

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione del
Commissario Straordinario
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ANTONIO BIZZARRI – PRESIDENTE

MONICA VECCHIATI – COMPONENTE

CARLO ROMANO – COMPONENTE

Il Collegio dei Revisori

Verbale del 18 aprile 2023 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione 2022 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;
- 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 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.

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

Roma, 18 aprile 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ANTONIO BIZZARRI – PRESIDENTE

MONICA VECCHIATI – COMPONENTE

CARLO ROMANO – COMPONENTE

Rendiconto ARSIAL Anno 2022

Con il rendiconto, l'Arsial riassume i risultati della sua gestione relativa all'esercizio 2022 ed è composto da:

- a) Conto di Bilancio;
- b) Conto Economico e Stato Patrimoniale.

Il CONTO DI BILANCIO mostra i risultati finali della Gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel Bilancio di Previsione; Vengono rappresentati i valori contabili che derivano dalla gestione FINANZIARIA degli stanziamenti di Entrata e di Spesa autorizzati con il Bilancio di Previsione, incluse le variazioni apportate nel corso dell'esercizio, esprime, pertanto, la dimostrazione di eventi gestionali sotto l'aspetto finanziario.

Il CONTO ECONOMICO evidenzia i componenti positivi e negativi della GESTIONE DI COMPETENZA ECONOMICA dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale.

Lo STATO PATRIMONIALE rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

CONTABILITA' FINANZIARIA

La contabilità rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi e i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere dall'ARSIAL, anche se non determinano flussi effettivi di Cassa.

Fasi della Contabilità finanziaria:

Fasi dell'Entrata:

L'accertamento, che costituisce la prima fase della gestione dell'entrata con la quale il funzionario competente, sulla base di idonea documentazione verifica la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico che dà luogo all'obbligazione attiva giuridicamente perfezionata, individua il debitore, quantifica la somma da incassare, individua la relativa scadenza e registra il diritto di credito imputandolo contabilmente all'esercizio finanziario nel quale viene a scadenza;

La riscossione; Il Versamento che determina la competenza finanziaria del fatto gestionale nel bilancio finanziario per cassa.

Fasi della Spesa:

L'impegno, momento che determina la competenza finanziaria del fatto gestionale nel bilancio finanziario per competenza;

La liquidazione; L'Ordinazione;

Il Pagamento, momento che determina la competenza finanziaria del fatto gestionale nel bilancio finanziario per Cassa.

La contabilità finanziaria rileva le spese e le entrate dell'ARSIAL nel rispetto della funzione autorizzatoria per cui:

1. Le spese devono essere coerenti con la tipologia indicata nel bilancio di previsione e non possono superare l'ammontare ivi previsto;
2. Le entrate devono essere corrispondenti alle risorse indicate nel Bilancio; Per tali entrate, tuttavia, non è previsto alcun limite.

Residui:

I Residui assumono il principio della competenza finanziaria, pertanto, alcune entrate accertate possono non essere state ancora rimosse ed alcune spese impegnate non ancora pagate.

I residui attivi sono somme accertate, ma non ancora rimosse entro il termine dell'esercizio; I residui passivi sono somme impegnate ma non ancora pagate entro il termine dell'esercizio.

Il riaccertamento consiste in una analisi annuale dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza; con l'analisi dei residui vengono definiti i residui attivi e passivi da ridurre o cancellare:

Fondo pluriennale vincolato:

Il Fondo Pluriennale Vincolato rappresenta contabilmente la copertura FINANZIARIA di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

Classificazione delle entrate:

Le entrate sono classificate secondo i successivi livelli di dettaglio:

- a- TITOLI: definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- b- TIPOLOGIE: definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto. Ai fini della gestione e della rendicontazione le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente in articoli, secondo il rispettivo oggetto.

Classificazione delle spese:

Le spese si ripartiscono in:

- a- MISSIONI: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziaria, umane e strumentali ad esse destinate;
- b- PROGRAMMI: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Rendiconto della Gestione anno 2022

Premesso che la dimostrazione dei risultati della Gestione avviene mediante il Rendiconto che comprende:

- a- Conto del Bilancio;
- b- Conto Economico;
- c- Stato Patrimoniale.

Al Rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 Comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e successive modifiche ed integrazioni.

