

Il Collegio dei Revisori

Verbale del 06 giugno 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022 - REVISIONE

La seguente relazione è ad integrazione e modifica della relazione dell'organo di Revisione - Anno 2022 - trasmessa con nota prot. 1012 del 18 aprile 2023, a seguito della Deliberazione n. 16/CS/RE del 9 Maggio 2023, con la quale il Commissario Straordinario ha provveduto ad annullare in autotutela le determinazioni direttoriali n. 1155/RE del 20 dicembre 2022 e n. 1259/RE del 30 dicembre 2022 per annullare il mandato di pagamento emesso a regolarizzazione del sospeso n. 82/2022 ed eliminare il connesso credito aperto nei confronti di GANGAKISHORE AREPALLY (dell'importo di € 49.625,00, sul capitolo E 3.05.02.03.005, esercizio 2022) e conseguentemente rimodulare il riaccertamento dei residui approvato con Deliberazione n. 11/CS/RE del 06/04/2023.

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il nuovo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, già approvati con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 12/CS/RE del 19/04/2023, operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d. lgs 118/2011;
- del regolamento di contabilità della Regione Lazio n. 26 del 09/11/2017;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario di rettifica del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 di ARSIAL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, 6 giugno 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri - Presidente

Monica Vecchiati - Componente

Carlo Romano - Componente

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2022 - REVISIONE

A seguito dell'adozione della Deliberazione n. 16/CS/RE del 9 maggio 2023 con cui si è provveduto ad annullare in autotutela le determinazioni direttoriali n. 1155/RE del 20 dicembre 2022 e n. 1259/RE del 30 dicembre 2022, si è reso necessario modificare il riaccertamento dei residui, di cui alla Deliberazione n. 11/CS/RE del 06/04/2023, per eliminare il credito di € 49.625,00 aperto nei confronti di GANGAKISHORE AREPALLY e modificare l'allegato D.2 "Residui attivi al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza".

La nuova deliberazione è la n. 21/CS/RE del 6 giugno 2023 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. – Rettifica della Deliberazione n. 11/CS/RE del 6/04/2023"

A seguito della revisione dei residui attivi e dell'annullamento del mandato di pagamento di € 49.625,00 sono stati rettificati i corrispondenti Allegati al Rendiconto 2022.

L'ammontare complessivo dei residui attivi provenienti dall'esercizio di competenza e riportati nei prospetti di stampa delle Entrate è infatti pari ad € 14.432.925,13 mentre l'ammontare complessivo dei pagamenti risultanti dalle stampe delle Spese è pari ad € 30.181.783,97.

GESTIONE DELLA PARTE FINANZIARIA

A rettifica di quanto deliberato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 12/CS/RE del 19/04/2023, l'annullamento del mandato n. 3472/2022 relativa ad un illecito pagamento effettuato in conseguenza di una truffa per cui non è possibile procedere alla regolarizzazione del sospeso e la conseguente riapertura del provvisorio in uscita n. 82/2022 ha portato a una differenza tra le risultanze contabili ed il saldo di cassa al 31/12/2022 pari a € 49.625,00

Complessivamente sono stati infatti contabilizzati incassi per euro 28.583.212,24 contro un valore complessivo di pagamenti per euro 30.181.783,97. Il saldo di cassa finale al 31/12/2022 risultante dalle evidenze contabili dell'Arsial è pari ad € 2.340.362,60. Il fondo di cassa riportato nel Quadro di Raccordo della Tesoreria riporta l'evidenza del pagamento di pari importo ancora da regolarizzare ed un saldo di cassa pari ad € 2.290.737,60

		CONTO		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
	Fondo cassa al 1° gennaio			3.938.934,33
(+)	RISCOSSIONI	6.823.898,94	21.759.313,30	28.583.212,24
(-)	PAGAMENTI	4.272.571,48	25.909.212,49	30.181.783,97
(=)		DIFFERENZA		2.340.362,60
(+)	Riscossioni da regolarizzare con reversali (-)	0,00	0,00	0,00
(-)	Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	0,00	0,00	0,00
(-)	PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			49.625,00
(=)	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.290.737,60

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	2.290.737,60
(-)	0,00
(+)	0,00
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	2.290.737,60

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

In esito alle modifiche descritte sopra, il Risultato di amministrazione viene "spacchettato" così:

