

RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI – CONTO CONSUNTIVO 2023

Care Colleghe e Colleghi,

il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta di bilancio e relativo conto economico dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, approvato dal Consiglio nella seduta del 13.02.2023, svoltasi in modalità di video conferenza.

I sottoscritti revisori hanno ricevuto i documenti nei termini ed hanno potuto riscontrare che il bilancio al 31 dicembre 2023 dell'Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Modena, corrisponde alle risultanze contabili ed è stato redatto con l'applicazione dei criteri e secondo gli schemi previsti dal D.P.R. 27/02/2003 n. 97, che sono applicabili in quanto compatibili con la posizione giuridica dell'Ordine.

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2023 è composto dai seguenti documenti:

- 1) Stato Patrimoniale;
- 2) Conto Economico;
- 3) Consuntivo Finanziario Gestionale;
- 4) Situazione Amministrativa Generale;
- 5) Flusso di cassa;
- 6) Relazione della Gestione del Tesoriere;
- 7) Relazione del Presidente.

Il bilancio economico/patrimoniale evidenzia un avanzo economico pari a € 152.923,40.

Il rendiconto finanziario gestionale, considerato l'avanzo di amministrazione iniziale, evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo per l'esercizio in esame pari a € 192.073,42.

Il Collegio, preso atto:

- che i Revisori hanno partecipato con assiduità alle riunioni del Consiglio Provinciale ed hanno ottenuto dalla struttura amministrativa tutte le informazioni richieste sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate;
- che hanno effettuato le verifiche periodiche trimestrali a valere sull'annualità 2023 come risultano dai verbali di cui alle seguenti date: 22.02.2023 (approvazione bilancio 2022), del 11.05.2023 controllo I trimestre 2023, del 20.07.2023 controllo II trimestre 2023, del 26.10.2023 controllo III trimestre 2023, controllo del 28.11.2023 sul conto consuntivo provvisorio 2023 e preventivo provvisorio 2024; del 29.02.2024 controllo IV trimestre 2023;
- che hanno acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- che hanno valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e di quello amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- che i Revisori hanno condotto il loro esame sulla gestione contabile relativa all'anno 2023 secondo i Principi di Revisione Contabile, effettuando verifiche a campione sulle poste rilevate nei documenti che compongono il Rendiconto Generale 2023;
- che in conformità ai predetti Principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio consuntivo fosse viziato da

errori significativi e se fosse attendibile nel suo complesso;

- che nel corso dell'attività di controllo non sono emersi né "omissioni" né "fatti censurabili" tali da richiedere la segnalazione agli organismi di controllo o menzione nella presente relazione;
- che da tutto quanto emergeva dalle verifiche, il Collegio congiuntamente, dopo aver approfondito le tematiche, prendeva le opportune decisioni collegiali verbalizzandole;

VERIFICATO

che:

- la contabilità è stata tenuta con il sistema meccanizzato;
- le singole rilevazioni contabili hanno trovato la loro collocazione in appositi libri o registri;
- gli obblighi fiscali e previdenziali a carico dell'Ente risultano essere stati rispettati;
- i versamenti di imposte, tributi e contributi dovuti nell'anno 2023 compreso I.V.A. per effetto delle regole relativo allo *split payment*, sono stati eseguiti nei termini prescritti dalle vigenti norme;

TENUTO CONTO

che:

- il Collegio ha effettuato controlli a campione sia sui capitoli più rilevanti che sugli aspetti gestionali più significativi;
- l'attività di controllo svolta dal Collegio dei Revisori ed i riscontri effettuati sulla contabilità consentono di confermare l'esatta corrispondenza dei valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché la loro corretta esposizione e l'attendibilità delle rispettive valutazioni;
- i risultati finanziari, economici e patrimoniali di gestione sono stati correttamente esposti;
- i dati contabili presenti nei singoli prospetti del Conto Consuntivo e dei relativi allegati sono esatti ed esposti chiaramente;
- le risultanze contabili possono così essere esposte e sintetizzate:

Stato Patrimoniale

	2023	2022
Attivo	1.897.657,06	1.345.102,90
Passivo	1.744.733,66	1.241.197,54
	AVANZO 152.923,40	AVANZO 103.905,36

Conto Economico

	2023	2022
Costi	870.331,05	887.145,30
Proventi	1.023.254,45	991.050,66
	AVANZO 152.923,40	AVANZO 103.905,36

La situazione di cassa al 31.12.2023 è così sintetizzata:

ORDINE PROV.LE DEI MEDICI E CHIRURGI

DELLA PROVINCIA DI MODENA
CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	//	//	596.041,69
RISCOSSIONI	114.689,25	1.389.081,11	1.503.770,36
PAGAMENTI	229.326,57	1.489.421,30	1.718.747,87
FONDO DI CASSA al 31/12			381.064,18
RESIDUI ATTIVI	46.463,44	162.327,34	208.790,78
RESIDUI PASSIVI	34.703,31	363.078,23	397.781,54
DIFFERENZA			-188.990,76
		AVANZO (+)	192.073,42

I revisori attestano che, nella stesura dello stato patrimoniale e del conto economico, sono stati rispettati i principi di redazione previsti dalla Legge e che non sono state effettuate compensazioni di partite.

