RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'*Ordine delle Professioni Infermieristiche di Caltanissetta* (di seguito brevemente anche l'«*O.P.I.*» o l'«*Ordine/Ente*»)

Nominativo	Carica	P	AG	ANG	Note
✓ Torregrossa Raimondo	Presidente				Commercialista - Revisore
✓ Baldini Anna Maria	Membro effettivo				Infermiere
✓ Zarba Roberto	Membro effettivo				Infermiere

— visto il Decreto del Presidente delle Repubblica del 27/02/2003, n. 97 - *Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici* di cui alla L. 20/03/1975, n. 70;
— tenuto conto delle disposizioni dettate in materia amministrativa-contabile emanate dal *Regolamento della Federazione nazionale*;
— richiamata, con i dovuti accorgimenti alla casistica in specie, la generale normativa in tema di contabilità finanziaria pubblica di cui:
  - ai principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
  - ai principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO
— che gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto (o Conto consuntivo)* per l'esercizio 2020 nella versione definitiva;
— che allo schema risultano essere allegati i documenti obbligatori;

RILEVATO
— che per il *Rendiconto* sono stati utilizzati gli schemi previsti dal DPR 97/2003;
— che nel suo operato l'Organo di controllo si è uniformato allo statuto 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 - di rimando - nell'art. 239 del Tuel avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
— che i rilievi, le riserve, le osservazioni ed i suggerimenti sono evidenziate nell'apposita sezione della presente *Relazione*;

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 2020*.

1. **SUL CONTO DEL BILANCIO.**

1.1 Verifiche preliminari.

Il *Conto del bilancio* evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria; il Collegio dei Revisori dei conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

— la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
— 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;
— la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
— 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;
— il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
— l'adempimento degli obblighi fiscali.

1.2 Gestione finanziaria.

Con riferimento alla gestione finanziaria, l'Organo di revisione rileva ed attesta:

— che i pagamenti risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
— che non sussiste il ricorso all'indebitamento;
— che è acceso un conto corrente presso l'istituto *Banca Sant'Angelo di Caltanissetta* il cui saldo al 31/12/2020 è pari ad € 11.995,13;
— che esiste altresì un conto di *BancoPosta* avente saldo al 31/12/2020 pari ad € 11.912,86;
— che la cassa contante è risultata essere pari ad € 3.637,50;
— che ha formalizzato la verifica della riconciliazione dei saldi rispetto a quelli contabili, propedeutica alla presente.

1.3 Risultati della gestione.

L'Organo di Revisione 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 2020.

Il risultato della gestione di competenza presenta un DISAVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2020 di € -15.754,32 come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2020)		121.235,90
PAGAMENTI (di competenza 2020)	-	129.202,69
Differenza	-	7.966,79
RESIDUI ATTIVI (del 2020)		1.253,52
RESIDUI PASSIVI (del 2020)	-	9.041,05
Differenza residui	-	7.787,53
AVANZO/DISAVANZO	**-**	**15.754,32**

L'importo del disavanzo al netto dei residui (di competenza dell'esercizio) emerge e coincide altresì dal raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2020*:

Totale Entrate (accertamenti di competenza)		121.235,90
Totale Spese (impegni di competenza)	-	136.990,22
Disavanzo di competenza	**-**	**15.754,32**

In tema di consuntivazione delle entrate e delle spese è da precisare come nel contesto della contabilità pubblica sia possibile avere uno scostamento di valori in quanto:

— la specificità della contabilità finanziaria non ragiona per costi/ricavi bensì per impegni/accertamenti;

— gli accertamenti di entrata non sempre diverranno ricavi di esercizio e gli impegni di spesa non sempre diverranno costi di esercizio;

— nella determinazione dell'avanzo/disavanzo incidono i residui attivi e passivi degli anni precedenti che provvedono a riequilibrare l'eventuale situazione di scompenso tra entrate e spese, generando appunto l'avanzo o il disavanzo.

b) Risultato di amministrazione 2020.

In chiave finanziaria, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un AVANZO di € 9.082,41 come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2020		62.150,37
Riscossioni (residui e competenza)		126.659,21
Pagamenti (residui e competenza)	-	161.264,09
differenza SALDO DI CASSA al 31/12/2020		**27.545,49**
residui attivi (riaccertati)		11.855,78
Residui passivi (riaccertati)	-	30.318,86
Differenza residui (da riaccertamento)	-	18.463,08
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		
Saldo Fondo pluriennale vincolato (meno)		
AVANZO/DISAVANZO		**9.082,41**

così come risulta anche dal seguente prospetto dell'Ente:

CONTO CONSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			62.150,37
Riscossioni	5.423,31	121.235,90	126.659,21
Pagamenti	24.273,87	136.990,22	161.264,09
Fondo di cassa al 31 dicembre			27.545,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			27.545,49
Residui attivi	10.563,26	1.292,52	11.855,78
Residui passivi	21.277,81	9.041,05	30.318,86
Differenza			- 18.463,08
	Avanzo (+)		**9.082,41**

