

RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI – CONTO CONSUNTIVO 2020

Care Colleghe e Colleghi,

il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta di bilancio e relativo conto economico dell'esercizio chiuso al 31.12.2020.

Il Tesoriere, molto diligentemente, ci ha messo a disposizione tutta la documentazione occorrente per svolgere il nostro lavoro di revisori; il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2020 è stato formulato in applicazione delle norme in materia di Contabilità e Amministrazione degli Enti Pubblici introdotte 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 2020 ricevuto risulta essere composto da:

- 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 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 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 2020 secondo i Principi di Revisione Contabile;
- 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;
- che relativamente al bilancio consuntivo il collegio da atto di aver

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 2020 compreso I.V.A. per effetto delle regole relative 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

| | 2019 | 2020 |
|---------|---------------------------|-------------------------|
| Attivo | 928.283,17 | 1.103.815,77 |
| Passivo | 936.207,42 | 1.013.348,22 |
| | DISAVANZO 7.924,25 | AVANZO 90.467,55 |

Conto Economico

| | 2019 | 2020 |
|----------|---------------------------|-------------------------|
| Costi | 815.649,30 | 843.262,40 |
| Proventi | 807.725,05 | 933.729,95 |
| | DISAVANZO 7.924,25 | AVANZO 90.467,55 |

La situazione di cassa al 31.12.2020 è così sintetizzata:

ORDINE PROV.LE DEI MEDICI E CHIRURGHI

DELLA PROVINCIA DI MODENA
CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

| | GESTIONE | | |
|------------------------------------|------------|------------|-------------|
| | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio _____ | // | // | 336.198,11 |
| RISCOSSIONI _____ | 51.513,72 | 895.731,46 | 947.245,18 |
| PAGAMENTI _____ | 163.684,58 | 695.184,18 | 858.868,76 |
| FONDO DI CASSA al 31/12 _____ | | | 424.574,53 |
| RESIDUI ATTIVI _____ | 69.983,65 | 164.624,39 | 234.608,04 |
| RESIDUI PASSIVI _____ | 77.105,71 | 352.374,69 | 429.480,40 |
| DIFFERENZA _____ | | | -194.872,36 |
| | | AVANZO (+) | 229.702,17 |

MODENA, li 31/12/2020

In particolare il Collegio attesta che:

1. nella stesura del Bilancio Consuntivo 2020 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. la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
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 con chiarezza e precisione.

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.

Circa i criteri di valutazione adottati per le singole poste di 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;
- 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 ed è stato calcolato tenendo presente la situazione giuridico-contrattuale del personale.
- i debiti sono stati valutati secondo il loro valore nominale di estinzione;

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 da atto di aver esaminato:

1. il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 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

A T T E S T A N D O

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 2020.

Sulla base di quanto precede, il Collegio non rileva motivi ostativi all’approvazione del Conto Consuntivo, pertanto il Collegio all’unanimità esprime parere favorevole e propone l’approvazione del bilancio consuntivo per l’esercizio 2020 così come predisposto e presentato.

Il Collegio dei Revisori

| |
|--|
| RELAZIONE del COLLEGIO REVISORI dei CONTI – BILANCIO di PREVISIONE 2021 |
|--|

I sottoscritti Sindaci Revisori:

- ricevuto dal Tesoriere lo schema di bilancio di previsione per l’anno 2021, già discusso in sede di Consiglio Direttivo Provinciale;
- esaminati i relativi allegati obbligatori;

V I S T O

- il regolamento dell’Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all’Organo di Revisione;
- le disposizioni di legge;
- i postulati dei principi di revisione e di comportamento dell’Organo di revisione;
- il parere del Tesoriere in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità di questa con le previsioni di spesa avanzate dai vari servizi ed iscritte nel bilancio annuale;
- il compimento delle operazioni di esame dei documenti contabili effettuato con la tecnica del “campione”, svolto con lo scopo di esprimere un motivato giudizio di **coerenza**, **attendibilità** e **congruità** contabile delle previsioni di bilancio e dei relativi programmi e progetti;
- che il Bilancio di Previsione, così come predisposto dal Tesoriere, è stato già esaminato dal Consiglio Direttivo in data 2.2.2021 che ne ha condiviso le linee programmatiche

