

Verbale storico n. 09  
Verbale annuale n. 2024/03  
del 17 maggio 2024

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il giorno 17 del mese di maggio dell'anno 2024, alle ore 14.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Ordine dei Biologi del Piemonte – Liguria – Valle d'Aosta (di seguito brevemente anche l'«OB» o l'«Ordine/Ente») presso la sede ubicata in Via Alberto Nole, n. 3 – Torino, così composto:

| Nominativo           | Carica           | P | AG | ANG | Note                      |
|----------------------|------------------|---|----|-----|---------------------------|
| ✓ Alessandro Verrino | Presidente       | X |    |     | Commercialista - Revisore |
| ✓ Stefano Mussino    | Membro effettivo | X |    |     | Biologo                   |
| ✓ Emiliano Aroasio   | Membro effettivo | X |    |     | Biologo, Professore       |

Essendo presente il 3/3 dell'Organo di controllo essa viene dichiarata validamente composta e funzionale [ <sup>1</sup> ]; assiste all'adunanza il Dott. Massimo Geuna - Tesoriere.

**1. OGGETTO DELL'ADUNANZA.**

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- visto il Decreto del Presidente della 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 in data 09/05/2024 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto* (o *Conto consuntivo*) per l'esercizio 2023, aggiornato definitivamente rispetto alle versioni precedenti, e approvato dal Consiglio direttivo in pari data;

[ <sup>1</sup> ] Si dà atto che un precedente componente ha rassegnato le proprie dimissioni dallo svolgimento dell'incarico (questione già descritta, *cf.* verbale storico n. 08, annuale n. 2024/02, del 21/02/2024); a seguito di tale circostanza, tenuto conto dei tempi tecnici occorsi al fine di espletare correttamente l'iter per la sostituzione, anche in considerazione del fatto che alcun nominativo di membro supplente era disponibile, è subentrato il neo-eletto membro effettivo così come dal risultato elettorale del 04 maggio u.s.

- che allo schema risultano essere allegati i documenti inerenti;
- che la data di convocazione dell'Assemblea, al fine di sottoporre detto elaborato all'approvazione, è stata calendarizzata per il giorno 20 giugno p.v.;

#### 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 ed al regolamento di contabilità dell'Ente [ <sup>2</sup> ];
- 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*;
- che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la documentazione;

#### 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 2023*.

## 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;

[ <sup>2</sup> ] Il *Regolamento di contabilità* è stato adottato con delibera del Consiglio direttivo n. 99 del 21/12/2023.

- 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:

### INFORMA

di aver formalizzato la verifica della riconciliazione al 31/12/2023 dei saldi liquidi rispetto a quelli contabili, propedeutica alla presente *Relazione* [ <sup>3</sup> ]:

### ATTESTA

- a) che il conto corrente bancario è acceso presso la *Banca UniCredit* – Filiale di Torino, Piazza Statuto con il n. 106372217;
- b) che il suddetto Istituto di credito non si configura propriamente nella disciplina afferente alla *Tesoreria* di un ente;
- c) che si è riscontrata la presenza fisica di una «cassa contante»;
- d) che non sussiste il ricorso all'indebitamento;
- e) che, alla data del controllo [ <sup>4</sup> ], il saldo disponibile contabile al 31/12/2023 ammonta complessivamente a € 130.899,03 (banca € 130.798,13 e cassa economale di € 100,90);
- f) che la *Situazione amministrativa* definitiva, allegata agli atti, presenta invece un saldo di consistenza di cassa di fine esercizio pari a € 130.926,03, quindi con una differenza di € 27 [ <sup>5</sup> ].

## 2.3 Risultati della gestione.

I Revisori provvedono 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 2023.

