

Verbale n. 2 del 31 Gennaio 2022

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il giorno 31 del mese di gennaio 2022, 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:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PREMESSO

- Che in data 25 gennaio 2022 gli è stato anticipato, via posta elettronica, lo schema del Rendiconto (o conto consuntivo) per l'esercizio 2021;
- 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 evidenziate 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 2021.

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. 2.342/2021 reversali di incasso ed emessi n. 295/2021 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 31.12.2021 pari ad € 334.777,98;
- Che ha formalizzato la verifica della riconciliazione dei saldi rispetto a quelli contabili, propedeutica alla presente Relazione (vedi verbale n. 1 del 17 gennaio 2022)

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 2021

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2021 di € 36.778,41 come risulta dal seguente prospetto:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	422.763,60
Totale impegni di competenza	-	385.985,19
SALDO GESTIONE COMPETENZA		36.778,41

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-8.186,06
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00
Minori residui passivi riaccertati	+	-468,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		-7.717,84

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		36.778,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-7.717,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		296.734,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		325.794,96

e risulta così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			292.479,63
RISCOSSIONI	38.290,13	378.458,34	416.748,47
PAGAMENTI	44.716,07	326.963,17	371.679,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			337.548,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			337.548,86
RESIDUI ATTIVI	10.566,40	44.305,26	54.871,66
RESIDUI PASSIVI	7.603,54	59.022,02	66.625,56
<i>Differenza</i>			-11.753,90
Avanzo al 31 dicembre 2021			325.794,96

Suddivisione dell'avanzo complessivo

Fondi vincolati per TFR	10.366,41
Fondi vincolati a FSC	6.114,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi non vincolati	309.314,55
Totale avanzo	325.794,96

2.4 Analisi della gestione dei residui

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL e dallo statuto dell'Ente.

- **Ricognizione dei residui attivi/passivi dell'esercizio 2021**

Dai colloqui verbali intercorsi e dai documenti contabili ricevuti e verificati, i Revisori sono stati informati sulla correttezza e sull'attendibilità dell'importo dei residui attivi; non se ne rilevano oltre i cinque anni (arco temporale ritenuto fisiologico nella logica degli enti pubblici); i residui-attivi risultano tutti attinenti alle quote associative, ragionevolmente esigibili.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale relativo all'esercizio 2021 presenta le
seguenti risultanze in termini di competenza:

Valori espressi in Euro

ENTRATE:

- Entrate correnti incassate	327.622,34	
- Entrate correnti da incassare	43.095,87	
Totale entrate correnti		370.718,21
- Partite di giro incassate	50.836,00	
- Partite di giro da incassare	1.209,39	
Totale partite di giro		52.045,39
TOTALE ENTRATE		422.763,60
AVANZO FINANZIARIO 2020 applicato		0,00
TOTALE		422.763,60

USCITE:

- Uscite correnti pagate	276.589,60	
- Uscite correnti da pagare	57.133,37	
Totale uscite correnti		333.722,97
- Uscite in c/capitale pagate	216,83	
- Uscite in c/capitale da pagare		
Totale uscite in c/capitale		216,83
- Partite di giro pagate	50.156,74	
- Partite di giro da pagare	1.888,65	
Totale partite di giro		52.045,39
TOTALE USCITE		385.985,19
AVANZO Finanziario 2021		36.778,41
TOTALE A PAREGGIO		422.763,60

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 2021;
- 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 2021 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, 31 Gennaio 2022

Il Collegio dei Revisori

F.to Borghetto Manuela

F.to Carraro Agostino

F.to Trovo' Beatrice



