

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 27 / 2024

In data 29/03/2024 alle ore 14:00 , presso la sede dell'Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Terni, si è riunito, previa regolare convocazione, online, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott.ssa Laura Pernazza – Presidente
- Dott. Isauro Grasselli – Componente effettivo

È altresì presente la Dott.ssa Alessandra Pascale, impiegata dell'Ordine, impiegata amministrativa dello stesso.

Con il seguente ordine del giorno:

- 1) Rendiconto finanziario esercizio 2023;
- 2) Assestamento bilancio preventivo 2024.

In merito al primo punto il Collegio procede all'esame di tutta la documentazione inerente il rendiconto 2023 provvedendo alla stesura di apposita relazione che forma parte integrante del presente verbale.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato A).

Sul secondo punto è stata trasmessa la proposta di assestamento del bilancio di previsione 2024, allegata alla relazione del Tesoriere sulla proposta di Bilancio Consuntivo per l'anno 2023, sulla quale il Collegio dei Revisori è tenuto a rendere il parere di competenza.

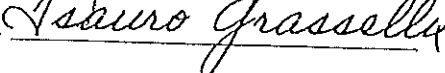
Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato B).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:30 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa  (Presidente)

Dott.  (Componente effettivo)

**RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Consiglio Direttivo dell'Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Terni è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, una prima parte in data 22/03/2024 e la restante parte in data 27/03/2024.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto gestione competenza e cassa;
- Relazione del Tesoriere.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- a) La situazione amministrativa;
- b) Gestione dei residui attivi e passivi;
- c) Situazione patrimoniale;
- d) Conto economico;
- e) Inventario dei beni mobili ed immobili.

E' in corso di elaborazione il libro dei cespiti ammortizzabili.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2023 euro	Variazioni anno 2023 euro	Previsione definitiva anno 2023 euro	Somme accertate anno 2023 euro	Somme rimosse anno 2023 euro	Somme accert. da riscuotere anno 2023 euro	Diff. accertamenti-previs.iniz.
Entrate Contributive – Titolo I cat.I	412.810,00	-310,00	412.500,00	413.850,00	407.770,00	6.080,00	-1.350,00

Entrate Diverse – Titolo I cat.II	0,00	0,00	0,00	2.811,21	2.731,52	79,69	-2.811,21
Entrate patrimoniali- Titolo I cat.III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Poste Compensative - Titolo I cat.IV	25.220,74	-5.220,74	20.000,00	56.100,39	55.920,39	180,00	-36.100,39
Partite Giro – Titolo III cat.I	80.000,00	0,00	80.000,00	106.800,77	87.730,71	19.070,06	-26.800,77
Avanzo Amministrazione	5.673,55	-3.145,71	2.527,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	523.704,29	-8.676,45	515.027,84	579.562,37	554.152,62	25.409,75	-67.062,37

Spese	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme Impegnate anno 2023	Pagamenti anno 2023	Rimasti da pagare anno 2023	Diff. impegni previs. Iniz.
Uscite correnti – Titolo I	362.193,50	7.920,54	370.114,04	313.818,85	285.551,38	28.267,47	56.295,19
Uscite conto capitale – spese per immobiliz. tecniche - Titolo II – CAT.1	37.596,98	-16.596,99	20.999,99	18.320,43	18.320,43	0,00	2.679,56
Uscite conto capitale – Acc.TFR - Titolo II – CAT.2	17.000,00	0,00	17.000,00	8.503,74	360,23	8.143,51	8.496,26
Uscite estinzione mutui – Titolo II – CAT.3	26.913,81	0,00	26.913,81	26.913,80	26.913,80	0,00	0,01
Partite Giro- Titolo III	80.000,00	0,00	80.000,00	106.800,77	83.415,05	23.385,72	-26.800,77
Totale Generale	523.704,29	-8.676,45	515.027,84	474.357,59	414.560,89	59.796,70	40.670,25

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	244.748,26
Riscossioni	570.127,52
Pagamenti	-577.956,08
Saldo finale di cassa	236.919,70

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		ANNO 2022	ANNO 2023
Entrate Contributive	euro	344.457,50	413.850,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	euro	0,00	0,00
Altre Entrate	euro	7.334,13	58.911,60
Totale Entrate		351.791,63	472.761,60

