

Verbale storico n. 15  
Verbale annuale n. 2020/02  
del 29 gennaio 2020

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Il giorno 29 del mese di gennaio dell'anno 2020, alle ore 16.20, presso la sede legale ed amministrativa dell'*Ordine delle Professioni Infermieristiche di Torino* (di seguito brevemente anche l'«*O.P.I.*» o l'«*Ordine/Ente*») ubicata in Via Stellone, n. 5 - Torino, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti così composto:

Nominativo	Carica	P	AG	ANG	Note
✓ Alessandro Verrino	Presidente	X			Commercialista - Revisore
✓ Monica Colonna	Membro effettivo	X			Infermiere O.I.R.M.
✓ Ranieri Martinelli	Membro effettivo	X			Infermiere C.T.O.
✓ Corio Maria Rosa	Membro supplente	X			Infermiere TO5

Essendo presente il 3/3 dell'Organo di controllo effettivo e il membro supplente l'adunanza viene dichiarata validamente composta e funzionale.

**1. OGGETTO DELL'ADUNANZA.**

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto l'art 239, co. 1, lett. d) del citato *Tuel*;
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i 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 in data 24/01/2020 gli è stato anticipato, via posta elettronica, lo schema del *Rendiconto* (o *Conto consuntivo*) per l'esercizio 2019;
- che allo schema di Rendiconto risultano essere allegati i documenti obbligatori;
- che è in corso di calendarizzazione la data di convocazione dell'Assemblea al fine di sottoporre detto *Rendiconto* all'approvazione;

#### RILEVATO

- che il *Rendiconto* è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- che nel suo operato l'Organo di controllo si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità 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 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 evidenziati nell'apposita sezione della presente *Relazione*;
- che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;

#### TENUTO CONTO

- del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;

#### 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 2019*.

## **2. SUL CONTO DEL BILANCIO.**

### **2.1 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;
- che 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.

## 2.2 Gestione finanziaria.

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

- che risultano emesse n. 251/2019 reversali di incasso ed emessi n. 346/2019 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che non sussiste il ricorso all'indebitamento;
- che il servizio di Tesoreria è affidato alla *Banca Crédit Agricole CariParma* - Filiale di Via Giolitti, n. 1 di Torino (di cui alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 128/17) il cui conto corrente riporta un saldo al 31/12/2019 pari ad € 1.301.550,03;
- che esiste altresì un conto di *BancoPosta* avente saldo al 31/12/2019 pari ad € 75.650,96;
- che ha formalizzato la verifica della riconciliazione dei saldi rispetto a quelli contabili, propeudetica alla presente *Relazione* [cfr. verbale storico n. 14, annuale n. 2020/01, del 29/01/2020].

## 2.3 Risultati della gestione.

Il Revisore 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 2019.

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2019 di € + 157.696,85 come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2019)	€	877.801,54
PAGAMENTI (di competenza 2019)	-€	711.709,10
DIFFERENZA	€	166.092,44
RESIDUI ATTIVI (del 2019)	€	74.038,00
RESIDUI PASSIVI (del 2019)	-€	82.433,59
DIFFERENZA RESIDUI	-€	8.395,59
<b>AVANZO / DISAVANZO</b>	<b>€</b>	<b>157.696,85</b>

L'importo dell'avanzo al netto dei residui (di competenza dell'esercizio) emerge e coincide altresì dal raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2019*:

Totale Entrate (accertamento di competenza)	€	951.839,54
Totale Spese (impegno di competenza)	-€	794.142,69
Avanzo di competenza	€	157.696,85

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 2019.**

In chiave finanziaria, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un AVANZO di € + 1.396.225,66 come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2019	€	1.217.894,90
Riscossioni (residui e competenza)	€	937.972,36
Pagamenti (residui e competenza)	-€	777.413,63
Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2019	€	1.378.453,63
Residui attivi (riaccertati)	€	110.179,44
Residui passivi (riaccertati)	-€	92.407,41
Differenza residui (da riaccertamento)	€	17.772,03
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	-
	(meno)	€
<b>AVANZO / DISAVANZO</b>	<b>€</b>	<b>1.396.225,66</b>