Il risultato presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2023 di € 68.535,49 come risulta dal seguente prospetto:

|                                  |    |                  |
|----------------------------------|----|------------------|
| RISCOSSIONI (di competenza 2023) | €  | 296.136,16       |
| PAGAMENTI (di competenza 2023)   | -€ | 174.688,52       |
| Differenza                       | €  | 121.447,64       |
| RESIDUI ATTIVI (del 2023)        | €  | 41.312,94        |
| RESIDUI PASSIVI (del 2023)       | -€ | 94.225,09        |
| Differenza residui               | -€ | 52.912,15        |
| AVANZO / DISAVANZO               | €  | <b>68.535,49</b> |

[ <sup>3</sup> ] Cfr. verbale storico n. 08, annuale n. 2024/02, del 21/02/2024.

[ <sup>4</sup> ] *Ibidem*.

[ <sup>5</sup> ] La differenza è dovuta a un errore materiale di digitalizzazione di una uscita, ora sanato.

L'importo dell'avanzo al netto dei residui (di competenza dell'esercizio) emerge e coincide altresì dal raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2023*:

|  |    |                  |
|--|----|------------------|
| Totale <i>Entrate</i> (accertamenti di competenza) | €  | 337.449,10       |
| Totale <i>Spese</i> (impegni di competenza)        | -€ | 268.913,61       |
| Avanzo di competenza                               | €  | <b>68.535,49</b> |

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 scompensazione tra entrate e spese, generando appunto l'avanzo o il disavanzo.

**b) Risultato di amministrazione 2023.**

In chiave finanziaria, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un AVANZO di € 78.013,88 come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

|   |    |                   |
|---|----|-------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2023              | €  | 20.476,02         |
| Riscossioni (residui e competenza)        | €  | 296.136,16        |
| Pagamenti (residui e competenza)          | -€ | 185.686,15        |
| Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2023 | €  | <b>130.926,03</b> |
| Residui attivi (riaccertati)              | €  | 41.312,94         |
| Residui passivi (riaccertati)             | -€ | 94.225,09         |
| Differenza residui (da riaccertamento)    | -€ | 52.912,15         |
| <b>AVANZO / DISAVANZO</b>                 | €  | <b>78.013,88</b>  |

così come risulta anche dal seguente prospetto della situazione amministrativa dell'Ente:

| CONTO CONSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA |             |              |                     |
|--|-------------|--------------|---------------------|
|  | GESTIONE    |              |                     |
|  | RESIDUI     | COMPETENZA   | TOTALE              |
| FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO                                     |             |              | € 20.476,02         |
| RISCOSSIONI  | € -         | € 296.136,16 | € 296.136,16        |
| PAGAMENTI  | € 10.997,63 | € 174.688,52 | € 185.686,15        |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                    |             |              | € <b>130.926,03</b> |
| RESIDUI ATTIVI   | € -         | € 41.312,94  | € 41.312,94         |
| RESIDUI PASSIVI  | € -         | € 94.225,09  | € 94.225,09         |
| DIFFERENZA   |             |              | -€ 52.912,15        |
|  |             | AVANZO (+)   | € <b>78.013,88</b>  |

## 2.4 Analisi del conto del bilancio.

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2023* definitivo e il *Rendiconto (Conto consuntivo) 2023* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