A T T E S T A N O

- di aver esaminato il Bilancio di Previsione per accertarne la sostenibilità dal punto di vista tecnico-giuridico, finanziario ed economico;
- che il bilancio corrisponde alle esigenze tecniche e normative applicabili ed è stato redatto in conformità delle leggi vigenti, poiché riporta gli elementi indispensabili ed utili alla sua disamina informata ai fini dell’approvazione ed alla precisa individuazione delle poste di spesa autorizzate;
- che il bilancio riporta sia la previsione finanziaria che quella gestionale ed evidenzia la movimentazione di cassa dalla quale si rileva l’esistenza di mezzi finanziari per far fronte alle spese previste;
- che nessuna entrata o spesa è posta al di fuori dei compiti istituzionali che la legge assegna al Consiglio Provinciale;

- l'osservanza dei principi del bilancio e delle sue modalità rappresentative, nonché il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- la completezza degli allegati e la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione, di gestione e degli obiettivi prefissati.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

VERIFICHE PRELIMINARI

Il quadro riassuntivo finanziario contrappone i valori di cassa a quelli di competenza rispettivamente per l'anno 2020 e per la previsione 2021; in detto quadro viene sostanzialmente documentata l'eccedenza finanziaria di cassa.

Il dettaglio finanziario gestionale per titoli, categorie e capitoli indica, correlato ai valori dell'esercizio precedente, i valori di previsione per l'anno 2021.

Le entrate previste trovano corretto riscontro nei dati numerici degli iscritti e le previsioni di cassa sono opportunamente ad esse correlate.

VERIFICA PAREGGIO FINANZIARIO 2021

Il Bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi, così come risulta dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2021, che qui si riporta:

ENTRATE

| | | |
|---|----------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione anno 2020 | € | 229.702,17 |
| TITOLO I Entrate contributive | € | 826.660,00 |
| TITOLO II Entrate diverse | € | 9.412,00 |
| TITOLO III Entrate per alienazione di beni patrimoniali | € | 0 |
| TITOLO IV Entrate derivanti per accensione di prestiti | € | 25.000,00 |
| TITOLO V Entrate per partite di giro | € | 277.600,00 |
| TITOLO IX Entrate di mutui | € | 0 |
| TOTALE ENTRATE | € | 1.368.374,17 |

USCITE

| | | |
|---|----------|---------------------|
| TITOLO I Uscite correnti | € | 1.035.313,81 |
| TITOLO II Uscite spese in conto capitale | € | 35.460,36 |
| TITOLO III Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni | € | 20.000,00 |
| TITOLO IV Uscite per partite di giro | € | 277.600,00 |
| TOTALE USCITE | € | 1.368.374,17 |

Il Collegio, alla conclusione delle verifiche effettuate e, puntualmente, trasmesse agli Organismi competenti, ritiene di dover considerare congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste formulate sulla base del rendiconto dell'anno 2020.

Il Collegio, per quanto di propria competenza

TENUTO CONTO

- della relazione programmatica del Consiglio nella quale sono stati individuati gli obiettivi ed i programmi da raggiungere e sono state quantificate le risorse finanziarie per raggiungere i conseguenti risultati in termini di **efficacia, efficienza ed economicità**;

- del parere espresso dal Tesoriere, che con propria relazione, ha illustrato i criteri seguiti per la formulazione del Bilancio e tutte le altre informazioni atte a conferire maggiore chiarezza alle poste di bilancio;

DICHIARA

di aver verificato come i vari capitoli siano rappresentativi di classi omogenee delle entrate e delle uscite.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI – VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA'

Il Collegio Sindacale ha constatato che:

- il l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 è stato correttamente indicato come posta separata rispettivamente per le entrate e per le spese;
- i debiti, i crediti ed i residui attivi e passivi relativi a precedenti esercizi e quelli presunti, in corso di formazione, hanno trovato corretta esposizione;
- vi è coerenza interna, congruità e attendibilità contabile tra le previsioni annuali e pluriennali del bilancio e gli atti di programmazione ed il piano generale di sviluppo dell'Ente;
- ha considerato l'alea afferente le previsioni;
- ritiene attendibile l'insieme dei documenti e la loro rappresentazione economica, finanziaria e patrimoniale;
- sono stati riportati gli elementi rilevanti e significativi con chiarezza e coerenza;
- sul piano puramente contabile, i costi previsti trovano capienza nelle relative entrate;
- l'esposizione consente una chiara individuazione dei singoli capitoli di entrate e di spesa a cui il Tesoriere, con l'approvazione del presente Bilancio Preventivo da parte del Consiglio Direttivo, dovrà attenersi nel corso dell'anno 2021;

Sulla base di quanto precede, il Collegio non rileva motivi ostativi all' approvazione del Bilancio Preventivo 2021, pertanto il Collegio all'unanimità esprime parere favorevole e propone l'approvazione per l'esercizio 2021 così come predisposto e presentato.