

Verbale storico n. 13
Verbale annuale n. 2019/08
del 28 novembre 2019

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020 E DOCUMENTI ALLEGATI**

Il giorno 28 del mese di novembre dell'anno 2019, alle ore 15.30, 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) 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 gli è stato sottoposto, via posta elettronica, lo schema del *Bilancio di previsione per l'esercizio 2020*;

- che allo schema risultano essere allegati i documenti obbligatori;
- che in data 19/11/2019 ha partecipato alla riunione del Consiglio direttivo indetta, fra l'altro, per l'esame e la discussione dello stesso;

RILEVATO

- che il *Bilancio di previsione* 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 evidenziate nell'apposita sezione della presente *Relazione*;
- che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la 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*», a seguito del quale l'accertamento e l'impegno devono venire:
 - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della «*competenza finanziaria potenziata*»);
 - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate

AL FINE

di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, co. 1, lett. b) del Tuel.

-

-

-

-

-

-

-

-

2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020.

Il *Bilancio di previsione 2020* rispetta il principio del pareggio finanziario ex art. 162, co. 5, del Tuel e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi ex art. 168 del Tuel, tenuto conto della 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, così come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza:

ENTRATE	Cassa 2020	Previsioni comp. anno 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 1.276.822,11	€ 145.140,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		
Titolo 1 - Entrate correnti	€ 816.514,80	€ 962.095,00
(...) Trasferimenti correnti	€ -	€ -
(...) Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ -	€ -
Titolo 2 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -
(...) Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 816.514,80	€ 962.095,00
(...) Accensione di prestiti	€ -	€ -
(...) Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 3 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Totale titoli	€ 819.514,80	€ 965.095,00
Totale complessivo entrate	€ 2.096.336,91	€ 1.110.235,00

SPESE	Cassa 2020	Previsioni comp. anno 2020
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.101.816,72	€ 1.082.235,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 25.000,00	€ 25.000,00
(...) Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.126.816,72	€ 1.107.235,00
(...) Rimborso di prestiti	€ -	€ -
(...) Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 3.828,10	€ 3.000,00
Titolo 4 - Spese straordinarie	€ -	€ -
Totale titoli	€ 1.130.644,82	€ 1.110.235,00
Totale complessivo spese	€ 1.130.644,82	€ 1.110.235,00
Fondo di cassa presunto	€ 965.692,09	

Considerando che le *Entrate per conto terzi* evidenziate nel titolo 3 delle *Entrate* e nel titolo 3 delle *Spese* pareggiano, in competenza, per € 3.000,00 (Euro tremila/00), il *Bilancio di previsione 2020* dell'Ente pareggia nell'importo di € 1.110.235,00 (Euro unmilionecentodiecimiladuecentotrentacinque/00).

3. VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER L'ANNO 2020.

Le previsioni per il 2020 - secondo il dettato normativo c.d. «armonizzazione» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014 - delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni 2019:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2019	Previsioni comp. anno 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 60.573,50	€ 145.140,00
Titolo 1 - Entrate correnti	€ 952.095,00	€ 962.095,00
(...) Trasferimenti correnti	€ -	€ -
(...) Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ -	€ -
Titolo 2 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -
(...) Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 952.095,00	€ 962.095,00
(...) Accensione di prestiti	€ -	€ -
(...) Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 3 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Totale titoli	€ 955.095,00	€ 965.095,00
Totale complessivo entrate	€ 1.015.668,50	€ 1.110.235,00

SPESE	Previsioni comp. anno 2019	Previsioni comp. anno 2020
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.007.668,50	€ 1.082.235,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.000,00	€ 25.000,00
(...) Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.011.668,50	€ 1.107.235,00
(...) Rimborso di prestiti	€ -	€ -
(...) Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Titolo 4 - Spese straordinarie	€ 1.000,00	€ -
Totale titoli	€ 1.015.668,50	€ 1.110.235,00
Totale complessivo spese	€ 1.015.668,50	€ 1.110.235,00

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese previste per l'esercizio 2020 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

3.1 Titolo I - Entrate correnti.

La previsione delle *Entrate correnti* per il 2020 presenta il seguente raffronto rispetto a quella prevista per il 2019:

