

REVITALIA SRL

REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE

Via Siria 24, 00179 Roma (RM)

tel: +39 06 78140386

email: amministrazione@revitaliasrl.it

pec: revitaliasrl@pec.it

Spett.le
A.T.E.R. di Frosinone
Piazzale Europa, n.1
03100 Frosinone (FR)
C.F. e P.I. 00105380604

Alla cortese attenzione del Direttore Generale Dott.ssa Marina Candida Rabagliati

Oggetto: Proposta per l'analisi dei crediti verso gli utenti al 31 dicembre 2023, e determinazione dei crediti netti propedeutici per la redazione del bilancio intermedio al 31 luglio.

Facendo seguito ai colloqui intercorsi, ed alla riunione avvenuta in data odierna presso la Vostra sede con i vostri vertici apicali e gli organi di controllo, Vi presentiamo la proposta per l'analisi dei crediti verso gli utenti al 31 dicembre 2023, e determinazione dei crediti netti verso gli utenti propedeutici per la redazione del bilancio al 31 luglio 2024.

Dopo una breve premessa, la presente proposta illustrerà gli obiettivi del nostro intervento e le modalità di svolgimento del lavoro e la determinazione dei corrispettivi.

PREMESSA

L'ATER della Provincia di Frosinone (di seguito anche "Azienda") ha intenzione di procedere ad un esame approfondito dei crediti al fine di redigere un bilancio intermedio al 31 luglio 2024 per determinare gli indici alfa e beta richiesti dall'Agenzia delle Entrate, al fine di valutare l'opportunità di presentare all'Agenzia delle Entrate-Riscossione di una Richiesta o proroga di rateizzazione secondo un piano ordinario Max 72/120 rate (art. 19 DPR n. 602/1973). Inoltre, nelle intenzioni comunicate dall'Azienda, vi è la volontà a partire dalla redazione del suddetto bilancio intermedio, di considerare le raccomandazioni espresse dagli organi di controllo (collegio dei revisori e revisore unico indipendente) nelle loro relazioni al bilancio al 31 dicembre 2023.

Ai fini della comprensione della natura del presente incarico è utile ribadire che i vertici apicali dell'Azienda, il Commissario Straordinario On. Antonello Iannarilli e il Direttore Generale Dott.ssa Marina Candida Rabagliati, si sono insediati verso la fine dell'esercizio

Società di revisione e organizzazione contabile di diritto italiano

Capitale Sociale € 10.000 i.v. - Codice Fiscale/Partita IVA e Registro Imprese n. 15574291009 - REA Roma 1599834 - Registro Revisori Legali n. 182257

REVITALIA SRL

REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE

Via Siria 24, 00179 Roma (RM)

tel: +39 06 78140386

email: amministrazione@revitaliasrl.it

pec: revitaliasrl@pec.it

2023, e si sono trovati nella posizione di dover redigere il bilancio al 31 dicembre 2023 avendo a disposizione una base informativa ridotta e all'impossibilità di ampliarla, per il poco tempo avuto a disposizione per approvare il bilancio, e per il mancato passaggio di consegne con i loro predecessori.

In conseguenza di quanto sopra rappresentato, gli organi apicali dell'Azienda non hanno potuto indagare a fondo una serie di poste contabili, quali i crediti, le immobilizzazioni materiali e il fondo rischi e oneri generato da contenziosi tributari, il cui valore, anche in virtù di quanto espresso dagli organi di controllo, risulterebbe sovrastimato nel primo caso e sottostimato negli altri due casi.

Di conseguenza le poste sopra descritte hanno inficiano "positivamente" il bilancio al 31 dicembre 2023, con relativo riflesso sugli indici e margini che sono stati determinati, tra i quali gli indici alfa e beta propedeutici per la rateazione di cui sopra.

OBIETTIVI DELL'INCARICO

Obiettivo specifico dell'incarico è un'analisi preliminare dei crediti al 31 dicembre 2023 e delle modalità con i quali si originano i dati dei valori nel software gestionale, sia di quelli che alimentano il software contabile. Dopo aver individuato le modalità attraverso le quali vengono determinati tali valori e aver analizzato le diverse modalità con le quali vengono alimentati i singoli report, verranno redatte due distinte relazioni per determinare il valore netto del credito verso gli utenti, al 31 dicembre 2023 e al 31 luglio 2024.