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			€ 1.217.894,90
RISCOSSIONI	€ 60.170,82	€ 877.801,54	€ 937.972,36
PAGAMENTI	€ 65.704,53	€ 711.709,10	€ 777.413,63
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 1.378.453,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
DIFFERENZA			€ 1.378.453,63
RESIDUI ATTIVI	€ 36.141,44	€ 74.038,00	€ 110.179,44
RESIDUI PASSIVI	€ 9.973,82	€ 82.433,59	€ 92.407,41
DIFFERENZA			€ 17.772,03
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€ -
<b>AVANZO (+)</b>			<b>€ 1.396.225,66</b>

**2.4 Analisi del conto del bilancio.**

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2019* e il *Rendiconto (Conto consuntivo) 2019* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2019 / 3rd	Rendiconto 2019 - Accertamenti -	maggiori o minori Entrate	Scostamento % Rendiconto su Stanziamiento finale
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 60.573,50	€ -	-€ 60.573,50	-100,00%
<b>Titolo 1 - Entrate correnti</b>	€ 952.095,00	€ 950.222,48	-€ 1.872,52	-0,20%
(...) Trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
(...) Entrate extra-tributarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
<b>Titolo 2 - Entrate in conto capitale</b>	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
(...) Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
<b>Totale entrate finali</b>	€ 952.095,00	€ 950.222,48	-€ 1.872,52	
(...) Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
(...) Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
<b>Titolo 3 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 3.000,00	€ 1.617,06	-€ 1.382,94	-46,10%
<b>Totale titoli</b>	€ 955.095,00	€ 951.839,54	-€ 3.255,46	
<b>Totale complessivo entrate</b>	€ 1.015.668,50	€ 951.839,54	-€ 63.828,96	

  

SPESE	Previsioni comp. anno 2019 / 3rd	Rendiconto 2019 - Impegni -	maggiori o minori Spese	Scostamento % Rendiconto su Stanziamiento finale
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 1.007.668,50	€ 790.256,33	-€ 217.412,17	-21,58%
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 4.000,00	€ 1.974,30	-€ 2.025,70	-50,64%
(...) Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
<b>Totale spese finali</b>	€ 1.011.668,50	€ 792.230,63	-€ 219.437,87	
(...) Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
(...) Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
<b>Titolo 3 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 3.000,00	€ 1.617,06	-€ 1.382,94	-46,10%
<b>Titolo 4 - Spese straordinarie</b>	€ 1.000,00	€ 295,00	-€ 705,00	-70,50%
<b>Totale titoli</b>	€ 1.015.668,50	€ 794.142,69	-€ 221.525,81	
<b>Totale complessivo spese</b>	€ 1.015.668,50	€ 794.142,69	-€ 221.525,81	

OK disavanzo di competenza

## 2.5 Analisi delle singole poste.

### 2.5.1 Titolo I - Entrate correnti.

Le Entrate correnti accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione:

Entrate correnti	Previsioni anno 2019	Rendiconto anno 2019	Scostamento Rend su Prev
Entrate contributive a carico degli iscritti	€ 932.220,00	€ 927.684,00	-€ 4.536,00
Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€ 14.175,00	€ 5.700,00	-€ 8.475,00
Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni	€ 2.200,00	€ 2.066,90	-€ 133,10
Trasferimenti correnti da parte dello Stato, regioni e comuni	€ -	€ -	€ -
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	€ -	€ -	€ -
Redditi e proventi patrimoniali	€ -	€ -	€ -
Poste correttive/compensative di uscite correnti	€ 2.500,00	€ 6.297,72	€ 3.797,72
Entrate non classificabili in altre voci	€ 1.000,00	€ 8.473,86	€ 7.473,86
<b>Totale Titolo I</b>	€ 952.095,00	€ 950.222,48	-€ 1.872,52

Dalla comparazione emerge un sostanziale pareggio a dimostrazione dell'attenta attività svolta in sede di preventivazione.

### 2.5.2 Titolo II - Entrate in conto capitale.

Le *Entrate in conto capitale* accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione:

<i>Entrate in conto capitale</i>	Previsioni anno 2019	Rendiconto anno 2019	Scostamento Rend su Prev
Non sussistono	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo II	€ -	€ -	€ -

### 2.5.3 Titolo I - Spese correnti.

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi ex D. Lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

