

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 2022

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 22 MARZO 2022

L'anno 2022 il giorno 22 del mese di marzo alle ore 12.00 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 Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	assente giustificata

È 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 21 dicembre 2021-22 marzo 2022.

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

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 28 febbraio 2022 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 21 marzo 2022, progressivo n. 314, con la registrazione del movimento di entrata per rimborso spese n. 1 timbro logo ordine 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



1

referimento sono state tenute le seguenti riunioni di Consiglio: 10 gennaio 2022, 14 febbraio 2022, 14 marzo 2022.

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:

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
M22-028	04/22/2022	Consulenza legale e assistenza prestata	4.586,97	NO
M22-031	04/02/2022	Canone annuale assistenza su Modulo Iride Doc, gestione Mail	10.177,36	NO

È 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	Dicembre 2021 Versato entro il 16/01/2021	Gennaio 2022 Versato entro il 16/02/2022	Febbraio 2022 Versato entro il 16/03/2022
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 3.024,69	€ 1.268,18	€ 7.710,57
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 4.060,04	€ 0,00	€ 868,99
INPS (COD. DM10)	€ 5.983,00	€ 3.094,00	€ 9.035,00
IRAP (COD. 3858)	€ 1.541,05	€ 796,96	€ 2.327,13

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

Cassa e banche

Il Collegio esamina la scheda contabile del conto Cassa aggiornato alla data del 22 marzo 2022, dalla quale risulta un saldo di euro 1.580,73, 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 28 febbraio 2022 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 529.173,86;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 48.158,56,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 581.198,55 e conto monetario euro 7.123,95.

per un totale giacenza bancaria di euro 1.165.654,92.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della predetta consistenza bancaria con quanto riportato nella scheda contabile delle banche al 28.02.2022 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 12.15 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

PER PRESA VISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA GIANNONI





Il giorno 19 aprile 2022, alle ore 9.00, 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 2021 - Relazione;
- 2) Esame e discussione assestamento Bilancio di Previsione 2022 – Relazione.

È collegata altresì alla riunione, appositamente invitata, la dott.ssa Milena Giannoni, responsabile dell'ufficio amministrazione dell'Ordine.

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 2021 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 2022 che viene riportato di seguito ed è parte integrante del presente verbale.

1) RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2021

Il Bilancio Consuntivo per l'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 11 aprile 2022, svoltasi in modalità in presenza e telematica, alla quale hanno partecipato anche i

Revisori dott.ssa Valentina Pellicciari e dott.ssa Elena Bartoloni Bocci ed è stato sottoposto al nostro esame nella sua versione definitiva, via email, in data 14 aprile 2022.

Esso si compone del prospetto del rendiconto finanziario entrate/uscite e della relazione del Tesoriere, ed è corredato dal Prospetto della Situazione Amministrativa (redatta secondo i Principi contabili degli Enti Pubblici Istituzionali e l'art. 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità).

Si segnala, preliminarmente, che nel corso del 2021 abbiamo proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità mediante controlli a campione, al controllo dell'amministrazione e alla vigilanza sull'osservanza delle leggi e norme relative agli Enti Pubblici Istituzionali, effettuando le verifiche periodiche, senza rilevare violazioni degli adempimenti obbligatori.

La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo compete al Consiglio dell'Ordine, che ha approvato il bilancio con apposita seduta.

Al Collegio dei Revisori compete il parere tecnico sul bilancio stesso che è stato formulato ispirandosi ai principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Le operazioni di revisione sono state svolte al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio consuntivo, sottoposto all'esame di questo Collegio, sia esente da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Nello svolgimento dei nostri compiti, siamo stati periodicamente informati dall'Ente sull'andamento della gestione amministrativa e sulla sua prevedibile evoluzione e, pertanto, possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e al regolamento e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal consiglio dell'Ordine o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

In particolare:

CONTO DEL BILANCIO

Verificata l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione finanziaria alle scritture contabili, si attesta quanto segue.

