

## RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI – CONTO CONSUNTIVO 2021

Care Colleghe e Colleghi,

il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta di bilancio e relativo conto economico dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, approvato dal Consiglio nella seduta del 9 aprile 2022, 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 2021 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 2021 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 € 65.514,05

Il rendiconto finanziario gestionale, considerato l'avanzo di amministrazione iniziale, evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo per l'esercizio in esame pari a € 337.508,27.

Le cause dell'aumento dell'avanzo sono legate essenzialmente alla pandemia Covid-19 che ha limitato la consueta attività istituzionale dell'Ordine, soprattutto sul fronte degli eventi formativi per gli iscritti.

Il Collegio, preso atto:

- che il presente consiglio dei Revisori si è insediato in data 19 marzo 2021 in seguito all'elezione del nuovo Consiglio, e che il Presidente si è insediato con nomina del 28 aprile 2021;
- 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 2021 come risultano dai verbali di cui alle seguenti date: 20 maggio 2021, 29 luglio 2021, 25 novembre 2021 e 3 marzo 2022;
- 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 2021

secondo i Principi di Revisione Contabile, effettuando verifiche a campione sulle poste rilevate nei documenti che compongono il Rendiconto Generale 2021;

- 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 2021 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**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Attivo	1.188.691,35	1.103.815,77
Passivo	1.123.177,30	1.013.348,22
	<b>AVANZO 65.514,05</b>	<b>AVANZO 90.467,55</b>

#### **Conto Economico**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Costi	856.153,43	843.262,40
Proventi	921.667,48	933.729,95
	<b>AVANZO 65.514,05</b>	<b>AVANZO 90.467,55</b>

Visto Dr.ssa Elena Bulgarelli

La situazione di cassa al 31.12.2021 è così sintetizzata:

**ORDINE PROV.LE DEI MEDICI E CHIRURGI**  
DELLA PROVINCIA DI MODENA  
*CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021*

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio _____	//	//	424.574,53
RISCOSSIONI _____	104.787,06	1.022.204,73	1.126.991,79
PAGAMENTI _____	238.602,14	793.696,14	1.032.298,28
FONDO DI CASSA al 31/12 _____			519.268,04
RESIDUI ATTIVI _____	44.908,57	115.389,35	160.297,92
RESIDUI PASSIVI _____	16.322,59	325.735,10	342.057,69
DIFFERENZA _____			-181.759,77
		AVANZO (+)	337.508,27

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 2021 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 2021 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

Visto Dr.ssa Elena Bulgarelli

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 2021.

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 2021 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.

Visto Dr.ssa Elena Bulgarelli

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 2021.

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 31/12/2021**.

Modena lì \_\_\_\_\_

Il Collegio dei Revisori

Presidente - Dott.ssa Elena Bulgarelli .....

Componente - Dott. Riccardo Guidetti .....

Componente - Prof. Luca Giannetti .....

Care Colleghe e Colleghi,

il Collegio dei Revisori, ha ricevuto dal Tesoriere il bilancio di previsione per l'anno 2022, già discusso in sede di Consiglio Direttivo Provinciale nella seduta del 9 marzo 2022, svoltasi in modalità di video conferenza, ed ha esaminato i relativi allegati obbligatori.

### **VISTO**

- 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 queste 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 09.03.2022 che ne ha condiviso le linee programmatiche;

### **ATTESTANO**

- di aver esaminato il Bilancio di Previsione per l'anno 2022 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 2021 e per la previsione 2022; in tale 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 2022.

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

### **VERIFICA PAREGGIO FINANZIARIO 2022**

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 2022.

Si riportano di seguito i principali dati sintetici desumibili dalla documentazione esaminata:

### **ENTRATE**

<b>Avanzo di amministrazione anno 2021</b>		<b>€ 337.508,27</b>
TITOLO I	Entrate contributive	€ 840.805,00
TITOLO II	Entrate diverse	€ 13.861,00
TITOLO III	Entrate per alienazione di beni patrimoniali	€ 0,00
TITOLO IV	Entrate derivanti per accensione di prestiti	€ 20.000,00
TITOLO V	Entrate per partite di giro	€ 363.000,00
TITOLO IX	Entrate di mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€ 1.575.174,27</b>

### **USCITE**

TITOLO I	Uscite correnti	€ 1.058.696,27
TITOLO II	Uscite spese in conto capitale	€ 133.478,00
TITOLO III	Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni	€ 20.000,00
TITOLO IV	Uscite per partite di giro	€ 363.000,00
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€ 1.575.174,27</b>

Il Collegio, alla conclusione delle verifiche effettuate e, puntualmente, trasmesse agli Organismi competenti, ritiene di considerare congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste formulate sulla base del rendiconto dell'anno 2021.

Il Collegio rileva che nella relazione del Tesoriere sono state esposte in maniera esaustiva le principali voci di entrate ed uscite stanziare per l'anno 2022 e le relative motivazioni.

I Revisori prendono atto che le entrate e le uscite sono state previste con la maggiore precisione possibile e in un'ottica di prudenza, coerentemente con la dinamica della unitaria gestione economica e finanziaria dell'Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Modena.

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**;
- della relazione del Tesoriere, nella quale 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 2021 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 2022;

Preso atto di quanto sopra, i Revisori valutano le entrate attendibili e le uscite congrue e coerenti rispetto ai programmi ed indirizzi esposti nella Relazione del Presidente.

Sulla base di quanto precede, Il Collegio dei Revisori esprime pertanto all'unanimità il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione dell'anno 2022 così come predisposto e presentato.

Modena lì \_\_\_\_\_

Il Collegio dei Revisori

Presidente - Dott.ssa Elena Bulgarelli .....

Componente - Dott. Riccardo Guidetti .....

Componente - Prof. Luca Giannetti .....