1.4 Evoluzione del risultato di amministrazione

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione	0,00	8.770,31	-15.754,32
Utilizzo del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata anni precedenti	0,00	16.066,42	24.836,73
Parte accantonata anno	0,00	8.770,31	0,00
Utilizzo Parte accantonata anno	0,00	0,00	-15.754,32
Parte disponibile	0,00	24.836,73	9.082,41

1.5 Analisi del conto del bilancio.

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2020* e il *Rendiconto (Conto consuntivo) 2020* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2020	Rendiconto 2020 - accertamenti	Magg/min Entrate	Scostamento %
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio				
Utlizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-	-	
Titolo I - Entrate correnti	172.900,00	121.235,90	- 51.664,10	-29,88%
Titolo II - Entrate in conto capitale	-	-	-	#DIV/0!
Totale entrate finali	**172.900,00**	**121.235,90**	**- 51.664,10**	
Altre accensioni di prestiti	-	-	-	
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	
Titolo 3 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	-	-	-	#DIV/0!
Totale Titoli	172.900,00	121.235,90	- 51.664,10	
Totale complessivo entrate	**172.900,00**	**121.235,90**	**- 51.664,10**	

SPESE	Previsioni comp. anno 2020	Rendiconto 2020 - impegni	Magg/min Spese	Scostamento %
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	
Titolo I - Spese correnti	191.658,10	132.803,66	- 58.854,44	-30,71%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.000,00	4.186,56	- 1.813,44	-30,22%
Totale spese finali	**197.658,10**	**136.990,22**	**- 60.667,88**	
Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	#DIV/0!
Titolo 3 - Spese per conto di terzi e partite di giro	-	-	-	#DIV/0!
Titolo 4 - Spese straordinarie	-	-	-	#DIV/0!
Totale titoli	197.658,10	136.990,22	- 60.667,88	
Totale complessivo spese	**197.658,10**	**136.990,22**	**- 60.667,88**	

1.6 Analisi delle singole poste.

1.6.1 *Titolo I – Entrate correnti.*

Le *Entrate correnti* accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione iniziale:

Entrate correnti	Previsioni iniziali anno 2020	Rendiconto (accert.) anno 2020	Scostamento
Quote associative iscritti	172.900,00	121.235,90	- 51.664,10
Quote associative nuovi iscritti	-	-	-
Iscrizioni eventi formativi	-	-	-
Tessere distintivi bolli auto	-	-	-
Rilascio Certificati	-	-	-
Interessi attivi su depositi e c/c	-	-	-
Rimborsi Agenzia Riscossione	-	1,66	1,66
Attività recuperi e rimborsi	-	-	-
Attività recupero spese morosi	-	-	-
Totale Titolo I	**172.900,00**	**121.237,56**	**- 51.662,44**

Dalla comparazione emerge una significativa discordanza tra le previsioni e il rendiconto a dimostrazione che l'attività di riscossione procede a rilento.

A lungo andare la difficoltà della riscossione delle quote associative potrebbe portare a squilibri difficilmente sanabili.

1.6.2 *Titolo II – Entrate in conto capitale.*

Le *Entrate in conto capitale* accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione iniziale:

Entrate in conto capitale	Previsioni iniziali anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento
Assunzione mutuo	-	-	-
Totale Titolo II	**-**	**-**	**-**

Non ci sono entrate in conto capitale.

1.6.3 *Titolo I – Spese correnti.*

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati.

Spese correnti	Previsioni iniziali anno 2020	Rendiconto (impegni) anno 2020	Scostamento
Funzionamento degli uffici	36.050,00	21.757,91	- 14.292,09
Oneri per il personale in attività di servizio	22.078,10	21.821,08	- 257,02
Prestazioni istituzionali	19.000,00	9.475,43	- 9.524,57
Acquisto di beni di consumo e servizi	25.220,00	14.848,33	- 10.371,67
Organi dell'ente	45.320,00	28.821,75	- 16.498,25
Trasferimenti passivi	24.800,00	24.700,02	- 99,98
Oneri finanziari	-	-	-
Oneri tributari	10.440,00	10.040,65	- 399,35
Poste correttive e compensative	-	-	-
TFR	1.250,00	1.338,49	88,49
Altre uscite n.c.a.	7.500,00	-	- 7.500,00
Totale Titolo I	**191.658,10**	**132.803,66**	**- 58.854,44**

Gli impegni di spesa sono stati, nel loro complesso, calibrati e ponderati nel rispetto del principio della «*contabilità finanziaria potenziata*».

