

**ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DI PERUGIA**



06129 Perugia - Via Settevalli, 131

Tel. 075/5000214 - Fax: 075/5153012

e-mail: uffici@ordinemediciperugia.it

sito internet: www.ordinemediciperugia.it

**REGISTRO DEI
VERBALI
COLLEGIO DEI
REVISORI DEI
CONTI**

ANNO 2021



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

VERBALE N° 1

del 27 marzo 2021

VERBALE INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
E VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2021 il giorno 27 del mese di marzo alle ore 11.00 si è svolta presso la Sede dell'Ordine, la seduta di insediamento e di prima verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

Dott.ssa Valentina Pellicciari	Presidente	presente
Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	assente giustificata

È presente alla riunione la dott.ssa Milena Giannoni, responsabile dell'ufficio amministrazione, che materialmente si occupa delle scritture contabili dell'Ordine.

Preliminarmente la dott.ssa Valentina Pellicciari, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, espone quelli che sono i compiti del Collegio medesimo.

Insedimento e verifica dei requisiti dei componenti:

La dott.ssa Valentina Pellicciari, nella sua veste di Presidente, dichiara di non trovarsi in condizioni di ineleggibilità o incompatibilità con la relativa funzione affidatale.

La dott.ssa Elena Bartoloni Bocci, nella sua veste di componente effettivo del collegio, a sua volta dichiara di non trovarsi in condizioni di ineleggibilità o incompatibilità con la relativa funzione affidatagli.

La dott.ssa Claudia Giannoni risulta assente giustificata nell'odierna riunione.

Il Presidente pertanto dà atto della valida costituzione del Collegio dei Revisori e del suo regolare insediamento.

I componenti dell'Organo di controllo forniscono quindi i loro recapiti (indirizzo e-mail) e concordano quanto segue:

- Il Presidente, previo sondaggio telefonico (o via email) sulla data da stabilirsi, convocherà il Collegio mediante apposita e-mail, anche per il tramite dell'Ufficio amministrazione



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

dell'Omceo, è fatta salva, altresì, la possibilità di autoconvocarsi in occasione della seduta precedente;

- L'assenza da parte di ciascun componente del Collegio dovrà essere comunicata e giustificata al Presidente mediante e-mail da inviare anche all'Ufficio amministrazione dell'ente.

Il Collegio ritiene, nell'espletamento delle sue funzioni, di dover far riferimento, per quanto possibile, tenuto conto della diversa natura dei soggetti controllati, alle norme del Codice Civile contenute negli artt. 2403 e 2409 del codice civile, ove ed in quanto applicabili.

Infine, sempre nell'ambito delle attività iniziali, il Collegio ha acquisito in copia, i documenti di seguito riportati:

- Regolamento di contabilità del 2003 e delibera del Consiglio n. 07/03 del 10/02/2003 che approva il regolamento;
- Pianta organica del personale e piano triennale del fabbisogno del personale, approvato con delibera del Consiglio n. 16/20 dell'11/05/2020;
- Bilanci preventivi, 2021, 2020 e 2019 (completi di tutti i documenti);
- Conti consuntivi 2018 e 2019, completi dei documenti;
- situazione amministrativa al 31.12.20.

VERIFICA CONTABILE TRIMESTRALE

Il Collegio procede dunque alla verifica trimestrale di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali, per il periodo 01 gennaio 2021-27 marzo 2021.

Per la prima verifica trimestrale viene richiesta e consegnata la seguente documentazione:

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 28 febbraio 2021, per le riconciliazioni;
- prima nota di cassa alla data della verifica;
- gli F24 quietanzati pagati nel periodo (dal 01 gennaio 2021);
- dichiarazioni dei Redditi mod. UNICO ENC 2020 e 770/2020;
- copie di contratti maggiormente significativi per importo relativi all'assistenza e manutenzione programmi TECSIS, posta elettronica certificata per gli iscritti ma a carico dell'Ordine, assistenza impianto elettrico, assistenza impianto idraulico, incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, ammontare competenze per consulenze legale, fiscale e tributaria.

Via Settevalli, 131F - 06129 Perugia (PG) -

Tel. 075/5000214 - Fax 075/5153012 - Codice Fiscale 80000650541

sito internet: www.ordinemediciperugia.it - e-mail: uffici@ordinemediciperugia.it - PEC: segreteria.pg@pec.omceo.it



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

Struttura amministrativo contabile

Il Collegio esaminata la pianta organica dell'Ente, non ha nulla da rilevare a riguardo.

In merito ai libri contabili si rileva che la contabilità è aggiornata al 25 marzo 2021, progressivo n. 246, con la registrazione del movimento di entrata per n. 3 certificati e n 15 contrassegni auto per totali euro 16,50.