Ciò premesso, in data 7 aprile 2023 il Collegio dei Revisori ARSIAL ha ricevuto la seguente documentazione:

- 1- Gestione generale delle Entrate 2022 rendiconto per titolo e tipologia;
- 2- Gestione delle spese rendiconto per missione, programma e titolo;
- 3- Gestione delle entrate rendiconto per titolo;
- 4- Rendiconto del Tesoriere;
- 5- Gestione generale delle spese 2022 Riepilogo titoli;
- 6- Gestione generale delle spese 2022 Riepilogo missioni;
- 7- Rendiconto del Tesoriere Uscite;
- 8- Quadro generale riassuntivo;
- 9- Equilibri di Bilancio 2022;
- 10- Composizione del Fondo Pluriennale vincolato 2022;
- 11- Prospetto dimostrativo del risultato di gestione di cassa 2022;
- 12- Prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione 2022;
- 13- Quadro riassuntivo della Gestione di Cassa 2022;
- 14- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di Amministrazione 2022;
- 15- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di Amministrazione 2022;
- 16- Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 17- Prospetto delle spese correnti per missioni, programmi e macroaggregati-impegni 2022;
- 18- Prospetto delle spese correnti per missioni, programmi e macroaggregati-pagamenti in conto competenza 2022;
- 19- Prospetto delle spese correnti, pagamenti in c/residui;
- 20- Prospetto delle spese in c/capitale-spese per incremento attività finanziaria – Impegni 2022;
- 21- Prospetto spese in c/capitale per incremento attività finanziaria -pagamenti in c/competenza;
- 22- Prospetto spese in c/capitale per incremento attività finanziaria -pagamenti in c/residui;
- 23- Prospetto spese per servizi per conto di terzi e partite di giro -impegni 2022;

- 24- Prospetto riepilogo spese per titoli e macroaggregati-impegni 2022;
- 25- Prospetto accertamenti esercizio 2022 ed esercizi precedenti imputati anno successivo;
- 26- Prospetto impegni esercizio 2022 e precedenti imputati anno successivo;
- 27- Residui attivi provenienti da esercizi precedenti;
- 28- Residui passivi provenienti da esercizi precedenti;
- 29- Prospetto SIOPE 2022 degli incassi e dei pagamenti;
- 30- Verifica di Cassa del Tesoriere 2022.

Vista la deliberazione del Commissario Straordinario n. 8/CS/RE del 17 marzo 2023 avente ad oggetto: "Approvazione e adozione del Bilancio di Previsione 2023-2025";

Visto il regolamento di contabilità della Regione Lazio n. 26 del 09/11/2017, del quale si avvale ARSIAL, attivando il sistema contabile integrato FINANZIARIO ed ECONOMICO-PATRIMONIALE, nel rispetto dei principi contenuti nel D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, si riporta la seguente

Relazione sul Rendiconto di Gestione 2022

Gestione della parte finanziaria:

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 2022

	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	25.958.837,49	30.231.408,97
(=)	DIFFERENZA		2.290.737,60
(+) Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	0,00	0,00	-
(-) Pagamenti da regolarizzare con mandati(-)	0,00	0,00	0,00
(-) dicembre			0,00
(=) 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

Il successivo prospetto illustra ed evidenzia il RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		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	25.958.837,49	30.231.408,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.290.737,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.290.737,60
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.286.698,13	14.482.550,13	22.769.248,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.799.431,76	6.362.708,41	9.162.140,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.185.255,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			753.701,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽³⁾	(=)			13.958.888,75

Detto risultato viene "spacchettato" così:

Euro 13.958.888,75

Risultato di amministrazione

di cui:

- ◆ € 10.257.242,13 corrispondente alla parte accantonata;
- ◆ € 2.988.911,25 corrispondente alla parte vincolata;
- ◆ € 712.736,37 corrispondente alla parte disponibile,

Meglio evidenziato nel seguente prospetto

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.709.521,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	83.557,39
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	8.204.163,02
Altri accantonamenti	260.000,00
	Totale parte accantonata (B)
	10.257.242,13
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.440.789,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	831.538,38
Altri vincoli	716.583,86
	Totale parte vincolata (C)
	2.988.911,25
Parte destinata agli investimenti	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	712.735,37
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁴⁾
	-
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁴⁾

Composizione della parte accantonata:

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità.**

L'importo del fondo risulta pari a Euro 1.709.521,71 e risulta calcolato in virtù del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria prevedendo che per il calcolo del FCDE sia necessario "individuare le categorie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi è lasciata al singolo Ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli." Nella relazione tecnico-amministrativa viene indicata la modalità scelta : Il calcolo 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.

- **Fondo residui passivi perenti.**

L'importo del fondo risulta essere di Euro 83.557,29 ripartendo dal corso dell'annualità 2022, su specifiche istanze avanzate dalle aree competenti , sono state effettuate cancellazioni dall'accantonamento ai residui perenti risultanti al 31 12-2021 (E. 130.259,14) di euro 46.701,75.

