Ordine architetti pianificatori paesaggisti conservatori Provincia di Benevento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO CONSUNTIVO 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Mariateresa Pacelli

Sommario

Verifiche preliminari .....

Rendiconto Consuntivo 2021 .....

Adempimenti fiscali e previdenziali .....

Conclusioni .....

Verifiche preliminari

La sottoscritta dott.ssa Mariateresa Pacelli, *Revisore,* ai sensi del vigente Regolamento di contabilità, dell'art. 19 e seguenti del d. lgs n. 30/06/2011 n.123:

- ricevuto, in data 20 aprile 2022, lo schema del bilancio consuntivo composto da:
  - consuntivo 2021 composto dalle entrate e uscite periodo amministrativo 2021;
  - situazione amministrativa 2021;
  - Stato Patrimoniale e Conto Economico 2021;
  - prospetto di raccordo del risultato di amministrazione e del risultato economico;
- visti i seguenti documenti messi a disposizione:
  - i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste;
  - relazione sulla gestione e nota integrativa;
- viste le disposizioni del D.P.R. 97 del 27/02/2003 e, tenuto conto della tipologia di Ente sottoposto a revisione contabile riconducibile alle fattispecie regolamentate nell'allegato H punto 4 del suddetto Decreto, dedicato agli enti pubblici di dimensioni limitate;
- visto il regolamento di contabilità dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione ed all'art 20 del d. lgs n. 30/06/2011 n.123, ove applicabile;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza degli Enti Pubblici non economici di limitate dimensioni;
- visto il regolamento di contabilità dell'ente;

l'organo di revisione, esaminati i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e dei principi contabili degli enti locali.

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio il revisore contabile ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle proprie competenze;
- il controllo contabile è stato svolto in indipendenza nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente,

il Revisore ha esaminato l'impianto contabile a supporto dell'ente, ritenendolo appena sufficiente alle funzioni da assolvere. Nel corso del 2020 non sono pervenuti esposti, né sono emerse situazioni particolari da attenzionare, se non una vicenda passata, non

ancora definita, legata ad una controversia contrattuale di un ex dipendente.
Si fa presente, inoltre, che detto Ordine deve dotarsi di un sistema di pagamento basato sull'emissione di mandati firmati dalla figura del tesoriere, così come sancito dall'art 33 del D.P.R. 97 del 27/02/2003 .....*"Il pagamento delle spese è ordinato entro i limiti delle previsioni di cassa, mediante l'emissione di mandati di pagamento numerati in ordine progressivo e contrassegnati da evidenze informatiche del capitolo, tratti sull'istituto di credito incaricato del servizio di tesoreria o di cassa. 2. I mandati di pagamento sono firmati dal capo del servizio ragioneria o da un suo delegato.....".*

RELAZIONA QUANTO SEGUE

Il rendiconto consuntivo ed i risultati di gestione dell'esercizio 2021 risultano come dalla documentazione che segue:

Rendiconto consuntivo 2021

Il saldo cassa al 31.12.2021 pari ad € 62.027,38 è così rappresentato:

Consistenza di Cassa 01/01/2021

	Cassa	422,21	
	Banca Popolare Pugliese	34.621,59	
	Banca della Campania	2.663,75	
	Libretto di Deposito	12.000,00	
	Totale	**49.707,55**	**49.707,55**
Riscossioni	c/ competenza	185.468,12	
	c/residui	13.378,66	
	Totale	**198.846,78**	**198.846,78**
Pagamenti	c/ competenza	138.624,31	
	c/residui	47.902,64	
	Totale	**186.526,95**	**186.526,95**

Alla luce della su esposta tabella, il Revisore consiglia nuovamente, così come già evidenziato l'anno precedente, di monitorare costantemente la situazione residui al fine di stralciare, nel caso, quelli di fatto non più esigibili ed ottenere una situazione amministrativa quanto più prossima a quella reale. La rivisitazione dei residui è necessaria affinché si abbia una situazione quanto più attinente alla realtà dell'Ordine.