Controllo sugli organi

Viene effettuata una verifica sulla regolarità con cui sono avvenute le convocazioni del Consiglio (mediante posta elettronica) e della verbalizzazione delle riunioni. Nel periodo di riferimento 01 gennaio 2021- 27 marzo 2021 sono state tenute le seguenti riunioni di Consiglio, in modalità telematica: 11 gennaio 2021, 08 febbraio 2021, 08 marzo 2021.

Controlli a campione

Il Collegio procede mediante selezione, sulla base dell'ammontare dell'importo e della rotazione dei beneficiari/debitori, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
R21-063	26/02/2021	Quota annuale PagoPA-SDD	175.978,00	NO
R21-064	26/02/2021	Quota annuale FNOMCEO PagoPA-SDD	56.672,00	NO
R21-013	27/01/2021	Contributi FNOMCEO vario titolo	32.492,76	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
M21-031	26/01/2021	Pagamento fattura n.28/PA del 15.01.2021. Canoni annuali per servizi di assistenza su programmi. Fornitore TECSIS SRL.	9.496,87	NO
M21-032	26/01/2021	Pagamento fattura n. 04 del 14.01.2021. Fornitore Studio Leonelli&Partners per compensi per collaborazione di consulenza prestata nel 4° trimestre 2020	4.586,97	NO



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, effettuati mediante modello F24, vengono di seguito elencati i versamenti maggiormente significativi:

Mese	Gennaio 2021 Versato il 16/02/2021	Febbraio 2021 Versato il 16/03/2021
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 1.654,39	€ 6.432,49
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 743,84	€ 20,80
INPS (COD. DM10)	€ 3.094,00	€ 7.616,00
IRAP (COD. 3858)	€ 796,96	1.961,63

Cassa e banche

Il Collegio esamina la scheda contabile del conto Cassa aggiornato alla data del 25 marzo 2021, dalla quale risulta un saldo di euro 4.368,34, quindi procede, alla presenza della Dott.ssa Giannoni, alla conta fisica della cassa, non riscontrando irregolarità.

Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 28 febbraio 2021 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 451.079,59;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 40.945,75,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 530.460,28 e conto monetario euro 5.480,95.



**ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA**

Per un totale giacenza di euro 1.027.966,57.

Da scheda contabile relativa alla banca (dove vengono registrati i movimenti dei vari conti bancari) si evince un saldo attivo al 28.02.21 pari ad euro 1.028.006,57.

La differenza di euro 40,00 non è materiale.

Il Collegio procede altresì alla verifica delle procedure di registrazione dei movimenti contabili in entrata e in uscita attraverso il programma di contabilità CONTO, realizzato da TECSIS.

Varie ed eventuali

Il Collegio infine esamina, a campione, alcuni contratti stipulati dall'ente, tuttora in essere, come poc' anzi riportati e acquisisce la relativa delibera del Consiglio.

La riunione viene chiusa alle ore 14.50 del che si è redatto il presente verbale che viene letto e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci

PER PRESA VISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA GIANNONI









ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

VERBALE N° 2

del 16 aprile 2021

Il giorno 16 aprile 2021, alle ore 17.45, mediante videoconferenza su piattaforma Webex, si è collegato il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

Dott.ssa Valentina Pellicciari	Presidente	presente
Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	presente

Per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame e discussione Rendiconto Finanziario 2020 – Relazione;
- 2) Esame e discussione assestamento Bilancio di Previsione 2021- Relazione.

È inoltre collegata la dott.ssa Milena Giannoni, responsabile dell'ufficio amministrazione.

In merito all'ordine del giorno, nell'ambito dei doveri e delle responsabilità del Collegio dei Revisori dei conti rinvenibili negli articoli 2403, 2407, 2408, 2409 e 2429 del Codice Civile, ove applicabili, il sottoscritto Collegio, dopo aver chiesto e ottenuto opportune informazioni e documentazione dalla dott.ssa Giannoni, responsabile amministrativa, redige le seguenti relazioni: 1) rendiconto generale dell'esercizio 2020 che viene riportata di seguito ed è parte integrante del presente verbale assieme a tutti gli allegati di rito; 2) parere sull'assestamento del bilancio preventivo 2021 che viene riportato di seguito ed è parte integrante del presente verbale.



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

**1) RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO
PER L'ANNO 2020**

Il Bilancio Consuntivo per l'anno 2020 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 12 aprile 2021, svoltasi in modalità telematica, alla quale hanno partecipato anche i Revisori ed è stato sottoposto al nostro esame nella sua versione definitiva, via e-mail, in data 14 aprile 2021. Esso si compone del prospetto del rendiconto finanziario entrate/uscite, della situazione amministrativa e della relazione del Tesoriere.

Il Collegio dei Revisori preliminarmente evidenzia di essere stato nominato a decorrere dal 2021 con insediamento avvenuto in data 27 marzo 2021.