- Fondo Garanzia debiti Commerciali:

E' stato inserito nel rendiconto 2022 come quota accantonata pari a Euro 260.000,00 e viene costituito per obbligo di Legge relativo alla mancata osservazione dei tempi di pagamento. Il tempo medio di ritardo nei pagamenti per l'anno 2022 risulta di 14 giorni e, pertanto,

La percentuale applicata è pari al 2% delle spese relative all'acquisto di beni e servizi effettuati nel corso del 2022 (Assestato E. 13.000.000,00)

Accantonamento fondo rischi passività da contenzioso:

Il fondo rischi passività da contenzioso è stato accantonato sulla scorta di richiesta da parte di diverse aree dell'Ente e risulta pari ad Euro 8.204.163,02 di cui E. 2.457.536,63 che deriva da accantonamenti pregressi, mentre l'importo di E. 5.74.626,39 scaturisce da nuove richieste formulate dalle aree nel corso dell'esercizio 2022.

Stato Patrimoniale e Conto Economico

“Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria” allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 chiarisce che la contabilità economico-patrimoniale svolge una funzione di affiancamento della contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della Gestione, al fine di rilevare i Costi/Oneri e i Ricavi/Proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

La rilevazione dei fatti gestionali che danno luogo a ricavi e costi in base al principio della “Competenza Economica” si basa sull’assunto per cui l’effetto delle operazioni di scambio (beni e servizi) deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all’esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi incassi e pagamenti.

Dal principio della competenza economica deriva che i componenti economici positivi devono essere correlati ai componenti economici negativi (costi e spese dell’esercizio).

La rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario, sia sotto il profilo economico patrimoniale, prevede che la dimensione finanziaria dei fatti gestionali misurabili in termini economici, sia costituita dalle rilevazioni della contabilità finanziaria.

Secondo quanto indicato nei principi, nel corso dell’esercizio, rispettando i diversi criteri di competenza, i ricavi/proventi sono rilevati al momento dell’accertamento delle entrate, ed i costi/oneri al momento della liquidazione delle spese, fatti salvi i costi che derivano da trasferimenti e contributi (correnti e in conto capitale).

L’adozione del piano dei conti integrato, di cui all’art. 4 del D.Lgs. 118/2011, costituito dall’elenco delle Articolazioni delle unità elementari del Bilancio Finanziario gestionale e dei conti economico-

Patrimoniale permette all' Agenzia (ARSIAL) di realizzare l'integrazione tra la contabilità finanziaria ed Economica.

Situazione Patrimoniale e Conto Economico

Conto Economico

Dall'esame dei documenti trasmessi si evince quanto segue:

Componenti positivi della Gestione	Euro	26.294.369,09	
Componenti negativi della Gestione			Euro 26.524.394,66
Differenza tra componenti della Gestione	Euro	- 230.025,57	
Pareggiano	Euro	26.524.394,66	Euro 26.524.394,66
=		=====	=====
Proventi straordinari	Euro	5.425.130,35	
Oneri straordinari			Euro 4.845.337,78
Differenza tra proventi e oneri straordinari			Euro 579.792,57
Pareggiano	Euro	5.425.130,35	Euro 5.425.130,35
=		=====	=====
Risultato Componenti della gestione	Euro	- 230.025,57	
Risultato Proventi e oneri straordinari	Euro	579.792,57	
Risultato proventi e oneri finanziari	Euro	- 1.361,12	
—			
Risultato Finale	Euro	348.405,88	
=		=====	

Come si nota dal prospetto, il risultato presenta esito positivo prima delle imposte e si è determinato soprattutto per effetto dei proventi straordinari superiori agli oneri straordinari sostenuti.

I Componenti della gestione hanno invece determinato un esito negativo per Euro 230.025,57.

Stato Patrimoniale

Lo stato Patrimoniale presente i seguenti risultati di sintesi:

Totale dell' Attivo	Euro 52.403.510,89	
Totale del Passivo		Euro 17.626.303,19
Patrimonio netto		Euro 34.777.207,70
– Pareggiano	Euro <u>52.403.510,89</u>	<u>52.403.510,89</u>
=	=====	=====

Risultato che meglio si evidenzia nel dettaglio riportato nel prospetto che segue:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	194.360,34	147.869,56	BI3	BI3
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.000,00	5.000,00	BI6	BI6
Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	199.360,34	152.869,56		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
Immobilizzazioni materiali	349.404,62	296.025,34		
Beni demaniali	349.404,62	296.025,34		
Terreni	0,00	0,00		
Fabbricati	7.099,18	7.099,18		
Infrastrutture	0,00	0,00		
Altri beni demaniali	342.305,44	288.926,16		
Altre immobilizzazioni materiali	24.178.444,89	23.976.585,42		
Altre immobilizzazioni materiali	24.095.672,81	23.893.813,34		
Terreni	22.570.044,15	22.589.020,95	BI11	BI11

