



ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PALERMO

Ente pubblico non economico

Verbale n.10/2023

I sottoscritti Revisori, di cui i componenti di nomina elettorale, e il Presidente Revisore Contabile nominato dal Consiglio Direttivo in data 17/02/2023.

RICEVUTA IN DATA 22/11/2023 e successiva integrazione in data 28/11/2023, proposta di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi esistenti al 31-10-2022 ai fini della formazione del rendiconto 2023, utilizzo dei fondi di riserva e variazione di bilancio in ottemperanza al principio di competenza finanziaria ai sensi D.lgs N. 91/2011.

TENUTO CONTO

- Che l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 118/2000, n. 267, dispone che: "Prima dell'inserimento del conto di bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistenti nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio secondo le modalità di cui all'art.3, comma 4 de ID.Lgs.n.118/2011e successive modifiche";
- Che l'art.3, comma 4, del D.Lgs.n.118/2011, dispone che: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";
- Che in base al Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria, D.Lgs. 118/2011, così come integrato e modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, tutte le amministrazioni pubbliche interessate effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto e con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito, l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.
- Che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.

Visto

- gli elenchi dei residui attivi e passivi, successivamente riportati, si è proceduto al riaccertamento ordinario ai sensi di quanto stabilito dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il D.Lgs. 267/2000 nel testo vigente modificato dal D.Lgs. 118/2011;
- il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2015;
- l'art.36 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Palermo che disciplina il Riaccertamento dei Residui;
- l'art.13 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Palermo che disciplina l'utilizzo dei Fondi di Riserva;
- l'art.15 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Palermo che disciplina la variazione al Preventivo finanziario;
- la proposta del Consiglio dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Palermo sul riaccertamento dei residui attivi e passivi di seguito indicati:

Elenco residui attivi da cancellare

Anno	capitolo-	- Descrizione	Motivo	importo
2012	01.01.001	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità- prescrizione credito	2.968,94
2013	01.01.001	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità- prescrizione credito	4.285,00
2014	01.01.001	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	3.394,85
2015	01.01.001	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	4.609,60
2016	01.01.001	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	1.290,10
2017	01.01.01	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	1.287,00



ORDINE DEI MEDICI CHIRURGI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PALERMO

Ente pubblico non economico

2018	01.01.01	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	1.666,00
2019	01.01.01	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	1.635,00
2020	01.01.01	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	2.840,00
2021	01.01.001	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	3.810,00
2022	01.01.001	quota associativa	non dovuta- cancellazione x morosità /decesso/ trasferimento	4.530,00
2021	02.04.004	attività finanziata relativa ai corsi	Per ritiro discenti- e riduzione importo quota	12.045,50
2022	02.04.004	attività finanziata relativa ai corsi	chiusura rendicontazione progetto-riduzione importo quota e ritiro discenti	14.233,60
2021	02.04.009	Contributi per realizzazione di specifici progetti (federazione)	Chiusura rendicontazione e saldo -relativo al finanziamento federazione -personale a tempo determinato	1.841,98
2018	04.07.002	Rimborso per sottoscrizione prestiti	Estinzione prestito	0,01
2021	05.09.003	Ritenute erariali su prestazioni professionali- occasionali	Ritenute da cancellare differenza tra accertato e riscosso	279,62
2022	05.09.003	Ritenute erariali su prestazioni professionali- occasionali	Ritenute da cancellare differenza tra accertato e riscosso	826,73
2021	05.09.004	Ritenute previdenziali su prestazioni professionali	Ritenute da cancellare differenza tra accertato e riscosso	496,56
2021	05.10.005	Split payment-iva	Imposta in scissione da cancellare differenza tra accertato e riscosso	48,58
2022	05.10.005	Split payment-iva	Imposta in scissione da cancellare differenza tra accertato e riscosso	482,55
totale attivi- cancellati				62.571,62

Elenco residui passivi da cancellare

Anno	capitolo	descrizione	Motivo	importo
2019	01.02.004	organizzazione corsi professionali - aggiornamento	Progetto trinacria- annullate tre annualità	7.926,33
2021	01.02.004	organizzazione corsi professionali - aggiornamento	Corsi oss e aso spese non sostenute(differenza tra somme impegnate e somme pagate)	3.105,51
2022	01.02.004	organizzazione corsi professionali - aggiornamento	Corsi oss 102522-oss2722- e spese non riconosciute in grani antichi	20.131,33
2022	01.02.004	organizzazione corsi professionali - aggiornamento	corso ritiro discenti	61.046,51
2022	01.23.002	Accantonamento tfr di competenza	differenza tra somme impegnate e somme pagate	3.983,41
2020	04.25.003	Ritenute erariali per prestazioni professionali ed occasionali	differenza tra somme impegnate e somme pagate(1040)	1.311,04
2020	04.26.005	Split payment-iva	differenza tra somme impegnate e somme pagate	308,09
2021	01.26.005	Split payment-iva	differenza tra somme impegnate e somme pagate	48,58
totale residui passivi cancellati				36.724,29