Il Bilancio 2020 evidenzia un Fondo cassa al 31/12/2020 pari ad euro 808.664,31 e un risultato di Amministrazione pari ad euro 729.340,57.

Il Fondo cassa al 31.12.2020 concorda con i saldi dei documenti contabili prodotti e trova riscontro nelle seguenti movimentazioni:

Fondo cassa al 31/12/2019	894.677,97
+ Entrate 2020	692.702,32
- Uscite 2020	778.715,98
Fondo cassa al 31/12/2020	808.664,31

Il risultato di amministrazione trova riscontro dalle seguenti risultanze:

Fondo cassa al 31/12/2020	808.664,31
+ Residui attivi	77.295,96
- Residui passivi	156.619,70
Risultato di amministrazione 2020	729.340,57



**ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA**

In considerazione di quanto sopra esposto, possiamo affermare che, a nostro giudizio, il Bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria dell'Ente. Il Collegio dei Revisori esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2020 così come proposto dal Consiglio Direttivo.

**2) PARERE SULL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO BILANCIO PREVENTIVO
2021**

L'assestamento del bilancio di previsione 2021 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 12 aprile 2021, svoltasi in modalità telematica, alla quale hanno partecipato anche i Revisori ed è stato sottoposto al nostro esame nella sua versione definitiva, via e-mail, in data 14 aprile 2021. Esso si compone del prospetto delle variazioni al bilancio 2021 e della relazione.

Il Collegio dei Revisori evidenzia di essere stato nominato a decorrere dal 2021 e l'insediamento è avvenuto in data 27 marzo 2021.

La prima variazione del bilancio 2021 attiene sia agli stanziamenti di competenza delle entrate sia agli stanziamenti di competenza delle uscite e viene riepilogata nella seguente Tabella, dove per "variazioni positive" si intendono maggiori entrate /minori spese e per "variazioni negative" si intendono minori entrate/ maggiori spese.



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

CAPITOLO		VARIAZIONI positive	VARIAZIONI negative
E1.01.001	Quota annuale PagoPA	800,00	
E5.10.001	Quota annuale Fnomceo PagoPA	460,00	0,00
U1.01.0003	Spesa assicurazione componenti organi Istituzionali		2.500,00
U1.01.005	Spese varie riunioni		5.000,00
U1.02.001	Spese di rappresentanza		4.000,00
U1.02.002	Iniziative divulgative		2.000,00
U1.03.001	Spese funzionamento commissioni varie		3.000,00
U1.04.002	Spese per borse di studio agli iscritti		6.000,00
U1.06.005	Fondo risorse decentrate		8.000,00
U1.08.001	Consulenze legale, fiscale, paghe		2.000,00
U1.08.004	Contributi previdenziali carico ordine su collaborazioni		1.000,00
U1.09.005	Manutenzione e riparazioni locali e impianti		2.000,00
U1.10.002	Assistenza, manutenzione, riparazione attrezzature e macchine		2.000,00
U1.10.003	Assistenza manutenzione procedure informatiche		2.000,00
U1.10.004	Spese per acquisto di beni, materiali e servizi di consumo		2.000,00
U1.1.15.001	Fondo di riserva per spese impreviste o straordinarie		2.159,96
U1.2.17.001	Acquisizione beni patrimoniali		1.000,00
U1.4.21.001	Versamento FNOMCEO per quota annuale PagoPA		460,00
	TOTALE VARIAZIONI	1.260,00	45.119,96
	Differenza tra Variazioni positive/negative		-43.859,96
	Variazione positiva avanzo di amministrazione da applicare da consuntivo 2020	43.859,96	
	Verificata sussistenza pareggio	-	zero

La variazione positiva dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio 2021 è pari ad euro 43.859,96 e il Collegio dei revisori accerta la sussistenza del pareggio di bilancio.

Il Collegio constata altresì che le variazioni in entrata, aventi natura di partite di giro, sono pari ad euro 460 e che le variazioni in uscita, aventi natura di partite di giro, risultano di importo equivalente alle entrate.

Il Collegio dei Revisori dopo aver richiesto all'Omceo opportuni chiarimenti circa i capitoli di spesa da variare, non rileva impedimenti per procedere alla ammissione, trattandosi di spese congrue e contabilmente attendibili.

Il Collegio dei revisori, in considerazione di quanto sopra esposto, esprime pertanto parere favorevole all'approvazione dell'assestamento del bilancio preventivo 2021, così come proposto dal Consiglio Direttivo.



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

Perugia, li 16 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci

Dott.ssa Claudia Giannoni

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 26 GIUGNO 2021

L'anno 2021 il giorno 26 del mese di giugno alle ore 11.15 si è svolta presso la Sede dell'Ordine la verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

Dott.ssa Valentina Pellicciari	Presidente	presente
Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	presente

E' presente alla riunione la dott.ssa Milena Giannoni, responsabile dell'ufficio amministrazione, che materialmente si occupa delle scritture contabili dell'Ordine.

