

Verbale n. 3 del 12 Marzo 2021

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il giorno 12 del mese di marzo 2021, alle ore 15.00 presso la sede dell'Ordine delle Professioni Infermieristiche di Treviso in Silea (TV) Via Sile 17/B, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti così composto:

Nominativo	Carica	P	AG	ANG	Note
Borghetto Manuela	Presidente	X			Commercialista
Carraro Agostino	Membro Effettivo	X			Infermiere
Trovò Beatrice	Membro effettivo	X			Infermiere

1 OGGETTO DELL'ADUNANZA

Il Collegio dei Revisori dei conti:

PREMESSO

- Che in data 17 febbraio 2021 gli è stato anticipato, via posta elettronica, lo schema del Rendiconto (o conto consuntivo) per l'esercizio 2020;
- Che allo schema di Rendiconto risultano essere allegati i documenti obbligatori;
- Che è in corso di calendarizzazione la data di convocazione dell'Assemblea al fine di sottoporre detto Rendiconto all'approvazione;

RILEVATO

- Che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- Che nel suo operato l'Organo di controllo si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;
- Che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni;
- Che ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- Che i rilievi, le riserve, le osservazioni ed i suggerimenti sono evidenziati nell'apposita sezione della presente Relazione;
- Che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;

HA EFFETTUATO

Le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate che riportano l'analisi e le attestazioni sul Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020.

2 SUL CONTO DEL BILANCIO

2.1 Verifiche preliminari

Il Conto del bilancio evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria; il Collegio dei Revisori dei conti, ha verificato:

- La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- La corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- Il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- L'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e che le partite di giro pareggino;
- Il permanere degli equilibri di bilancio secondo i prospetti esaminati;
- L'adempimento degli obblighi fiscali.

2.2 Gestione finanziaria

Con riferimento alla gestione finanziaria, l'Organo di revisione rileva ed attesta:

- Che risultano emesse n. 2.138/2020 reversali di incasso ed emessi n. 370/2020 mandati di pagamento;
- Che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Che non sussiste il ricorso all'indebitamento;
- Che il servizio di Tesoreria è affidato alla banca Unicredit spa il cui conto corrente riporta un saldo al 31.12.2020 pari ad € 289.438,95;
- Che ha formalizzato la verifica della riconciliazione dei saldi rispetto a quelli contabili, propedeutica alla presente Relazione (vedi verbale n. 2 del 22 gennaio 2021)

2.3 Risultati della gestione

Il Collegio provvede a riscontrare l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere; in particolare si illustra quanto segue:

a) Risultato della gestione di competenza e del risultato di amministrazione 2020

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2020 di € 44.027,29 come risulta dal seguente prospetto:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	414.033,20
Totale impegni di competenza	-	370.005,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		44.027,29

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-1.881,00
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00
Minori residui passivi riaccertati	+	5,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.875,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		44.027,29
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.875,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		254.582,38
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020		296.734,39

e risulta così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			248.319,34
RISCOSSIONI	20.629,01	383.057,27	403.686,28
PAGAMENTI	37.581,26	321.944,73	359.525,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			292.479,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			292.479,63
RESIDUI ATTIVI	26.066,66	30.975,93	57.042,59
RESIDUI PASSIVI	4.726,65	48.061,18	52.787,83
<i>Differenza</i>			4.254,76
Avanzo al 31 dicembre 2020			296.734,39

Suddivisione dell'avanzo complessivo

Fondi vincolati per TFR	7.375,65
Fondi vincolati a FSC	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi non vincolati	289.358,74
Totale avanzo	296.734,39

Il Rendiconto Finanziario Gestionale relativo all'esercizio 2020 presenta le

seguenti risultanze in termini

di competenza:

*Valori espressi in Euro***ENTRATE:**

- Entrate correnti incassate	371.489,55	
- Entrate correnti da incassare	30.129,04	
Totale entrate correnti		371.618,59
- Partite di giro incassate	41.567,72	
- Partite di giro da incassare	846,89	
Totale partite di giro		42.414,61
TOTALE ENTRATE		414.033,20
AVANZO FINANZIARIO 2018 applicato		0,00
TOTALE		414.033,20

USCITE:

- Uscite correnti pagate	279.355,39	
- Uscite correnti da pagare	44.812,51	
Totale uscite correnti		324.167,90
- Uscite in c/capitale pagate	1.879,40	
- Uscite in c/capitale da pagare	1.544,00	
Totale uscite in c/capitale		3.423,00
- Partite di giro pagate	40.709,94	
- Partite di giro da pagare	1.704,67	
Totale partite di giro		42.414,61
TOTALE USCITE		370.005,91
AVANZO Finanziario 2020		44.027,29
TOTALE A PAREGGIO		414.033,20

3 RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Collegio dei Revisori dei conti rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamentari in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare disfunzioni o irregolarità.

4 CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto di tutto quanto esposto, il Collegio dei Revisori dei conti:

VERIFICATA E CONTROLLATA

- 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);
- La corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

- Il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- La corrispondenza dell'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e dell'esercizio di competenza 2020;
- La sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- La corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

TENUTO CONTO

- Delle considerazioni espresse al punto 3 della presente Relazione ed alle quali si rimanda integralmente;

ATTESTA

1. La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
2. La conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

Parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto (o Conto Consuntivo) dell'esercizio finanziario 2020 dell'Ordine delle Professioni Infermieristiche di Treviso e dei suoi documenti allegati;

DISPONE

Affinchè l'Ufficio Amministrativo allegli il presente Parere alla documentazione da produrre all'Assemblea a tale scopo convocata.

L'adunanza si chiude alle 17.00

Treviso, 12 Marzo 2021

Il Collegio dei Revisori

F.to Borghetto Manuela

F.to Carraro Agostino

F.to Trovo' Beatrice