Accertamento maggiori residui attivi

Anno	capitolo	Debitore- Descrizione	Motivo	importo
2019	02.04.004	attivit� finanziata relativa corsi prof.aggiornamento	il residuo non � stato imputato correttamente	1.228,72
2021	02.04.006	interessi di mora e penalit� -	Somme a titolo di mora riaccertate per annualit� ed	29.061,29



ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PALERMO

Ente pubblico non economico

			importi giuste delibere	
			totale maggiori residui attivi	30.290,01

Accertamento maggiori residui passivi

Anno	capitolo	Debitore- Descrizione	Motivo	importo
2022	02.04.004	Attività finanziata relativa corsi professionali aggiornamento	L'impegno non è stato imputato correttamente nell' anno di riferimento (progetto promuovere salute finanziamento 2022)	72.500,00
			totale incremento residui passivi	72.500,00

PROSPETTO RIIEPILOGATIVO

Prospetto riepilogativo Residui attivi al 31-10-2023	
Cancellazione quota associativa	32.316,49
Cancellazioni progetti / e chiusura progetti	26.279,10
Altre cancellazioni	3.976,03
Totale cancellazione residui attivi	-62.571,62
Totale variazione residui attivi	-62.571,62
Residui passivi 2022 e annualità precedenti	
Cancellazione per insussistenza debito / cancellazione per conclusione progetti e corsi-	-36.724,29
Totale cancellazione residui passivi	-36.724,29
Maggiori impegni a seguito di rettifica residui - e imputazione di debito Inps	+72.500,00
Totale variazione residui passivi	+36.025,71

RISIDUI ATTIVI AL 31/10/2023

Entrate capitolo	Consistenza residui attivi 01-01-2023	Variazioni eseguite nell' anno 2023	Maggiori accertamenti	Riscosso al 31-10-2023	Residui al 31-10-2023
01.01.001	563.701,31	-32.316,49		144.083,06	387.301,76
02.03.004	365.225,17	-26.279,10		98.631,40	240.314,67
02.04.009	29.000,00	-1.841,98		27.158,02	
04.07.002	511,41	-0,01		511,40	
02.04.003	8.544,50	-1.106,35		4.834,30	2.613,85
02.04.004	496,56	-496,56			



ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PALERMO

Ente pubblico non economico

05.10.005	26.394,56	- 531,13		24.967,09	896,34
Totale	993.873,51	-62.571,62		300.185,27	631.126,62

RISIDUI PASSIVI AL 31/10/2023

Uscite capitolo	Consistenza passivi 01-01-2023	Variazioni eseguite nell'anno 2023	Maggiori impegni	Pagamenti al 31-10-2023	Residui al 31-10-2023
01.02.004	395.906,78	-31.163,17	+72.750,00	161.330,39	276.163,22
02.23.002	43.697,88	-3.893,41		39.804,47	
02.25.003	15.916,57	-1.311,04		14.605,33	
02.26.005	49.024,05	356,67		47.741,04	926,34
Totale	504.545,28	-50.757,71	+72.750,00	263.481,43	277.089,56

- la proposta del Consiglio dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Palermo sul utilizzo dei Fondi di Riserva di seguito indicati:

L'Ente intende utilizzare i seguenti fondi di Riserva per complessivi €27.727,06 così dettagliati:

-Fondo di Riserva per la somma complessiva di €23.627,06;

-Fondo per stanziamenti insufficienti per la somma complessiva di €4.100,00

Di seguito si riporta il dettaglio degli utilizzi:

CONTRO numero	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO 2023			USCITE Causale	VARIAZIONI		BILANCIO PREVENTIVO 2023
		previsione iniziale	utilizzo	somme disponibili		in aumento	in diminuzione	
UTILIZZO FONDO DI RISERVA PER GLI STANZIAMENTI INSUFFICIENTI/FONDO SPESE IMPREVISTE								
U.01.20.001	FONDO DI RISERVA PER GLI STANZIAMENTI INSUFFICIENTI	23.627,06		23.627,06	utilizzo fondo		23.627,06	-
U.01.01.002	Rimborso spese viaggio , vitto sogg.x trsaferte e rimborso spese organi istituzionali	9.000,00	8.829,00	171,00	integrazione x rimborsi presidente collegio e organi istituzionali	4.500,00		13.500,00
U.0101.004	gettone di presenza per incarichi organi istituzionali	54.000,00	51.000,05	2.999,95	integrazione	15.000,05		69.000,05
U.01.08.001	spese postali e per corrieri	6.000,00	7.324,78	1.324,78	insufficiente capitolo	2.300,00		8.300,00
U.01.11.006	contratti manutenzione smaltimento rifiuti	320,00	390,40	70,40	insufficiente capitolo	100,00		420,00
U.01.18.002	commissioni, spese bancarie e c/c postale	5.500,00	5.533,90	33,90	insufficiente capitolo	1.472,99		6.972,99
U.01.18.003	interessi passivi-interessi moratori	1.966,34	2.014,72	48,38	insufficiente capitolo	254,02		2.220,36
U.01.20.002	fondo di riserva per spese imprevisite o straordinarie	10.372,94		10.372,94	utilizzo fondo		4.100,00	6.272,94
U.01.11.003	manutenzione giardino ed esterni	18.976,00	11.642,84	7.333,16		3.100,00		22.076,00



ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PALERMO

Ente pubblico non economico

U.01.05.001	trattamento economico fondamentale e leg.e ccnl comparto ed adeguamento contrat	221.867,13	164.351,27	57.515,86	integrazione x anticipo rinnovo contratti pubblici- D.L.18-10-23 N.145	1.000,00		222.867,13
		351.629,47	251.086,96	100.542,51		27.727,06	27.727,06	351.629,47

351.629,47	251.086,96	43.026,65
------------	------------	-----------

27.727,06	27.727,06	351.629,47
-----------	-----------	------------

TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO
DIFFERENZA VARIAZIONI

27.727,06
27.727,06
-

- *la proposta del Consiglio dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Palermo sulla Variazione al Bilancio di Previsione 2023 di seguito dettagliata:*

variazione di bilancio	stanziamento approvato	Variazioni	nuova previsione
variazione bilancio 2023			
entrate	stanziamento approvato	variazione	nuova previsione
capitolo 02.04.009 contributi per realizzazione di specifici progetti finanziati da enti	30.000,00	168.057,80	198.057,80
totale	30.000,00	168.057,80	198.057,80
uscite	stanziamento approvato	variazione	nuova previsione
capitolo 02.21.002 spese per manutenzione straordinaria complesso villa storica	9.000,00	88.678,29	97.678,29
capitolo 02.21.003 acquisto mobili e arredamenti villa storica		65.379,51	65.379,51
totale	9.000,00	154.057,80	163.057,80
capitolo- 02.22.002 acquisto computer- software e componentistica varia	2.000,00	14.000,00	16.000,00
totale	2.000,00	14.000,00	16.000,00
totale variazione a pareggio		entrate 168.057,80	uscite 168.057,80

Visto che la variazione delle Entrate di € 168.057,80 deriva da:

- € 98.018,49 derivanti da delibera n.215 del 06/07/2023 con la quale la Federazione accorda un contributo economico per la ristrutturazione dell'ala destra della villa storica;

-€ 56.039,31 dal contributo per la concessione in comodato d'uso oneroso per 20 anni dell'ala destra della villa storica giusta comunicazione prot.390 del 28/11/2023 del Centro di Formazione(CFSS) da versarsi in 5 rate annuali di pari



ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PALERMO

Ente pubblico non economico

importo;

-€ 14.000,00 dal contributo riconosciuto all'Ente per l'identità digitale spid-cie

CONCLUSIONI

VISTO i minori accertamenti dei residui attivi per € -62.571,62 e le minori variazioni dei residui passivi per -€ -36.724,29 nonchè le motivazioni dettagliate riportate nella richiesta di parere;

VISTO che tale Riaccertamento dei Residui al 31/10/2023 evidenzia un totale di maggiori variazioni negativa di € 36.025,71;

VISTO le variazioni in aumento per spese impreviste per € 27.727,06 trovano copertura mediante l'utilizzo dei Fondi di Riserva per € 27.727,06;

VISTO la variazione in aumento delle spese in conto capitale per € 168.057,80 trova copertura nelle maggiori Entrate in conto capitale per € 168.057,80;

VISTO che i singoli importi di spesa desumibili dai documenti contabili corrispondono a quelli indicati nel prospetto redatto dal Consiglio dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della Provincia di Palermo;

Tutto ciò premesso

Il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere favorevole al riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2023, all'utilizzo del Fondo di Riserva per stanziamenti insufficiente e del Fondo di Riserva per le maggiori spese impreviste per la copertura delle maggiori spese di pari importo e alla variazione del di Bilancio di Previsione 2023 come da prospetti sopra indicati.

Raccomanda

-Di monitorare costantemente gli equilibri finanziari sia nel anno 2023 sia nel anno 2024 e seguenti prestando particolare attenzione ai capitoli di entrata e di spesa interessati dagli interventi in conto capitale oggetto di finanziamento da parte della Federazione e da parte del CFSS.

Palermo, li 29/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Componente

Dott. ssa Daniela D'Angelo

Presidente

Dott. Raffaele Pia

Componente

Dott. Gianluca Pugliese