VERIFICA CONTABILE TRIMESTRALE

Il Collegio procede dunque alla verifica trimestrale di cassa e al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali nonché delle eventuali imposte dovute, per il periodo 28 marzo 2021-26 giugno 2021.

Per la verifica trimestrale viene richiesta e consegnata la seguente documentazione:

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 31 maggio 2021 per le riconciliazioni;
- prima nota di cassa alla data della verifica;
- scritture contabili (libro giornale),
- gli F24 quietanzati pagati nel trimestre di riferimento e le relative schede contabili;
- copie di contratti maggiormente significativi per importo.

Struttura amministrativo contabile

In merito ai libri contabili si rileva che la contabilità è aggiornata al 25 giugno 2021, progressivo n. 537, con la registrazione del movimento di entrata per n. 1 quota contributi c/FNOMCEO di euro 23,00.

Controllo sugli organi

Viene effettuata una verifica sulla regolarità con cui sono avvenute le convocazioni del Consiglio (mediante posta elettronica certificata) e della verbalizzazione delle riunioni. Nel periodo di riferimento sono state tenute le seguenti riunioni di Consiglio: 12 aprile 2021, 10 maggio 2021, 14 giugno 2021.

Controlli a campione

Il Collegio procede mediante selezione, sulla base dell'ammontare dell'importo e della rotazione dei beneficiari/debitori, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
R21-152	13/04/2021	Quota annuale PagoPA-SDD	6.413,00	NO
R21-207	24/05/2021	Quota annuale PagoPA-SDD	7.462,00	NO

E' stata altresì verificata la registrazione contabile su libro giornale.

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
M21-260	22/06/2021	Acquisto e aggiornamento procedure informatiche. Fornitore TECSIS	12.200,00	NO
M21-174	27/04/2021	Spese per borse di studio agli iscritti	8.000,00	NO
M21-221	28/05/2021	Versamento FNOMCEO per quota annuale PagoPA-SDD	53.590,00	NO

E' stata altresì verificata la registrazione contabile su libro giornale.

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, effettuati mediante modello F24 e ne verifica la corrispondenza della registrazione contabile. Vengono di seguito elencati i versamenti maggiormente significativi:

Mese	Marzo 2021 Versato il 16/04/2021	Aprile 2021 Versato il 16/05/2021	Maggio 2021 Versato il 16/06/2021
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 3.438,32	€ 1.836,26	€ 1.723,69
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 280,80	€ 434,80	€ 1.087,13
INPS (COD. DM10)	€ 4.843,00	€ 3.210,00	€ 3.094,00
IRAP (COD. 3858)	€ 1.247,46	826,71	796,96

Viene altresì acquisito il Modello F24, quietanzato, relativo al versamento dell'acconto IMU per il 2021 di euro 3.615,00.

Cassa e banche

Il Collegio esamina la scheda contabile del conto Cassa aggiornato alla data del 26 giugno 2021, dalla quale risulta un saldo di euro 692,19, quindi procede, alla presenza della dott.ssa Giannoni, alla conta fisica della cassa, non riscontrando irregolarità.

Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 31 maggio 2021 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 566.205,13;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 31.523,16,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 530.460,28 e conto monetario euro 5.480,95,

per un totale giacenza bancaria di euro 1.133.669,52.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della predetta consistenza bancaria con quanto riportato nella scheda contabile delle banche al 31.05.2021 non riscontrando alcuna eccezione.

Varie ed eventuali

Il Collegio infine per la verifica a campione dei contratti stipulati dall'ente nel periodo di riferimento, dà atto che nel periodo in esame non sono stati stipulati contratti. Il Collegio comunque acquisisce il preventivo del fornitore A.I.T. per la fornitura e posa in opera di pompa di calore aermec con sconto in fattura del 65%, che riporta un totale di euro 10.080,00 oltre Iva, in attesa di delibera del Consiglio.

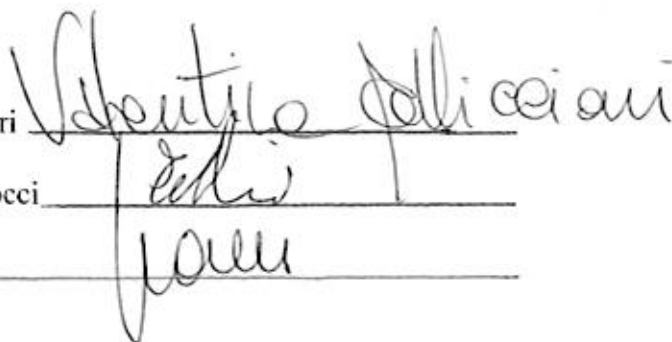
La riunione viene chiusa alle ore 13.50 del che si è redatto il presente verbale che viene letto e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci

Dott.ssa Claudia Giannoni



The image shows three handwritten signatures in cursive script, each written over a horizontal line. The first signature is 'Valentina Pellicciari', the second is 'Elena Bartoloni Bocci', and the third is 'Claudia Giannoni'.

