Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri di Como

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA AL 31/12/2020

Il giorno Venerdì 19 febbraio 2021 alle ore 18,30 presso la sede dell'OMCeO di Como in viale Masia n. 30, sono presenti i sottoscritti:

- Dott. Ugo Venanzio GASPARI - nominato Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti per il quadriennio 2021-2024 con delibera del Consiglio dell'Ordine n. 7 del 11/01/2021;
- Dr.ssa Amelia LOCATELLI - eletto membro del Collegio dei Revisori dei Conti per il quadriennio 2021-2024 nell'assemblea elettorale del 3-4-5 ottobre 2020
- Dr.ssa Cristina RUMI - eletto membro del Collegio dei Revisori dei Conti per il quadriennio 2021-2024 nell'assemblea elettorale del 3-4-5 ottobre 2020

Trattandosi della prima seduta del neocostituito Collegio, tutti i membri dichiarano di avere accertato l'inesistenza di eventuali cause di incompatibilità e di situazioni rilevanti per la valutazione dei profili di indipendenza.

Il Presidente Ugo Venanzio GASPARI, in qualità di iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, dichiara inoltre di avere svolto la procedura di autovalutazione dell'incarico secondo quanto previsto dalla norma Q.1.1. del CNDCEC e dichiara di essere in possesso della professionalità, competenza, onorabilità e indipendenza richieste dallo svolgimento dell'incarico.

Tutti i membri dichiarano quindi di accettare la carica.

Partecipano alla seduta, su richiesta del Collegio, anche:

- Dott. Gianfranco Prada, Tesoriere dell'Ordine;

- Rag. Mario Frigerio, Coordinatore di Segreteria dell'Ordine

Il Collegio ricorda che le attività obbligatorie previste dall'art. 20 del Decreto Legislativo del 30 giugno 2011 n. 123 per i Collegi dei Revisori degli Enti Pubblici non economici sono:

a)vigilare sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie; provvedere agli altri compiti ad essi demandati dalla normativa vigente, compreso il monitoraggio della spesa pubblica;

b) verificare la corrispondenza dei dati riportati nel conto consuntivo o bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;

c) verificare la loro corretta esposizione in bilancio, l'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;

d) effettuare le analisi necessarie e acquisire informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e, in caso di disavanzo, acquisire informazioni circa la struttura dello stesso e le prospettive di riassorbimento affinché venga, nel tempo, salvaguardato l'equilibrio;

e) vigilare sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente e il rispetto dei principi di corretta amministrazione;

f) verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo e del conto consuntivo o bilancio d'esercizio;

g) esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo e del conto consuntivo o bilancio d'esercizio da parte degli organi a ciò deputati sulla base degli specifici ordinamenti dei singoli enti;

h) effettuare almeno ogni trimestre controlli e riscontri sulla consistenza della cassa e sulla esistenza dei valori, dei titoli di proprietà e sui depositi e i titoli a custodia;

i) effettuare il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

j) esaminare gli schemi di bilancio preventivi, le variazioni ai bilanci preventivi, le delibere di accertamento dei residui, il conto consuntivo o bilancio d'esercizio e redigere un'apposita relazione da allegare ai già menzionati schemi, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio.

Il Collegio preliminarmente prende atto di quanto segue:

- L'Ente ha adottato in data 20 gennaio 2014 il regolamento di contabilità di cui si acquisisce copia aggiornata;
- L'Ente avvalendosi della disposizione prevista dall'art.36 del Regolamento di contabilità ha istituito il "Servizio di cassa interno" e non ha quindi affidato esternamente il servizio;
- Dall'Organigramma dell'Ente, acquisito agli atti, i centri di responsabilità ed i soggetti coinvolti per il ciclo attivo, passivo, contabilità e bilancio sono correttamente individuati.

Il Collegio prende atto che:

- l'ultimo Consuntivo, relativo all'anno 2019, è stato approvato dall'Assemblea degli Iscritti in data 8 giugno 2020
- l'ultimo il Bilancio di Previsione, relativo all'anno 2020, è stato approvato dall'Assemblea degli Iscritti in data 8 giugno 2020
- l'ultima verifica periodica del precedente Collegio dei Revisori è stata svolta in data 25 febbraio 2020 con riferimento alla situazione finanziaria del giorno 31 dicembre 2019. Successivamente a causa dell'emergenza sanitaria il Collegio non ha più potuto riunirsi in forma collegiale.

Terminate le verifiche preliminari e gli adempimenti conseguenti all'accettazione dell'incarico, il Collegio procede con la verifica ordinaria della cassa riferita al 31 dicembre 2020, in conformità a quanto disposto dal Regolamento di Contabilità.

Servizio di cassa interno imputata dal Coordinatore di Segreteria

Il Collegio verifica la tenuta del giornale di cassa, che ha messo a disposizione la documentazione necessaria, dando atto che dallo stesso, alla data del 31 dicembre 2020, risulta quanto di seguito riportato:

Fondo di cassa al 01/01/2020	€	306.700,08
Reversali emesse	€	1.143.238,10
Totale entrata	**€**	**1.449.938,18**
Mandati emessi	€	763.620,30
Saldo Cassa di Diritto	**€**	**686.317,88**

che corrisponde al saldo della giacenza dei conti correnti come segue:

- Saldo UBI BANCA S.p.A. € 676.317,88
- Saldo CHEBANCA S.p.A. € 10.000,00

Oltre interessi il cui accredito risulta già effettuato alla data della verifica per € 7,11

Il controllo del libro giornale non dà luogo a differenza rispetto agli importi sopra indicati.