<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
Fabbricati	404.295,54	279.638,68		
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
Impianti e macchinari	383.482,04	414.296,49	BII2	BII2
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
Attrezzature industriali e commerciali	552.466,04	433.786,42	BII3	BII3
Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
Macchine per ufficio e hardware	149.677,35	140.219,73		
Mobili e arredi	35.707,69	36.851,07		
Infrastrutture	0,00	0,00		
Altri beni materiali	0,00	0,00		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	82.772,08	82.772,08	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	24.527.849,51	24.272.610,76		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
Immobilizzazioni Finanziarie	4.325.836,90	4.347.584,11		
Partecipazioni in	4.325.836,90	4.347.584,11		
imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
imprese partecipate	4.325.836,90	4.347.584,11	BIII1b	BIII1b
altri soggetti	0,00	0,00		
Crediti verso	0,00	0,00		
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.325.836,90	4.347.584,11		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.053.046,75	28.773.064,43		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Totale rimanenze				
<i>Crediti</i>				
Crediti di natura tributaria	1.100,00	1.100,00		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
Altri crediti da tributi	1.100,00	1.100,00		
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
Crediti per trasferimenti e contributi	12.058.587,85	9.993.265,67		
verso amministrazioni pubbliche	12.002.664,88	9.947.935,37		
imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
verso altri soggetti	55.922,97	45.330,30		

Verso clienti ed utenti	8.582.688,66	1.241.731,52	CII1	CII1
Altri Crediti	417.350,03	2.587.202,97		
verso l'erario	354.638,96	257.319,68		
per attività svolta per c/terzi	8.609,95	49.547,90		
altri	54.101,12	2.280.335,39		
Totale crediti	21.059.726,54	13.823.300,16		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				

Totale attività finanz. che non costituiscono immobilizzi				
<i>Disponibilità liquide</i>				
Disponibilità liquide	2.290.737,60	3.938.934,33		
Conto di tesoreria	2.290.737,60	3.938.934,33		
Istituto tesoriere	2.290.737,60	3.938.934,33		CIV1a
presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	2.290.737,60	3.938.934,33		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.350.464,14	17.762.234,49		
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.403.510,89	46.535.298,92		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
A) PATRIMONIO NETTO	34.777.207,70	35.412.050,44	A	A
Fondo di dotazione	3,54	3,54	AI	AI
Riserve	0,00	0,00		
da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
da permessi di costruire	0,00	0,00		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e pe	0,00	0,00		
altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
altre riserve disponibili	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	-634.842,74	534.485,96	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	35.412.046,90	34.877.560,94	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.777.207,70	35.412.050,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.464.163,02	3.356.404,60		
Altri	8.464.163,02	3.356.404,60	B3	B3
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	8.464.163,02	3.356.404,60		

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI				
D) DEBITI (1)	9.162.140,17	7.766.843,88		
Debiti da finanziamento	165,00	0,00	D	D
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
verso altri finanziatori	165,00	0,00	D5	
Debiti verso fornitori	4.507.024,75	4.296.708,88	D	D
Acconti	0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	900.066,51	1.869.720,01		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
altre amministrazioni pubbliche	705.871,93	762.539,40		
imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
altri soggetti	194.194,58	1.107.180,61		
Altri debiti	3.754.883,91	1.600.414,99		
tributari	640.067,63	342.102,81		
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	409.028,75	329.627,61		
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
altri	2.705.787,53	928.684,57		
TOTALE DEBITI (D)	9.162.140,17	7.766.843,88		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
da altri soggetti	0,00	0,00		
Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
Altri risconti passivi	0,00	0,00		
Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
Risconti passivi	0,00	0,00		
Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.403.510,89	46.535.298,92		
CONTI D'ORDINE				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

Equilibri di bilancio

Si da atto che risulta rispettato l'obbligo dell'equilibrio di bilancio sia per la parte corrente che per la parte capitale.
Vedasi a tal proposito il prospetto di cui all'allegato n. 9 dello schema del rendiconto.

Considerazioni e osservazioni finali

Residui attivi e passivi:

Nel prospetto (Allegato n. 27) “ Residui Attivi provenienti da esercizi precedenti” e nel prospetto (Allegato n. 28) “ Residui passivi provenienti da esercizi precedenti” sono contenuti dati insufficienti che non consentono al Collegio di esprimere un motivato parere di corretto riaccertamento ordinario.