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 24 SETTEMBRE 2021

L'anno 2021 il giorno 24 del mese di settembre alle ore 15.00 si è svolta in video conferenza su piattaforma Webex Meeting la verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

Dott.ssa Valentina Pellicciari	Presidente	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	presente

E' assente giustificata la dott.ssa Elena Bartoloni Bocci.

E' collegata alla riunione, appositamente invitata, la dott.ssa Milena Giannoni, responsabile dell'ufficio amministrazione, che materialmente si occupa delle scritture contabili dell'Ordine.

VERIFICA CONTABILE TRIMESTRALE

Il Collegio procede dunque alla verifica trimestrale di cassa e al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali nonché delle eventuali imposte dovute, per il periodo 27 giugno 2021-24 settembre 2021.

Per la verifica trimestrale viene richiesta e consegnata la seguente documentazione:

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 31 agosto 2021 per le riconciliazioni;
- prima nota di cassa alla data della verifica;
- scritture contabili (libro giornale),
- gli F24 quietanzati pagati nel trimestre di riferimento e le relative schede contabili;
- copie di contratti maggiormente significativi per importo.

Struttura amministrativo contabile

In merito ai libri contabili si rileva che la contabilità è aggiornata al 24 settembre 2021, progressivo n. 753, con la registrazione del movimento di entrata per n. 2 tasse trasferimento per euro 20,00.

Controllo sugli organi

Viene effettuata una verifica sulla regolarità con cui sono avvenute le convocazioni del Consiglio



(mediante posta elettronica certificata) e della verbalizzazione delle riunioni. Nel periodo di riferimento sono state tenute le seguenti riunioni di Consiglio: 15 luglio 2021, 19 agosto 2021, 13 settembre 2021.

Controlli a campione

Il Collegio procede mediante selezione, sulla base dell'ammontare dell'importo e della rotazione dei beneficiari/debitori, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
R21-296	22/07/2021	Quota annuale PagoPA-SDD	16.203,00	NO
R21-329	18/08/2021	Quota annuale PagoPA-SDD	6.145,00	NO

E' stata altresì verificata la registrazione contabile su libro giornale.

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
M21-310	20/07/2021	Sostituzione condizionatore e caldaia con pompa di calore. Fornitore A.I.T. Srl	12.297,60	NO
M21-317	29/07/2021	Versamento FNOMCEO per quota annuale PagoPA-SDD	53.590,00	NO
M21-328	12/08/2021	Spese condominio saldo 2020 e I, II e III rata 2021. Amministratore Multiservice Srl	4.682,16	NO

E' stata altresì verificata la registrazione contabile su libro giornale.

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, effettuati mediante modello F24 e ne verifica la corrispondenza della registrazione contabile. Vengono di seguito elencati i versamenti maggiormente significativi:

Mese	Giugno 2021 Versato il 16/07/2021	Luglio 2021 Versato il 20/08/2021	Agosto 2021 Versato il 16/09/2021
IRPEF Ritenute	€ 1.734,15	€ 5.096,66	€ 1.864,04

dipendenti (cod. 1001)			
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 612,80	€ 20,80	€ 420,80
INPS (COD. DM10)	€ 3.094,00	€ 6.394,00	€ 3.210,00
IRAP (COD. 3858)	€ 796,96	€ 1.646,96	€ 826,71

Il Collegio acquisisce copia del foglio di calcolo relativo all' Irap dipendenti.

Imposte correnti:

Viene altresì acquisito il Modello F24, quietanzato, relativo al versamento del I acconto IRES per il 2021 (codice 2001) di euro 810,83. Il Collegio acquisisce il Modello dichiarazione redditi ENC 2021.

Cassa e banche

Il Collegio esamina la scheda contabile del conto Cassa aggiornato alla data del 24 settembre 2021, dalla quale risulta un saldo di euro 2.659,07, la verifica della consistenza fisica della cassa verrà appurata alla data del prossimo incontro in presenza, mediante riconciliazione dei movimenti di cassa. Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 31 agosto 2021 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 454.253,59;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 32.229,80,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 532.327,49 e conto monetario euro 5.429,36,

per un totale giacenza bancaria di euro 1.024.240,24.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della predetta consistenza bancaria con quanto riportato nella scheda contabile delle banche al 31.05.2021 non riscontrando eccezioni.

