**VERBALE SEDUTA COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

**Giovedì 14-7-2022 - ore 12,30**

presso Ordine medici chirurghi e odontoiatri di Modena

P.le Boschetti n.8

Il giorno giovedì 14 luglio 2022 – ore 12,30 - si è riunito il Collegio Revisori dei Conti in modalità videoconferenza.

Sono presenti:

 Il Collegio dei Revisori

PRESIDENTE Dott.ssa Elena Bulgarelli si [ x ] no [ ]

COMPONENTE Dott. Riccardo Guidetti si [ x ] no [ ]

COMPONENTE Prof. Luca Giannetti si [ X ] no [ ]

La seduta è valida per la presenza della maggioranza dei componenti effettivi il Collegio Revisori.

Assiste alla verifica la Dott.ssa Federica Ferrari, nella sua veste di responsabile amministrativa dell’Ordine.

Ordine del giorno:

1. Accertamenti e controlli contabili secondo trimestre;
2. Procedura SICO-MEF;
3. Varie ed eventuali.

**1. Accertamenti e controlli contabili al 30/6/2022**

**Controllo saldo bancario e di cassa**

Si procede al controllo della corrispondenza del saldo di cassa e saldo di banca con la contabilità esaminando i prospetti allegati che giustificano gli scostamenti per motivi di differente valuta. Alla data del 4/7/2022 il saldo di tesoreria (c/c 22412 presso Banca popolare dell’Emilia sede di Modena) risulta € 917.440,03 mentre il saldo contabile risulta di € 868.154,25 Lo scostamento è di € 49.285,78 ed è giustificato come segue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DIFFERENZA SALDO ORDINE / SALDO BANCA PER PROVVISORI DI FINE ANNO DA REGOLARIZZARE CON MANDATI E REVERSALI NEL 2022** |  |  |  |
| **CAUSALE** | **IMPORTO EMESSO** |  |  |  |
| REVERSALI GIA' FATTE CHE LA BANCA NON HA ANCORA CONTABILIZZATO | -16,00 |  |  |  |
| MANDATI GIA' FATTI CHE LA BANCA NON HA ANCORA CONTABILIZZATO  | 48.186,00 | BOLLETTINO FNOMCEO (ESITO POSITIVO IN UNIMONEY MA NON C'E' L'ADDEBITO) |
| INCASSI DELLA BANCA NON ANCORA CONTABILIZZATI | 1.115,78 | INCASSI DI ECCEDENZE AG. ENTRATE (NON ABBIAMO ANCORA ESTRATTO CONTO) |
| TOTALE | **49.285,78** |  |  |  |

Alla data del 30.6.2022 il saldo del c/c del TFR del personale (c/c 1456803 presso Banca popolare dell’Emilia sede di Modena) risulta € 235.988,37.

In cassa al 30.6.2022 tra scontrini e contanti in cassa vi è un totale di € 1.500,00.

**Controllo adempimenti fiscali e versamenti**

Si rileva che nel corso del secondo trimestre 2022 sono stati effettuati i pagamenti a mezzo intermediario abilitato STUDIO BERGAMINI PAOLO dei seguenti modello F24 a norma di Legge:

* 19/4/2022 modello F24 di € 3.896,70 per iva da SPLIT PAYMENT mese di marzo 2022
* 16/5/2022 modello F24 di € 5.472,62 per iva da SPLIT PAYMENT mese di aprile 2022
* 16/6/2022 modello F24 di € 801,28 per iva da SPLIT PAYMENT mese di maggio 2022

Si rileva che nel corso del primo trimestre 2022 sono stati effettuati i pagamenti a mezzo intermediario abilitato STUDIO BONUCCI E MONTANARI dei seguenti modello F24 a norma di Legge:

* 16.5.2022 modello F24 di € 9.850,80 per IRPEF, contributi previdenziali, IRAP, addizionale regionale e addizionali comunali sia per collaboratori che personale dipendente – aprile 2022
* 16/6/2022 modello F24 di € 15.823,14 per IRPEF, contributi previdenziali, IRAP, addizionale regionale e addizionali comunali sia per collaboratori che personale dipendente – maggio 2022

**Controllo dei pagamenti effettuati nel periodo 01/04-30/06/2022 in conformità con i mandati di pagamento deliberati dal Consiglio Direttivo**

Il Collegio procede al controllo a campione dei principali mandati di pagamento eseguiti nel periodo 01/04/2022-30/06/2022 i quali risultano conformi alle delibere del Consiglio Direttivo e al preventivo di spesa stimato nel bilancio preventivo 2022.





**Controllo sullo stato degli incassi delle quote associative e azioni svolte per il recupero dei morosi.**

Il Collegio viene aggiornato sulla situazione degli incassi delle quote associative da parte degli iscritti e delle posizioni pendenti mediante appositi prospetti elaborati dall’ufficio amministrativo dell’Ordine, nonché delle relative procedure attuate per il recupero degli importi da parte dei soggetti morosi.

A tal fine si rileva che per gli iscritti al 6/7/2022 che non hanno pagato la quota per il 2019 si è provveduto a effettuare la seconda delle tre convocazioni del Presidente previste prima di procedere alla cancellazione per morosità del tributo 540. Le quote 2019 da incassare risultano € 3.392,72.

Le quote del 2020 ancora da incassare tramite cartella esattoriale già emessa da Agenzia Entrate Riscossioni con codice 540 ammontano a € 11.709,79.

Le morosità riferite all’anno 2021 ammontano a € 35.011,53. Per queste ultime sono state emesse le cartelle esattoriali a fine ottobre 2021. Le morosità riferite all’anno 2022 ammontano a € 67.910,00. Per queste ultime si emetteranno le cartelle esattoriali a fine agosto 2022, intanto prosegue la campagna di sollecito tramite newsletter e a seguire con e.mail personale ad ogni iscritto moroso (2019-2020). Le difficoltà all’incasso sono dovute alla trascorsa emergenza Covid che alla sospensione delle cartelle esattoriali imposta per legge.

**2. Comunicazione MEF conto annuale SICO**

Il Collegio prende atto che la procedura del conto annuale SICO-MEF, la cui scadenza è stata fissata al 20 luglio 2022 è già stato trasmesso al MEF in data 30.6.2022 secondo le indicazioni come da circolare FNOMCeO n. 130 del 17.6.2022 e attualmente è in corso di verifica con le note e giustificazioni richieste. La rilevazione è stata acquisita senza scarti.

Si prende visione dei dati inviati da quali risultano omesse le tabelle t15 e SICI non richieste per gli Ordini relativamente alla rilevazione per il 2021 come confermato anche da circolare FNOMCeO.

Il Presidente collegio revisori dei conti e il Responsabile del procedimento amministrativo Dott. Carlo Curatola sottoscriveranno la comunicazione annuale della procedura SICO-MEF per il 2021 a seguito di **verifica da parte del MEF.**

****

La procedura viene acquisita agli atti a disposizione per eventuali controlli.

**3.Varie ed eventuali**

Nessun ulteriore argomento.

**Letto e sottoscritto**

**Dr.ssa Elena Bulgarelli ………………………………………..**

**(Presidente)**

**Prof. Luca Giannetti ………………………………………..**

**(componente effettivo)**

**Dr. Riccardo Guidetti ……………………………………….**

**(componente effettivo)**