Alla data del 31 dicembre 2020 non risultano mandati né reversali sospese.

Il Collegio provvede alla verifica a campione di alcune reversali e mandati, confermando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Alla fine del trimestre risultano emessi n. 101 reversali e n. 359 mandati.

- Ultima riscossione registrata:

Reversale n.101 del 30/12/2020 di € 351,00 con causale: "Tassa Annuale doppia iscrizione anno 2020 – 9° versamento: n°3 x € 117,00"

- Ultimo pagamento registrato:

Mandato n. 359 del 30/12/2020 di € 2.482,68 con causale: “Corresponsione imposte IRPEF a credito sulle retribuzioni lorde corrisposte nel corso dell’anno 2020”;

Campione selezionato di mandati:

MANDATO n°287 del 04/11/2020-Tit.1-Cat.VI-Cap.23- relativo al pagamento di alla ditta SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS ITALIA s.r.l. della fattura n°V120009587 del 02/11/2020 di € 1.096,20 per acquisto di n°180 buoni pasto per il personale lavorativo dipendente – CIG: Z0A2162EA2. La fornitura è stata assegnata mediante procedura sotto soglia di € 40.000,00 come riscontrato da comunicazione prot.n.108 del 17/01/2018. Il pagamento è stato assoggettato alla disciplina dello split payment delle P.A. con versamento in data 04/11/2020 di € 43,85 ricompreso nel totale versato nell’F24 di complessivi € 157,68.

Campione selezionato di reversali:

REVERSALE n°94 del 21/12/2020-Tit.2-Cat.IV-Cap.16- relativa all’incasso di € 7.920,00 per rimborso da parte della F.N.O.M.C. e O. delle spese per acquisto di mascherine FFP2 da distribuire agli Iscritti. L’incasso è riscontrato con la contabile bancaria UBI.

Anticipazione di Cassa

Il Collegio ha verificato che nel trimestre l’Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Verifiche sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

Procedure acquisti nel trimestre: NESSUN RILIEVO
Rispetto del principio di rotazione dei fornitori: NESSUN RILIEVO
Rispetto delle norme sulla tracciabilità dei pagamenti (CIG): NESSUN RILIEVO
Adempimenti per il rispetto della trasparenza: NESSUN RILIEVO

Versamenti imposte, ritenute e contributi

Il Collegio esamina i debiti per imposte, ritenute e contributi maturati nel periodo oggetto di osservazione, prendendo atto che con riferimento alle ritenute e contributi relativi al personale dipendente, vengono calcolati con l’assistenza del Consulente del Lavoro “LAVORO & CONSULENZA s.r.l.”, così come l’Iva, l’Irap e le ritenute dei lavoratori autonomi. Il Collegio attesta che alla data della verifica sono stati versati le seguenti imposte, ritenute e contributi previdenziali riferiti al trimestre di competenza:

a) Versamenti Irpef e Inps relativi alle retribuzioni del personale dipendente, ritenute lavoro autonomo e contributi previdenziali:

Periodo di competenza	Data versamento	Importo versato
10/2020	13/11/2020	€ 6.825,69
11/2020	15/12/2020	€ 6.021,48
12/2020	…/10/2019	€ 13.523,92

b) Versamenti Iva da split payment

Data versamento	Importo versato
02/10/2020	€ 477,73
07/10/2020	€ 307,54
23/10/2020	€ 41,93
02/11/2020	€ 32,21
04/11/2020	€ 157,68
05/11/2020	€ 57,55
13/11/2020	€ 71,35
30/11/2020	€ 79,20
01/12/2020	€ 21,74
04/12/2020	€ 470,16
09/12/2020	€ 34,32
10/12/2020	€ 20,31
16/12/2020	€ 53,95
23/12/2020	€ 836,50

c) Versamenti IRAP relative alle retribuzioni del personale dipendente

Periodo di competenza	Data versamento	Importo versato
10/2020	13/11/2020	€ 787,54
11/2020	15/12/2020	€ 760,76
12/2020	30/12/2020	€ 1.359,26

d) Versamenti IRAP su compensi lavoro autonomo

Periodo di competenza	Data versamento	Importo versato
10/2020	13/11/2020	€ 127,50
11/2020	15/12/2020	€ 204,00

Altri adempimenti

Il Collegio prende, infine, atto dell'avvenuta trasmissione dei seguenti modelli dichiarativi fiscali:

- MOD. 770: RICEVUTA N°20102714360019009-000034 DEL 27/10/2020
- MOD. IRAP: RICEVUTA N°20111910324765403 – 000001 DEL 19/11/2020

Cassa Economale

Il Collegio prende atto che nel momento della verifica la consistenza di cassa del Servizio Economale ammonta ad € ZERO/00, in quanto non è ancora stata dotata del Fondo iniziale.

La seduta termina alle ore 18,45 previa rilettura e sottoscrizione del presente verbale.

Como, lì 19 febbraio 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Ugo Venanzio GASPARI _____

Dr.ssa Amelia Locatelli _____

Dr.sa Cristina RUMI _____