| ENTRATE  | Previsioni comp.<br>anno 2023 | Rendiconto 2023<br>- Accertamenti - | maggiori o minori<br>Entrate | Scostamento %<br>Rendiconto su<br>Stanziamiento finale |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--|
| Utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto<br>(dell'anno precedente applicabile nell'esercizio in corso) | € 53.638,04                   | € -                                 | -€ 53.638,04                 | -100,00%   |
| <b>TITOLO I - Entrate correnti</b>   | <b>€ 580.674,00</b>           | <b>€ 294.472,79</b>                 | <b>-€ 286.201,21</b>         | <b>-49,29%</b>   |
| 1 Contributi associativi   | € 558.620,00                  | € 237.164,42                        | -€ 321.455,58                | -57,54%  |
| 2 Entrate derivanti da prestazione di servizi  | € -                           | € 25.067,00                         | € 25.067,00                  | # DIV/0!   |
| 3 Redditi e proventi patrimoniali  | € -                           | € 0,70                              | € 0,70                       | # DIV/0!   |
| 4 Poste correttive   | € -                           | € 32.240,67                         | € 32.240,67                  | # DIV/0!   |
| 5 Entrate n.c.a.   | € 22.054,00                   | € -                                 | -€ 22.054,00                 | -100,00%   |
| <b>TITOLO II - Entrate in conto capitale</b>   | <b>€ -</b>                    | <b>€ -</b>                          | <b>€ -</b>                   | <b># DIV/0!</b>  |
| <b>Totale entrate finali</b>   | <b>€ 580.674,00</b>           | <b>€ 294.472,79</b>                 | <b>-€ 286.201,21</b>         |  |
| Accensione di prestiti   | € -                           | € -                                 | € -                          | # DIV/0!   |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | € -                           | € -                                 | € -                          | # DIV/0!   |
| <b>TITOLO III - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>   | <b>€ -</b>                    | <b>€ 42.976,31</b>                  | <b>€ 42.976,31</b>           | <b># DIV/0!</b>  |
| <b>Totale titoli</b>   | <b>€ 580.674,00</b>           | <b>€ 337.449,10</b>                 | <b>-€ 243.224,90</b>         |  |
| <b>Totale complessivo entrate</b>  | <b>€ 634.312,04</b>           | <b>€ 337.449,10</b>                 | <b>-€ 296.862,94</b>         |  |

| SPESE  | Previsioni comp.<br>anno 2023 | Rendiconto 2023<br>- Impegni - | maggiori o minori<br>Spese | Scostamento %<br>Rendiconto su<br>Stanziamiento finale |
|--|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|--|
| Disavanzo di amministrazione pregresso da ripianare            | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| <b>TITOLO I - Spese correnti</b>                               | <b>€ 571.003,00</b>           | <b>€ 224.995,28</b>            | <b>-€ 346.007,72</b>       | <b>-60,60%</b>   |
| 1 ... per gli organi istituzionali dell'Ente                   | € 91.580,00                   | € 66.838,05                    | -€ 24.741,95               | -27,02%  |
| 2 ... per il personale in attività di servizio                 | € 45.000,00                   | € 41.913,01                    | -€ 3.086,99                | -6,86%   |
| 3 Oneri previdenziali, sociali e assistenziali                 | € -                           | € 267,37                       | € 267,37                   | # DIV/0!   |
| 4 Acquisto libri e pubblicazioni                               | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| 5 ... per l'acquisto di beni di consumo e noleggio             | € 27.020,00                   | € 26.376,25                    | -€ 643,75                  | -2,38%   |
| 6 ... di rappresentanza  | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| 7 ... per il funzionamento delle commissioni                   | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| 8 ... per accertamenti sanitari                                | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| 9 ... per l'acquisto di beni di consumo e servizi              | € 110.840,00                  | € 79.545,63                    | -€ 31.294,37               | -28,23%  |
| 10 Oneri finanziari  | € -                           | € 239,02                       | € 239,02                   | # DIV/0!   |
| 11 Oneri tributari   | € -                           | € 9.815,95                     | € 9.815,95                 | # DIV/0!   |
| 12 Poste correttive  | € 279.504,00                  | € -                            | -€ 279.504,00              | -100,00%   |
| 13 Spese n.c.a.  | € 17.059,00                   | € -                            | -€ 17.059,00               | -100,00%   |
| 14 Fondi di riserva  | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| <b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>                     | <b>€ 7.000,00</b>             | <b>€ 942,02</b>                | <b>-€ 6.057,98</b>         | <b>-86,54%</b>   |
| Acquisizione di immobilizzazioni tecniche                      | € 7.000,00                    | € 942,02                       | -€ 6.057,98                | -86,54%  |
| Altro  | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| <b>Totale spese finali</b>                                     | <b>€ 578.003,00</b>           | <b>€ 225.937,30</b>            | <b>-€ 704.131,40</b>       |  |
| Rimborso di prestiti   | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| Spese per incremento di attività finanziarie                   | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | € -                           | € -                            | € -                        | # DIV/0!   |
| <b>TITOLO III - Spese per conto di terzi e partite di giro</b> | <b>€ -</b>                    | <b>€ 42.976,31</b>             | <b>€ 42.976,31</b>         | <b># DIV/0!</b>  |
| <b>Totale titoli</b>   | <b>€ 578.003,00</b>           | <b>€ 268.913,61</b>            | <b>-€ 661.155,09</b>       |  |
| Importo "a quadratura" quale impegni non programmati           | € 56.309,04                   |                                |                            |  |
| <b>Totale complessivo spese</b>                                | <b>€ 634.312,04</b>           | <b>€ 268.913,61</b>            | <b>-€ 661.155,09</b>       |  |