Varie ed eventuali

Il Collegio infine per la verifica a campione dei contratti stipulati dall'ente nel periodo di riferimento, dà atto che nel periodo in esame non sono stati stipulati contratti.

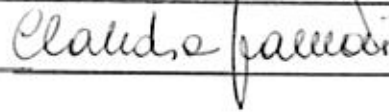
La riunione viene chiusa alle ore 17.15 del che si è redatto il presente verbale che viene letto e approvato.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari



Dott.ssa Claudia Giannoni



PER PRESA VISIONE

DOT.SSA ELENA BARTOLONI BOCCI

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA
PROVINCIA DI PERUGIA**

Il giorno 09 dicembre 2021, alle ore 8:00, mediante videoconferenza, si è collegato il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

Dott.ssa Valentina Pellicciari	Presidente	presente
Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	presente

Per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame e discussione Bilancio annuale di previsione 2022 – Relazione;

In merito all'ordine del giorno, nell'ambito dei doveri e delle responsabilità del Collegio dei Revisori dei conti rinvenibili negli articoli 2403, 2407, 2408, 2409 e 2429 del Codice Civile, ove applicabili, il sottoscritto Collegio, dopo aver chiesto e ottenuto opportune informazioni e documentazione dalla dott.ssa Giannoni, responsabile amministrativa, redige la seguente relazione sul bilancio preventivo annuale per il 2022 che viene riportata di seguito ed è parte integrante del presente verbale assieme a tutti gli allegati di rito.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 8:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Valentina Pellicciari..... (Presidente)

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci..... (Componente)

Dott.ssa Claudia Giannoni..... (Componente)

Valentina Pellicciari
mas
elo

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA
PROVINCIA DI PERUGIA**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO ANNUALE DI
PREVISIONE per l'esercizio finanziario 2022**

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2022 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 03 dicembre 2021, svoltasi in modalità telematica, alla quale hanno partecipato anche i Revisori ed è stato sottoposto al nostro esame nella sua versione definitiva, via pec, in data 06 dicembre 2021. Esso si compone del prospetto del preventivo finanziario entrate, del preventivo finanziario uscite, della tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto all'01/01/2022 e della relazione del Tesoriere.

Si dà atto che:

- lo schema del bilancio di previsione 2022 rispetta i criteri di competenza economica e finanziaria ed è suddiviso in stanziamenti di entrata e di spesa, sia di natura corrente, sia in conto capitale;
- la parte del contributo annuale raccolto dall'Ordine e riversato nelle casse del Consiglio Nazionale (stimato in € 140.346,00) è stato indicato nelle entrate correnti e, in ugual misura, nelle uscite correnti; non è stato riclassificato nelle partite di giro poiché la Federazione provvede a riscuotere il contributo di propria competenza sulla base dei totali iscritti al 31.12 di ogni anno, venendo meno, in tal modo, la natura di partite di giro;
- le risorse e gli impegni di spesa sono riferibili al solo anno in esame;
- è rispettato l'equilibrio finanziario.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Verifica del Pareggio Finanziario ed equivalenza dei Servizi per Conto Terzi (Partite di giro)

Il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (cd "partite di giro"), come risulta dal quadro riassuntivo delle previsioni di competenza 2022 di seguito riportato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO PREVENTIVO 2022			
Entrate		Spese	
<i>Valori in euro</i>			
<i>Titolo I : Entrate correnti</i>	636.570,00	<i>Titolo I : Spese correnti</i>	1.100.130,85
<i>Titolo II: Entrate in conto capitale</i>	5.000,00	<i>Titolo II: Spese in conto capitale</i>	252.000,00
<i>Titolo III : Entrate da servizi per conto di</i>	132.000,00	<i>Titolo III : Spese da servizi per co</i>	132.000,00
TOTALE ENTRATE	773.570,00		
<i>Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione</i>	<i>710.560,85</i>		
<i>Totale</i>	1.484.130,85	<i>Totale</i>	1.484.130,85
	0		
Totale complessivo delle entrate	1.484.130,85	Totale complessivo delle spese	1.484.130,85

Nel preventivo finanziario viene evidenziata la situazione amministrativa presunta al 01.01.2022 che espone un avanzo di amministrazione presunto di euro 710.560,85, totalmente parte disponibile. La situazione amministrativa è stata predisposta tenendo degli incassi e delle spese già sostenute nel 2021, delle entrate previste fino al 31.12.2021 e delle spese previste fino al 31.12.2021 nonché dei residui, attivi e passivi, presunti al 31.12.2021.

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI

Il giudizio sulla coerenza e congruità delle previsioni non può prescindere da un confronto delle stesse con le previsioni effettuate per l'esercizio precedente.

Il giudizio sull'attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio presuppone la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità delle previsioni di spesa, al fine di mantenere la gestione in equilibrio.

