

Revisore Contabile del Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena

11/03/2024

VERBALE N. 345

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

AL RENDICONTO DELL'ANNO 2023

DEL CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI MODENA

L'anno 2024, il giorno 11 marzo, il Revisore contabile, Rag. Gastone Ferracini, ha esaminato la proposta di Conto Consuntivo per l'anno 2023, verificando e controllando:

- a) la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- b) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- c) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- d) il rispetto del principio della competenza giuridica nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- e) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- f) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi, nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e regolamentari dell'Ente.

Per tali verifiche il Revisore contabile si è avvalso delle tecniche di controllo a campione, mentre per quanto attiene il punto e) ha proceduto ad un esame analitico.

A seguito di ciò il Revisore contabile,

ATTESTA

l'esatta corrispondenza del Conto Consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere.

CONTO DEL TESORIERE

Il conto del Tesoriere presenta le seguenti risultanze:

a) Fondo cassa all'01/01/2023	€	415.185,84
b) Riscossioni (dal n°1 al n° 188)	€	1.128.159,19
c) Pagamenti (dal n°1 al n° 555)	€	<u>- 1.185.298,68</u>

Fondo di cassa al 31/12/2023	€	358.046,35
-------------------------------------	----------	-------------------

Il saldo di cassa risultante dal conto del Tesoriere coincide con il saldo di cassa iscritto nel Conto Consuntivo dell'esercizio 2023.

IL RENDICONTO DELL'ANNO 2023

Il rendiconto dell'anno 2023 è composto dal Conto Finanziario e dalla Situazione Patrimoniale.

L'Assestamento relativo al Bilancio Preventivo dell'anno 2023 fu approvato con Delibera n° 205 del 30/10/2023 punto 2) della Commissione Amministratrice, e reso esecutivo dal parere di regolarità amministrativa di legittimità e di merito della Giunta della Regione Emilia-Romagna rispettivamente con Delibera n° 2045 del 27/11/2023.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dall' analisi e verifica delle risultanze del Conto Consuntivo 2023 e della contabilità del Consorzio riferita al medesimo esercizio, si è accertata la corrispondenza fra i dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e quelli registrati in contabilità.

L'analisi è stata effettuata per la parte corrente, per la parte capitale e per le partite di giro ed ha posto le seguenti risultanze:

a) Fondo iniziale di cassa	€	415.185,84
b) Riscossioni	€	1.128.159,19
c) Pagamenti	€	<u>- 1.185.298,68</u>
FONDO CASSA AL 31/12/2023	€	358.046,35
Residui attivi	€	1.320.205,92
Residui passivi	€	<u>- 578.748,64</u>
AVANZO AL 31/12/2023	€	1.099.503,63

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

• parte residui	<u>2022</u>	<u>2023</u>
- saldo maggiori o minori		
accertamenti residui attivi	€ - 4.163,66	€ - 12.924,43
economia sui residui passivi	€ 78.938,24	€ 91.264,43
Totale gestione residui	€ 74.774,58	€ 78.340,00
• parte competenza corrente		
Entrate correnti	€ 1.047.284,08	€ 1.062.514,19
Spese correnti	€- 1.016.649,69	€- 1.095.099,49
differenza	€ 30.634,39	€ - 32.585,30

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
• parte competenza in c/capitale		
Entrate	€ 0,00	€ 0,00
Spese	€ - 2.397,30	€ - 1.339,13
differenza	€ - 2.397,30	€ - 1.339,13
• partite di giro		
Entrate	€ 118.213,47	€ 110.702,15
Spese	€ - 118.213,47	€ - 110.702,15
differenza	€ 0	€ 0
Risultato economico	€ 103.011,67	€ 44.415,57
Avanzo esercizio precedente	€ 1.055.088,06	
Totale avanzo al 31/12/2023	€ 1.099.503,63	

LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il Revisore contabile osserva che lo Stato Patrimoniale del Consorzio risulta compilato e aggiornato ai sensi di Legge: il Libro Inventari nell'anno 2023 riporta acquisizioni per € 1.339,13 e nessuno storno di consistenza.

Per l'anno 2023, ai sensi dell'art.230 comma 7 del TUEL, l'ente ha provveduto a verificare l'Inventario il cui valore attuale ammonta ad € 81.131,89.

I valori finanziari riportati coincidono con quanto iscritto nel conto del Bilancio.

