



ARTCal
AUTORITÀ REGIONALE DEI TRASPORTI
DELLA CALABRIA

Relazione del revisore sul rendiconto 2022

IL REVISORE

DOTT.SSA ANNA MARIA SERVIDIO

Verbale n. 2 del 29/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- Della L.R n. 35/2015 art. 13 punto 13
- 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;
- dello statuto dell'ARTCal e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Il Revisore

Dott.ssa Anna Maria Servidio

INTRODUZIONE

La sottoscritta ANNA MARIA SERVIDIO, revisore nominata con delibera n. 10 del 28/04/2023 ha ricevuto in data 28/04/2023 i seguenti documenti:

- ◆ la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

PREMESSO

- ◆ Che il Commissario ha richiesto, in base alle attribuzioni della L.R. n. 35/2015 art. 13, il rilascio del parere sul Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio 2022;
- ◆ Che la Legge Regionale n. 35/2015 all'art. 13 punto 13, prevede che il Revisore dei Conti:
 - a) vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, anche mediante il controllo sugli atti dispositivi di spesa e sui risultati di gestione;
 - b) esprime parere preventivo sui provvedimenti inerenti l'ordinamento contabile e finanziario, sul bilancio preventivo e sulla compatibilità degli affidamenti di cui all'articolo 16 e degli accordi di cui al comma 1 dell'articolo 20 con le risorse disponibili;
 - c) redige apposita relazione contenente le proprie valutazioni sulla corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione;
 - d) propone, ove ritiene ne ricorrano le circostanze, l'incremento delle percentuali di cui al comma 16;
 - e) esercita ogni altra funzione demandata dalla legge o dai regolamenti.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ ha utilizzato tecniche di campionamento verificando:
 - a) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili
 - b) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - c) la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di copertura finanziaria.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 14.186.456,98, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.381.069,07
RISCOSSIONI	(+)	22.827.159,32	96.014.707,10	118.841.866,42
PAGAMENTI	(-)	16.701.544,03	72.122.825,36	88.824.369,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.398.566,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.398.566,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	8.251.220,74	8.251.220,74
				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.167.212,00	23.296.117,86	27.463.329,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			14.186.456,98

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 985.745,75	€ 3.191.948,97	€ 5.336.207,48
di cui:			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 985.745,75	€ 3.191.948,97	€ 5.336.207,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ -

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	
Accertamenti	€ 104.265.927,84
Impegni	€ 95.418.943,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.846.984,62
GESTIONE RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.299,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.563,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.264,88
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.846.984,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.264,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.336.207,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 14.186.456,98

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

Analisi della gestione dei residui

L'ARTCal ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera n.12 del 28/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il Revisore ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Si riporta il prospetto delle variazioni dei residui:

**VARIAZIONE
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Riaccont. residui	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 22.845.458,33	€ 22.827.159,32	- 18.299,01	€ 8.251.220,74	€ 8.251.220,74
Residui passivi	€ 20.890.319,92	€ 16.701.544,03	- 21.563,89	€ 27.463.329,86	€ 23.296.117,86

Il Revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1						€ -
Titolo 2					€ 8.251.220,74	€ 8.251.220,74
Titolo 3						€ -
Titolo 4						€ -
Titolo 5						€ -
Titolo 6						
Titolo 7						€ -
Titolo 9						
Totali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.251.220,74	€ 8.251.220,74

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1				€ 4.163.500,00	€ 23.296.117,86	€ 27.459.617,86
Titolo 2						€ -
Titolo 3						€ -
Titolo 4						€ -
Titolo 5						€ -
Titolo 7				€ 1.760,00		€ 1.760,00
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 4.165.260,00	€ 23.296.117,86	€ 27.461.377,86

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 33.398.566,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 33.398.566,10

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 27.718.649,21	€ 3.381.069,07	€ 33.398.566,10

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2022		0,00	3.381.069,07	3.381.069,07
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	96.014.707,10	96.014.707,10
	residui	0,00	22.827.159,32	22.827.159,32
	totali	0,00	118.841.866,42	118.841.866,42
Pagamenti effettuati	competenza	0,00	72.122.825,36	72.122.825,36
	residui	0,00	16.701.544,03	16.701.544,03
	totali	0,00	88.824.369,39	88.824.369,39
Fondo di cassa con operazioni emesse		0,00	33.398.566,10	33.398.566,10
Provvvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022		0,00	33.398.566,10	33.398.566,10