<i>Entrate correnti</i>	Stanziamiento finale Bilancio 2019	Previsioni comp. anno 2020	Scostamento 2020 su 2019
Entrate contributive a carico degli iscritti	€ 932.220,00	€ 951.070,00	€ 18.850,00
Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€ 9.375,00	€ 3.000,00	-€ 6.375,00
Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni	€ 2.200,00	€ 2.325,00	€ 125,00
Trasferimenti correnti da parte dello Stato, regioni e comuni	€ -	€ -	€ -
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	€ 4.800,00	€ 2.400,00	-€ 2.400,00
Redditi e proventi patrimoniali	€ -	€ -	€ -
Poste correttive/compensative di uscite correnti	€ 2.500,00	€ 300,00	-€ 2.200,00
Entrate non classificabili in altre voci	€ 1.000,00	€ 3.000,00	€ 2.000,00
Totale Titolo I	€ 952.095,00	€ 962.095,00	€ 10.000,00

La previsione quantitativa è principalmente afferente alla stima delle quote associative annue di € 60 per iscritto (importo invariato e non aumentato per scelta politica); la composizione della previsione è formata da € 925.200 relativa ai già iscritti + € 25.800 per i nuovi ed € 70 per diritti di segreteria per un totale di € 951.070.

Dal punto di vista delle *Uscite*, l'effetto in Bilancio è quantificato per un totale € 235.075, importo da riconoscere quale quota parte alla Federazione Nazionale dell'Ordine sulla base delle proposte di aumento che saranno prossimamente deliberate da quest'ultima.

Il dettaglio quantitativo degli altri importi presunti è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del Collegio dei revisori; i valori espressi sono, nel loro complesso, in linea con quelli precedenti.

3.2 Titolo II - Entrate in conto capitale.

La previsione delle *Entrate in conto capitale* per il 2020 presenta il seguente raffronto rispetto a quella prevista per il 2019:

<i>Entrate in conto capitale</i>	Stanziamiento finale Bilancio 2019	Previsioni comp. anno 2020	Scostamento 2020 su 2019
Non sussistono	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo II	€ -	€ -	€ -

3.3 Titolo I - Spese correnti.

Dall'analisi della *Spesa* effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che essa è prevista per macro-aggregati, titoli e specifici servizi.

Per l'esercizio 2020 le *Spese correnti* vengono complessivamente preventivate in:

<i>Spese correnti</i>	Stanziamiento finale Bilancio 2019	Previsioni comp. anno 2020	Scostamento 2020 su 2019
Uscite per gli organi dell'ente	€ 122.620,00	€ 122.620,00	€ -
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 181.007,60	€ 181.257,60	€ 250,00
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 151.822,40	€ 141.322,40	-€ 10.500,00
Uscite per il funzionamento uffici	€ 146.500,00	€ 152.000,00	€ 5.500,00
Uscite per prestazioni istituzionali	€ 204.568,50	€ 199.710,00	-€ 4.858,50
Trasferimenti passivi	€ 300,00	€ 2.250,00	€ 1.950,00
Oneri finanziari	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ -
Oneri tributari	€ 6.400,00	€ 7.000,00	€ 600,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 154.450,00	€ 235.075,00	€ 80.625,00
Uscite non classificate in altre voci	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ -
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo I	€ 1.008.668,50	€ 1.082.235,00	€ 73.566,50

Nello schema di Bilancio analitico è stato fornito un maggior dettaglio/ripartizione dei costi amministrativi, anche al fine di una migliore informativa attinente alle cariche; ad esempio: l'onere del compenso del Presidente è stanziato in € 10.000 annuale + Irap; gli oneri per le mansioni del Vicepresidente, del Segretario e del Tesoriere sono quantificate in € 12.000 (€ 4.000 * 3) + Irap; il rimborso inerente al distacco dei consiglieri è da considerarsi come stanziamento di impegno di un possibilità prevista per € 20.000; le spese di assistenza professionale sono state rimodulate, implementando lo stanziamento per quelle di carattere legale.