€ -

**€ 68.535,49**

Avanzo di competenza

## 2.5 Analisi delle singole poste.

### 2.5.1 Titolo I - Entrate correnti.

Le *Entrate correnti* accertate nell'anno 2023 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione:

| <i>Entrate correnti</i>                       | Previsioni definitive<br>anno 2023 | Rendiconto (accert.ti)<br>anno 2023 | Scostamento<br>Rend su Prev |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1 Contributi associativi                      | € 558.620,00                       | € 237.164,42                        | -€ 321.455,58               |
| 2 Entrate derivanti da prestazioni di servizi | € -                                | € 25.067,00                         | € 25.067,00                 |
| 3 Redditi e proventi patrimoniali             | € -                                | € 0,70                              | € 0,70                      |
| 4 Poste correttive                            | € -                                | € 32.240,67                         | € 32.240,67                 |
| 5 Entrate n.c.a.                              | € 22.054,00                        | € -                                 | -€ 22.054,00                |
| Totale Titolo I                               | € 580.674,00                       | € 294.472,79                        | -€ 286.201,21               |

La quantificazione è principalmente afferente alla rendicontazione accertata delle quote associative annue sulla base dell'importo di iscrizione per un importo complessivo di € 237.164: tale rendicontazione si stanziava a -49%, quindi di fatto quasi la metà, rispetto a quanto era stato preventivato; al riguardo si precisa quanto segue:

- la quantificazione era stata preventivata in € 160 per iscritto sino a 65 anni e € 112 oltre [ 6 ];
- dal punto di vista finanziario, per l'esercizio 2023 è stata la Federazione nazionale a riconoscere l'importo "netto" all'Ente territoriale, trattenendo direttamente la propria quota-parte [ 7 ] corrispondente a € 80 a iscritto quantificata sulla base del numero di "pagoPA emessi" al 05/12/2022, morosi esclusi;
- risultano ancora in corso le verifiche inerenti al numero di morosi e dei nuovi iscritti nel corso del 2023, cui potrebbe seguire una futura compensazione.

Pertanto, fra le *Spese* consuntivate non si riscontra alcun effetto attinente alla quota parte da retrocedere alla Federazione Nazionale in quanto da queste già trattenuta.

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

Le *Entrate in conto capitale* accertate nell'anno 2023 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione (non se ne segnalano):

| <i>Entrate in conto capitale</i> | Previsioni definitive<br>anno 2023 | Rendiconto (accert.ti)<br>anno 2023 | Scostamento<br>Rend su Prev |
|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Non sussistono / non riscontrate | € -                                | € -                                 | € -                         |
| Totale Titolo II                 | € -                                | € -                                 | € -                         |

Osservazione. Nel *Bilancio di previsione 2023* [ 8 ] era contemplata la voce attinente alla contribuzione da «Pnrr Digitalizzazione» per € 14.000: ora, in sede di consuntivazione, si riscontra che l'importo di detta "entrata vincolata" NON risulta iscritto e che nessuno stanziamento correlato è stato accertato in tal senso [ 9 ].