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	22.827.159,32	RR	22.827.159,32	R	0,00		EP	0,00
		CP	87.750.243,00	RC	86.796.160,00	A	95.047.380,74	CP	EC	8.251.220,74
		CS	110.577.402,32	TR	109.623.319,32	CS	-954.083,00		TR	8.251.220,74
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.719.337,83	RC	1.806.493,49	A	1.806.493,49	CP	EC	0,00
		CS	1.719.337,83	TR	1.806.493,49	CS	87.155,66		TR	0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	18.299,01	RR	0,00	R	-18.299,01		EP	0,00
		CP	12.090.000,00	RC	7.412.053,61	A	7.412.053,61	CP	EC	0,00
		CS	12.108.299,01	TR	7.412.053,61	CS	-4.696.245,40		TR	0,00
TOTALE TITOLI										
		RS	22.845.458,33	RR	22.827.159,32	R	-18.299,01		EP	0,00
		CP	101.559.580,83	RC	96.014.707,10	A	104.265.927,84	CP	EC	8.251.220,74
		CS	124.405.039,16	TR	118.841.866,42	CS	-5.563.172,74		TR	8.251.220,74
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE										
		RS	22.845.458,33	RR	22.827.159,32	R	-18.299,01		EP	0,00
		CP	101.559.580,83	RC	96.014.707,10	A	104.265.927,84	CP	EC	8.251.220,74
		CS	124.405.039,16	TR	118.841.866,42	CS	-5.563.172,74		TR	8.251.220,74

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia

Spese correnti per
macro aggregati

Spese correnti per
macro aggregati

Spese correnti per
macro aggregati

Spese correnti per
macro aggregati

Spese correnti per
macro aggregati

Spese correnti per
macro aggregati

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (n)									
		CP	0,00						
		CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	20.892.113,62	PR	16.699.651,23	R	-17.010,39	EP	4.165.452,00
		CP	89.459.080,83	PC	64.710.771,75	I	88.006.889,61	EC	23.296.117,86
		CS	109.565.793,39	TP	81.410.422,98	FPV	0,00	TR	27.461.569,86
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.437,92	PR	824,42	R	-613,50	EP	0,00
		CP	10.500,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	11.937,92	TP	824,42	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	6.768,38	PR	1.068,38	R	-3.940,00	EP	1.760,00
		CP	12.090.000,00	PC	7.412.053,61	I	7.412.053,61	EC	0,00
		CS	12.096.768,38	TP	7.413.121,99	FPV	0,00	TR	1.760,00
TOTALE TITOLI									
		RS	20.890.319,92	PR	16.701.544,03	R	-21.563,89	EP	4.167.212,00
		CP	101.559.580,83	PC	72.122.825,36	I	95.418.943,22	EC	23.296.117,86
		CS	121.674.499,69	TP	88.824.369,39	FPV	0,00	TR	27.463.329,86
TOTALE GENERALE DELLE SPESE									
		RS	20.890.319,92	PR	16.701.544,03	R	-21.563,89	EP	4.167.212,00
		CP	101.559.580,83	PC	72.122.825,36	I	95.418.943,22	EC	23.296.117,86
		CS	121.674.499,69	TP	88.824.369,39	FPV	0,00	TR	27.463.329,86

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00	5.000,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	41.649.786,84	26.226.527,40	15.423.259,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.654.786,84	26.231.527,40	15.423.259,44
A) PATRIMONIO NETTO	14.191.456,98	5.341.207,48	8.850.249,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	27.463.329,86	20.890.319,92	6.573.009,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.654.786,84	26.231.527,40	15.423.259,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	96.766.718,57	87.821.775,15	8.944.943,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	88.006.889,61	85.674.037,89	2.332.851,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	87.155,66	295,80	86.859,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.010,39	-11.710,56	28.720,95
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.863.995,01	2.136.322,50	6.727.672,51

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'ARTCal ha predisposto la relazione sulla gestione allegata al Rendiconto anno 2022 composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

IL REVISORE

DOTT.SSA ANNA MARIA SERVIDIO