1) La situazione di cassa si riassume come segue:

SITUAZIONE DI CASSA	
<i>Valori in Euro</i>	
Consistenza di cassa a inizio esercizio	808.664,31
Riscossioni	756.480,25
Pagamenti	665.049,09
Consistenza di cassa a fine esercizio	900.095,47
Risultato di cassa dell'esercizio 2021	91.431,16

2) Il risultato di gestione di competenza finanziaria è così determinato:

RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA FINANZIARIA	
<i>Valori in Euro</i>	
Accertamenti di competenza	681.856,25
Impegni di competenza	697.362,46
Avanzo/disavanzo di amministrazione di competenza 2021	- 15.506,21

Il citato rendiconto si riassume nei seguenti dati:

(valori in Euro)

cassa al 01.01.2021		808.664,31
entrate riscosse	in competenza	679.223,29
	in residui	77.256,96
		tot. 756.480,25
pagamenti effettuati	in competenza	624.842,81



	in residui	40.206,28	tot. 665.049,09
cassa al 31.12.2021			900.095,47
residui attivi a fine 2021 degli es. precedenti		0,00	
	dell'esercizio	2.632,96	tot. 2.632,96
residui passivi a fine 2021 degli es. precedenti		115.604,19	
	dell'esercizio	72.519,65	tot. 188.123,84
Avanzo di amministrazione al 31.12.2021			714.604,59

L'avanzo d'amministrazione evidenziato nella Situazione Amministrativa, risulta così composto:
parte disponibile: euro 714.604,59.

Il Fondo cassa al 31.12.2021 è composto come segue:

FONDO CASSA AL 31.12.2021	
Saldo Banca Popolare di Sondrio	254.502,42
Saldo BPER	55.291,65
Banca FINNAT	580.960,39
conto Banca Finn timer	8.067,16
Consistenza di cassa	1.274,21
FONDO CASSA AL 31.12.2021	900.095,83

VERIFICHE E ANALISI DEL RENDICONTO

Per le considerazioni analitiche, si fa rinvio a quanto esposto nella relazione del Tesoriere sulla quale non abbiamo nulla da rilevare, si evidenzia, inoltre, che i residui passivi degli anni precedenti (euro 115.604,19) sono costituiti esclusivamente dall'accantonamento TFR.

ECONOMICITA' DELLA GESTIONE

Il lavoro svolto ha fornito al Collegio una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale, ritenendo quindi che il bilancio sia redatto secondo i criteri disposti dal regolamento di contabilità e che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Perugia.

Nel giudizio complessivo sulla gestione 2021, il Collegio invita l'Ente a continuare il monitoraggio degli incassi dei residui attivi (costituiti dalle quote pregresse degli iscritti, ancora da corrispondere) e raccomanda di tenere sempre monitorati gli scostamenti tra spese preventivate e spese consuntivate.

In conclusione,

Il Collegio dei Revisori attesta la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

Per quanto precede, il Collegio ritiene di esprimere parere favorevole sul rendiconto dell'esercizio 2021.

2) PARERE SULL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2022

L'assestamento del bilancio di previsione 2022 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 11 aprile 2022, svoltasi in presenza e in modalità telematica, alla quale hanno partecipato anche i Revisori dott.ssa Valentina Pellicciari e dott.ssa Elena Bartoloni Bocci ed è stato sottoposto al nostro esame nella sua versione definitiva, via e-mail, in data 14 aprile 2022. Esso si compone del prospetto delle variazioni al bilancio 2022 e della relazione del Tesoriere.

Tale Parere è obbligatorio in base a quanto previsto al riguardo dall'art. 7 del Regolamento di Contabilità approvato dal Consiglio che, al primo capoverso, recita *"le variazioni di bilancio di previsione sono deliberate nei modi e con le procedure previsti per l'approvazione del bilancio stesso"*.



La prima variazione del bilancio 2022 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.