1.6.4 *Titolo II – Spese in conto capitale.*

L'ammontare della spesa in conto capitale riguarda sostanzialmente i seguenti interventi:

Spese in conto capitale	Previsioni iniziali anno 2020	Rendiconto (impegni) anno 2020	Scostamento
Mobili e Arredi	3.000,00	-	- 3.000,00
Impianti	-		-
Macchine elettroniche d'ufficio	3.000,00	1.106,56	- 1.893,44
Accantonamento spese future	-	-	-
Altro	-	-	-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
Totale Titolo II	**6.000,00**	**1.106,56**	**- 4.893,44**

1.6.5 *Accensione e rimborso di altri prestiti.*

Nelle *Entrate* non si riscontra la richiesta di accensione di prestiti (che, nell'eventualità, deve comunque avvenire nel rispetto dei parametri dei vincoli di finanza pubblica e dei limiti di indebitamento per l'accensione di mutui/finanziamenti a m/l termine per finanziare i lavori locali).
Nelle *Spese* non sono rendicontate rate relative al rimborso delle quote capitale per i mutui e prestiti contratti in esercizi precedenti in quanto non esistenti.

1.6.6 *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.*

Nulla di rilievo da segnalare; l'Ente non ha anticipazioni di tesoreria da utilizzare.

1.6.7 *Entrate e spese per conto terzi e partite di giro.*

Riguardano prevalentemente rimborsi spese servizi per conto di terzi; il loro dettaglio quantitativo è presente negli schemi di bilancio esaminati e presentano le seguenti variazioni:

Entrate in conto terzi e partite di giro	Previsioni iniziali anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento
Altre partite di giro	-	-	-
Totale Titolo III	**-**	**-**	**-**

Spese in conto terzi e partite di giro	Previsioni iniziali anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento
Altre partite di giro	-	-	-
Totale Titolo III	**-**	**-**	**-**

1.6.8 *Spese straordinarie.*

Non si segnalano importi relativi a spese straordinarie.

Spese straordinarie	Previsioni iniziali anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento
Varie	-	-	-
Totale Titolo IV	**-**	**-**	**-**

2.6 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

Al Collegio non sono pervenute segnalazioni di potenziali passività fuori bilancio.

2. **SUL CONTO ECONOMICO**.

L'Ente non ha predisposto il *Conto economico*. La gestione in termini economici chiude con un DISAVANZO di Amministrazione pari ad €. -15.754,32 così dimostrato:

	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Costi per il funzionamento Organi dell'Ente	-	-	28.821,75
Costi del personale dipendente	-	-	21.821,08
Costi per l'acquisto di beni consumo e servizi	-	-	14.848,33
Costi per il funzionamento degli uffici	-	-	21.757,91
Costi per prestazioni istituzionali	-	-	9.475,43
Costi per trasferimenti passivi	-	-	24.700,02
Accantonamento TFR			1.338,49
Oneri tributari			10.040,65
Acquisizione immobilizzazioni tecniche		-	4.186,56
Totale dei costi	**-**	**-**	**136.990,22**

	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Ricavi per quote contributive	-	-	121.235,90
Ricavi straordinari	-	-	-
	-	-	-
Totale dei ricavi	**-**	**-**	**121.235,90**

3. **RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.**

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Collegio dei Revisori dei conti rileva che i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate si propone l'attivazione del servizio di tesoreria con un gestore bancario.

Con riferimento al *conto economico* (non redatto) si rileva, comunque, che è possibile prendere atto dei costi sostenuti dall'Ente.

Con riferimento alla situazione patrimoniale (non redatta) si rileva che non è possibile prendere atto della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Dall'esame espletato è ragionevole concludere che l'impianto contabile adottato permette la regolare tenuta della contabilità finanziaria ed aggiornamento della stessa.

Il dettaglio quantitativo e qualitativo delle poste contabili è presente negli schemi esaminati, che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro, ai quali si rimanda; non si rilevano anomalie.

Specificamente al confronto compiuto tra il Bilancio di previsione 2020 e il Rendiconto (o Conto consuntivo) 2020, dal punto di vista delle Entrate correnti emerge una significativa discordanza dovuta alla mancata riscossione delle quote associative.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

a. RICHIEDE DI CONTINUARE a prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'entrata nel rispetto del principio della c.d. «*contabilità finanziaria potenziata*», evitando pertanto lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;

b. di conseguenza, RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) dei contributi.

4. **CONCLUSIONI.**

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 2020;
— la sussistenza e la presumibile esigibilità dei residui attivi;
— l'insussistenza di fondi ricevuti a destinazione specifica e/o vincolata;
— la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

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 2020* dell'*Ordine delle Professioni Infermieristiche di Caltanissetta* e dei suoi documenti allegati;

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* alleghi il presente *Parere* alla documentazione da produrre all'Assemblea a tale scopo convocata.

Costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale la copia della documentazione citata nel corpo del testo del verbale medesimo; essa è formativa delle carte di lavoro del Collegio dei Revisori dei conti e viene trattenuta a cura del suo Presidente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Raimondo G. M. Torregrossa

Dott.ssa Anna Maria Baldini

Dott. Roberto Zarba