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		ANNO 2022	ANNO 2023
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	0,00	0,00
Accensione di prestiti	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale		0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite correnti – Titolo I		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2022	Anno 2023
1 - Spese organi istituzionali	Euro	4.308,03	4.227,60
2 - Personale	Euro	171.635,48	148.463,57
3 - Acquisto libri	Euro	0,00	0,00
4 - Beni di consumo	Euro	1.466,31	1.217,76
5 - Attività Istituzionali	Euro	5.082,68	3.146,95
6 - Accertamenti sanitari	Euro	0,00	302,00
7 - Spese sede	Euro	21.541,59	19.997,37
8 - Funzionamento	Euro	34.463,59	32.897,38
9 - Promozioni culturali / Convegni	Euro	5.194,61	6.809,99
10 - Oneri e compensi	Euro	26.412,76	27.070,71
11 - Interessi passivi mutuo	Euro	8.436,21	7.633,74
12 - Commissioni Bancarie	Euro	628,86	625,17
13 - Imposte e tasse	Euro	21.000,00	17.781,55
14 - Poste correttive	Euro	42.722,70	43.645,06
Totale Uscite Correnti	Euro	342.892,82	313.818,85

SPESE IN CONTO CAPITALE / ESTINZIONE MUTUI / ACCANTONAMENTO TFR

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Uscite		Anno 2022	Anno 2023
Conto capitale (Immob.ni Tecniche)	Euro	0,00	18.320,43
Indennità anzianità	Euro	25.176,82	8.503,74
Estinzione mutui	Euro	26.111,33	26.913,80

Totale Uscite in conto capitale / Estinzione Mutui	51.288,15	53.737,97
--	-----------	-----------

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 107.732,62.

	In conto		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			244.748,26
RISCOSSIONI	15.974,90	554.152,62	570.127,52
PAGAMENTI	163.395,19	414.560,89	-577.956,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			236.919,70
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	25.409,75	25.409,75
RESIDUI PASSIVI	94.800,13	59.796,70	-154.596,83
Avanzo di amministrazione			107.732,62

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto cassa e del c/c bancari, così come dettagliatamente indicato :

CASSA	€ 36,29
BANCHE:	
C/C 225 MPS ex 818	€ 95.250,19
C/C 694 MPS ex 922	€ 116.121,53
C/C 258 MPS ex 603	€ 12.032,40
C/C BPER	€ 13.330,25
CARTA CREDITO	€ 149,04
TOTALE	€ 236.919,70

GESTIONE DEI RESIDUI

Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F	G=(E+F)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Riscossi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	Residui attivi anno 2023	Totale residui al 31/12/23
15.974,90	15.974,90	,00	0,00	,00	25.409,75	25.409,75

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C+D)	F	G=(E+F)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagati	Residui ancora da pagare	Variazioni	Residui passivi ancora in essere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
258.195,32	163.395,19	94.800,13	0,00	94.800,13	59.796,70	154.596,83

L'importo relativo ai residui passivi ancora in essere è rappresentato principalmente dalla indennità di anzianità.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2023

La situazione patrimoniale è la seguente:

	2023
Attivo	€ 492.976,93
Passivo	€ 387.716,62
AVANZO	€ 105.260,31

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023

Il conto economico risulta così composto:

	2023
Ricavi	€ 472.761,60
Costi	€ 367.501,29
AVANZO	€ 105.260,31

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023, ha verificato che l'attività dell'organo di governo si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Consiglio Direttivo .

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è proceduto a verificare la corretta tenuta della contabilità.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 da parte dell'Assemblea Ordinaria degli iscritti all'Albo.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Ferrero (Presidente)

Dott. Isauro Grasselli (componente effettivo)

ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E ODONTOIATRI DI TERNI**RELAZIONE RELATIVA ALL' ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024**

Congiuntamente alla Relazione del Tesoriere sulla proposta di Bilancio Consuntivo per l'anno 2023 è stata trasmessa la proposta di assestamento del bilancio di previsione 2024 sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

La proposta di assestamento, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi così come specificati nella relazione allegata.

CONSIDERAZIONI GENERALI

L'avanzo di amministrazione dell'anno 2023 risulta essere di € 107.732,62, maggiore di € 40.069,62 rispetto al presunto di € 67.663,00.

ESAME DELL'ASSESTAMENTO

Parte dell'avanzo ottenuto, precisamente un importo pari a € 16.910,59 si propone di utilizzarlo come segue, andando in particolare a ripristinare il fondo spese impreviste o straordinarie destinandovi ulteriori 15 mila euro:

Descrizione	Variazione +	Variazione -
Tassa annuale a ruolo		€ 1.870,00
Tassa annuale nuove iscrizioni STP	€ 250,00	
Quote Fnomceo su tasse annuali e STP	€ 782,00	
Fondo riserva spese previste con stanz. Insuff.		€ 1.072,59
Fondo riserva spese impreviste o straordinarie		€ 15.000,00
Totale	€ 1.032,00	€ 17.942,59
UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE A PAREGGIO	€ 16.910,59	

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole in ordine all'assestamento del Bilancio di previsione per l'anno 2024.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Dott.ssa  (Presidente)

Dott.  (Componente effettivo)