

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

RELAZIONE RESA DAL REVISORE

L'anno duemilaventitrè, il giorno **Trentuno** del mese di **Maggio**, il Revisore dei Conti Dr. Giovanni Terranova, nominato giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 11 del 11 marzo 2023, presso il proprio studio sito in **Naro (AG)**, nella **Via G Matteotti 44**, procede all'esame del "Conto consuntivo – Esercizio 2022" e dei relativi documenti da sottoporre all'approvazione del Commissario Straordinario.

Ad inizio dei lavori viene preso in carico la seguente documentazione:

- ✓ Schema deliberazione avente per oggetto: Ricognizione Residui Attivi e Passivi alla data del 31/12/2022 – Accertamento di residui Passivi insussistenti;
- ✓ Schema deliberazione avente per oggetto: "Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario 2022";
- ✓ Conto consuntivo esercizio finanziario 2022 e relativi allegati;
- ✓ Relazione morale conto consuntivo 2022;
- ✓ Relazione Tecnica illustrativa del Conto Consuntivo esercizio 2022;
- ✓ Prospetto Residui Attivi e Passivi presunti alla data del 31/12/2022;

Preliminarmente il Revisore precisa di essersi recato presso la sede della Fondazione in data **29/05/2023** e di avere acquisito la documentazione di rito al fine della redazione della presente relazione.

Si inizia, pertanto, dall'esame dello schema di deliberazione relativo alla ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2022, si esprime parere favorevole all'approvazione dello schema di deliberazione relativo all'accertamento di Residui Passivi insussistenti alla data del 31/12/2022;

Dal controllo del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, predisposto in formato cartaceo, si riscontra la regolarità contabile del predetto documento, che riporta le risultanze finali previste dall'esercizio finanziario 2022.

Dall'esame del Certificato di Concordezza e delle schede di svolgimento dei singoli capitoli del bilancio, prodotte dal Tesoriere dell'Ente, Unicredit S.p.a. e Cassa Centrale Banca – Bcc Dei Castelli e Degli Iblei, è stata riscontrata la concordanza tra le risultanze finali del Conto del Tesoriere con le risultanze contabili del Conto Consuntivo elaborato dall'Ente;

Dall'esame del documento contabile si rileva che, l'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, ha svolto la propria attività istituzionale relativa alla normale gestione dell'ente;

Per lo svolgimento della propria attività istituzionale, l'Ente si è avvalso delle proprie risorse finanziarie, non beneficiando di alcun trasferimento pubblico.

Gli impegni di spesa assunti nell'esercizio finanziario 2022, per le finalità istituzionali e per il normale funzionamento dell'istituzione comprese le Partite di Giro, ammontano a complessivi Euro 61.435,12. Il totale delle entrate accertate nell'esercizio finanziario, comprese le Partite di Giro ammontano a complessivi Euro 42.224,12. La differenza tra gli impegni di spesa di competenza ed i relativi accertamenti di entrata, pari a Euro 19.211,00 va a detrarsi all'avanzo di amministrazione accertato alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021. Pertanto, la gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2022 ha determinato un disavanzo di 19.211,00 (differenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa), al quale va sommato l'avanzo di amministrazione accertato alla data del 31 dicembre 2021 di Euro 45.815,58, iscritto, quale posta di collegamento, nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022, come di seguito specificato:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021	€ 45.815,58
Accertamenti esercizio 2022	€ 42.224,13
Impegni esercizio 2022	€ 61.435,12
Avanzo di gestione al 31/12/2022	€ 26.604,59

Il superiore risultato della gestione di competenza, rettificato con le variazioni apportate ai residui, permette di pervenire alla determinazione del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2022.		
Variazione residui attivi:		
Positive		
Negative	€ 0	
A GIOVANNI	€ 0	€ 0
Variazione residui passivi:		
Positive	€ 1.522,08	€1.522,08
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022		€ 28.126,67

La gestione di competenza presenta le seguenti risultanze finali:

ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERT. DI ENTRATA
ENTRATE ORDINARIE	€ 40.155,57	€ 40.155,57	€ 37.097,30
ENTRATE STRAORD	0	0	0
MOV.TO CAPITALE	€ 774.685,35	€ 774.685,35	0
PARTITE DI GIRO	€ 21.603,27	€ 21.603,27	€ 5.126,83
TOTALE PREVISIONI	€ 872.924,72	€ 872.924,72	€ 42.224,13
AVANZO DI AMMINISTRAZ.	€ 45.815,58	€ 45.815,58	0
TOTALE	€ 882.259,77	€ 882.259,77	€ 42.224,13

USCITE

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI DI SPESA
DISAVANZO DI AMINISTRAZ.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE ORDINARIE	€ 61.839,71	€ 66.089,71	€ 50.357,99
SPESE STRAORDINARIE	€ 24.131,44	€ 19.881,44	€ 5.950,30
MOVIMENTO CAPITALE	€ 774.685,35	€ 774.685,35	€ 0,00
PARTITE DI GIRO	€ 21.603,27	€ 21.603,27	€ 5.126,83
Totale	€ 882.259,77	€ 882.259,77	€ 61.435,12

Il risultato di amministrazione accertato alla data del 31/12/2022 di Euro 28.126,67 viene dimostrato anche attraverso la situazione amministrativa alla data del 31/12/2022, che presenta le seguenti risultanze contabili:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
Consistenza di Cassa al 01/01/2022		€ 32.677,72
Riscossioni:		
In C/competenza	€ 36.061,38	
In C/residui	€ 9.600,74	
Totale riscossioni	€ 45.662,12	€ 45.662,12
Pagamenti:		
In C/competenza	€ 53.997,93	
In C/residui	€ 8.469,56	
Totale pagamenti	€ 62.467,49	€ 62.467,49
Consistenza di Cassa al 31/12/2022		€ 15.872,35
Residui attivi:		
Degli esercizi precedenti	€ 18.900,59	
Dell'esercizio	€ 6.162,75	
Totale residui attivi	€ 25.063,34	€ 25.063,34
Residui passivi:		
Degli esercizi precedenti	€ 5.371,83	
Dell'esercizio	€ 7.437,19	
Totale residui passivi	€ 12.809,02	€ 12.809,02
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022		€ 28.126,67

Sulla base di quanto esposto, si evidenzia che, l'avanzo di amministrazione accertato alla chiusura dell'esercizio Finanziario 2021, pari ad euro 45.815,58, per effetto della gestione 2022, ha subito una diminuzione, presentando un Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 di Euro 28.126,67.

Dall'analisi della situazione di cassa, alla data del 31/12/2022, si rileva un fondo finale di Euro 15.872,35 che trova giustificazione nel saldo di cassa portato dal conto di Tesoreria alla data del 31/12/2022.

Nel giornale delle reversali alla data del 31/12/2022, risultano emesse nr.48 reversali d'incasso per complessivi Euro 45.662,12, di cui Euro 36.061,38 emesse in conto competenza 2022 ed Euro 9.600,74 in conto residui 2021 e retro.

Nel giornale dei mandati, alla data del 31/12/2022 risultano emessi nr.115 mandati di pagamento per complessivi Euro 62.467,49 di cui Euro 53.997,93 emessi in conto competenza 2022 ed Euro 8.469,56 in conto residui 2021 e retro.

A seguito dei riscontri effettuati sui documenti sottoposti all'esame odierno, si ritiene di potere esprimere parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio finanziario 2022 secondo le risultanze analiticamente esposte con la presente relazione, che trovano giustificazione negli elaborati e nelle relazioni predisposte dagli Uffici dell'Istituzione. Si raccomanda l'attivazione di tutte le procedure di legge per pervenire al recupero delle somme iscritte alla gestione residui attivi.

Si rinnova, altresì, l'osservanza circa l'applicazione della normativa relativa all'acquisizione di beni e servizi (codice dei contratti), ed il monitoraggio della spesa nel rispetto degli equilibri di bilancio.

Naro, 31/05/2023