[ 6 ] Cfr. verbale storico n. 04, annuale n, 2023/04, del 20/07/2023; inoltre, vedi anche la comunicazione Fnob del 11/05/2023 prot. n. 5389 dalla quale si evince la "Quota pago Pa 2023".

[ 7 ] Diversamente da quanto indicato nella *Relazione al Bilancio di previsione 2024*, cfr. verbale storico n. 04, annuale n, 2024/01, del 08/01/2024.

[ 8 ] *Ibidem*.

[ 9 ] Richiesto, l'aspetto è corretto in quanto nessun fondo Pnrr è ancora stato erogato a seguito di continue richieste burocratiche di integrazione di documentazione; pertanto, l'aspetto rileverà nel prossimo esercizio.

### 2.5.3 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.

Il dettaglio analitico è indicato negli schemi agli atti; la comparazione per macro-aggregati è la seguente:

| <i>Spese correnti</i>                              | Previsioni definitive<br>anno 2023 | Rendiconto (impegni)<br>anno 2023 | Scostamento<br>Rend su Prev |
|--|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| 1 ... per gli organi istituzionali dell'Ente       | € 91.580,00                        | € 66.838,05                       | -€ 24.741,95                |
| 2 ... per il personale in attività di servizio     | € 45.000,00                        | € 41.913,01                       | -€ 3.086,99                 |
| 3 Oneri previdenziali, sociali e assistenziali     | € -                                | € 267,37                          | € 267,37                    |
| 4 Acquisto libri e pubblicazioni                   | € -                                | € -                               | € -                         |
| 5 ... per l'acquisto di beni di consumo e noleggio | € 27.020,00                        | € 26.376,25                       | -€ 643,75                   |
| 6 ... di rappresentanza                            | € -                                | € -                               | € -                         |
| 7 ... per il funzionamento delle commissioni       | € -                                | € -                               | € -                         |
| 8 ... per accertamenti sanitari                    | € -                                | € -                               | € -                         |
| 9 ... per l'acquisto di beni di consumo e servizi  | € 110.840,00                       | € 79.545,63                       | -€ 31.294,37                |
| 10 Oneri finanziari                                | € -                                | € 239,02                          | € 239,02                    |
| 11 Oneri tributari                                 | € -                                | € 9.815,95                        | € 9.815,95                  |
| 12 Poste correttive                                | € 279.504,00                       | € -                               | -€ 279.504,00               |
| 13 Spese n.c.a.                                    | € 17.059,00                        | € -                               | -€ 17.059,00                |
| 14 Fondi di riserva                                | € -                                | € -                               | € -                         |
| <b>Totale Titolo I</b>                             | <b>€ 571.003,00</b>                | <b>€ 224.995,28</b>               | <b>-€ 346.007,72</b>        |

### 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 definitive<br>anno 2023 | Rendiconto (impegni)<br>anno 2023 | Scostamento<br>Rend su Prev |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | € 7.000,00                         | € 942,02                          | -€ 6.057,98                 |
| Altro                                     | € -                                | € -                               | € -                         |
| <b>Totale Titolo I</b>                    | <b>€ 7.000,00</b>                  | <b>€ 942,02</b>                   | <b>-€ 6.057,98</b>          |

Come già osservato dal lato dell'*Entrata* [ <sup>10</sup> ], nel prospetto di rendicontazione non compare alcun impegno rispetto alla potenziale *Spesa* da «*Pnrr Digitalizzazione*» in quanto ancora nessun fondo è stato percepito e, di conseguenza, alcuna spesa sostenuta.

Inoltre, sempre nello schema in esame, viene evidenziato un importo di stanziamento iniziale di € 7.000 rispetto a quello di € 10.000 che era invece indicato nel *Bilancio di previsione 2023*; la differenza di € 3.000 è stata ripartita nelle voci U-1-05 /002, 003 e 004 attinenti rispettivamente alle spese di cancelleria, di gestione del sistema informatico e minute varie.