Sulla base delle interlocuzioni e riunioni preliminari intercorse le due Relazioni distinte dovranno essere svolta sulla base del report prodotto dal gestionale GELIM 8, e dalle risultanze presenti in contabilità, quest'ultima alimentata dal gestionale SICON.

In tal senso, l'attività della Revitalia Srl si concretizza nell'esame dei differenti partitari che verranno messi a disposizione e dalla documentazione propedeutica allo svolgimento del lavoro.

Nello specifico Revitalia dovrà effettuare le seguenti attività al 31 dicembre 2023, 31 luglio 2024:

- a) ottenere e analizzare il partitario dei clienti a partite aperte derivante dal software gestionale GELIM 8, dal quale ha origine la bollettazione;

Società di revisione e organizzazione contabile di diritto italiano

Capitale Sociale € 10.000 i.v. - Codice Fiscale/Partita IVA e Registro Imprese n. 15574291009 - REA Roma 1599834 - Registro Revisori Legali n. 182257

REVITALIA SRL

REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE

Via Siria 24, 00179 Roma (RM)

tel: +39 06 78140386

email: amministrazione@revitaliasrl.it

pec: revitaliasrl@pec.it

- b) ottenere e analizzare il partitario dei clienti a partite aperte derivante dal software contabile SICON, dal quale derivano i valori di bilancio;
- c) verificare la presenza o meno di anomalie tra i due partitari di cui sopra;
- d) individuare, se esistente quale dei due partitari debba essere considerato di riferimento sia ai fini gestionali (sollecito e recupero incassi) sia per finalità di rilevazione contabile;
- e) analizzare la composizione dei crediti presenti nel partitario di riferimento, procedendo a individuare e svalutare:
 - i crediti scaduti da almeno 5 anni al 100%;
 - i crediti scaduti da almeno 4 anni al 80%;
 - i crediti scaduti da almeno 3 anni al 60%;
 - i crediti scaduti da almeno 2 anni al 40%;
 - i crediti scaduti da almeno 1 anno al 20%;
 - determinare il nuovo fondo svalutazione crediti o registrare direttamente la perdita su crediti in bilancio a seconda dei diversi scenari possibili.

Nell'ambito dell'incarico conferito, oltre alla redazione delle sopra citate Relazioni, sarà sempre garantita la presenza del sottoscritto, e di uno o più dei collaboratori e/o dipendenti della Revitalia Srl, durante gli incontri e le riunioni con l'organo amministrativo e il/i consulente/i dell'Azienda.

TEMPI E CORRISPETTIVI

In considerazione dell'oggetto dell'incarico, le Relazioni saranno rese disponibili agli organi societari entro trenta giorni dalla ricezione della relativa documentazione.

Il corrispettivo è commisurato alla complessità dell'incarico ed al tempo stimato per l'esecuzione dello stesso.

Il compenso richiesto per le attività sopra specificate è fissato nella misura forfettaria di euro 60.000,00 (sessantamila/00) oltre IVA.

Il suddetto compenso verrà fatturato secondo le modalità di seguito indicate:

- 30.000,00 (trentamila/00) oltre IVA alla redazione della Relazione sui crediti verso utenti al 31 dicembre 2023;

Società di revisione e organizzazione contabile di diritto italiano

Capitale Sociale € 10.000 i.v. - Codice Fiscale/Partita IVA e Registro Imprese n. 15574291009 - REA Roma 1599834 - Registro Revisori Legali n. 182257

REVITALIA SRL

REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE

Via Siria 24, 00179 Roma (RM)

tel: +39 06 78140386

email: amministrazione@revitaliasrl.it

pec: revitaliasrl@pec.it

- 30.000,00 (trentamila/00) oltre IVA alla redazione della Relazione sui crediti verso utenti al 31 luglio 2024

Nella speranza di aver soddisfatto le Vostre esigenze, rimaniamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali Saluti.

Roma, 7 agosto 2024



Giordano Vighetti
(Socio)

Società di revisione e organizzazione contabile di diritto italiano

Capitale Sociale € 10.000 i.v. - Codice Fiscale/Partita IVA e Registro Imprese n. 15574291009 - REA Roma 1599834 - Registro Revisori Legali n. 182257

