalizzante.

Roma, 27 marzo 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)

## INTRODUZIONE

In data 27 marzo 2024 alle ore 10,00 presso la sede legale dell'ARSIAL sita in Via Rodolfo Lanciani 38, Roma, 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	Presente
Carlo Romano	Componente effettivo	Presente

al fine di esprimere il proprio parere sulla proposta di Deliberazione Commissariale n. 680 del 25 marzo 2024 avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2023".

Il Rendiconto Generale l'ARSIAL è composto da:

- a) Conto di Bilancio
- b) Conto Economico
- c) Stato Patrimoniale

Questi ultimi due documenti sono la conseguenza di quanto disposto dall'art.2 del d.lgs 118/2011 per cui ARSIAL adotta la contabilità finanziaria cui affianca, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico finanziario.

Il conto di bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsioni.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio rilevati da apposita contabilità economico patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n.17 di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato n.4/3 del d.lgs 118/2011.

Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D.lgs 23 giugno 2011 n. 118, e successive modifiche e integrazioni.

Il Collegio dei Revisori ARSIAL ha ricevuto la seguente documentazione allegata alla proposta di deliberazione commissariale n. 680 del 25 marzo 2024 "Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2023":

- Relazione tecnico - amministrativa sulla gestione del Rendiconto 2023

- Allegato n. 1 Rendiconto Entrate 2023 per titolo e tipologia;
- Allegato n. 2 Rendiconto Spese 2023 missioni, programma e titolo;
- Allegato n. 3 Rendiconto delle Entrate per titolo;
- Allegato n. 4 Rendiconto tesoriere Entrate;
- Allegato n. 5 Rendiconto spese 2023 per titolo;
- Allegato n. 6 Rendiconto spese 2023 per missioni;
- Allegato n. 7 Rendiconto del tesoriere – spese;
- Allegato n. 8 Quadro Generale Riassuntivo;
- Allegato n. 9 Equilibri di Bilancio 2023;
- Allegato n. 10 Composizione FPV;
- Allegato n. 11 Conto Economico - Stato Patrimoniale attivo e passivo
- Allegato n. 12 Risultato di amministrazione;
- Allegato n. 13 Quadro gestione di cassa;
- Allegato n. 14 Elenco risorse accantonate;
- Allegato n. 15 Elenco risorse vincolate;
- Allegato n. 16 Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Allegato n. 17 Spese correnti – impegni;
- Allegato n. 18 Spese correnti – pagamenti in conto competenza;
- Allegato n. 19 Spese correnti – pagamenti in conto residui;
- Allegato n. 20 Spese in conto capitale – impegni;
- Allegato n. 21 Spese in conto capitale – pagamenti in conto competenza;
- Allegato n. 22 Spese in conto – pagamento in conto residui;
- Allegato n. 23 Spese servizi conto terzi e partite di giro;
- Allegato n. 24 Prospetto delle Spese di per missioni, programmi, e macroaggregati-  
Riepilogo Spese per Titoli e Macroaggregati-Impegni 2023
- Allegato n. 25 Prospetto Accertamenti assunti nell'esercizio 2023 e negli esercizi precedenti  
imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Allegato 26 Prospetto Impegni assunti nell'esercizio 2023 e negli esercizi precedenti imputati  
all'anno successivo cui si riferisce il Rendiconto e seguenti;
- Allegato 27 Residui attivi provenienti dall'esercizio di competenza;
- Allegato 28 Residui attivi provenienti da esercizi precedenti;
- Allegato 29 Residui passivi provenienti dall'esercizio di competenza;
- Allegato 30 Residui passivi provenienti da esercizi precedenti;

- Allegato 31 Prospetto dati Siope 2023 – incassi e pagamenti;
- Allegato n. 32 Verifica di cassa del tesoriere.

Il Collegio prende in esame la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario unitamente agli allegati previsti dall'art.11 per esprimere il proprio giudizio attraverso la seguente:

## RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2023

### CONTO DEL BILANCIO

#### Rendiconto del tesoriere

I risultati contabili trovano corrispondenza con il conto presentato dal tesoriere. Nel prospetto che segue sono evidenziati i movimenti di cassa nel corso dell'esercizio.