Inoltre, con riferimento al capitale accantonato con Polizza Contratto 92083 del 25/02/2016 – Generali Italia S.p.A. pari ad € 592.000,00 ed iscritto al cap.3/130 P/giro-Entrate “CAPITALIZZ. ASSIC.GENERALI ITALIA SPA” la cui capitalizzazione è stata prorogata in data 05/05/2021 alla nuova scadenza del 25/02/2026, si rileva che l'ammontare complessivo degli incrementi per rivalutazione ammonta, al 31/12/2023, ad € 86.625,58 aggiornando pertanto l'accantonamento a

totali € 678.625,58, come da Documento Unico di Rendicontazione del contratto N. 92083 – Generali Italia S.p.A. – Agenzia 109/Reggio Emilia del 14/02/2024.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del Conto Consuntivo e della contabilità del Consorzio riferita all'anno 2023, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli della contabilità del Consorzio.

La percentuale d'incasso dei residui attivi è stata pari al 30,47 % circa contro il 35,13% circa dello scorso esercizio.

Si è provveduto allo stralcio di € 9.851,15 riferito a residui cap.1/10 "Contributi ordinari dei consorziati" - anno 2013, essendo tale credito prescritto per Legge. Si precisa che i crediti stralciati di cui sopra ammontavano ad inizio esercizio a complessivi € 10.767,45 e sono stati riscossi durante l'esercizio 2023 per € 916,30. Inoltre, si è provveduto allo stralcio di € 3.073,28 relativamente al cap.1/30 "Contributi Regione Emilia-Romagna"- anno 2022, a seguito di Determina di liquidazione RER 18243/2023 per stralcio credito da Convenzioni per collaborazioni in attività tecnica riferite e DGR 622/2022 e DGR 1476/2022.

Il totale dello stralcio residui attivi anno 2023 ammonta pertanto ad € 12.924,43.

Anche per quanto concerne i crediti da contribuzione ancora in essere, riferiti agli anni successivi al 2013 e relativamente al relativo stralcio, si rileva che l'ente segue il criterio della prescrizione decennale.

La percentuale di pagamento dei residui passivi è stata pari al 21,51% circa contro il 26,60% circa dello scorso esercizio.

All'interno di tale voce, risulta essere ancora presente, in via precauzionale e prudentiale, l'accantonamento di € 74.000,00/anno al cap.1/10" Stipendio e salario accessorio Dirigente", c/to Residui, dall'anno 2014 all'anno 2016 riferito alla vertenza con il dott. Cavallini. In merito, l'ente, seppure a seguito di vittoria di giustizia, come da sentenza della Corte di Cassazione n° 1753/17 del 24/01/2017, ha seguito il criterio di abbattimento graduale per esercizio (nel rispetto del decennio di Legge), fatta salva ogni decisione diversa che la Commissione Amministratrice voglia intraprendere nel rispetto della norma di Bilancio. In questo esercizio si provvede dunque allo stralcio della quota riferita all'anno 2013 di € 74.000,00.

Si è inoltre provveduto allo stralcio dei seguenti Residui passivi:

- al cap.1/170 “Compensi per la riscossione dei tributi consortili”, anno 2013, per € 2.882,47 in quando debito soggetto a prescrizione decennale, ai sensi di Legge;
- al cap.1/20 “Retrib.fisse e accessorie personale dipendente” anno 2022, la somma di € 2.550,08 riferita ad eccedenza non più dovuta di residuo accantonato a titolo di compenso accessorio a dipendenti.
- al cap.1/60 “Oneri previd.assistenz. ed assicurativi su retribuzioni” anno 2022, la somma di € 3.399,15 riferita ad eccedenza non più dovuta di residuo accantonato a titolo di contribuzione su compenso accessorio a dipendenti.
- al cap.1/201 “Spese somministrazione lavoro” anno 2022, la somma di € 8.432,73 riferita ad eccedenza non più dovuta di residuo accantonato a titolo di compenso accessorio a collaboratori in somministrazione lavoro.

Il totale dello stralcio residui passivi anno 2023 ammonta pertanto ad € 91.264,43.

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio 2023 si chiude con un **Avanzo complessivo** di € **1.099.503,63**
che sommato all'**Attivo netto patrimoniale** di € **167.757,47**
porta ad un'**Attività netta complessiva a fine esercizio 2023** di € **1.267.261,10**

Il Revisore contabile, confermando quanto espresso con la presente relazione,

certifica

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'Ente relativa all'esercizio 2023, ed

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023.

IL REVISORE CONTABILE

Rag. Gastone Ferracini
(originale firmato agli atti)