# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA PROPOSTA DI**

# RENDICONTO CONSUNTIVO 2023

*L'organo di revisione*

***Dott.ssa Mariateresa Pacelli***

# *Sommario*

**Verifiche preliminari .....**

**Rendiconto Consuntivo 2023 .....**

**Adempimenti fiscali e previdenziali .....**

**Conclusioni .....**

# *Verifiche preliminari*

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

- ricevuto, in data 11.03.2024, lo schema del bilancio consuntivo composto da:
  - ~ Consuntivo 2023 composto dalle entrate e uscite periodo amministrativo 2023
  - ~ Situazione amministrativa 2023
  - ~ Stato Patrimoniale e Conto Economico 2023
  - ~ 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 2023, non sono pervenuti esposti, né sono emerse situazioni particolari da attenzionare.

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……".*

Sulla base di quanto innanzi, il sottoscritto Revisore Unico

**RELAZIONA QUANTO SEGUE**

Il rendiconto consuntivo ed i risultati di gestione dell'esercizio 2023 risultano come dalla tabella che segue:

## *Rendiconto consuntivo 2023*

Il saldo cassa al 01.01.2023 pari ad € 60.221,54 è così rappresentato:

**Consistenza di Cassa 01/01/2022**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Cassa | 60,62 | |
| | Banca Popolare Pugliese | 34.383,42 | |
| | Banca della Campania | 4.023,23 | |
| | Libretto di Deposito | 21.754,27 | |
| | **Totale** | **60.221,54** | **60.221,54** |
| **Riscossioni** | c/ competenza | 172.180,84 | |
| | c/residui | 24.927,74 | |
| | **Totale** | **197.108,58** | **197.108,58** |
| **Pagamenti** | c/ competenza | 168.587,20 | |
| | c/residui | 36.621,08 | |
| | **Totale** | **205.208,28** | **205.208,28** |

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 o pagabili 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. Nonostante il Revisore ogni anno fa menzione di detto adeguamento rispetto ai residui, l'ordine non ha ancora provveduto ad eseguire tali indicazioni. A tal fine, l'organo di revisione consiglia nuovamente, cosi come in sede di precedente consuntivo, Ordine di valutare l'ipotesi di appostazione di un fondo accantonamento relativo all'eventuale stralcio di residui attivi, 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 | 19,16 |
| | Banca Popolare Pugliese | 26.324,62 |
| | Banca della Campania | 4.123,79 |
| | Libretto di deposito | 21.654,27 |
| | **Totale** | **52.121,84** |
| Residui Attivi | esercizi precedenti | 55.401,16 |
| | dell'esercizio | 22.233,92 |
| | **Totale** | **77.635,08** |
| residui Passivi | esercizi precedenti | 70.041,95 |
| | dell'esercizio | 20.655,99 |
| | | **90.697,94** |
| **Avanzo di Amministrazione a Fine Esercizio** | | **39.058,98** |

L'avanzo di amministrazione risulta così ripartito:

**Parte Vincolata**

| | | |
|---|---|---|
| al TFR | | 39.058,98 |
| Al Fondo di Riserva | | |
| | **Totale Parte Vincolata** | **39.058,98** |

**Parte Disponibile**

| | | |
|---|---|---|
| | **Totale Parte Disponibile** | |
| **Totale Risultato di Amministrazione** | | **39.058,98** |

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 21.162,56, come da tabella che segue

| | | accertato | |
|---|---|---|---|
| consistenza di cassa | | 60.221,54 | **60.221,54** |
| Riscossioni | | 197.108,58 | |
| Pagamenti | | 205.208,28 | **- 8.099,70** |
| | **Totale** | **52.121,84** | |
| | | **impegnato** | |
| Residui Passivi | | 77.635,08 | |
| Residui Attivi | | 90.697,94 | |
| | **Totale** | **- 13.062,86** | **- 13.062,86** |
| Avanzo di Amministrazione | | | |
| DIFFERENZA | | | **- 21.162,56** |

La gestione delle entrate e delle uscite è così riepilogata:

| | competenza 2023 | | | gestione dei residui precedenti | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | accertato | incassato | da incassare | iniziali | variazioni | riscossi | da riscuotere |
| entrate correnti | 152.235,65 | 132.825,26 | 19.410,39 | 73.165,00 | 10,00 | 21.697,84 | 51.457,16 |
| entrate in c/capital | - | - | - | - | - | - | - |
| entrate c/terzi e/o | 42.179,11 | 39.355,58 | 2.823,53 | 7.173,90 | | 3.229,90 | 3.944,00 |
| **Totale** | **194.414,76** | **172.180,84** | **22.233,92** | **80.338,90** | **10,00** | **24.927,74** | **55.401,16** |

| | competenza 2023 | | | gestione dei residui precedenti | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | impegnato | pagato | da pagare | iniziali | variazioni | pagati | da pagare |
| uscite correnti | 143.360,18 | 138.745,68 | 4.614,50 | 71.534,73 | 387,70 | 5.926,48 | 65.995,95 |
| uscite in c/capitale | | | | | | | |
| uscite c/terzi e/o | 45.883,01 | 29.841,52 | 16.041,49 | 34.740,60 | | 30.694,60 | 4.046,00 |
| **Totale** | **189.243,19** | **168.587,20** | **20.655,99** | **106.275,33** | **387,70** | **36.621,08** | **70.041,95** |

## *ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI*

L'organo di revisione ha preso visione del corretto adempimento degli obblighi fiscali e dei seguenti adempimenti fiscali:

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

# *Conclusioni*

Il parere sul rendiconto consuntivo si basa sull'analisi delle singole voci di bilancio innanzi riportate, che evidenziano come il bilancio sottoposto all'organo di revisione appaia, 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 che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e del regolamento di contabilità;
- rilevate la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di entrate e uscite;

esprime parere ***favorevole*** sulla proposta di rendiconto 2023 e sui documenti allegati.

**Benevento, 15.03.2024**

***L'ORGANO DI REVISIONE***

In fede

Dott.ssa Mariteresa Padella