**RENDICONTO DEL TESORIERE -QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA 2023**

	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1 gennaio			2.290.737,60
RISCOSSIONI	15.833.944,21	26.138.868,95	41.972.813,16
PAGAMENTI	7.559.680,46	29.230.103,86	36.789.784,32
	DIFFERENZA		7.473.766,44
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	0,00	0,00	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati(-)	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			<b>7.473.766,44</b>

**CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO**

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	7.473.766,44
(+)	380.573,10
(-)	-7.682,31
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	7.846.657,23

In merito alle risultanze del conto del tesoriere, l'organo scrivente ha verificato e attestato con nota prot. 520 del 04 marzo 2024 che la corrispondenza delle consistenze di cassa all'inizio dell'esercizio ed alla fine dello stesso, nonché che i pagamenti e le riscossioni, sia in

conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Agenzia.

Si fa presente che il saldo effettivo di cassa 2023 presso la Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 7.846.657,23, la differenza rispetto al saldo contabile della Tesoreria di € 372.890,79 deriva dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 29 dicembre 2023.

### Risultato di amministrazione

l'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è pari a € 11.892.585,44, così come riportato nel prospetto sottostante.

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.290.737,60
RISCOSSIONI	(+)	15.833.944,21	26.138.868,95	41.972.813,16
PAGAMENTI	(-)	7.559.680,46	29.230.103,86	36.789.784,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.473.766,44
PAGAMENTI non regolarizzati al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.473.766,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.016.187,46	8.112.513,76	14.128.701,22
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				102,37
RESIDUI PASSIVI	(-)	864.515,10	8.530.186,35	9.394.701,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(4)</sup>	(-)			218.180,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(4)</sup>	(-)			97.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			11.892.585,44

Nel 2023 complessivamente sono stati contabilizzati incassi per euro 41.972.813,16 e un valore complessivo di pagamenti per euro 36.789.784,32.

L'aumento del flusso di cassa in entrata è determinato dalla riscossione del residuo attivo – esercizio 2022 - pari a euro 7.125.768,30, relativo al pagamento da parte della Gestione Commissariale Comune di Roma del 50% dell'ammontare dovuto in favore di A.R.S.I.A.L., a seguito della sentenza definitiva della Corte di Appello di Roma n. 5132/2020, con la quale veniva disposta la condanna del Comune di Roma a riversare in favore di Arisial, a titolo di risarcimento del danno da occupazione illegittima, la somma di € 13.280.089,00.

b) Il risultato di amministrazione risulta così suddiviso:

### PARTE ACCANTONATA

La parte complessivamente accantonata ammonta ad euro 4.483.434,43, e risulta così costituita:

- euro 614.231,59 quale accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità
- euro 866.384,82 quale accantonamento al fondo perdite società partecipate
- euro 2.882.818,02 quale accantonamento al fondo contezioso
- euro 120.000,00 quale accantonamento al fondo per gli adeguamenti retributivi afferenti al personale dirigente in servizio nel periodo di vigenza contrattuale, previsti nel medesimo CCNL.

Descrizione	Importo al 31/12/2022	Stanziam <sup>nti</sup> bil. 2023 / applicazioni fondo bil. 2023	Variazioni in sede di rendiconto 2023	Importo al 31/12/2023
A: Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.709.521,72	0,00	- 1.140.797,29	614.231,59
B: Fondo residui Perenti	83.557,39	0,00	- 83.557,39	0,00
C: Fondo Garanzia Debiti Commerciali:	130.000,00	0,00	-130.000,00	0,00
D: Fondo perdite <u>soc. partecipate</u>	260.000,00	502.802,88	+ 103.581,94	866.384,82
E: Fondo Contenzioso/Passività Potenziali	8.204.163,02	-2.939.694,77	- 2.381.650,23	2.882.818,02
F: Altri Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	120.000,00
<b>Totale Quote Accantonate</b>	<b>10.387.242,13</b>			<b>4.483.434,43</b>

#### A. Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'importo del fondo risulta pari a € 614.231,59. Il calcolo, come indicato nella relazione allegata al rendiconto, è stato condotto applicando la media semplice, nel rapporto tra gli incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi classificandoli per titoli e tipologie.

#### B. Fondo residui perenti



L'organo di revisione ha verificato che l'importo dei residui perenti risulta azzerato, come da allegato G della delibera di riaccertamento dei residui;

C. Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 231/2002, pertanto, non si è reso necessario procedere all'accantonamento previsto dall'art. 1, cc. 862 e ss., legge n. 145/2018.

D. Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione ha preso atto che l'ente ha accantonato un ulteriore somma nel fondo perdite società partecipate per un totale complessivo di € 866.384,82.

E. Fondo contenzioso/passività potenziali

Il fondo contenzioso stanziato in sede di Rendiconto 2023 è pari ad € 2.882.818,02, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Le quote accantonate risultano congrue come attestato dallo scrivente Organo con nota prot. 717 del 27 marzo 2024.

