

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023,

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

Frosinone 08/04/2024

Il Collegio dei Revisori

- Dott. Filippo Savo (Presidente)
- Dott. Roberto Colantonio (Revisore effettivo)
- Dott. Ugo Maria Germanò (Revisore effettivo)

Premessa

Nel premettere che:

- Il Collegio dei Revisori è composto dai seguenti membri:
 - o Dott. Filippo Savo (Presidente);
 - o Dott. Roberto Colantonio (Revisore effettivo),
 - o Dott. Ugo Maria Germanò (Revisore effettivo),
- il fascicolo del rendiconto per l'esercizio 2023 è stato messo a disposizione il 2 aprile 2024;
- l'Ente si presenta in stato di **equilibrio finanziario**;

tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni di controllo sono state regolarmente svolte dal Collegio dei Revisori;
- 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;

Riportano

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 56.138,00 come risulta dalla tabella a seguire.

Risultato della Gestione di Competenza		2023
Entrate correnti - Accertamenti di competenza	+	446.760,83
Uscite correnti - Impegni di competenza	-	368.145,30
Saldo		78.615,53
Entrate Titoli II e III - Accertamenti di competenza	+	
Uscite Titoli II e III - Accertamenti di competenza	-	22.477,53
Saldo della Gestione di Competenza		56.138,00

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione dell'avanzo derivante dall'esercizio precedente, i riaccertamenti, le riconciliazioni e gli storni, presenta per l'anno 2023 un avanzo di € 575.515,33.

Risultato della Gestione di Competenza		2023
Entrate correnti Tit. I II - Accertamenti di competenza	+	446.760,83
Uscite correnti Tit. I - Impegni di competenza	-	-368.145,30
Saldo		78.615,53
Entrate Titoli III e IV - Accertamenti di competenza	+	
Uscite Titoli II e III - Accertamenti di competenza	-	-22.477,53
Saldo Conto capitale		-22.477,53
Saldo della Gestione di Competenza		56.138,00
Entrate Titolo V	+	123.074,70
Uscite impegnate Titolo IV	-	-125.065,00
Avanzo/Disavanzo di competenza		54.147,70
Avanzo di Amministrazione Esercizio Precedente		521.367,63
Storni, riconciliazioni e riaccertamento Residui attivi	+	
Storni, riconciliazioni, riaccertamento Residui passivi	-	
Saldo gestione di competenza		54.147,70
Avanzo d'Esercizio		575.515,33

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria è rappresentata nella tabella a seguire:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo Finale	Differenza
Banca Popolare del Frusinate C/mav	276.050,69	185.360,92	-90.689,77
Amministrazione Postale	251.020,88	331.378,85	80.357,97
Banca Popolare del Frusinate	49.676,79	119.692,36	70.015,57
Cassa Contanti	54,69	193,69	139,00
Totale	576.803,05	636.625,82	59.822,77

L'Organo di revisione ha proceduto a verificare la rispondenza tra i saldi contabili e i saldi risultanti dagli estratti conto.

Si rappresenta che l'Ente è titolare altresì di un deposito vincolato al TFR, presso la Banca Popolare del Frusinate, con saldo al 31/12/2023 di € 60.492,89.

Si da atto che al 31/03/2024 l'Ente ha allineato il deposito vincolato al valore del TFR maturato dai dipendenti al 31/12/2023 pari ad € 96.532,07.

Gli interessi, attivi e passivi, e gli oneri sono contabilizzati per cassa.

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica fisica della cassa contante alla data del 31/12/2023, senza riscontrare eccezioni.

Entrate e spese non ricorrenti

Sono risultate entrate di carattere non ricorrente per € 72.764,83, dovute a contributi FNOMCeO per € 57.937,96 e a contributi PNRR per € 14.601,35.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attestato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 575.515,33

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				576.803,05
RISCOSSIONI	(+)	55.860,93	531.004,32	586.865,25
PAGAMENTI	(-)	95.917,59	431.124,89	527.042,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			636.625,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			636.625,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	48.178,21		48.176,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.286,70		109.286,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			575.515,33

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	579.828,15	521.367,63	575.515,33

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha messo a disposizione dell'Organo di Revisione l'elenco dei residui attivi e passivi.

L'Organo di Revisione ha proceduto a verificare i residui attivi e passivi, attenzionando in particolare quelli di valore superiore ad € 500,00.

L'obsolescenza dei residui attivi non è significativa.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	65.205,93	55.860,93	9.345,00	
Residui passivi	120.641,35	95.917,59	24.723,76	

Nell'esercizio precedente sono stati erroneamente inseriti in questa tabella residui attivi Finali per € 62.090 e non € 65.205.

L'Ente non procede a stanziare il fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente accertata definitivamente nell'anno 2023 è di euro 198.188,44, e si compone di trattamento economico fondamentale per € 107.198,38, di indennità trattamento accessorio e straordinario per € 40.000,00, di altri oneri per € 3.036,10, di Contributi Previdenziali per € 34.358,87 e TFR dell'esercizio per € 13.595,09.

Il personale dipendente si compone di 4 unità.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad attenzionare la spesa per il personale dipendente, rappresentando questa, circa il 59,% della spesa corrente; ed in tale prospettiva a verificare

che la corresponsione del salario accessorio sia ancorata al raggiungimento degli obiettivi previsti.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le partite conto terzi e partite di giro differiscono per € 360,30.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente non ha in essere debiti da rimborsare.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Per l'analisi delle entrate e delle uscite si rinvia alla relazione del Tesoriere.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

STATO PATRIMONIALE

Il prospetto del conto patrimoniale al 31/12/2023, messo a disposizione dell'Ente evidenzia quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale ammontano complessivamente ad euro 886.729: immobile € 688.178,82, Mobili e Macchine € 198.550,23, valore questo già al netto del relativo fondo di ammortamento (€ 171.028,76).

La valutazione dell'immobile, in deroga ai principi contabili, risulterebbe effettuata secondo criteri catastali.

I mobili e macchine di ufficio sono stati sottoposti ad ammortamento.

L'Ente ha proceduto alla redazione dell'inventario dei beni in patrimonio.

Crediti

I Crediti sono valutati al valore nominale ed in linea con i residui attivi.

Non sono presenti a rettifica né il fondo crediti di dubbia esigibilità né il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Sono valutate al valore effettivo e si compongono delle disponibilità di tesoreria, della cassa contante e del deposito vincolato per il Tfr presso la Banca Popolare del Frusinate.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, come ritratto dal prospetto contabile messo a disposizione, ammonta ad

€ 1.426.205,20.

Debiti

Per i debiti al 31/12/2023 è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale con i debiti per residui.

TFR

Ammonta ad € 96.532,07 e corrisponde alle risultanze del tabulato fornito dal consulente del lavoro.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi svolte, richiamate le considerazioni svolte nel corpo della relazione, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, invitando l'Ente quanto alle contribuzioni di carattere straordinarie ad istituire procedure di spesa e di rendicontazione che - atteso il principio di proporzionalità - siano comunque aderenti ai principi statuiti dalla Corte dei Conti, e in tale prospettiva procedere a vincolare l'avanzo di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori

- Dott. Filippo Savo (Presidente)

- Dott. Roberto Colantonio (Revisore effettivo)

- Dott. Ugo Maria Germanò (Revisore effettivo)