

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il giorno 26 del mese di Marzo 2024, alle ore 15.00 in video conferenza 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 18 marzo 2024 gli è stato anticipato, via posta elettronica, lo schema del Rendiconto (o conto consuntivo) per l'esercizio 2023;
- 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 2023.

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. 2030/2023 reversali di incasso ed emessi n. 330/2023 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 31.12.2023 pari ad € 445.568,09;
- Che ha formalizzato la verifica della riconciliazione dei saldi rispetto a quelli contabili, propedeutica alla presente Relazione (vedi verbale n. 1 del 20 gennaio 2024)

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 2023

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2023 di € 25.576,85 come risulta dal seguente prospetto:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	598.095,44
Totale impegni di competenza	-	527.942,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA		70.152,63

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-2.631,00
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00
Minori residui passivi riaccertati	+	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.631,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		70.152,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.631,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		347.508,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023		415.030,14

e risulta così costituito:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			383.636,78
RISCOSSIONI	19.499,78	556.152,05	575.651,83
PAGAMENTI	57.754,79	454.612,54	512.367,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			446.921,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			446.921,28
RESIDUI ATTIVI	10.447,00	41.943,39	52.390,39
RESIDUI PASSIVI	10.951,26	73.330,27	84.281,53
Differenza residui			-31.891,14
Avanzo al 31 dicembre 2023			415.030,14

Suddivisione dell'avanzo complessivo

Fondi vincolati per TFR	12.712,93
Fondi vincolati a FSC	3.891,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi non vincolati	398.426,21
Totale avanzo	415.030,14

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 2023**

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 2023 presenta le

seguenti risultanze in termini di competenza:

Valori espressi in Euro

ENTRATE:

- Entrate correnti incassate	492.842,14	
- Entrate correnti da incassare	39.633,49	
Totale entrate correnti		532.475,63
- Partite di giro incassate	63.309,91	
- Partite di giro da incassare	2.309,90	
Totale partite di giro		65.619,81
TOTALE ENTRATE		598.095,44
AVANZO FINANZIARIO 2023 applicato		0,00
TOTALE		598.095,44

USCITE:

- Uscite correnti pagate	395.701,94	
- Uscite correnti da pagare	50.463,38	
Totale uscite correnti		446.165,32
- Uscite in c/capitale pagate	4.628,68	
- Uscite in c/capitale da pagare	11.529,00	
Totale uscite in c/capitale		16.157,68
- Partite di giro pagate	54.281,92	
- Partite di giro da pagare	11.337,89	
Totale partite di giro		65.619,81
TOTALE USCITE		527.942,81
AVANZO Finanziario 2023		70.152,63
TOTALE A PAREGGIO		598.095,44

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 2023;
- 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 2023 dell'Ordine delle Professioni Infermieristiche di Treviso e dei suoi documenti allegati;

DISPONE

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

L'adunanza si chiude alle 17.00

Treviso, 26 Marzo 2024

Il Collegio dei Revisori

F.to Borghetto Manuela _____

F.to Carraro Agostino _____

F.to Trovo' Beatrice _____