F. Altri accantonamenti

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 120.000,00 per gli adeguamenti retributivi afferenti al personale dirigente.

## PARTE VINCOLATA

La parte complessivamente vincolata ammonta ad euro 2.996.069,82, così costituita:

Descrizione	IMPORTO al 31/12/2022	IMPORTO al 31/12/2023
A - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
B - Vincoli derivanti da trasferimenti	1.402.366,36	2.256.887,71
C - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
D - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	831.538,38	29.012,70
E - Altri vincoli	716.583,86	710.169,41
<b>TOTALE</b>	<b>2.950.488,60</b>	<b>2.996.069,82</b>

#### B. Vincoli derivanti da trasferimenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'importo vincolato derivante da trasferimenti è pari a € 2.256.887,71 e deriva da economie relative a trasferimenti regionali e/o da altri Enti e Pubbliche amministrazioni, a fronte di specifici Progetti.

#### D. Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

L'Organo di revisione ha verificato che l'importo vincolato derivante da vincoli da ente è pari a € 29.012,70.

#### E. Altri vincoli

L'Organo di revisione ha verificato che l'importo pari a € 710.169,41 deriva dagli incassi delle dismissioni patrimoniali effettuate nel corso degli anni, di cui euro 375.975,00 a valere sull'esercizio di bilancio 2023.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'organo di revisione ha verificato:

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2023 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) è stato quantificato in euro 315.180,77, di cui:

a)FPV di spesa parte corrente: € 218.180,77

b)FPV di spesa parte capitale: € 97.000,00.

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	Competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui-ESERCIZIO 2024	Competenza	€ 218.180,77	€ 97.000,00	€ 315.180,77
	Residui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui-ESERCIZIO 2025	Competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui-ESERCIZIO 2026	Competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE FPV DI SPESA</b>		<b>€ 218.180,77</b>	<b>€ 97.000,00</b>	<b>€ 315.180,77</b>

## VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON GLI ENTI STRUMENTALI DELLA REGIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Arsial ha provveduto, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J) d.lgs. 118/2011 alla verifica e riconciliazione della posizione creditoria e/o debitoria nei confronti della Regione Lazio, asseverata dallo scrivente organo con nota prot. 548/2024 del 7 marzo 2024.

Complessivamente, i crediti vantati da Arsial nei confronti della Regione ammontano ad € 7.117.608,36, derivanti da accertamenti di competenza ed a residuo aperti per spese di funzionamento, spese promozionali e spese per specifiche progettualità vincolate, mentre i debiti aperti verso la Regione al 31/12/2023 ammontano in totale ad € 123.151,50.

## ANALISI DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 e alla definizione del Fondo pluriennale vincolato con delibera del Commissario straordinario n. 22 dell'11/03/2024.

In particolare, attraverso il riaccertamento ordinario dei residui si è proceduto alla definitiva cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 31 dicembre 2023, o le cui obbligazioni non sono esigibili alla data

del 31 dicembre 2023, cancellazioni disposte nelle determinazioni di ricognizione delle Strutture di Arsial, competenti per le entrate e le uscite.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta conservazione, in sede di rendiconto, dei residui ai sensi del d.lgs. n. 118/2011.

#### **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

L'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a € 4.140.072,21, come di seguito rappresentato.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.458.194,03
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.185.255,05
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate titoli 1-2-3	(+)	23.291.070,02
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	
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	(-)	25.997.896,33
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		3.993.254,95
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	218.180,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	375.955,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1 <sup>(5)</sup>	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>A/1 Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.342.487,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	604.376,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	1.469.010,90
<b>A/2 Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>269.099,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+/-)</sup> <sup>(16)</sup>	(-)	3.586.915,81
<b>A/3 Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>3.856.015,01</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	53.481,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	753.701,89
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	748.340,00
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 <sup>(2)</sup>	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	
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	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.550.421,19
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	97.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	375.955,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(9)</sup>	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 <sup>(5)</sup>	(+)	
<b>B1 Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>284.057,20</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	
<b>B/2 Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>284.057,20</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+/-)</sup> <sup>(16)</sup>	(-)	
<b>B/3 Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>284.057,20</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(+)	
<b>C/1 Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>C/2 Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto <sup>(+/-)</sup> <sup>(16)</sup>	(-)	
<b>C/3 Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>-</b>
<b>D/1 RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>2.626.544,20</b>
<b>D/2 EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>553.156,40</b>
<b>D/3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>4.140.072,21</b>
di cui Disavanzo D/3± da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. <sup>(10)</sup>		0,00
di cui Disavanzo D/3± da DANC che peggiora il disavanzo di amm. <sup>(10)</sup>		0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>		<b>2.342.487,00</b>
<b>A/1 Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.342.487,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	464.939,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	604.376,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto <sup>(+/-)</sup> <sup>(12)</sup>	(-)	3.586.915,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	1.469.010,90
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>3.391.075,93</b>