EURO 13.909.263,75

Risultato di amministrazione

di cui:

- € 10.387.242,13 corrispondente alla parte accantonata;
- € 2.950.488,60 corrispondente alla parte vincolata;
- € 571.533,02 corrispondente alla parte disponibile,

Meglio evidenziata così):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	Fondo cassa al 1° gennaio			3.938.934,33
(+)	RISCOSSIONI	6.823.898,94	21.759.313,30	28.583.212,24
(-)	PAGAMENTI	4.272.571,48	25.909.212,49	30.181.783,97
(=)	SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.340.362,60
(-)	PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			49.625,00
(=)	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.290.737,60
(+)	RESIDUI ATTIVI	8.286.698,13	14.432.925,13	22.719.623,26
	<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
(-)	RESIDUI PASSIVI	2.799.431,76	6.362.708,41	9.162.140,17
(-)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.185.255,05
(-)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			753.701,89
(=)	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)			13.909.263,75

2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.709.521,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	83.557,39
Fido anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	260.000,00
Fondo contenzioso	8.204.163,02
Altri accantonamenti	130.000,00

B) Totale parte accantonata 10.387.242,13

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.402.366,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	831.538,38
Altri vincoli	716.583,86

C) Totale parte vincolata 2.950.488,60

Parte destinata agli investimenti

D) Totale destinata agli investimenti 0,00

E) Totale parte disponibile (E= A-B-C-D) 571.533,02

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

Rispetto a quanto già approvato con delibera n. 12/CS/RE del 19 aprile 2023, hanno subito una modifica e integrazione le seguenti voci che compongono il risultato di amministrazione:

- **Fondo perdite società partecipate**

E' stato inserito nel rendiconto 2022 come quota accantonata pari a euro 260.000,00 e viene costituito per obbligo di legge relativo al risultato economico negativo, non immediatamente ripianato, delle cooperative, sulla base dell'analisi dei bilanci delle stesse ed in misura proporzionale alla quota di partecipazione di ARSIAL al capitale sociale.

- **Fondo Garanzia debiti Commerciali**

A rettifica di quanto deliberato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 12/CS/RE del 19/04/2023, l'accantonamento viene ridotto di euro 130.000,00 in quanto calcolato al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, ai sensi dell'art. 1, comma 862, legge 145/2018.

- **Vincoli derivanti da trasferimenti**

A rettifica di quanto in precedenza deliberato, l'importo complessivo inserito come avanzo da Vincoli da Trasferimento è pari ad € 1.402.366,36 per una revisione effettuata dalle aree interessate.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Dall'esame dei documenti trasmessi si evince quanto segue:

Componenti positivi della Gestione	Euro 26.244.744,09	
Componenti negativi della Gestione		Euro 26.604.769,66
Differenza tra componenti della Gestione	Euro -360.025,57	
Pareggiano	Euro 26.604.769,66	Euro 26.604.769,66
=	=====	=====
Proventi straordinari	Euro 5.425.130,35	
Oneri straordinari		Euro 4.894.962,78
Differenza tra proventi e oneri straordinari		Euro 530.167,57
Pareggiano	Euro 5.425.130,35	Euro 5.425.130,35

Risultato componenti della gestione	Euro - 360.025,57
Risultato Proventi e oneri straordinari	Euro 530.167,57
Risultato proventi e oneri finanziari	Euro - 1.361,12
Risultato finale	Euro 168.780,88
=	=====

Nello stato patrimoniale è stata registrata la perdita di € 49.625,00 derivante dall'illecito pagamento effettuato il 10 giugno 2022 a seguito di un raggio informatico, sul conto "Altre Sopravvenienze passive".

Totale dell'attivo	Euro 52.353.885,89	
Totale del Passivo		Euro 17.756.303,19
Totale Patrimonio Netto		Euro 34.597.582,70
Pareggiano	Euro 52.353.885,89	Euro 52.353.885,89

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di quanto sopra esposto

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Deliberazione n. 26 del 06/06/2023 del Commissario Straordinario relativa a "Approvazione del rendiconto di gestione per l'annualità 2022. Rettifica della Deliberazione n. 12/CS/RE del 19/04/2023".

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri - Presidente

Monica Vecchiati - Componente

Carlo Romano - Componente