CAPITOLO		VARIAZIONI positive	VARIAZIONI negative
E1.01.001	Quota annuale PagoPA	20.289,00	
E1.01.002	Quota annuale Fnomceo PagoPA		299,00
E1.02.002	Rimborso spese varie	2.000,00	
E1.02.003	Tassa pareri congruità	500,00	
E1.02.005	Tassa per rilascio nulla osta pub. Sanitaria	200,00	
E1.03.001	Interessi attivi	2.000,00	
E1.04.002	Contributi FNOMCEO a vario titolo	2.425,97	
E1.04.004	Contributo ENPAM	2.000,00	
E3.01.004	Ritenute erariali per lavoro dipendente		5.000,00
E3.01.005	Ritenute erariali per lavoro assimilato a dipend.	1.500,00	
E3.01.008	Ritenute previdenziali e assistenziali lavoro dipendente	3.000,00	
U1.01.005	Spese varie riunioni	5.000,00	
U1.05.002	Spese pubblicazione e spese bollettino		3.000,00
U1.06.002	Straordinari lordi	5.000,00	
U1.08.005	Fondo risorse decentrate	7.000,00	
U1.08.010	Personale straordinario	7.000,00	
U1.08.011	Copertura posti vacanti		2.000,00
U1.08.002	Collaborazioni continuute e continuative		5.000,00
U1.10.003	Assistenza, manutenzione procedure Informatiche		5.000,00
U1.11.001	Spese postali		4.000,00
U1.11.002	Spese abbonamento telefonico		4.000,00
U1.13.001	Spese commissioni e oneri bancari		4.000,00
U1.14.001	Uscite per quote di iscrizione non dovute o SDD Impagati		4.500,00
U1.14.002	Spese emissione PagoPa- SDD		2.500,00
U1.14.003	Versamento FNOMCEO per quota annuale PagoPa		1.966,00
U2.01.002	Spese ripristino e miglioramenti immobile		5.000,00
U2.03.001	Accantonamento anzianità e similari		3.000,00
U3.01.004	Versamento ritenute erariali per lavoro dipendente	5.000,00	
U3.01.005	Versamento ritenute erariali per lavoro assimilato a dipendente		1.500,00
U1.1.15.001	Fondo di riserva per spese impreviste o straordinarie		3.193,71
U1.2.17.001	Acquisizione beni patrimoniali		10.000,00
U3.01.008	Versamento ritenute previdenziali e assistenziali lavoro dipendente		3.000,00
	TOTALE VARIAZIONI	62.914,97	66.958,71
	Differenza tra Variazioni positive/negative		-4.043,74
	Variazione positiva avanzo di amministrazione da applicare da consuntivo 2021	-4.043,74	
	Verificata sussistenza pareggio		zero

La variazione positiva dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio 2022 è pari ad euro 4.043,74 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 9.500,00 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 2022, così come proposto dal Consiglio Direttivo.

Perugia, li 19 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori

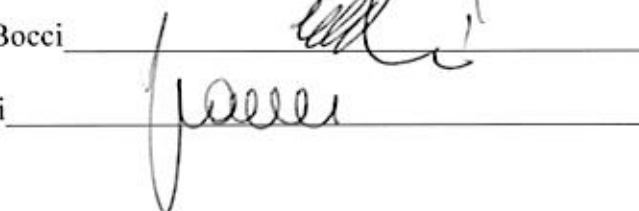
Dott.ssa Valentina Pellicciari



Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci



Dott.ssa Claudia Giannoni



VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 27 GIUGNO 2022

L'anno 2022 il giorno 27 del mese di giugno alle ore 09.00 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 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 23 marzo 2022-27 giugno 2022.

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

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 31 maggio 2022 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 eventualmente stipulati nel periodo.

Struttura amministrativo contabile

In merito ai libri contabili si rileva che la contabilità è aggiornata al 24 giugno 2022, progressivo n. 739, con la registrazione del movimento di entrata per n. 2 quote di iscrizione ordinaria e contributi FNOMCEO per euro 154,00.