## **Stato Patrimoniale**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

### **ATTIVO**

L'Ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

#### Crediti

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

L'importo del patrimonio netto al 31.12.2023 ammonta ad € 36.931.896,17. Il risultato economico dell'esercizio 2023 riporta un valore positivo pari a € 2.334.313,47.

#### Fondo per rischi e oneri

Il fondo presenta un importo di € 3.869.202,84 come riportato nel risultato di amministrazione.

#### Debiti

Il valore dei debiti alla fine del 2023 risulta di € 9.394.701,45 .

## **Conto Economico**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a

4.36, del principio contabile applicato n.4/3. L'esercizio 2023 si è concluso con un risultato economico positivo pari ad € 2.334.313,47 a fronte del risultato negativo con cui si era chiuso l'esercizio 2022, che aveva registrato una perdita di € -814.467,74 causata dagli ingenti accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ai fondi rischi ed oneri. Tale risultato positivo è stato sostanzialmente determinato dalla revisione degli accantonamenti stanziati nel Risultato di amministrazione 2023 rispetto a quegli stanziati nel 2022, prevalentemente a seguito della sottoscrizione dell'accordo transattivo con ACEA ATO2, che ha comportato la riduzione definitiva del debito precedentemente accantonato nel Fondo Contenzioso, e dalla revisione delle percentuali di congruità degli accantonamenti al fondo.

#### Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione al 31.12.2023 risultano pari ad € 23.163.992,43.

#### Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione ammontano ad € 26.275.594,90.

#### Proventi e oneri finanziari

Si rilevano proventi finanziari per € 69.254,68 ed oneri finanziari per € 46,55.

#### Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari sono pari a € 7.495.310,12, mentre gli oneri straordinari sono pari a € 1.127.802,71 e derivano dai movimenti registrati nell'ambito della manovra di riaccertamento di residui attivi e passivi portata avanti alla chiusura dell'esercizio 2023.

#### Imposte

Nel 2023 l'Arsial ha sostenuto il costo di imposte per € 990.799,60. Gli importi sono riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per un importo complessivo pari ad euro 895.248,38 con delibera n. 74/CS/RE del 08 novembre 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."* L'Ente ha provveduto alla copertura di tale spesa attraverso il prelevamento pari a euro 820.000,00, delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022 nel Fondo contenzioso/passività potenziali, il prelevamento dell'importo di euro 60.000,00 stanziati nel bilancio 2023 nel Fondo contenzioso/passività potenziali e per l'importo di euro 15.248,38 attraverso il prelevamento delle risorse

accantonate nel Fondo per il pagamento dei debiti fuori bilancio. Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio dalle comunicazioni da tutte le Aree il Responsabile del servizio finanziario attesta che al 31 dicembre 2023 non risultano debiti fuori bilancio da dover finanziare

### **Osservazioni e conclusioni**

Si osserva che l'ente non si è ancora dotato di un sistema contabile adeguato, si invita pertanto, nuovamente l'Arsial, a predisporre e a dotarsi di un proprio regolamento di contabilità in linea con le disposizioni contenute nel regolamento di contabilità della Regione Lazio.

### **Inventario del patrimonio**

Come già osservato nella precedente relazione relativa alla proposta di deliberazione dell'anno 2022 nella quale si invitava l'ARSIAL a ripristinare e rendere fruibile la lettura dei dati contenuti del DBREF2ATER. A tutt'oggi non risulta ancora possibile, da parte dell'ente, fornire l'elenco dettagliato non che aggiornato dei beni immobili di proprietà; si rinnova, pertanto, l'invito a produrre quanto richiesto con cortese immediatezza. Si invita ancora l'Ente a nominare con urgenza un responsabile della gestione dei beni mobili al fine di aggiornare e monitorare costantemente consistenza fisica, valore dei beni, e flussi di cassa. Si invita, infine, l'ente ad aggiornare il regolamento dell'economista in quanto l'attuale regolamento risulta ormai obsoleto.

### **Conclusioni**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime



## **PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di Deliberazione Commissariale n. 680 del 25 marzo 2024 “Approvazione del Rendiconto di gestione per l’annualità 2023”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)