“La documentazione dovrebbe essere il corredo di prospetti di semplice lettura nei quali si evidenzia l’importo a residuo per effetto di precedenti impegni, accertamenti, pagamenti, reimputazioni, economie, cancellazioni, che hanno portato a quell’importo finale di residuo.

Il Collegio ravvisa che i Responsabili delle varie aree non possono limitarsi alla verifica della permanenza del titolo giuridico del credito, ma dovrebbero anche verificare la effettiva possibilità di riscuotere lo stesso, nonché un prudente apprezzamento delle ragioni che non hanno consentito di riscuoterlo in precedenza, in merito alla capacità di riscossione il Collegio rileva qualche difficoltà.

Con la presenza, soprattutto dei residui attivi (ma anche dei passivi), con una anzianità a volte superiore a cinque anni il Collegio invita l’Ente a mettere in atto ogni possibile azione per la verifica di possibili prescrizioni.

L’analisi relativa alla gestione ed alla rendicontazione riferita ai residui, sia attivi che passivi, riveste un ruolo di strategica importanza, in quanto gli stessi incidono in modo sostanziale sulla determinazione della situazione finanziaria della Regione nonché sull’effettivo risultato di amministrazione che, unitamente alla correttezza dei vincoli di bilancio, permettono di giungere all’appropriato risultato finale dell’ARSIAL e quindi alla sua ragionevolezza.

Inventario del Patrimonio:

Come già osservato nella precedente Relazione relativa alla proposta di deliberazione sul rendiconto dell’anno 2021 nella quale si invitata l’ARSIAL a ripristinare e rendere fruibile la lettura dei dati contenuti nel DB REF2ATER attaccato da un Hacker, a tutt’oggi non risulta possibile, da parte dell’ARSIAL, fornire l’elenco dettagliato nonché aggiornato dei beni immobili di proprietà dell’ARSIAL:

Si rinnova, pertanto, l’invito di produrre quanto richiesto con ragionevole immediatezza.

Beni mobili:

Si invita l'Ente a nominare un "Responsabile della gestione dei beni mobili" al fine di aggiornare e monitorare costantemente consistenza numerica, valore di detti beni e flussi di Cassa.

Regolamento Economo:

Si invita l'Ente ad aggiornare il Regolamento Economico in quanto, la sua stesura, risale ormai a diversi anni fa.

Debiti Commerciali:

Il DL 66/2014 prevede all'art. 41 comma 1 misure per prevenire il formarsi di ritardi dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

In particolare:

Nella relazione al bilancio consuntivo di ARSIAL viene indicato, tra l'altro, l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini, previsti dal D.Lgs. 09 Ottobre 2022, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

Considerato che detti termini sono stati ampiamente superati, come si evince dal prospetto che segue, e, dal momento che non risultano adottate, né previste, misure atte a contenere il ritardo indicato dal prospetto, si INVITA l'Ente ad attivare ogni utile misura, volta a consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Stock del debito del tuo ente

Stock dell'anno 2022

Comunicazione

In corso

Aggiornato al
16/03/2023

AGGIORNA

Calcolato da PCC

Importo scaduto e non pagato

412.850,19 €

Note di credito

-64.102,80 €

Importo scaduto e non pagato Totale

348.747,39 €

Tempo medio ponderato di pagamento

45 gg

Tempo medio ponderato di ritardo

14 gg

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

9,35mln €



Regolamento Economico

Si invita l'Ente ad aggiornare il Regolamento Economico, in quanto, la sua stesura, risale ormai a diversi anni fa.

Società partecipate

Da una ricognizione effettuata con deliberazione n. 1128/RE del 14 dicembre 2022 risultano ancora partecipazioni ARSIAL in cinquanta società cooperative del settore agricolo per un importo complessivo di capitale versato di euro 4.325.836,90.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente le attività gestionali di dette società (almeno su quelle ritenute più strategiche) e prestare estrema attenzione ai loro bilanci.

Regolamento di Contabilità

Sulla linea delle disposizioni contenute nel regolamento Contabile della regione Lazio n. 26 del 09/11/2017, attualmente preso in considerazione ed utilizzato da ARSIAL, si invita l'Ente, come già sollecitato nella precedente Relazione (Consuntivo 2021), a dotarsi, con ragionevole immediatezza, di un proprio REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ.

Il Collegio dei Revisori

Tenuto conto di quanto sopra esposto con le dovute considerazioni, osservazioni ed inviti,

Attesta

La sostanziale corrispondenza del rendiconto 2022 alle risultanze della Gestione.

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri Presidente

Monica Vecchiati Componente

Carlo Romano Componente