Esaminando le voci del bilancio di previsione 2022 si rileva in particolare che:

- le entrate correnti sono quasi esclusivamente costituite dai contributi che l'Ente prevede di riscuotere dagli iscritti e sono state stimate applicando la quota annuale al numero degli iscritti. Esse sono in linea con gli esercizi precedenti.
- E' stato iscritto un Fondo di Riserva per tenere conto di eventuali uscite impreviste, nei limiti del massimo consentito.

Dall'esame del preventivo finanziario gestionale si rilevano i seguenti dati sintetici che vengono posti a confronto con l'esercizio precedente:



	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2021
<i>Valori in euro</i>		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	636.570,00	521.898,00
TOTALE USCITE CORRENTI	1.100.130,85	920.378,61
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.000,00	5.000,00
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	252.000,00	292.000,00
Utilizzo avanzo amministrazione	710.560,85	685.480,61
Differenza	- 0,00	-

Le Entrate correnti, analiticamente dettagliate in bilancio sono così suddivise:

ENTRATE	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2021
<i>Valori in Euro</i>		
Contributi associativi	577.820,00	432.553,00
Entrate per la prestazione di servizi	18.750,00	18.045,00
Interessi attivi su depositi e conti	2.000,00	1.000,00
Poste correttive e compensative	37.000,00	69.300,00
Entrate non classificabili in altre voci	1.000,00	1000
TOTALE ENTRATE CORRENTI	636.570,00	521.898,00

Le Uscite correnti, dettagliatamente indicate in bilancio, sono così suddivise:

USCITE	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2021
<i>Valori in Euro</i>		
Spese per gli organi istituzionali	227.500,00	217.500,00
Spese di rappresentanza	40.000,00	35.000,00
Spese di funzionamento per organi e commisioni	10.000,00	15.000,00
Promozione culturale, convegni, e altro	32.000,00	33.000,00
Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste,	30.000,00	30.000,00
Oneri per il personale in attività di servizio	296.860,00	292.088,23
Spese per accertamenti sanitari	2.000,00	2.000,00
Oneri e compensi per speciali incarichi	62.000,00	76.000,00
Spese per la sede	65.000,00	56.000,00
Spese per funzionamento, Acquisto di beni di consumo e servizi	85.000,00	78.000,00
Spese postali	17.000,00	16.000,00
Oneri tributari	35.000,00	30.000,00
Oneri finanziari	2.000,00	3.000,00
Poste correttive e compensative	150.886,00	15.500,00
tfr	-	-
Fondo riserva per uscite impreviste	44.884,85	21.290,00
TOTALE USCITE CORRENTI	1.100.130,85	920.378,23

Le Entrate in conto capitale previste per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Alienazione di beni mobili	5.000,00	5.000,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	5.000,00	5.000,00

Le uscite in conto capitale previste sono le seguenti:

Spese beni patrimoniali	40.000,00	60.000,00
Spese per immobilizzazioni tecniche	200.000,00	220.000,00
Accantonamento indennità anzianità	12.000,00	12.000,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	252.000,00	292.000,00

Si rileva che è stata mantenuta invariata la quota a carico degli iscritti, che risulta pari ad euro 90,00 per la singola iscrizione e pari ad euro 180,00 per la doppia iscrizione, nonché di euro 250,00 per le Stp; esse sono comprensive del contributo di euro 23,00 di competenza della Federazione nazionale.

ESAME DELLA RELAZIONE DEL TESORIERE



In merito al preventivo finanziario gestionale, il Collegio dei Revisori dà atto che la relazione del Consigliere Tesoriere fornisce adeguati elementi a dimostrazione della coerenza delle previsioni con i progetti e gli indirizzi che il Consiglio intende perseguire nell'anno 2022.

Per quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori, verificata la congruità dei costi e l'attendibilità delle entrate, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022, così come predisposto.

09 dicembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci

Dott.ssa Claudia Giannoni



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The top signature is 'Valentina Pellicciari', the middle one is 'Elena Bartoloni Bocci', and the bottom one is 'Claudia Giannoni'. The signatures are written in a cursive, flowing style.

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 20 DICEMBRE 2021

L'anno 2021 il giorno 20 del mese di dicembre alle ore 12.45 si è svolta in video conferenza su piattaforma Webex Meeting la verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

Dott.ssa Valentina Pellicciari	Presidente	presente
Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	presente

E' collegata alla riunione, appositamente invitata, la dott.ssa Milena Giannoni, responsabile dell'ufficio amministrazione, che materialmente si occupa delle scritture contabili dell'Ordine.