[ <sup>10</sup> ] Vedi *supra* § 2.5.2.

Specificamente a quanto attiene all'impegno di spesa € 942,02, questo è riconducibile all'acquisto di n. 2 stampanti utilizzabili per i tesserini magnetici e l'etichettatura.

#### **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.**

Nulla di rilievo da segnalare; nel corso dell'anno 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione.

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

Precedentemente non contabilizzate in fase di preventivazione a seguito dell'allora problematica del *software*, la sistemazione delle partite contabili è intercorsa nell'esercizio.

Riguardano prevalentemente: le ritenute previdenziali e assistenziali di lavoro dipendente e assimilato; le ritenute erariali; l'Iva da *split-payment*; il versamento del bollo virtuale.

Il loro dettaglio quantitativo è presente negli schemi esaminati, il cui totale è così richiamabile:

| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | Previsioni definitive<br>anno 2023 | Rendiconto (accert.ti)<br>anno 2023 | Scostamento<br>Rend su Prev |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Totale Titolo III                                | € -                                | € 42.976,31                         | € 42.976,31                 |

| <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | Previsioni definitive<br>anno 2023 | Rendiconto (impegni)<br>anno 2023 | Scostamento<br>Rend su Prev |
|--|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Totale Titolo III                              | € -                                | € 42.976,31                       | € 42.976,31                 |

#### **2.5.8 Spese straordinarie.**

Nulla di rilievo da segnalare.

#### **2.6 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.**

Non sussistono; al Collegio non sono pervenute segnalazioni di potenziali passività fuori bilancio.

#### **2.7 Analisi della gestione dei residui.**

L'attività di controllo mira al rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi secondo il loro riaccertamento ordinario a fine esercizio.

• **Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2023.**

| Residui <b>attivi</b><br>"per anzianità" | 2022       | 2023               |
|--|------------|--------------------|
| Esercizio 2022                           | € -        | € -                |
| Esercizio 2023                           |            | € 41.312,94        |
| <b>Totale</b>                            | <b>€ -</b> | <b>€ 41.312,94</b> |

Risultano attinenti:

- a quote associative non versate dagli iscritti per € 20.704: dai colloqui intercorsi i Revisori sono stati informati sulla correttezza dell'importo e la loro attendibilità è stata verificata sulla base della documentazione disponibile: le attività di monitoraggio e di recupero delle quote degli iscritti morosi continuano a essere espletate;
- alla contropartita delle ritenute per € 20.608,94 (di cui: ritenute erariali per € 15.232,40 e ritenute previdenziali per € 4.787,64 da lavoro assimilato a dipendente).

• **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2023.**

| Residui <b>passivi</b><br>"per anzianità" | 2022       | 2023               |
|---|------------|--------------------|
| Esercizio 2022                            | € -        | € -                |
| Esercizio 2023                            |            | € 94.225,09        |
| <b>Totale</b>                             | <b>€ -</b> | <b>€ 94.225,09</b> |

Risultano afferenti:

- a spese correnti ancora da saldare per complessivi € 59.685,40, non già da fatture di forniture bensì da indennità di carica e da gettoni di presenza degli organi istituzionali [ <sup>11</sup> ];
- alla spesa per il lavoro dipendente di fine esercizio per € 2.816,72;
- a spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi per € 1.071,77;
- a commissioni bancarie in sospeso per € 16;
- a contributi Inps per € 9.581,85;
- a ritenute per € 20.608,94 (di cui: ritenute erariali per € 15.232,40 e ritenute previdenziali per € 4.787,64 da lavoro assimilato a dipendente);
- al bollo virtuale per € 144 e all'Iva da *split payment* per € 889,31.

**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.

[ <sup>11</sup> ] Attenzione: l'effetto si ribalterà inevitabilmente in termini di uscite di cassa nell'esercizio 2024.