<i>Spese correnti</i>	Previsioni anno 2019	Rendiconto anno 2019	Scostamento Rend su Prev
Uscite per funzionamento uffici	€ 146.500,00	€ 124.406,16	-€ 22.093,84
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 231.007,60	€ 205.330,39	-€ 25.677,21
Uscite per prestazioni istituzionali	€ 153.568,50	€ 80.535,89	-€ 73.032,61
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 151.822,40	€ 110.462,86	-€ 41.359,54
Uscite per gli organi dell'ente	€ 122.620,00	€ 99.601,42	-€ 23.018,58
Trasferimenti passivi	€ 300,00	€ -	-€ 300,00
Oneri finanziari	€ 2.500,00	€ 1.154,20	-€ 1.345,80
Oneri tributari	€ 6.400,00	€ 5.881,83	-€ 518,17
Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 154.450,00	€ 154.490,00	€ 40,00
Uscite non classificate in altre voci	€ 30.000,00	€ -	-€ 30.000,00
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	€ 8.500,00	€ 8.393,58	-€ 106,42
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo I	€ 1.007.668,50	€ 790.256,33	-€ 217.412,17

#### 2.5.4 Titolo II - Spese in conto capitale.

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

<i>Spese in conto capitale</i>	Previsioni anno 2019	Rendiconto anno 2019	Scostamento Rend su Prev
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 4.000,00	€ 1.974,30	-€ 2.025,70
Totale Titolo II	€ 4.000,00	€ 1.974,30	-€ 2.025,70

#### 2.5.5 Accensione e rimborso di 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.

#### 2.5.6 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Le anticipazioni di cassa erogate dal Tesoriere non costituiscono debito dell'Ente (*cf.* art. 3, co. 17, L. 350/2003) in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio; l'importo massimo richiedibile nell'anno deve essere valorizzato nel limite previsto dalle norme vigenti [Titolo I + II + III delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente del *Conto del bilancio* \* limite 3/12 *ex* art. 222 Tuel (la Legge di stabilità 2016 aveva elevato il limite a 5/12 ma sino al 31 dicembre 2016)].

Nulla di rilievo da segnalare; nel corso dell'anno 2019 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

#### 2.5.7 Entrate e spese per conto terzi e partite di giro.

Riguardano prevalentemente le ritenute previdenziali ed assistenziali nei confronti del personale dipendente, ritenute erariali (ove presenti) e rimborsi spese servizi per conto di terzi; il loro dettaglio quantitativo è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore e presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive:

<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	Previsioni anno 2019	Rendiconto anno 2019	Scostamento Rend su Prev
Ritenute erariali	€ -	€ -	€ -
Altre partite di giro	€ 3.000,00	€ 1.617,06	-€ 1.382,94
Totale Titolo III	€ 3.000,00	€ 1.617,06	-€ 1.382,94

<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	Previsioni anno 2019	Rendiconto anno 2019	Scostamento Rend su Prev
Ritenute erariali	€ -	€ -	€ -
Altre partite di giro	€ 3.000,00	€ 1.617,06	-€ 1.382,94
<b>Totale Titolo III</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 1.617,06</b>	<b>-€ 1.382,94</b>

### 2.5.8 Spese straordinarie.

<i>Spese straordinarie</i>	Previsioni definitive anno 2019	Rendiconto anno 2019	Scostamento Rend su Prev
Rimborsi vari	€ 3.000,00	€ 295,00	-€ 2.705,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 295,00</b>	<b>-€ 2.705,00</b>

Si annota che l'importo è attinente al rimborso di quote di iscritti erroneamente non dovute.

### 2.6 Analisi della gestione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del Tuel, secondo il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, co. 4, D. Lgs. n. 118/2011.

- **Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2019.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui attivi riclassificati "per anzianità"	2017	2018	<b>2019</b>
Esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2014	€ 1.200,00	€ -	€ -
Esercizio 2015	€ 4.805,00	€ 1.149,20	€ 122,90
Esercizio 2016	€ 26.160,00	€ 1.962,92	€ -
Esercizio 2017	€ 49.962,90	€ 5.631,44	€ -
Esercizio 2018	€ -	€ 87.568,70	€ 36.018,54
Esercizio 2019	€ -	€ -	€ 74.038,00
<b>Totale</b>	<b>€ 82.127,90</b>	<b>€ 96.312,26</b>	<b>€ 110.179,44</b>

Dai colloqui verbali intercorsi i Revisori sono stati informati sulla correttezza e sull'attendibilità dell'importo dei residui attivi; non se ne rilevano oltre i *cinque* anni (arco di tempo ritenuto fisiolo-

gico nella logica degli enti pubblici); risultano tutti attinenti alle quote associative, ragionevolmente esigibili.

In particolare, si osserva che l'attività di monitoraggio e di recupero delle quote degli iscritti che risultavano morosi si è rivelata efficace.