VERIFICA CONTABILE TRIMESTRALE

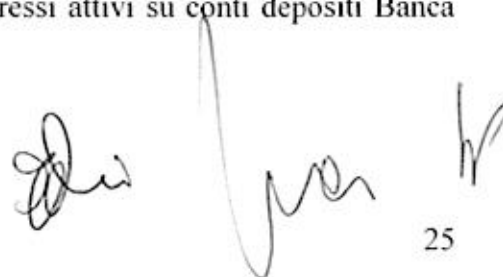
Il Collegio procede dunque alla verifica trimestrale di cassa e al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali nonché delle eventuali imposte dovute, per il periodo 25 settembre 2021-20 dicembre 2021.

Per la verifica trimestrale viene richiesta e consegnata la seguente documentazione:

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 30 novembre 2021 per le riconciliazioni;
- prima nota di cassa alla data della verifica;
- scritture contabili (libro giornale),
- gli F24 quietanzati pagati nel trimestre di riferimento e le relative schede contabili;
- copie di contratti maggiormente significativi per importo.

Struttura amministrativo contabile

In merito ai libri contabili si rileva che la contabilità è aggiornata al 20 dicembre 2021, progressivo n. 1104, con la registrazione del movimento di entrata per interessi attivi su conti depositi Banca Finnat per euro 1.002,14.

Controllo sugli organi

Viene effettuata una verifica sulla regolarità con cui sono avvenute le convocazioni del Consiglio (mediante posta elettronica certificata) e della verbalizzazione delle riunioni. Nel periodo di riferimento sono state tenute le seguenti riunioni di Consiglio: 11 ottobre 2021, 08 novembre 2021, 03 dicembre 2021, 13 dicembre 2021.

Controlli a campione

Il Collegio procede mediante selezione, sulla base dell'ammontare dell'importo e della rotazione dei beneficiari/debitori, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
R21-433	22/10/2021	N. 32 quote singole e n. 2 doppie a ruolo 2021	2.458,00	NO
R21-509	30/11/2021	N. 17 quote singole e n. 2 doppie a ruolo 2021	1.453,00	NO

E' stata altresì verificata la registrazione contabile su libro giornale.

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
M21-537	03/12/2021	Spese pubblicazione e spedizione	1.876,00	NO
M21-541	10/12/2021	Spese per energia elettrica, acqua e gas	1.886,25	NO

E' stata altresì verificata la registrazione contabile su libro giornale.

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, effettuati mediante modello F24 e ne verifica la corrispondenza della registrazione contabile. Vengono di seguito elencati i versamenti maggiormente significativi:

Mese	Settembre 2021	Ottobre 2021	Novembre 2021
	Versato il 18/10/2021	Versato il 16/11/2021	Versato il 16/12/2021
IRPEF Ritenute	€ 1.769,10	€ 4.486,74	€ 1.903,27

dipendenti (cod. 1001)			
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 1.044,84	€ 4.381,35	€ 160,80
INPS (COD. DM10)	€ 3.094,00	€ 3.094,00	€ 3.210,00
IRAP (COD. 3858)	€ 796,96	€ 1.051,96	€ 826,71

Il Collegio acquisisce copia del foglio di calcolo relativo all' Irap dipendenti.

Imposte correnti:

Il Collegio acquisisce il Modello F24, quietanzato, relativo al versamento del II acconto IRES per il 2021 (codice 2002) di euro 1.211,40 del 24 novembre 2021.

Il Collegio verifica altresì l'invio telematico del Modello ENC 2021 avvenuto in data 23 novembre 2021, con numero di protocollo 21112313144750040 nonché l'invio telematico del Modello IRAP 2021 del 23 novembre 2021, con numero di protocollo 21112313165520609.

Altri F24:

Il Collegio verifica il tempestivo versamento dell'imposta IMU, con F24 del 13 dicembre 2021 per euro 3.615,00.

Cassa e banche

Il Collegio esamina la scheda contabile del conto Cassa aggiornato alla data del 20 dicembre 2021, dalla quale risulta un saldo di euro 1.293,83, la verifica della consistenza fisica della cassa verrà appurata alla data del prossimo incontro in presenza, mediante riconciliazione dei movimenti di cassa. Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 30 novembre 2021 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 337.143,47;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 25.160,74,



- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 579.958,25 e conto monetario euro 8.067,16.

per un totale giacenza bancaria di euro 950.329,62.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della predetta consistenza bancaria con quanto riportato nella scheda contabile delle banche al 30.11.2021 non riscontrando eccezioni significative.

Varie ed eventuali

Il Collegio infine per la verifica a campione dei contratti stipulati dall'ente nel periodo di riferimento, dà atto che nel periodo in esame non sono stati stipulati contratti significativi.

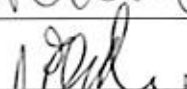
La riunione viene chiusa alle ore 13.40 del che si è redatto il presente verbale che viene letto e approvato.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari



Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci



Dott.ssa Claudia Giannoni