#### 4. SUL CONTO DEL PATRIMONIO.

Nell'ambito dell'attività di ricostruzione contabile e di riassetto organizzativo - così come anche sollecitato dallo scrivente Collegio - è stato predisposto un primo atto di inventariazione dei beni mobili presenti presso la sede dell'Ordine, con apposita corrispondente etichettatura degli stessi; risulta invece ancora da espletarsi la procedura, da svolgersi attraverso il confronto di almeno tre preventivi, volta all'individuazione di un perito cui attribuire la consulenza per stimarne la valorizzazione.

Al riguardo, sarà anche importante la separata indicazione fra le immobilizzazioni di proprietà dell'Ente rispetto a quelle presenti ma in comodato d'uso o in conto deposito (derivanti dalla precedente situazione commissariale).

Di conseguenza, allo stato NON è stato ancora redatto il *Conto del patrimonio* dal quale sia possibile riferire circa la *stima* della consistenza patrimoniale ("attivo meno passivo") dell'Ordine a fine esercizio.

Inoltre, si è ricevuta sommaria indicazione secondo cui il *software*, utilizzato per le registrazioni contabili in chiave finanziaria, non permetterebbe la stesura di detto prospetto: circostanza che viene qui considerata irrilevante e non giustificativa e, al riguardo, si invita a richiedere una implementazione modulare del programma gestionale che permetta l'aggiornamento in tal senso.

Pertanto, si invita il Consiglio direttivo nel procedere alla definitiva conclusione della procedura di inventariazione fisica, curandone poi il successivo aggiornamento, nonché nel predisporre - anche con l'ausilio dei consulenti che prestano l'assistenza - il registro dei beni strumentali (cespiti) propedeutico alla formale stesura dello schema del *Conto del patrimonio*.

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

a) Come indicato nel corpo del testo, va preliminarmente richiamata qualche imprecisione riscontrata circa la rappresentazione di alcune poste contabili fra lo schema previsionale iniziale rispetto a quello della consuntivazione, situazione giustificata dalla allora problematica di "allineamento" del piano dei conti con il *software* gestionale, poi parzialmente sanata nel corso dell'esercizio ma ancora non del tutto ultimata.

Ciò considerato, in merito alla corretta tenuta della contabilità nel suo complesso considerata, si rileva che per l'esercizio in esame i registri e i documenti sono stati regolarmente tenuti e aggiornati e che, sulla base delle verifiche effettuate, non si propongono modifiche di procedure e regolamenti *rilevanti* in quanto il funzionamento dei servizi è risultato, nella sostanza, efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

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.

Eventuali elementi che dovessero ulteriormente emergere dall'attività di ricostruzione, riferita al periodo *pre-commissariale* e contestuale a esso, potranno essere trattati in termini di «sovravvenienze», attive o passive a seconda dei casi.

b) Specificamente al confronto compiuto tra il *Bilancio di previsione 2023* e il *Rendiconto* (o *Conto consuntivo*) 2023:

- tenuto conto della problematica emersa circa la quota non retrocessa alla Federazione nazionale ma da questa direttamente trattenuta e la conseguente metodologia di contabilizzazione, dal punto di vista delle *Entrate* emerge una generale situazione di attenta attività svolta in sede di preventivazione;
- dal lato delle *Spese* non si riscontrano “sforamenti” di capitoli rispetto agli impegni assunti.

Per il principio di pareggio, il bilancio/rendiconto è in equilibrio quando presenta un saldo non negativo tra le Entrate e le Spese finali in termini di competenza, secondo cui le obbligazioni attive e passive si registrano al momento in cui vengono formalmente accertate/impegnate e non già in termini di cassa ove, invece, le stesse vengono contabilizzate quando effettivamente rimosse/pagate.

Nel caso in specie, per l'esercizio 2023 si appura la disuguaglianza positiva «*Entrate > Spese rendicontate*».