In particolare, è stato accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio della competenza economica.

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2023 è dato dalla sommatoria delle liquidità esistenti in cassa e delle liquidità depositate su conti correnti presso BPER Banca S.p.A.

In particolare, il Collegio attesta che:

1. nella stesura del Bilancio Consuntivo 2023 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Consuntivo Finanziario Gestionale, sono stati rispettati i termini di redazione previsti dal Codice Civile, dalle norme portate dal D.P.R. n. 97 del 27/02/2003 e dal regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità del Consiglio Provinciale dell'Ordine dei Medici ed Odontoiatri della Provincia di Modena approvato con delibera del Consiglio n. 7/h del 13 novembre 2001;
2. le riunioni del Consiglio Direttivo si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento;
3. i dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione corrispondono;
4. non ha ritenuto opportuno riportare nella presente relazione nessuna tabella numerica e nessun grafico illustrativo in quanto gli stessi sono presenti negli elaborati di bilancio predisposti dal Tesoriere, e che gli stessi risultano sufficientemente chiari e completi.

Nella sua relazione il Tesoriere ha illustrato l'andamento di gestione nel suo complesso e nei vari settori in cui l'Ente ha operato nonché i fattori che ne hanno determinato il risultato di esercizio.

Riguardo ai criteri di valutazione adottati dal Consiglio in sede di redazione del bilancio, il Collegio attesta che le stesse sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dal regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità di cui il Consiglio Provinciale dell'Ordine dei Medici ed Odontoiatri della Provincia di Modena si è dotato.

In particolare, si precisa che:

- le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto ed iscritte nei relativi conti specifici, con evidenziazione, tra le passività dello stato patrimoniale, dei relativi fondi di ammortamento;
- gli ammortamenti sono stati calcolati per la quota corrispondente al deperimento per il consumo dei beni avvenuto nell'esercizio, tenendo presente quindi la residua possibilità di utilizzazione del bene;
- il Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale evidenzia il debito dell'Ente verso il personale alla fine dell'esercizio, calcolato in conformità alla vigente legislazione ed al contratto collettivo di lavoro applicato;
- i debiti sono stati iscritti secondo il loro valore nominale di estinzione;
- i ricavi e i costi sono stati determinati nel rispetto dei principi di prudenza e competenza temporale.

Si dà atto, inoltre, che nella relazione del Tesoriere è riportata la dimostrazione del raccordo tra l'avanzo economico e l'incremento dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti nell'ambito dei propri compiti istituzionali, svolti in situazione di assoluta indipendenza sia soggettiva che oggettiva, in applicazione di quanto sancito dall'art. 47 del DPR del 27/02/2003 n. 97 dà atto di aver esaminato:

1. il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 e dei suoi allegati predisposti dalla struttura tecnica sotto il continuo controllo del Tesoriere;
2. la documentazione contabile;
3. la relazione di gestione del Tesoriere;

ATTESTANDO

che lo stesso è stato redatto in base ai criteri di cui:

- 1) Al D.P.R. nr. 97 del 27/02/2003;
- 2) Al Codice Civile;
- 3) Al regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità attualmente in vigore.

Considerato che sono state effettuate, durante l'esercizio, verifiche periodiche di regolarità amministrativa e contabile, il Collegio espone considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità nella gestione.

Il compito del Collegio non si esaurisce con la semplice verifica della gestione finanziaria, poiché,

statutariamente compito del Collegio è anche quello di “esaminare i bilanci redigendo apposita relazione illustrativa”.

A tal proposito si precisa quanto sancito dall’art. 47 del DPR n. 97 del 27/02/2003 che così testualmente recita:

“Il Collegio dei Revisori dei Conti, nei termini previsti dal comma 4, dell’art. 38, redige la propria relazione formulando valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione ed, in uno con le altre strutture facenti parte del controllo interno, anche valutazioni in ordine alla realizzazione del programma e degli obiettivi fissati all’inizio dell’esercizio, ponendo in evidenza le cause che ne hanno determinato eventuali scostamenti”.

A giudizio del Collegio il Conto Consuntivo in esame, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell’Ordine ed il risultato economico per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Sulla base di quanto precede, il Collegio dei Revisori dei Conti, visti i risultati delle verifiche effettuate e considerando quanto esposto in precedenza, verificata la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili nonché la regolarità ed economicità della gestione, esprime all’unanimità **parere favorevole** in ordine all’approvazione del **bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2023**.

Modena lì 03/03/2024

Il Collegio dei Revisori

Presidente - Dott.ssa Elena Bulgarelli

Componente - Dott. Riccardo Guidetti

Componente - Prof. Luca Giannetti