Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Siracusa
Corso Gelone, 103 - 96100 Siracusa

Collegio dei Revisori

VERBALE N. 11

In data 19 aprile 2023 alle ore 15.00, dopo che gli attinenti atti e documenti sono stati anticipatamente fatti recapitare, in data 04/04/2022 a mezzo e-mail dalla segreteria dell'Ordine, in audio-video conferenza dalle rispettive sedi si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ordine provinciale dei medici e degli odontoiatri di Siracusa, sono presenti i signori: dott. Salvatore Geraci, dott. Alfio Cimino, dott.ssa Roberta Giuca, per trattare i seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

1. Parere in merito alla proposta di delibera avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui";
2. Rilascio del parere in merito alla proposta del Consiglio dell'Ordine di "Conto Consuntivo 2021".

Il presente lavoro è stato preceduto da incontri informativi con il Tesoriere dell'Ordine, dott. Vincenzo Bosco, e con la direttrice, dott.ssa Giovanna Giaquinta.

Si prende atto che la documentazione tempestivamente pervenuta, risente delle imprecisioni legate al completamento dell'aggiornamento dei dati nella nuova procedura. Pertanto da una prima verifica si riscontra che gli archivi informatici preesistenti non sono perfettamente allineati con gli archivi extra contabili attinenti alla riscossione delle quote, con particolare riferimento a quelle relative agli anni precedenti, che generano i residui. Inoltre verificato che il precedente bilancio, come rilevato nei precedenti verbali di questo organo, era la risultanza di una contabilità tenuta con esclusivo principio di cassa, si è appurato che i residui imputati in precedenza necessitano di un riesame approfondito.

Pertanto il presente Collegio, dopo rilevato le discordanze ed individuato con il personale amministrativo i correttivi da apportare, alle ore 18.00 chiude la seduta e si riaggiorna al 9 maggio p.v.

In data 9 maggio 2023 alle ore 15.00, il Collegio si è riunito di presenza ed in audio-video, per proseguire le attività di verifica.

Nel corso della seduta odierna il Collegio ha proceduto a verificare la corrispondenza dei riporti dei dati tra i vari prospetti elaborati dalla procedura informatica utilizzata, ha proseguito il controllo sui residui attivi ed ha constatato le modalità con le quali si sta procedendo alla redazione dell'inventario i cui dati confluiranno nello stato patrimoniale, suggerendo di attribuire all'immobile attingendo il parametro dall'Osservatorio del Marcato immobiliare (OMI) rilevabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate o procedendo ad una valutazione peritale.

Alle ore 17.30 viene chiusa la seduta e riaggiornata al momento in cui verranno consegnati gli elaborati definitivi.

Collegio dei Revisori

In data 6 giugno alle ore 9.30, il Collegio si è riunito di presenza ed in audio-video, per completare le attività di verifica sulla scorta della documentazione aggiornata pervenuta a mezzo e-mail in data 31 maggio u.s.

Sul **primo punto all'o.d.g.**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta del Consiglio dell'Ordine avente ad oggetto "Conto consuntivo 2022 - Riaccertamento residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 37.611,75 (trentasettemilaseicentoundici/75)

- residui passivi pari a € 44.873,70 (quarntaquattromilaottocentosettantare/70)

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	980,00	980,00	1.540,00	3.500,00	24.500,00	**31.500,00**
Titolo 2						
Titolo 3					6.111,75	**6.111,75**
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 8						
Titolo 9						
Totale	**980,00**	**980,00**	**1.540,00**	**3.500,00**	**30.611,75**	**37.611,75**

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1					29.213,71	**29.213,71**
Titolo 2				265,96	378,73	**644,69**
Titolo 3					15.015.30	**15.015,30**
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 8						
Titolo 9						
Totale				**265,96**	**44.607,74**	**44.873,70**

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2022	Riscossioni	Minori – maggiori residui	Residui attivi finali
Titolo 1	42.740,00	39.734,00	3.994,00	**7.000,00**
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9				
Totale	**42.740,00**	**39.734,00**	**3.994,00**	**7.000,00**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 01/01/2022	Pagamenti	Minori – maggiori residui	Residui passivi finali
Titolo 1	35.199,57	19.109.67	(16.089,90)	**0,00**
Titolo 2	967,46	701,50		**265,96**
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9				
Totale	**36.167,03**	**19.811,17**	**(16.089,90)**	**265.96**

Collegio dei Revisori

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Premesso che i residui attivi e passivi alla data dell'01/01/2022 inseriti nelle precedenti tabelle corrispondono a quelli esistenti al bilancio revisionato ed approvato dall'Assemblea generale degli iscritti al 31/12/2021, l'Organo di revisione ha preso atto che nel periodo di osservazione vi sono residui parzialmente o totalmente eliminati e che i residui iniziali presenti nella procedura informatica sono quelli esistenti negli archivi non aggiornati provenienti dall'improprio e incompleto utilizzo della medesima procedura negli anni in cui il software è stato utilizzato in prova dal personale amministrativo dell'ente.

Questo Collegio pertanto in tale circostanza ha provveduto a monitorare il riaccertamento dei residui effettuato dalla dott.ssa Giovanna Giaquinta coadiuvata nell'imputazione dei dati e nella verifica dei riporti e della registrazione delle correzioni di riallineamento del personale messo a disposizione dalla casa di software con la quale si mantiene un rapporto contrattuale di assistenza e formazione.

RESIDUI NON RISCONTRATI

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano rilevati i residui passivi scaturenti dalle quote TFR relativi agli anni di competenza 2021 e 2022 che, alla data del 31/12/2022, non risultavano versati nell'apposita polizza assicurativa (ultimo premio pagato nel 2021 relativo all'accantonamento TFR 2020).

Si osserva che l'Ente gestisce cautelativamente l'avanzo d'amministrazione con la giusta attenzione dei flussi di cassa legati al tardivo ricevimento di parte delle quote degli iscritti.

Sul punto il Collegio dei Revisori attenzionando il principio contabile generale della prudenza, espresso al punto n. 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il quale richiama tutte le pubbliche amministrazioni ad una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;

con ciò consentendo di individuare formalmente:

a) i crediti di dubbia e difficile esazione;

b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;

f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile. Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione.

Orbene, stante la complessità della materia inerente la contabilità degli enti pubblici, benché l'Ordine dei medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Siracusa sia considerato "di piccole dimensioni", si consiglia di continuare la formazione del personale addetto alla rilevazione dei fatti gestori ed all'imputazione dei dati per l'elaborazione del bilancio.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione, a seguito dei controlli e delle azioni correttive di cui sopra, ha verificato che nel bilancio chiuso al 31/12/2022 non risultano crediti non correttamente classificati, ma sono da gestire fuori bilancio i debiti per le quote TFR di competenza 2021 e 2022, compresa la rivalutazione complessiva del relativo fondo.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole come segue:

a) **approva le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui passivi pari a 37.611,75 (trentasettemilaseicentoundici/75)**

b) **approva le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi pari a € € 44.873,70 (quarntaquattromilaottocentosettantare/70)**

c) **invita alla corretta rilevazione contabile del debito fuori bilancio per le quote TFR 2021 e 2022, provvedendo entro l'anno 2023 al versamento dei corrispondenti premi nell'apposita polita assicurativa.**

Si passa alla trattazione del **secondo punto all'o.d.g.**

Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Siracusa
Corso Gelone, 103 - 96100 Siracusa

Collegio dei Revisori

il Collegio nell'esaminare il rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, che i rilievi sollevati da questo organo di revisione sono stati tenuti nel dovuto conto, affrontati ed in quasi tutti i casi soddisfatti, si è soffermato sul costo del personale (sul quale si rimanda a quanto prescritto in merito ai residui passivi da TFR anni 2021 e 2022), sulle relative trattenute fiscali e contributive, sui versamenti con modello F24; ha constatato l'evoluzione dei valori dei capitoli di spesa: preventivo, variazioni e consuntivo; si è appurata la corretta esposizione e gestione delle variazioni di bilancio, ha verificato le movimentazioni finanziarie di dare ed avere con la Federazione Nazionale OMCEO.

In merito

Il Collegio, al termine della sua attività, dopo aver dato indicazioni per l'implementazione della documentazione a quanto previsto dalla complessa normativa che disciplina l'amministrazione, la gestione e la relativa contabilità degli enti pubblici non economici, all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione alla proposta del Consiglio dell'Ordine di "Conto Consuntivo 2021" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Siracusa, 06 giugno 2023

I Revisori dei Conti

dott. Salvatore Geraci – Presidente

dott. Alfio Cimino – Componente

dott.ssa Roberta Giuca – Componente

Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Siracusa
Corso Gelone, 103 - 96100 Siracusa

Collegio dei Revisori

Relazione dei Revisori dei conti al Bilancio chiuso al 31/12/2022

Spettabili iscritti all'Ordine,

Con la seguente relazione, intendiamo sottoporre alla Vostra attenzione il bilancio consuntivo dell'anno duemilaventuno dell'Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Siracusa.
Il Rendiconto chiuso al 31/12/2021 che oggi il Consiglio sottopone all' approvazione dell'Assemblea, si compone dei seguenti documenti:

- Conto Consuntivo;
- Conto Economico;
- Situazione Amministrativa;
- Inventario del patrimonio;
- Situazione dei residui esistenti al 31/12/2022;
- Relazione del Presidente;
- Relazione del Tesoriere al Rendiconto Generale della Gestione al 31/12/2021.

Tale documentazione è stata messa a disposizione del Collegio dei Revisori, entro i termini previsti dal regolamento, benché più volte riveduta a seguito delle segnalazioni di questo organo, ed ha determinato la relazione che vi sottoponiamo.

PRINCIPI di COMPORTAMENTO:

Il presente Collegio dei revisori nel corso dell'anno finanziario ha effettuato le verifiche periodiche ed ha vigilato sul generale andamento della gestione, non evidenziando alcuna criticità e sollevando marginali rilievi prontamente affrontati e risolti dalla struttura amministrativa.
Si è altresì monitorato l'adeguatezza del funzionamento del sistema amministrativo contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione dal punto di vista finanziario, patrimoniale ed economico, evidenziando i miglioramenti da apportare in conformità con le disposizioni normative ed i principi di comportamento.

Il Collegio ha preso atto degli scostamenti di bilancio, chiaramente evidenziati nel documento sintetico a noi sottoposto, e dell'operato del Consiglio dell'Ordine in merito alla presenza dei residui attivi riferiti alla tassa annuale anni pregressi ed appurato che nel corso dell'anno trascorso si è provveduto ad una puntuale rendicontazione degli stessi oltre ad una attenta valutazione sulla futura esigibilità del valore residuo. I Residui sono stati rendicontati con riferimento all'anno di formazione.

CRITERI di VALUTAZIONE:

In merito ai criteri di valutazione si osserva quanto segue:

- tutte le entrate ed uscite manifestatesi nel corso dell'esercizio sono state registrate nelle relative voci di entrata ed uscita dell'anno, rispettando rigorosamente ed esclusivamente il principio della gestione di cassa;

Collegio dei Revisori

- i movimenti contabili dell'ordine coincidono con i movimenti contabili del Tesoriere nel 2022;
- tutte le entrate ed uscite relative al periodo 2022 non manifestatesi in tale anno sono state annotate separatamente nelle voci di residuo.

GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO:

A nostro giudizio, il Bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili e la rappresentanza delle poste di bilancio è stata effettuata nel rispetto della forma e del contenuto previsto per la gestione della contabilità pubblica ed è in conformità ai criteri di trasparenza ed di facile lettura.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

L'andamento degli incassi e dei pagamenti ha fatto registrare un avanzo gestionale pari ad € 60.963,64 come da risultanze nel prospetto che segue.

RIEPILOGO GESTIONE FINANZIARIA GESTIONALE			
ENTRATE	**€**	**USCITE**	**€**
Totale entrate	€ 489.156,88	Totale uscite	€ 446.274,49
		Avanzo	€ 42.882,39
TOTALE A PAREGGIO	**€ 489.156,88**	**TOTALE A PAREGGIO**	**€ 489.156,88**

Il Collegio, in particolare, riscontra che le partite di giro, afferenti prevalentemente a ritenute per imposte e contributi a dipendenti e professionisti, trovano la loro integrale corrispondenza tra le entrate e le uscite per € 72983,23.

L'accantonamento al TFR previsto per l'anno 2022 di € 7.000,00 non ha avuto l'imputazione a spesa di competenza e non ha generato una materiale uscita di cassa per il versamento nel fondo di natura finanziaria appositamente costituito, così come non è stato compiutamente rilevata e versata la quota TFR per l'anno 2021. Tale circostanza comporta la mancata esposizione di alcuni residui passivi e l'indicazione della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione. Preso atto che tale inesattezza è stata causata a seguito del passaggio all'assistenza al nuovo Consulente del Lavoro, si invita ad effettuare la corretta rilevazione del Fondo TFR, comprensivo degli stanziamenti 2021, 2022 e della rivalutazione al 31/12/2022, a gestire il debito risultante come debito fuori bilancio e ad allineare nel corso del 2023 il Fondo TFR alla polizza assicurativa all'uopo istituita con il versamento dei relativi premi aggiuntivi. Purtuttavia si da atto che il nuovo Consulente del lavoro ha provveduto alla regolarizzazione documentale delle posizioni contributive verso l'INPS e verso l'INAIL come da DURC in possesso di questo Collegio.

Il risultato finale della gestione evidenzia disponibilità finanziarie per € 302.422,95, che concorda con gli estratti conto degli istituti cassieri e con la cassa economale:

SALDO CASSA	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	**€ 302.422,95**
Riscossioni	€ 489.156,88
Pagamenti	€ 446.274,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	**€ 345.305,34**

In considerazione dei residui attivi e passivi, evidenziati dall'attività di tesoreria, che hanno determinato un saldo negativo (differenza tra residui attivi e passivi) di € -7.261,95, il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è di € 338.043,39, come da seguente schema:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	**€ 302.422,95**
Riscossioni	€ 489.156,88
Pagamenti	€ 446.274,49
Fondi cassa al 31 dicembre 2021	**€ 345.305,34**
Residui attivi	€ 37.611,75
Residui passivi	€ 44.873,70
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	**€ 338.043,39**

In merito alla situazione economica si fa presente che il disavanzo economico di e 83.329,00 è generato dalla correzione di alcuni valori patrimoniali inesistenti, dovuti dal passaggio dalla gestione contabile esclusivamente rispettosa del principio di cassa a quella più corretta del rispetto del principio di competenza, oltre all'allineamento dei residui come da riaccertamento. Di seguito le voci più significative:

Sopravvenienze attive per crediti stralciati perché riscossi ante 2017 o non riscuotibili	€ 6.120,77
Insussistenze passive per debiti inesistenti perché pagati nel 2019 e nel 2021	€ 4.735,80
Insussistenze attive per correzione quote da riscuotere nel periodo COVID poiché riscosse	€ 116.737,94

La relazione sulla gestione riporta in modo dettagliato ed analitico i fatti più significativi che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2022, per cui rinviamo alla lettura di detto documento che tratta in modo compiuto tali informazioni.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, visti i risultati delle verifiche effettuate ed in considerazione di quanto esposto in precedenza, riserva in ordine all'approvazione del bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2022 unitamente ai

Collegio dei Revisori

documenti ed alle relazioni ad esso allegate, così come predisposti e redatti dal Consiglio dell'Ordine, esprime parere favorevole **con riserva alla corretta rilevazione contabile del debito fuori bilancio per le quote TFR 2021 e 2022, provvedendo entro l'anno 2023 al versamento dei corrispondenti premi nell'apposita polita assicurativa.**

Siracusa, 06 giugno 2023

I Revisori dei Conti

dott. Salvatore Geraci – Presidente

dott. Alfio Cimino – Componente

dott.ssa Roberta Giuca – Componente