• **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2019.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui passivi riclassificati "per anzianità"	2017	2018	2019
Esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2015	€ 5.230,00	€ 3.210,00	€ 3.110,00
Esercizio 2016	€ 3.514,13	€ 1.839,00	€ 1.329,00
Esercizio 2017	€ 45.106,00	€ 5.511,00	€ 5.206,00
Esercizio 2018	€ -	€ 72.881,29	€ 328,82
Esercizio 2019	€ -	€ -	€ 82.433,59
Totale	€ 53.850,13	€ 83.441,29	€ <b>92.407,41</b>

Si osserva che gli importi più datati afferiscono a posizioni debitorie per le quali i creditori non hanno richiesto la riscossione; si valuterà l'eventuale storno e riaccertamento di alcune di queste.

**2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.**

Non sussistono.

**3. SUL CONTO ECONOMICO.**

L'Ente non predispone il *Conto economico* in quanto non obbligatorio; non è pertanto possibile appurare il risultato della gestione in termini economici.

**4. SUL CONTO DEL PATRIMONIO.**

Si osserva che l'Ente ha predisposto il *Conto del patrimonio*: in esso vengono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e viene riassunta la sua consistenza, evidenziando altresì le variazioni intercorse nell'esercizio.

I criteri applicativi per la valutazione delle attività e delle passività del patrimonio comunale paiono *ragionevolmente* in linea con quelli dettati dall'art. 230 del Tuel e applicati secondo prudenza e secondo l'ottica della continuazione dell'attività e della veridicità e correttezza di cui alle generali regole di contabilità.

Pertanto, si è potuto compiere accertamenti e verifiche sugli elementi patrimoniali al 31/12/2019 e la loro corrispondenza alle scritture contabili.

In estrema sintesi l'Ente evidenzia la (stima della) consistenza finale seguente:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Massa attiva immobilizzata	€ -	€ -	€ -
Attivo circolante	€ 1.128.995,65	€ 1.505.248,88	€ 1.690.650,47
Residui attivi	€ -	€ -	€ -
<b>Totale delle attività</b>	<b>€ 1.128.995,65</b>	<b>€ 1.505.248,88</b>	<b>€ 1.690.650,47</b>

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Patrimonio netto	€ 895.422,56	€ 1.230.765,87	€ 1.396.225,66
Conferimenti / Contributi in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Massa passiva debitoria per fondi rischi e oneri	€ -	€ -	€ -
Massa passiva debitoria per TFR	€ 179.722,96	€ 191.041,72	€ 202.017,40
Residui passivi	€ 53.850,13	€ 83.441,29	€ 92.407,41
<b>Totale delle passività</b>	<b>€ 1.128.995,65</b>	<b>€ 1.505.248,88</b>	<b>€ 1.690.650,47</b>

## 5. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Collegio dei Revisori dei conti rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamentari in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Con riferimento alla *situazione patrimoniale* si rileva che viene predisposto il *Conto del patrimonio* e che pertanto è possibile prendere atto della *stima* della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Dall'esame espletato è ragionevole concludere che l'impianto contabile adottato NON evidenzia anomalie particolari di rilievo e 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 particolari anomalie.

Specificamente al confronto compiuto tra il *Bilancio di previsione 2019* e il *Rendiconto* (o *Conto consuntivo*) *2019*, dal punto di vista delle *Entrate* emerge una generale situazione di attenta attività svolta in sede di preventivazione: i titoli di esse sono pressoché in linea rispetto a quanto rendicontato; non si rilevano scostamenti significativi.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- a. con riferimento all'entrata in vigore del regime contabile ex D. Lgs. 118/2011, RICHIEDE di 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.

## 6. CONCLUSIONI.

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto di tutto quanto esposto, il Collegio dei Revisori dei conti:

### PRESO ATTO

- del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;

### 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 2019;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'insussistenza di fondi a destinazione specifica e/o vincolata;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

### TENUTO CONTO

- delle considerazioni espresse al punto *sub* § 5. della presente *Relazione* ed alle quali si rimanda integralmente;

### 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 2019 dell'Ordine delle Professioni Infermieristiche di Torino e dei suoi documenti allegati;

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegli 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.

L'adunanza si chiude alle ore 18.50.

Torino, 29 gennaio 2020.

Il Presidente del Collegio:

Alessandro Verrino

Il membro effettivo:

Ranieri Martinelli

Il membro effettivo:

Monica Colonna

Il membro supplente:

Maria Rosa Corio