Tuttavia, va segnalata la potenziale criticità che potrebbe ripercuotersi in termini di “contrazione di cassa” futura; ad esempio, un effetto positivo del risultato è da attribuire al mancato percepimento delle indennità di carica e dei gettoni di presenza da parte degli organi istituzionali [ <sup>12</sup> ], importi che verranno presumibilmente erogati nel 2024 dopo l'Assemblea chiamata ad esprimersi sul *Rendiconto 2023*.

c) Si opera in un contesto di adeguamento alla legislazione in costante cambiamento, cui l'Ordine NON si è ancora pienamente allineato; al riguardo, si pensi alle prescrizioni:

- imposte dal Regolamento Europeo 679/2016 (GDPR) in materia di protezione dei personali (che ha sostituito ed innovato il precedente D. Lgs. 30 giugno 2003 n. 196);
- in materia di «*Amministrazione trasparente*» di cui al D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;
- afferenti alla conseguente certificazione ANAC, non predisposta;
- riguardanti la determinazione degli indici di tempestività dei pagamenti (dati che non risultano pubblicati sul sito istituzionale nella apposita sezione);
- circa la comunicazione dello *stock* del debito al MEF per gli anni 2022 e 2023, ancora in corso di regolarizzazione, e con cadenza trimestrale a partire dal 2024;
- alla legislazione inerente al *whistleblowing* ex D. Lgs. 24/2023.

d) Con riferimento alla *situazione patrimoniale* si è appurato [ <sup>13</sup> ] l'iniziale avvio della procedura inventariale cui dovrà seguire la stesura dello schema del *Conto del patrimonio*, allo stato non redatto; ricordando che l'Organo di controllo funge, fra l'altro, quale presidio per la tutela patrimoniale, si sollecita a procedere in tal senso.

Specificamente agli aspetti contabili, il Collegio dei Revisori dei conti:

[ <sup>12</sup> ] Quasi sessantamila euro, importo iscritto fra i residui passivi; vedi § 2.7.  
[ <sup>13</sup> ] Vedi § 4.

#### 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 lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di appor- tare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;
- di monitorare costantemente la previsione delle entrate – avuto particolare riguardo all'arretrato delle quote associative – al fine continuare a adottare provvedimenti correttivi, an- che attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
- di non assumere, di conseguenza, specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) dei contributi;
- di essere tempestivamente aggiornato in merito agli sviluppi sulle eventuali «sopravvenienze» che dovranno adottarsi per la sistemazione delle partite pregresse dovute ancora al periodo del commissariamento;

inoltre, stante la non perfetta coincidenza rilevata nel riporto di alcuni dati fra il prospetto presen- tati in sede di preventivazione rispetto a quello di rendicontazione [ <sup>14</sup> ],

#### RISCONTRA

come l'Ente NON sia ancora perfettamente “inquadrato” dal punto di vista contabile e amministra- tivo e, pertanto,

#### RACCOMANDA

di proseguire nell'ottica di implementare l'adeguatezza del sistema organizzativo, amministrativo e contabile adottato.

#### 6. 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, de- terminazione dei residui attivi e passivi);
- la corrispondenza del conto del Tesoriere (qui da intendersi come conto corrente bancario) 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 eserci- zii precedenti (se presenti) e dell'esercizio di competenza 2023;

[ <sup>14</sup> ] Rif.: annotazioni alle *Entrate e Spese in c/capitale*.

- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- salvo le eccezioni indicate, la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

#### TENUTO CONTO

— delle eccezioni e considerazioni espresse al punto sub § 5. della presente Relazione, alle quali si rimanda integralmente, che non inficiano la rappresentazione della situazione nel suo complesso;

#### 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 2023 dell'*Ordine dei Biologi del Piemonte – Liguria – Valle d'Aosta* 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 19.20.

Torino, 17 maggio 2024.

Il Presidente del Collegio:

Dott. Alessandro Verrino

Il membro effettivo:

Dott. Stefano Mussino

Il membro effettivo:

Dott. Emiliano Arbasio