A tal fine, l'organo di revisione consiglia di valutare l'ipotesi di appostazione di un fondo accantonamento relativo, sia all'eventuale stralcio di residui attivi, sia alla vicenda inerente all'ex dipendente, in modo da rispondere appieno ai requisiti di prudenza richiesti per la redazione del bilancio.

L'avanzo di amministrazione risulta così formato:

consistenza della cassa alla fine dell'esercizio

	Cassa	96,98
	Banca Popolare Pugliese	36.120,14
	Banca della Campania	3.955,99
	Libretto di deposito	21.854,27
	Totale	**62.027,38**
Residui Attivi	esercizi precedenti	61.271,75
	dell'esercizio	19.170,46
	Totale	**80.442,21**
residui Passivi	esercizi precedenti	54.096,16
	dell'esercizio	40.751,91
		94.848,07
Avanzo di Amministrazione a Fine Esercizio		**47.621,52**

L'avanzo di amministrazione risulta così ripartito:

Parte Vincolata

al TFR		47.621,52
Al Fondo di Riserva		
	Totale Parte Vincolata	**47.621,52**

Parte Disponibile

	Totale Parte Disponibile	
Totale Risultato di Amministrazione		**47.621,52**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 2.086,03

		accertato	
consistenza di cassa		49.707,55	**49.707,55**
Riscossioni		198.846,78	
Pagamenti		186.526,95	**12.319,83**
	Totale	**62.027,38**	

		impegnato	
Residui Passivi		80.442,21	
Residui Attivi		94.848,07	
	Totale	**- 14.405,86**	- 14.405,86
Avanzo di Amministrazione			
DIFFERENZA			**- 2.086,03**

La gestione delle entrate e delle uscite è così riepilogata:

	competenza 2021			gestione dei residui precedenti			
	accertato	**incassato**	**da incassare**	**iniziali**	**variazioni**	**riscossi**	**da riscuotere**
entrate correnti	158.421,48	140.046,48	18.375,00	67.808,49		9.426,74	58.381,75
entrate in c/capitale	-	-	-	-	-	-	-
entrate c/terzi e/o part. G.	46.217,10	45.421,64	795,46	4.350,18	2.491,74	3.951,92	2.890,00
Totale	**204.638,58**	**185.468,12**	**19.170,46**	**72.158,67**	**2.491,74**	**13.378,66**	**61.271,75**

	competenza 2021			gestione dei residui precedenti			
	impegnato	**pagato**	**da pagare**	**iniziali**	**variazioni**	**pagati**	**da pagare**
uscite correnti	130.776,76	120.573,45	10.203,31	67.371,41	244,93	16.920,18	50.696,16
uscite in c/capitale	2.925,90	2.925,90					
uscite c/terzi e/o parti. Gir	45.673,56	15.124,96	30.548,60	31.890,00	2.491,74	30.982,46	3.400,00
Totale	**179.376,22**	**138.624,31**	**40.751,91**	**99.261,41**	**2.736,67**	**47.902,64**	**54.096,16**
DIFFERENZE	**25.262,36**	**46.843,81**	**- 21.581,45**	**- 27.102,74**	**- 244,93**	**- 34.523,98**	**7.175,59**

ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

L'organo di revisione ha verificato il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativamente ai seguenti adempimenti fiscali:

- invio dei dichiarativi;
- versamento iva in regime di splyt payment.

Conclusioni

Il suddetto giudizio si basa sull'analisi delle singole voci di bilancio riportate.

Sulla base di quanto innanzi evidenziato, il bilancio sottoposto all'organo di revisione appare, nella forma, correttamente impostato e corredato di tutti documenti previsti.

In merito al controllo contabile svolto, l'organo di revisione informa che sono stati effettuati controlli a campione e che, in tutti i casi, detti controlli hanno riscontrato la corrispondenza tra documentazione e contabilità.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato il disposto normativo citato in premessa, l'organo di revisione:

- verificato il bilancio, che è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e del regolamento di contabilità;
- rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di entrate e uscite;

esprime parere ***favorevole*** sulla proposta di rendiconto 2021 e sui documenti allegati.

Benevento, 20/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE