

**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 2023

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 23 MARZO 2023**PARERE SULLA PROPOSTA DI MODIFICA E AGGIORNAMENTO DEL
REGOLAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE**

Il giorno 08 Marzo 2023 il Collegio dei Revisori si è riunito in teleconferenza per esprimere il Parere sul Regolamento Amministrativo e Contabile (RAC) aggiornato e adeguato alle leggi in tema di amministrazione e contabilità degli Ordini e Collegi professionali, inviato dalla responsabile amministrativa, Drs Milena Giannoni, in data 03 marzo 2023.

E' presente il Collegio nelle persone di:

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

Il Collegio dei Revisori,

Premesso che:

- il D.P.R. n. 97 del 27/02/2003 ha emanato il Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975, n. 70;
- con Decreto Legislativo n. 50 del 18 aprile 2016 è stato adottato un nuovo Codice degli Appalti;

Dato atto che:

- Il vigente Regolamento Amministrativo Contabile in uso presso questo Spettabile Ordine Provinciale dei Medici e Chirurghi e degli Odontoiatri di Perugia non è conforme alla normativa e che pertanto si rende necessario procedere all'adeguamento delle disposizioni regolamentari alla luce delle modifiche normative intervenute;

Visto ed esaminato il nuovo Regolamento Amministrativo e Contabile;

Ritenuto che:

- Gli articoli che compongono il nuovo Regolamento di contabilità appaiono in linea con la

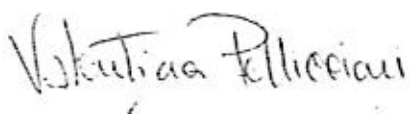
normativa in materia;

Esprime

Il proprio parere favorevole in merito all'approvazione del nuovo Regolamento Amministrativo Contabile.

Il Collegio dei Revisori

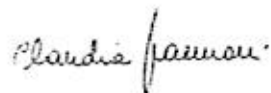
Dott.ssa Valentina Pellicciari



Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci



Dott.ssa Claudia Giannoni



VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 23 MARZO 2023

L'anno 2023 il giorno 23 del mese di marzo, alle ore 12.45, in collegamento in videoconferenza su piattaforma Webex Meeting si è svolta la verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

Dott.ssa Valentina Pellicciari	Presidente	presente in videoconferenza
Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci	Componente effettivo	presente in videoconferenza

La Dott.ssa Claudia Giannoni ha giustificato l'assenza per un improvviso impedimento.

E' altresì collegata 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 2022 -23 marzo 2023.

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

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 28 febbraio 2023 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.

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: 29 dicembre 2022, 09 gennaio 2023, 13 febbraio 2023, 13 marzo 2023.

L'ultimo verbale del Consiglio approvato è il verbale n. 02 relativo alla seduta del 13 febbraio 2023.

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
M22-662	27/12/2022	Opuscolo Bollettino 40- Fornitore Grafiche Diemme Srl	3.391,36	NO
M23-103	13/02/2023	Assistenza Tecsis- Canone annuo servizio assistenza	12.443,21	NO

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
R23-170	28/02/2023	Accrediti n. 658 quote iscrizione ordinaria, n. 29 quote doppia iscrizione	74.910,00	NO

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

Dall'esame dei suindicati mandati e reversali 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 2022 Versato entro il 16/01/2023	Gennaio 2023 Versato entro il 16/02/2023	Febbraio 2023 Versato entro il 16/03/2023
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 4.245,34	€ 1.671,34	€ 8.246,21
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 220,80	€ 1.943,34	€ 0,00
INPS (COD. DM10)	€ 6.611,00	€ 3.577,00	€ 9.655,00

IRAP (COD. 3858)	€ 1.731,54	€ 952,68	€ 2.495,09
------------------	------------	----------	------------

Il Collegio ha ottenuto altresì il prospetto di calcolo dei versamenti IRAP cod. 3858.

Cassa e banche

Il Collegio provvede alla verifica della cassa fisica e alla quadratura con quanto riportato nella prima nota cassa e nella scheda contabile del conto Cassa aggiornata alla data del 23 marzo 2023. Dalla verifica risulta un saldo della giacenza fisica di euro 357,29.

Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 28 febbraio 2023 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 486.401,98;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 60.643,88,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 508.478,76 (dato aggiornato al 28.02.2023) e conto monetario euro 83.477,64 per complessivi 591.956,40.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della complessiva consistenza bancaria, pari ad euro 1.139.002,26, con quanto riportato nella scheda contabile delle banche (conto A-1-01-001) al 28.02.2023, riscontrando la perfetta corrispondenza dei saldi bancari con quanto riportato in contabilità.

Varie ed eventuali

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

La riunione viene chiusa alle ore 13.45 del che si è redatto il presente verbale che viene letto e approvato.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari

Handwritten signature of Valentina Pellicciari in black ink, written in a cursive style.

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci

Handwritten signature of Elena Bartoloni Bocci in black ink, written in a cursive style.

Il giorno 12 aprile 2023, alle ore 13.00, mediante videoconferenza su piattaforma Google Meet, 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 2022 - Relazione;
- 2) Esame e discussione assestamento Bilancio di Previsione 2023 – 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 Milena Giannoni, responsabile amministrativa, redige le seguenti relazioni: 1) rendiconto generale dell'esercizio 2022 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 2023 che viene riportato di seguito ed è parte integrante del presente verbale.

ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

1) RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2022

Il Bilancio Consuntivo per l'anno 2022 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 03 aprile 2023, svoltasi 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 email, in data 6 aprile 2023.

Il suddetto Rendiconto Generale si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio – Rendiconto finanziario gestionale entrate/uscite;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Relazione del Tesoriere;

ed è corredato dal Prospetto della Situazione Amministrativa.

Si segnala, preliminarmente, che nel corso del 2022 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 i risultati, 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	900.095,47
Riscossioni	730.729,49
Pagamenti	749.075,39
Consistenza di cassa a fine esercizio	881.749,57
Risultato di cassa dell'esercizio 2022	- 18.345,90

La consistenza del Fondo di cassa (giacenza bancaria e cassa) a fine esercizio 2022 è pari ad euro 881.749,57.

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	769.847,51
Impegni di competenza	809.698,82
Avanzo/disavanzo di amministrazione di competenza 2022	- 39.851,31

Si evidenzia pertanto un disavanzo di amministrazione (accertamenti meno impegni) di competenza dell'anno 2022 di euro 39.851,31.

Il citato rendiconto si riassume nei seguenti dati:

(valori in Euro)

cassa al 01.01.2022	900.095,47
entrate riscosse	in competenza 728.946,53

	in residui	1.782,96	tot. 730.729,49
pagamenti effettuati	in competenza	689.563,06	
	in residui	59.512,33	tot. 749.075,39
cassa al 31.12.2022			881.749,57
residui attivi a fine 2022	degli es. precedenti	850,00	
	dell'esercizio	40.900,98	tot. 41.750,98
residui passivi a fine 2022	degli es. precedenti	128.611,51	
	dell'esercizio	120.135,76	tot. 248.747,27
Avanzo di amministrazione al 31.12.2022			674.753,28

L'avanzo d'amministrazione evidenziato nella Situazione Amministrativa, risulta così composto:
parte disponibile: euro 674.753,28.

Il Fondo cassa al 31.12.2022 è composto come segue:

FONDO CASSA AL 31.12.2022	
Saldo Banca Popolare di Sondrio	230.696,89
Saldo BPER	58.370,83
Banca FINNAT	507.842,05
conto Banca Finnat	84.422,33
Consistenza di cassa	417,47
FONDO CASSA AL 31.12.2022	881.749,57

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 128.611,51) sono costituiti quasi esclusivamente dall'accantonamento TFR.

CONTO ECONOMICO

Abbiamo verificato che per la redazione sono state rispettate le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter, del Codice Civile ed in particolare:

- I componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente sono evidenziati secondo i criteri di competenza economica;
- Le voci del conto sono classificate secondo la loro natura;
- Il risultato economico presenta un saldo negativo di euro 53.411,26.

Detto risultato, opportunamente rettificato per tener conto dell'influenza degli importi contabilizzati solo nel rendiconto in ottemperanza al criterio di competenza finanziaria e di cassa, porta all'evidenziazione dell'esatto ammontare del risultato finanziario di amministrazione, come sintetizzato nella tabella che segue:

RICONCILIAZIONE DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022 E DISAVANZO ECONOMICO	
<i>Valori in Euro</i>	
Disavanzo di amministrazione 2022	- 39.851,31
Avanzo di competenza in conto capitale (acquis. attrezzatura)	30.390,98
Ammortamenti	- 43.950,93
DISAVANZO ECONOMICO	- 53.411,26

Le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando cioè la quota ammortizzata nell'anno e il relativo incremento del fondo.

STATO PATRIMONIALE

Abbiamo constatato la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio, secondo i principi e i criteri del Regolamento di Amministrazione e Contabilità; nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale.

VALUTAZIONI IN ORDINE ALLA REGOLARITA' ED 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 2022, 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 2022.

2) Parere sulla 1° variazione del Bilancio Preventivo 2023

La prima variazione del bilancio di previsione 2023 è stata approvata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 03 aprile 2023, svoltasi 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 6 aprile 2023. Esso si compone del prospetto delle variazioni al bilancio 2023 e della relazione del Tesoriere.

Tale Parere è obbligatorio in base a quanto previsto al riguardo dall'art. 14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio che, al primo capoverso, recita *“Le variazioni al preventivo finanziario sono deliberate dal Consiglio direttivo sentito il parere del Collegio dei Revisori dei conti circa la correttezza della spesa, le modalità e la congruità della copertura finanziaria”*.

La prima variazione del bilancio 2023 attiene agli stanziamenti di competenza delle uscite a all'adeguamento dell'avanzo di amministrazione in base a quanto emerso dalla bozza di rendiconto consuntivo al 31.12.2022 approvata dal Consiglio dell'Ordine. Il Collegio riepiloga i dati 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
A-0	Avanzo di Amministrazione	33.189,26	
U-1-08	Oneri e compensi per speciali incarichi		7.000,00
U2.02.03	Accantonamento indennità anzianità e similari		2.000,00
	TOTALE VARIAZIONI	33.189,26	9.000,00
	Differenza tra Variazioni positive/negative		24.189,26
	Variazione positiva avanzo di amministrazione da applicare da consuntivo 2022	24.189,26	

La variazione positiva dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio 2023 è pari ad euro 24.189,26.

Il Collegio dei Revisori dopo aver richiesto all'Omceo opportuni chiarimenti ed eventuale documentazione di supporto circa i capitoli di spesa da variare (si tratta di maggiori spese legali per euro 7.000,00 per le quali il Collegio ha richiesto ed ottenuto il preventivo dello Studio Legale e di euro 2.000,00 per allineamento dell'accantonamento TFR alla maggiore aliquota di

rivalutazione), 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 2023, così come proposto dal Consiglio Direttivo.

Perugia, li 12 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci 

Dott.ssa Claudia Giannoni


VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 21 GIUGNO 2023

L'anno 2023 il giorno 21 del mese di giugno, alle ore 13.30, in collegamento in videoconferenza su piattaforma Webex Meeting si è svolta la verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

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

È altresì collegata 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 24 marzo 2023 -21 giugno 2023.

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

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 31 maggio 2023 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.

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: 03 aprile 2023, 17 aprile 2023, 08 maggio 2023, 12 giugno 2023.

L'ultimo verbale del Consiglio approvato è il verbale n. 6 relativo alla seduta del 08 maggio 2023.

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
M23-352	01/06/2023	Canone annuale assistenza Iride web- Fornitore Tecsis Srl	13.307,76	NO
M23-349	31/05/2023	FNOMCEO- Prima rata contributi Quote 2023	55.282,80	NO
M23-321	18/05/2023	Sostituzione termoconvettori - Fornitore AIT Srl	27.938,00	NO

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
R23-294	04/05/2023	Accrediti n. 59 quote iscrizione ordinaria, n. 9 quote iscrizione ridotta, n. 4 quote doppia iscrizione	7.151,00	NO

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

Dall'esame dei suindicati mandati e reversali 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 2023 Versato entro il 16/04/2023	Aprile 2023 Versato entro il 16/05/2023	Maggio 2023 Versato entro il 16/06/2023
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 1.733,45	€ 3.772,92	€ 1.740,74
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 441,60	€ 980,80	€ 4.139,59

INPS (COD. DM10)	€ 3.495,00	€ 3.495,00	€ 3.495,00
IRAP (COD. 3858)	€ 930,84	€ 1.236,84	€ 930,84

Il Collegio ha verificato altresì il tempestivo versamento dell'acconto IMU per l'anno 2023 pari ad euro 3.615,00 mediante F24 del 16.06.2023.

Cassa e banche

Il Collegio provvede alla verifica della cassa fisica e alla quadratura con quanto riportato nella prima nota cassa e nella scheda contabile del conto Cassa aggiornata alla data del 21 giugno 2023. Dalla verifica risulta un saldo della giacenza fisica di euro 152,26.

Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 31 maggio 2023 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 404.236,15;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 62.200,60,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 608.609,80 (dato aggiornato al 31.05.2023) e conto monetario euro 4.156,82 per complessivi 612.766,62.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della complessiva consistenza bancaria, pari ad euro 1.079.203,37, con quanto riportato nella scheda contabile delle banche (conto A-1-01-001) al 31.05.2023, riscontrando la perfetta corrispondenza dei saldi bancari con quanto riportato in contabilità.

Varie ed eventuali

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

La riunione viene chiusa alle ore 14.05 del che si è redatto il presente verbale che viene letto e

approvato.

Il Collegio dei Revisori

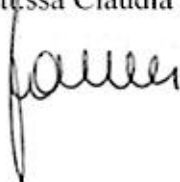
Dott.ssa Valentina Pellicciari

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci

Dott.ssa Claudia Giannoni



Handwritten signature of Valentina Pellicciari in cursive script.



Handwritten signature of Claudia Giannoni in cursive script.

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 25 SETTEMBRE 2023

L'anno 2023 il giorno 25 del mese di settembre, alle ore 13.15, in collegamento in videoconferenza su piattaforma Webex Meeting si è svolta la verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

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

E' altresì collegata 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 22 giugno 2023 -25 settembre 2023.

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

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 31 agosto 2023 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.

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: 17 luglio 2023 e 11 settembre 2023.

L'ultimo verbale del Consiglio approvato è il verbale n. 8 relativo alla seduta del 17 luglio 2023.

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
M23-494	22/08/2023	Competenze e rimborsi spese 4° trimestre 2022 e 1° trim. 2023- studio Minciarelli Biscarini	5.386,06	NO
M23-503	06/09/2023	FNOMCEO- Seconda rata contributi Quote 2023	55.282,80	NO
M23-524	20/09/2023	Compensi per assistenza legale periodo 01.05.2023-31.08.2023 Studio legale Leonelli & Partners	4.586,97	NO

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
R23-418	27/06/2023	Accrediti n. 11 quote iscrizione ordinaria, n. 6 quote iscrizione ridotta,	1.562,00	NO

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

Dall'esame dei suindicati mandati e reversali 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 2023 Versato entro il 16/07/2023	Luglio 2023 Versato entro il 21/08/2023	Agosto 2023 Versato entro il 18/09/2023
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 1.766,30	€ 5.336,14	€ 1.872,39
IRPEF Ritenuta acconto (cod. 1040)	€ 1.350,25	€ 60,80	€ 1.369,80

INPS (COD. DM10)	€ 3.495,00	€ 7.226,00	€ 3.279,00
IRAP (COD. 3858)	€ 930,84	€ 1.898,90	€ 930,84

Il Collegio prende atto che in data 30 giugno 2023 mediante F24 l'Ente ha versato il primo acconto relativo all'IRES (codice 2001) per euro 810,80.

Cassa e banche

Il Collegio provvede alla verifica della cassa fisica e alla quadratura con quanto riportato nella prima nota cassa e nella scheda contabile del conto Cassa aggiornata alla data del 25 settembre 2023. Dalla verifica risulta un saldo della giacenza fisica di euro 127,12.

Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 31 agosto 2023 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 381.071,69;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 62.244,82,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 610.500,91 (dato aggiornato al 31.08.2023) e conto monetario euro 4.130,89 per complessivi 614.631,80.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della complessiva consistenza bancaria, pari ad euro 1.057.948,31, con quanto riportato nella scheda contabile delle banche (conto A-1-01-001) al 31.08.2023. Dalla scheda contabile si registra una giacenza complessiva di euro 1.056.083,13, la differenza in riconciliazione di euro 1.865,18 è dovuta, come riferisce l'Ente, agli interessi su conto Banca Finnat e non ancora comunicati dalla banca stessa.

Varie ed eventuali

Il Collegio infine prende atto, da colloquio con la dott.ssa Giannoni, che nel periodo di riferimento l'Ente non ha stipulato contratti significativi; rileva, ad ogni modo, che nel periodo in esame è pervenuto dalla società NWD Srl di Foligno il preventivo per "l'installazione di un impianto

fotovoltaico da porre in opera su copertura piana”, proposta n. 0021/R2/2023, per l’importo di euro 25.589,76.

La riunione viene chiusa alle ore 14.05 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



The image shows three handwritten signatures in black ink. 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.

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

Parere sulla 2° Variazione al Bilancio Preventivo 2023

Verbale n. 6/2023

Oggi 2 novembre 2023, alle ore 14,00, in videoconferenza su piattaforma Google Meet previa convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

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

per redigere il proprio parere sul seguente ordine del giorno:

- 1) Approvazione della seconda variazione al Bilancio di previsione del 2023.

Tale Parere è obbligatorio in base a quanto previsto al riguardo dall'art. 14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio che, al primo capoverso, recita *“Le variazioni al preventivo finanziario sono deliberate dal Consiglio direttivo sentito il parere del Collegio dei Revisori dei conti circa la correttezza della spesa, le modalità e la congruità della copertura finanziaria”*.

La seconda variazione del bilancio 2023 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
E.1.01.001	Quota annuale PagoPA	2.926,00	
E.1.01.002	Quota annuale Fnomceco PagoPA	874,00	
E.1.02.002	Rimborso spese varie	12.000,00	
E.1.03.001	Interessi attivi	1.500,00	
E.1.04.002	Contributi FNOMCEO a vario titolo	3.000,00	
U.1.01.007	Gettoni presenza Organi Istituzionali		13.000,00
U.1.04.001	Aggiornamento professionale e culturale, convegni, congressi e manifestazioni		8.000,00
U.1.06.001	Trattamento economico fondamentale		5.000,00
U.1.06.012	Contributi previdenziali, assistenziali a carico dell'Ente		1.000,00
U.1.08.001	Consulenza legale, fiscale, paghe		7.000,00
U.1.08.003	Collaborazioni varie		6.000,00
U.1.09.001	Spese condominiali		1.500,00
U.1.09.002	Spese per energia elettrica	12.000,00	
U.1.10.001	Cancelleria, carta, stampati, rilegatura	2.000,00	
U.1.10.002	Spese per l'acquisto dei beni materiali e servizi di consumo		2.000,00
U.1.11.002	Spese abbonamento telefonico, fax e internet	12.000,00	
U.1.12.001	Imposte tasse, tributi e bolli		4.000,00
U.1.14.001	Uscite per rimborso quote non dovute e SDD Impagati	1.500,00	
U.1.14.002	Spese emissione PagoPa e SDD	2.000,00	
U.1.14.003	Versamento quote c/FNOMCEO		1.000,00
U.1.15.001	Fondo di riserva per spese impreviste o straordinarie	7.000,00	
U.2.01.002	Spese ripristino e miglioramento immobile		30.000,00
U.2.02.001	Acquisizione macchine, mobili, attrezzature per uffici	15.500,00	
U.2.02.002	Acquisto e aggiornamento procedure informatiche	15.500,00	
U.2.03.001	Accantonamento indennità anzianità e similari	3.000,00	
	TOTALE VARIAZIONI	90.800,00	78.500,00
	Differenza tra Variazioni positive/negative		12.300,00
	Presunta Variazione positiva avanzo di amministrazione bil. Preventivo 2023	12.300,00	

Il Collegio constata che le variazioni positive (maggiori entrate/minori uscite) sono pari ad euro 90.800,00, mentre le variazioni negative (maggiori uscite/minori entrate) sono pari ad euro 78.500,00, pertanto il saldo previsionale del bilancio 2023 incrementa di un valore positivo di euro 12.300,00.



Il Collegio dopo aver richiesto all'Ordine, nella persona della dott.ssa Milena Giannoni responsabile amministrativo, opportuni chiarimenti circa i capitoli

di spesa da variare e ottenuto, laddove ritenuto opportuno, documentazione a supporto, non rileva impedimenti per procedere alla ammissione, trattandosi di spese congrue e contabilmente attendibili, nonché coerenti con il programma e gli indirizzi dettati dal Consiglio.

Il Collegio dei Revisori, in considerazione di quanto sopra riportato, esprime parere favorevole affinché dette variazioni vengano sottoposte alla delibera del Consiglio dell'OMCEO della provincia di Perugia.

Perugia, li 02 novembre 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari

Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci 

Dott.ssa Claudia Giannoni



Il giorno 01 dicembre 2023, alle ore 13.15, mediante videoconferenza su piattaforma Google Meet, 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 2024 – 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: 1) Relazione al Bilancio Annuale di Previsione 2024, che viene riportata di seguito ed è parte integrante del presente verbale assieme a tutti gli allegati di rito.

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 2024

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2024 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 20 novembre 2023 ed è stato sottoposto al nostro esame nella sua versione definitiva in data 22 novembre 2023, a mezzo pec. Esso si compone del prospetto del preventivo finanziario entrate, del preventivo finanziario uscite, della tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto all'01/01/2024 e della relazione del Tesoriere.

Si dà atto che:

- lo schema del bilancio di previsione 2024 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 € 143.497,00) 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 2024 riporta quanto segue:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO PREVENTIVO 2024			
Entrate		Spese	
<i>Valori in euro</i>			
Titolo I : Entrate correnti	743.960,00	Titolo I : Spese correnti	763.960,00
Titolo II: Entrate in conto capitale	-	Titolo II: Spese in conto capitale	50.000,00
Titolo III : Entrate da servizi per conto di terzi	112.800,00	Titolo III : Spese da servizi per conto di terzi	112.800,00
TOTALE ENTRATE	856.760,00		
<i>Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto</i>	70.000,00		
<i>Totale</i>	926.760,00	<i>Totale</i>	926.760,00
	0		
Totale complessivo delle entrate	926.760,00	Totale complessivo delle spese	926.760,00

Nel preventivo finanziario viene evidenziata la situazione amministrativa presunta al 01.01.2024 che espone un avanzo di amministrazione presunto di euro 604.805,83, totalmente parte disponibile. La situazione amministrativa è stata predisposta tenendo conto degli incassi e delle spese già sostenute nel 2023, delle entrate previste fino al 31.12.2023 e delle spese previste fino al 31.12.2023 nonché dei residui, attivi e passivi, presunti al 31.12.2023.

Gestione di competenza: Le entrate previste di parte corrente (Titolo I), escluse quindi le partite di giro, sono pari ad euro 743.960,00, contro previsioni di uscite di parte corrente, escluse le partite di giro, per Euro 763.960,00 determinando quindi un saldo negativo in termini di competenza di euro 20.000,00 che viene coperto con l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione accertato, nel

rispetto dei criteri per la sua utilizzazione. Tale previsione di spesa di euro 20.000,00 è infatti relativa alle elezioni che si terranno nel 2024, che sono, appunto, spese non ricorrenti.

La gestione in conto capitale (Titolo II) non evidenzia entrate, mentre le uscite previste sono pari ad euro 50.000,00 e relative a investimenti per acquisti di immobilizzazioni tecniche e accantonamento dell'indennità di anzianità (cfr. Tabelle sotto riportate). L'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione è pertanto previsto in complessivi euro 70.000,00 (=50.000 + 20.000).

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 2024 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 stimate in ammontare superiore rispetto all'esercizio precedente in quanto è stato previsto un aumento della quota di iscrizione pari ad euro 10,00 (tranne che per gli iscritti con età superiore a 75 anni), per far fronte all'aumento di alcune spese che si verificherà nel 2024;
- 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 2024	PREVISIONE 2023
<i>Valori in euro</i>		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	743.960,00	662.920,00
TOTALE USCITE CORRENTI	763.960,00	732.920,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	50.000,00	78.000,00
<i>Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto</i>	70.000,00	148.000,00
Differenza	-	-

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

ENTRATE	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2023
<i>Valori in Euro</i>		
Contributi associativi	675.160,00	600.620,00
Entrate per la prestazione di servizi	27.800,00	13.300,00
Interessi attivi su depositi e conti	6.000,00	4.000,00
Poste correttive e compensative	34.000,00	44.000,00
Entrate non classificabili in altre voci	1.000,00	1.000,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	743.960,00	662.920,00

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

USCITE	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2023
<i>Valori in Euro</i>		
Spese per gli organi istituzionali	99.000,00	73.500,00
Spese di rappresentanza	12.000,00	10.000,00
Spese di funzionamento per organi e commisioni	-	-
Promozione culturale, convegni, e altro	27.000,00	16.000,00
Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste,	19.500,00	14.500,00
Oneri per il personale in attività di servizio	239.170,42	215.500,00
Spese per accertamenti sanitari	3.000,00	-
Oneri e compensi per speciali incarichi	45.000,00	39.000,00
Spese per la sede	38.500,00	53.500,00
Spese per funzionamento, Acquisto di beni di consumo e servizi	59.000,00	65.000,00
Spese postali	18.000,00	34.000,00
Oneri tributari	33.500,00	30.000,00
Oneri finanziari	2.000,00	2.500,00
Poste correttive e compensative	153.997,00	158.576,00
Fondo riserva per uscite impreviste	14.292,58	20.844,00
TOTALE USCITE CORRENTI	763.960,00	732.920,00

Non sono previste Entrate in conto capitale per l'esercizio 2024.

Le uscite in conto capitale previste sono le seguenti:

Spese per immobilizzazioni tecniche	30.000,00	60.000,00
Accantonamento indennità anzianità	20.000,00	18.000,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	50.000,00	78.000,00

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 2024.

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 2024, così come predisposto.

Si ricorda, ai fini degli obblighi connessi alla Amministrazione Trasparente, di procedere alla pubblicazione del fascicolo di bilancio sul sito Internet istituzionale dell'Ordine.

01 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Valentina Pellicciari



Dott.ssa Elena Bartoloni Bocci



Dott.ssa Claudia Giannoni



VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEL 22 DICEMBRE 2023

L'anno 2023 il giorno 22 del mese di dicembre alle ore 08.15 in videoconferenza su piattaforma Webex si è svolta la verifica trimestrale del Collegio dei Revisori così composto:

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

È altresì presente 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 -22 dicembre 2023.

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

- estratti conto bancari e scheda contabile delle banche al 30 novembre 2023 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.

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: 09 ottobre 2023, 30 ottobre 2023, 20 novembre 2023, 11 dicembre 2023.

L'ultimo verbale del Consiglio approvato è il verbale n. 19 relativo alla seduta del 20 novembre 2023.

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
M23-639	22/11/2023	Organizzazione evento Medicus: Premio Gentile da Foligno del 30.09.2023 e 07.10.2023	8.000,00	NO
M23-640	22/11/2023	Opuscolo Bollettino 44	3.782,00	NO
M23-676	13/12/2023	Impianto Fotovoltaico Impianto 7,74 KW, compreso di ottimizzatori, sistema di accumulo da 10 kw	28.381,37	NO

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
R23-625	26/09/2023	N. 4 quote ordinarie	445,00	NO
R23-790	09/11/2023	Rimborsi spese dott.ssa Synodinou (*)	1.000,00	NO

(*) Il Collegio ha ottenuto la comunicazione email dello Studio Legale Leonelli & Partners del 14 aprile 2022 dove si informa della condanna dell'iscritto al risarcimento del danno per euro 10.000,00 oltre al rimborso delle spese legali.

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

Dall'esame dei suindicati mandati e reversali 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 2023 Versato entro il 16/10/2023	Ottobre 2023 Versato entro il 16/11/2023	Novembre 2023 Versato entro il 18/12/2023
IRPEF Ritenute dipendenti (cod. 1001)	€ 1.880,60	€ 1.865,80	€ 3.638,64
IRPEF Ritenuta	€ 743,84	€ 303,80	€ 1.563,84

acconto (cod. 1040)			
INPS (COD. DM10)	€ 3.261,00	€ 3.261,00	€ 3.382,00
IRAP (COD. 3858)	€ 925,99	€ 925,99	€ 1.172,75

ESAME DEI VERSAMENTI IMPOSTE CORRENTI:

Il Collegio procede alla verifica del tempestivo versamento delle imposte correnti mediante F24 del 29.11.203 per il II acconto 2023 IRES (cod. 2002) per euro 1.216,20.

IMU:

Il Collegio procede alla verifica del tempestivo versamento del saldo IMU per l'anno 2023 mediante F24 del 15.12.2023 per euro 3.615,00.

Cassa e banche

Il Collegio provvede alla conta della cassa fisica e alla quadratura con quanto riportato nella prima nota cassa e nella scheda contabile del conto Cassa aggiornata alla data del 22 dicembre 2023. Dalla verifica risulta un saldo della giacenza fisica di euro 146,12.

Il Collegio riscontra altresì le riconciliazioni dei saldi bancari alla data del 30 novembre 2023 e nello specifico:

- Banca Popolare di Sondrio: saldo attivo di euro 264.634,87;
- Banca Popolare dell'Emilia Romagna, conto corrente n. 42981479, saldo attivo di euro 62.981,53,
- Banca Finnat. Portafoglio complessivo: conti deposito euro 612.371,46 (dato aggiornato al 30.11.2023) e conto monetario euro 4.104,69 per complessivi euro 616.476,15.

Il Collegio verifica quindi la corrispondenza della predetta consistenza bancaria con quanto riportato nella scheda contabile delle banche (conto A-1-01-001) al 30.11.2023: da scheda contabile al 30.11.2023 il saldo totale bancario registrato è pari ad euro 942.762,09 mentre la giacenza da e/c è pari a totali euro 944.092,55, la differenza in riconciliazione di euro 1.330,46 è

dovuta ad interessi attivi del conto deposito che l'Ente ha registrato in data 18 dicembre 2023, come si evince dalla scheda contabile acquisita.

ADEMPIMENTI TELEMATICI

Il Collegio acquisisce copia della dichiarazione dei redditi Modello ENC 2023 e la ricevuta di trasmissione avente n. protocollo 23111512323932495 del 15 novembre 2023;

Il Collegio acquisisce altresì copia della dichiarazione IRAP 2023 e la ricevuta di trasmissione avente n. protocollo 23111512343154274 del 15 novembre 2023.

Il Collegio inoltre acquisisce copia della comunicazione 770/2023, trasmessa all'Agenzia Entrate in data 26/10/2023 con numero di protocollo 23102618451759363.

Varie ed eventuali

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

La riunione viene chiusa alle ore 09.30 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