Come per l'esercizio precedente, per dar seguito al programma delineato è stato creato e mantenuto un apposito capitolo di spesa, inserito nelle *Uscite per prestazioni istituzionali* (denominate *Realizzazioni del programma*) per € 60.000.

Confluiranno principalmente le attività programmate; le spese per la gestione del Consiglio rientrano invece con quelle istituzionali dell'Ente.

Il dettaglio quantitativo degli importi riguardanti il dettaglio degli impegni presunti è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del Collegio dei revisori.

3.4 Titolo II – Spese in conto capitale.

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

<i>Spese in conto capitale</i>	Stanziamiento finale Bilancio 2019	Previsioni comp. anno 2020	Scostamento 2020 su 2019
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 4.000,00	€ 25.000,00	€ 21.000,00
Totale Titolo II	€ 4.000,00	€ 25.000,00	€ 21.000,00

Lo stanziamento è afferente alla previsione di acquisto di arredi, personal computer, impianti video e tecnologie similari da destinarsi all'allestimento di sale dedicate alla formazione professionale.

3.5 Accensione e rimborso di prestiti.

Nella previsione delle *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/1 termine per finanziare i lavori locali).

Nella *Spesa* non sono rendicontate rate relative al rimborso delle quote capitale per i mutui e prestiti contratti in esercizi precedenti in quanto non esistenti.

3.6 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; nell'anno 2020 l'Ente non ha previsto di far ricorso all'anticipazione di tesoreria.

3.7 Entrate e spese per conto terzi e partite di giro.

Risultano in linea con la previsione dell'anno precedente:

<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	Stanziamiento finale Bilancio 2019	Previsioni comp. anno 2020	Scostamento 2020 su 2019
Ritenute erariali	€ -	€ -	€ -
Altre partite di giro	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -
Totale Titolo III	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -

<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	Stanziamiento finale Bilancio 2019	Previsioni comp. anno 2020	Scostamento 2020 su 2019
Ritenute erariali	€ -	€ -	€ -
Altre partite di giro	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -
Totale Titolo III	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -

3.8 Spese straordinarie.

Non se ne segnalano.

<i>Spese straordinarie</i>	Stanziamiento finale Bilancio 2018	Previsioni comp. anno 2019	Scostamento 2019 su 2018
Rimborsi vari	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo IV	€ -	€ -	€ -

3.9 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

Non sussistono.

3.10 Sull'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione.

La differenza dell'importo fra i programmi amministrativi stabiliti nelle spese rispetto alla previsione delle entrate trova copertura attraverso l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione per € 145.140,00.

4. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, il Collegio dei Revisori dei conti:

CONSIDERA

- I.** riguardo alle previsioni parte corrente anno 2020,
congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste anche sulla base delle risultanze del *Bilancio di previsione 2019* e del *Rendiconto 2018* approvato;
- II.** riguardo alle previsioni per investimenti,
conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti; e
coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2020 sarà *ragionevolmente* possibile;

con le

RISERVE E PRECISAZIONI

seguenti:

- a.* CONSIGLIA di monitorare costantemente la previsione delle entrate – avuto particolare riguardo all'arretrato delle quote associative – al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
- b.* RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;
- c.* 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;
- d.* di conseguenza, RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) dei contributi;
- e.* CONSIGLIA di monitorare costantemente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine al fine di valutare un *eventuale aggiornamento* dello stanziamento del *Fondo crediti di dubbia esigibilità*.

5. 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;

VERIFICATO

- che il *Bilancio* è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili e del principio contabile n. 1 degli enti locali, nonché aggiornato in conformità al cambiamento normativo ex D. Lgs. n. 118/2011 e 126/2014;

RILEVATA

- la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, avendo tuttavia riguardo alle *precisazioni* evidenziate nel *sub* § 4. ed alle quali si rimanda integralmente;

tutto ciò considerato

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione e sullo schema di *Bilancio di previsione 2020* dell'*Ordine delle Professioni Infermieristiche di Torino* e dei suoi documenti allegati; e

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 17.40.

Torino, 28 novembre 2019.

Il Presidente del Collegio:

Alessandro Verrino

Il membro effettivo:

Ranieri Martinelli

Il membro effettivo:

Monica Colonna