

EVA TRINCHERO DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE DEI CONTI

Via Lequio n. 15 - 33028 Tolmezzo (UD)
Codice Fiscale: TRN VEA 84R71 L195W, Partita Iva: 02699950305
Tel. 0433 949824, E-mail: eva.trincherio@studio-trincherio.com
PEC: eva.trincherio@odcecud.legalmail.it

**RELAZIONE REVISORE
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022**

Fondazione Museo Carnico delle Arti Popolari
"Michele Gortani"

Revisore Unico

Verbale del 24 febbraio 2023

La sottoscritta dott.ssa Eva Trincherò, nominata Revisore Unico nella seduta del 28.12.2021 del Consiglio di Amministrazione della Fondazione Museo Carnico "Michele Gortani", ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati.

Effettuate le verifiche preliminari e di rito,

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente di cui sopra, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Egr. Consiglieri,

la sottoscritta dott.ssa Eva Trincherò, in qualità di Revisore dei conti, ha ricevuto in data 21.02.2023 il conto consuntivo relativo all'anno 2022.

Sono state eseguite verifiche a campione su mandati di pagamento e reversali di incasso dell'esercizio 2022.

Il servizio di tesoreria è affidato all'Istituto Credit Agricole Friuladria SpA.

Il conto consuntivo in esame riporta i seguenti dati.

Gestione finanziaria

Fondo di cassa

Il fondo cassa al 31.12.2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo cassa al 31.12.2022 (da conto Tesoriere)	€	12.385,52
Fondo cassa al 31.12.2022 (da scritture contabili)	€	12.385,52

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2022			1.262,63
Riscossioni	31.671,08	205.528,24	237.199,32
Pagamenti	30.033,63	196.042,80	226.076,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			12.385,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.385,52

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.252,63
RISCOSSIONI	31.671,08	205.528,24	237.199,12
PAGAMENTI	30.033,63	196.042,80	226.076,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			12.385,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			12.385,52
RESIDUI ATTIVI	8.938,33	32.565,55	41.503,88
RESIDUI PASSIVI	40.948,71	22.966,31	63.915,02
<i>Differenza</i>			-10.025,62
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2022 - DISAVANZO (A)			-10.025,62

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
ACCERTAMENTI	(+)	238.093,79
IMPEGNI	(-)	219.009,11
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		19.084,68
RISCOSSIONI	(+)	205.528,24
PAGAMENTI	(-)	196.042,80
Differenza A		9.485,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	32.565,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.966,31
Differenza B		9.599,24
TOTALE AVANZO (DISAVANZO) DI COMPETENZA		19.084,68

Sono state eseguite verifiche a campione. Si è riscontrata la corrispondenza tra le registrazioni, gli incassi sono stati eseguiti sulla scorta delle prescritte reversali, i pagamenti sono stati effettuati a seguito di emissione dei mandati di pagamento emessi.

Non sono emerse pertanto irregolarità significative.

E' stata verificata la trasmissione entro i termini delle seguenti dichiarazioni trasmesse nel corso dell'anno 2022:

- Modello 770/2022 anno d'imposta 2021 trasmesso il 25.10.2022- prot. 22102512941379;
- Certificazioni Uniche 2022 anno d'imposta 2021 trasmesse il 10.03.2022 – prot. 22031010145461163;
- Dichiarazione Redditi ENC 2022 anno d'imposta 2021 trasmesso il 25.11.2022 – prot. 22112511073617511;
- Modello IRAP 2022 anno d'imposta 2021 trasmesso il 25.11.2022 – prot. 22112511083258518;
- Dichiarazione IVA 2022 anno d'imposta 2021 inviata il 21.04.2022 – prot. 22042111394037139;
- Liquidazione IVA I trim. 2022 trasmessa il 27.05.2022 – prot. 18158248248, Liquidazione IVA II trim. 2022 trasmessa il 26.09.2022 – prot. 19910141675, Liquidazione IVA III trim. 2022 trasmessa il 29.11.2022 – prot. 20905038161, Liquidazione IVA IV trim. 2022 trasmessa il 23.02.2023 – prot. 22268787805.

Si fa presente che l'IVA del III trimestre 2021 è stata versata con ravvedimento in data 05.04.2022.

Considerato quanto sopra esposto, si osserva quanto segue:

- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione tenuto conto di quanto sopra illustrato;
- E' stata verificata la cronologicità dei vari movimenti di spesa;
- Il tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio dategli in carico con apposite reversali di incasso;
- Nel conto sono state riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- I residui attivi e passivi sono stati verificati a campione;
- Le procedure di spesa da una verifica a campione sono risultate regolari;
- Le partite di giro pareggiano;
- Il conte del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili;
- L'esercizio in oggetto ha determinato un disavanzo di euro 10.025,62, inferiore rispetto a quello registrato i due anni precedenti (-29.110,30 al 31.12.2021 ed euro -44.557,03 al

31.12.2020). Si sottolinea di tenere monitorata la disponibilità finanziaria dell'Ente in quanto limitata, al 31.12.2022 il fondo cassa era pari ad euro 12.385,52;

- Alla data del 31.12.2022 il totale del debito per TFR è pari ad euro 18.065,37 come da prospetto elaborato dal consulente del lavoro (studio Nuove Gestioni srl di Tolmezzo). L'importo si è notevolmente ridotto rispetto al debito al 31.12.2021 (euro 63.473,52) e al 31.12.2020 (pari ad euro 123.353,26), in quanto è stato liquidato il TFR a degli ex dipendenti;
- Come già ribadito dal Collegio dei Revisori nella relazione al conto consuntivo esercizio 2020 e dalla scrivente nella relazione dello scorso anno, si sottolinea la necessità, dal punto di vista della liquidità, di accantonare le somme dovute per il TFR dei dipendenti rimasti in forza, non disponendo l'Ente della liquidità necessaria al suo eventuale totale pagamento immediato;
- Si confermano anche quest'anno le considerazioni già illustrate nelle relazioni ai consuntivi degli anni precedenti, in quanto l'attività continua a generare disavanzi, con le considerazioni e necessità dei provvedimenti che ne conseguono;
- Di fatto se non vi è la certezza di interventi contributivi straordinari coordinati che permettano all'Ente di acquisire la liquidità necessaria per far fronte agli impegni presi, è compito del consiglio direttivo non aggravare ulteriormente la situazione prendendo in esame la necessità di provvedimenti urgenti necessari da applicare senza indugio alcuno.

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle problematiche sopra espresse, il sottoscritto Revisore, per quanto di sua competenza,

esprime

le osservazioni sopra riportate al Conto Consuntivo del Bilancio per l'anno 2022, eseguito dall'amministrazione della Fondazione Museo Carnico delle Arti Popolari.

Tolmezzo, lì 27 febbraio 2023

Il Revisore
Dott.ssa Eva Trincherò