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: 28 marzo 2022, 11 aprile 2022, 06 maggio 2022, 16 maggio 2022, 13 giugno 2022.

L'ultimo verbale del Consiglio approvato è il verbale n. 8, relativo alla seduta del 16 maggio 2022.

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:

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
M22-215	18/05/2022	Compensi giudizio CIMO Umbria e AAROI EMAC contro Az. Ospedaliera PG e Regione Umbria	5.858,37	NO
M22-231	31/05/2022	Versamento Contributo FNOMCEO 1° rata 2022	54.675,60	NO

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
R22-173	04/04/2022	N. 25 quote di iscrizione ordinarie, 1 quota di iscrizione ridotta e contributi FNOMCEO	2.570,00	NO
R22-200	19/04/2022	N. 1 quota STP, n. 1 quota di iscrizione ridotta, n. 12 quote di iscrizione ordinarie e contributi FNOMCEO	1.670,00	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 entro il 16/04/2021	Aprile 2022 Versato entro il 16/05/2022	Maggio 2022 Versato entro il 16/06/2022
IRPEF Ritenute dipendenti (cod.	€ 1.483,23	€ 1.504,22	€ 1.977,76

1001)			
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 1.080,80	€ 20,80	€ 2.694,03
INPS (COD. DM10)	€ 3.019,00	€ 3.019,00	€ 5.961,00
IRAP (COD. 3858)	€ 796,96	€ 796,96	€ 1.554,74

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

Versamento IMU

Il Collegio prende altresì atto che in data 14.06.22 mediante F24 l'Ordine ha versato l'acconto IMU 2022 per euro 3.615,00.

Cassa e banche

Il Collegio esamina la scheda contabile del conto Cassa aggiornato alla data del 24 giugno 2022, dalla quale risulta un saldo di euro 1.503,58, 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 maggio 2022 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 534.930,38;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 48.545,42,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 582.900,12 e conto monetario euro 7.098,29.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della predetta consistenza bancaria con quanto riportato nella scheda contabile delle banche al 31.05.2022 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 09.50 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



VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 29 SETTEMBRE 2022

L'anno 2022 il giorno 29 del mese di settembre alle ore 17.00 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 Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente
Dott.ssa Claudia Giannoni	Componente effettivo	presente

Il Collegio dà atto che la dott.ssa Milena Giannoni, responsabile dell'ufficio amministrazione che materialmente si occupa delle scritture contabili dell'Ordine, ha inviato al Collegio nei giorni precedenti all'odierna riunione, mediante email, la documentazione richiesta.

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 giugno -29 settembre 2022.

Per la verifica trimestrale è stata richiesta e consegnata la seguente documentazione:

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 31 agosto 2022 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 eventualmente stipulati nel periodo.

Struttura amministrativo contabile

In merito ai libri contabili si rileva che la contabilità è aggiornata al 28 settembre 2022, progressivo n. 1.223, con la registrazione del movimento di entrata per rimborso spese varie, per n. 1 timbro logo ordine dell'importo di 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: 11 luglio 2022, 25 luglio 2022, 24 agosto, 12 settembre 2022.

L'ultimo verbale del Consiglio approvato è il verbale n. 12, relativo alla seduta del 24 agosto 2022.

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:

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
M22-277	27/06/2022	Spese pubblicazione e spedizione bollettino-fornitore Grafiche Diemme, fatt. n. 12	4.636,77	NO
M22-298	08/07/2022	Canone annuale per assistenza/mantenimento sito Iride web, pagamento fatt. 536 del 09.06.22	15.670,08	NO
M22-348	02/08/2022	Versamento quote FNOMCEO II rata quote contributi	54.675,60	NO

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
R22-315	07/07/2022	Prima rata rimborso Dott.ssa Synodinou (per soccombenza causa legale)	1.000,00	NO
R22-361	27/07/2022	Contributo Istituzionale e di front office	10.5939,01	NO
R22-373	03/08/2022	II rata rimborso Dott.ssa Synodinou (per soccombenza causa legale)	1.000,00	NO

E' stata altresì verificata la registrazione contabile su libro giornale e il movimento sul conto corrente bancario.

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 2022 Versato entro il 16/07/2022	Luglio 2022 Versato entro il 22/08/2022	Settembre 2022 Versato entro il 16/09/2022
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 1.709,77	€ 9.521,94	€ 1.708,03
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 20,80	€ 5.670,75	€ 3.185,97
INPS (COD. DM10)	€ 3.281,00	€ 6.236,00	€ 3.170,00
IRAP (COD. 3858)	€ 854,08	€ 2.313,70	€ 831,05

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

Cassa e banche

Il Collegio esamina la scheda contabile del conto Cassa aggiornato alla data del 28 settembre 2022, dalla quale risulta un saldo della giacenza fisica di euro 998,15, 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 2022 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 326.157,63;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 50.596,31,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 507.352,83 (dato aggiornato al 28.09.2022) e conto monetario euro 83.903,86.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della predetta consistenza bancaria con quanto riportato nella scheda contabile delle banche al 31.08.2022 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.

Il Collegio dei revisori prende atto, come riferito dall'Ente, che in data 01 settembre 2022 ha preso servizio presso l'Ordine la sig.ra Antonella Barrera, risultata vincitrice del concorso per n. 1 posto area B, posizione economica B1 – Profilo professionale di riferimento: Operatore di Amministrazione, a tempo parziale e indeterminato (CCNL di riferimento "Funzioni Centrali" – ex Enti Pubblici Non Economici).

La riunione viene chiusa alle ore 17.20 del che si è redatto il presente verbale che viene letto e approvato.

Il Collegio dei Revisori

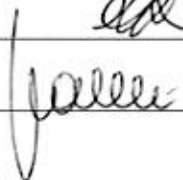
Dott.ssa Valentina Pellicciari



Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci



Dott.ssa Claudia Giannoni



**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 2023**

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2023 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 02 dicembre 2022, svoltasi in modalità telematica, alla quale hanno partecipato anche i Revisori ed è stato sottoposto al nostro esame nella sua versione definitiva in data 07 dicembre 2022. Esso si compone del prospetto del preventivo finanziario entrate, del preventivo finanziario uscite, della tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto all'01/01/2023 e della relazione del Tesoriere; non è presente il preventivo economico.

Si dà atto che:

- lo schema del bilancio di previsione 2023 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 € 141.036,00) 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 partita 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 quadro riassuntivo delle previsioni di competenza 2023 riporta quanto segue:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO PREVENTIVO 2023			
Entrate		Spese	
<i>Valori in euro</i>			
<i>Titolo I : Entrate correnti</i>	662.920,00	<i>Titolo I : Spese correnti</i>	732.920,00
<i>Titolo II: Entrate in conto capitale</i>	-	<i>Titolo II: Spese in conto capitale</i>	78.000,00
<i>Titolo III : Entrate da servizi per conto di terzi</i>	128.000,00	<i>Titolo III : Spese da servizi per co</i>	128.000,00
TOTALE ENTRATE	790.920,00		
<i>Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto</i>	148.000,00		
<i>Totale</i>	938.920,00	<i>Totale</i>	938.920,00
	0		
Totale complessivo delle entrate	938.920,00	Totale complessivo delle spese	938.920,00

Nel preventivo finanziario viene evidenziata la situazione amministrativa presunta al 01.01.2023 che espone un avanzo di amministrazione presunto di euro 641.564,02, totalmente parte disponibile. La situazione amministrativa è stata predisposta tenendo conto degli incassi e delle spese già sostenute nel 2022, delle entrate previste fino al 31.12.2022 e delle spese previste fino al 31.12.2022 nonché dei residui, attivi e passivi, presunti al 31.12.2022.

Gestione di competenza: Le entrate previste di parte corrente (Titolo I), escluse quindi le partite di giro, sono pari ad euro 662.920,00, contro previsioni di uscite di parte corrente, escluse le partite di giro, per Euro 732.920,00 determinando quindi un saldo negativo in termini di competenza di euro 70.000,00 che viene coperto con l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione accertato, nel rispetto dei criteri per la sua utilizzazione.

La gestione in conto capitale (Titolo II) non evidenzia entrate, mentre le uscite sono pari ad euro 78.000,00, che determinano un saldo negativo a fronte degli investimenti previsti per acquisti di immobilizzazioni tecniche e accantonamento dell'indennità di anzianità (cfr. Tabelle sotto riportate). Il disavanzo di competenza previsto è quindi pari a complessivi euro 148.000.

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 2023 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, cioè del 3% delle uscite correnti (Art. 17 - G.U. n.103 del 6/5/2003).

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

	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2022
<i>Valori in euro</i>		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	662.920,00	636.570,00
TOTALE USCITE CORRENTI	732.920,00	1.100.130,85
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	5.000,00
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	78.000,00	252.000,00
<i>Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto</i>	148.000,00	710.560,85
Differenza	-	0,00

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

ENTRATE	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2022
<i>Valori in Euro</i>		
Contributi associativi	600.620,00	577.820,00
Entrate per la prestazione di servizi	13.300,00	18.750,00
Interessi attivi su depositi e conti	4.000,00	2.000,00
Poste correttive e compensative	44.000,00	37.000,00
Entrate non classificabili in altre voci	1.000,00	1.000,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	662.920,00	636.570,00

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

USCITE	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2022
<i>Valori in Euro</i>		
Spese per gli organi istituzionali	73.500,00	227.500,00
Spese di rappresentanza	10.000,00	40.000,00
Spese di funzionamento per organi e commisioni	-	10.000,00
Promozione culturale, convegni, e altro	16.000,00	32.000,00
Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste,	14.500,00	30.000,00
Oneri per il personale in attività di servizio	215.500,00	296.860,00
Spese per accertamenti sanitari	-	2.000,00
Oneri e compensi per speciali incarichi	39.000,00	62.000,00
Spese per la sede	53.500,00	65.000,00
Spese per funzionamento, Acquisto di beni di consumo e servizi	65.000,00	85.000,00
Spese postali	34.000,00	17.000,00
Oneri tributari	30.000,00	35.000,00
Oneri finanziari	2.500,00	2.000,00
Poste correttive e compensative	158.576,00	150.886,00
Fondo riserva per uscite impreviste	20.844,00	44.884,85
TOTALE USCITE CORRENTI	732.920,00	1.100.130,85

Non sono previste Entrate in conto capitale per l'esercizio 2023.

Le uscite in conto capitale previste sono le seguenti:

Spese beni patrimoniali	-	40.000,00
Spese per immobilizzazioni tecniche	60.000,00	200.000,00
Accantonamento indennità anzianità	18.000,00	12.000,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	78.000,00	252.000,00

Si rileva che l'Assemblea degli iscritti dello scorso 19 dicembre 2021 ha approvato una diversificazione delle quote di iscrizione in base all'età degli iscritti che risulta pari ad euro 100,00 per gli iscritti di età compresa tra i 30 e i 75 anni e pari ad euro 150,00 per la doppia iscrizione, mentre è pari ad euro 70,00 per gli iscritti di età inferiore ai 30 anni e ad euro 100,00 per i doppi iscritti di età superiore ai 75 anni, 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

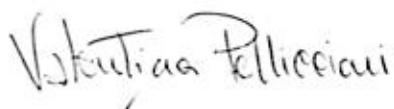
In merito al preventivo finanziario gestionale, il Collegio dei Revisori dà atto che la relazione del Consigliere Tesoriere fornisce adeguati elementi a dimostrazione della coerenza delle previsioni con i progetti e gli indirizzi che il Consiglio intende perseguire nell'anno 2023.

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 2023, così come predisposto.

12 dicembre 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari



Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci



Dott.ssa Claudia Giannoni

