

VERBALE SEDUTA COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Giovedì 21.11.2024 ore 12,30

presso Ordine medici chirurghi e odontoiatri di Modena

P.le Boschetti n.8

Il giorno giovedì 21.11.2024– ore 12,30 - si è riunito il Collegio Revisori dei Conti in modalità collegamento 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 []

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

Ordine del giorno:

1. Accertamenti e controlli contabili terzo trimestre;
2. Piano del fabbisogno del personale;
3. Varie ed eventuali.

1. Accertamenti e controlli contabili al 30.9.2024

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 30.9.2024 il saldo di tesoreria (c/c 22412 presso Banca popolare dell'Emilia sede di Modena) risulta € 645.685,64 mentre il saldo contabile risulta di € 644.078,04 Lo scostamento è di € 1.607,60 ed è giustificato come segue:

DIFFERENZA SALDO ORDINE / SALDO BANCA PER PROVVISORI DI FINE ANNO DA REGOLARIZZARE CON MANDATI E REVERSALI NEL 2024	
CAUSALE	IMPORTO EMESSO
ACCREDITO TOSARELLI PAOLA (in banca ma non ancora contabilizzato al 30/09)	155,73

ACCREDITO CADENAS PEREZ ENRIQUE JESUS (in banca ma non ancora contabilizzato al 30/09)	155,73
AG. ENTRATE RISC (in banca ma non ancora contabilizzato al 30/09)	0,08
AG. ENTRATE RISC (in banca ma non ancora contabilizzato al 30/09)	306,22
AG. ENTRATE RISC (in banca ma non ancora contabilizzato al 30/09)	153,11
BERTONI MARIA VITTORIA (in banca ma non ancora contabilizzato al 30/09)	490,23
ritenute stipendi settembre (contabilizzate ma non ancora accreditate su c/c)	-7.225,49
ritenute stipendi settembre (contabilizzate ma non ancora addebitate come emolumenti versati)	7.225,49
opcon.it mand 613 e rev 76,23 (contabilizzati ma non ancora in c/c)	346,50
TOTALE	1.607,60

Alla data del 30/9/2024 il saldo del c/c del TFR del personale (c/c 1456803 presso Banca popolare dell'Emilia sede di Modena) risulta € 203.839,59

In cassa al 30.9.2024 tra scontrini per spese effettuate con il servizio economato e contanti in cassa vi è un totale di € 1.500,00.

Controllo adempimenti fiscali e versamenti

Si rileva che nel corso del terzo trimestre 2024 sono stati effettuati i pagamenti a mezzo intermediario abilitato STUDIO BERGAMINI PAOLO dei seguenti modello F24 a norma di Legge:

- 16/7/2024 modello F24 di € 1.699,31 per iva da SPLIT PAYMENT mese di giugno 2024
- 20/8/2024 modello F24 di € 3.392,63 per iva da SPLIT PAYMENT mese di luglio 2024
- 16/9/2024 modello F24 di € 821,82 per iva da SPLIT PAYMENT mese di agosto 2024

Si rileva che nel corso del terzo trimestre 2024 sono stati effettuati i pagamenti a mezzo intermediario abilitato STUDIO BONUCCI E MONTANARI dei seguenti modello F24 a norma di Legge:

- 16/7/2024 modello F24 di € 13.181,61 per IRPEF, contributi previdenziali, IRAP, addizionale regionale e addizionali comunali sia per collaboratori che personale dipendente – rif giugno 2024
- 20/8/2024 modello F24 di € 13.156,76 per IRPEF, contributi previdenziali, IRAP, addizionale regionale e addizionali comunali sia per collaboratori che personale dipendente – rif. luglio 2024
- 16/9/2024 modello F24 di € 9.271,8 per IRPEF, contributi previdenziali, IRAP, addizionale regionale e addizionali comunali sia per collaboratori che personale dipendente – rif. agosto 2024

Controllo dei pagamenti effettuati nel periodo 01/07-30/09/2024 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 01/07/2024-30/09/2024 i quali risultano conformi alle delibere del Consiglio Direttivo e al preventivo di spesa stimato nel bilancio preventivo 2024.

564	26/7/2024	800	2024	50422	0	COLLABORAZIONI COORDINATE CONTINUATIVE	GETTONI E INDENNITA' ORGANI ISTITUZIONALI 1 SEMESTRE 2024 VEDI PEC	0	10100	5	0	2024	2.944,00	
									00005000		00	2024		
572	26/7/2024	896	2024	137	137	MODENA18 SRL	CORSO BLS D EMERGENZA GIUGNO 2024 E NR. 66 MANUALI-FATTURA NR. 207 DEL	0	10400	51	0	2024	4.135,80	
									EMERG1		51	2024		
611	27/8/2024	768	2024	157	157	COOP ALLEANZA 3.0 SOC. COOP.	ACQUISTO BUONI SPESA DIPENDENTI ORDINE-FATTURA NR. 1200494957 DEL	0	10200	15	0	2024	4.900,00	
									00015000		00	2024		

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.

Le quote 2019 da incassare risultano ancora € 201,09 dato atto che sono state effettuate cancellazioni per morosità e decessi (trimestre precedente € 476,21).

Le quote 2020 da incassare risultano € 1.162,49 (trimestre precedente € 1.170,39) dato atto che sono state effettuate cancellazioni per morosità e decessi e oltre ad incassi si registra un recupero di € 7,9.

Le morosità riferite all'anno 2021 ammontano a € 3.326,60 (primo trimestre € 4.005,48) dato atto che sono state effettuate cancellazioni per morosità e decessi oltre ad incassi si registra un recupero di € 678,88 rispetto al trimestre precedente.

Le morosità riferite all'anno 2022 ammontano a € 4.115,00 (trimestre precedente € 4.270,00) dato atto che sono state effettuate cancellazioni per morosità e decessi oltre ad incassi si registra un recupero di € 155,00 rispetto al trimestre precedente.

Le morosità riferite all'anno 2023 ammontano a € 7.025,00 (trimestre precedente € 7.490,00) dato atto che sono state effettuate cancellazioni per decessi oltre ad incassi si registra un recupero di € 465,00 rispetto al trimestre precedente.

Le morosità riferite all'anno 2024 ammontano a € 56.295,00 il trimestre precedente erano € 56.295,00 e per queste sono state emesse cartelle esattoriali e si è in attesa del riversamento da parte di Agenzia entrate.

2. Piano del fabbisogno del personale

Piano del Fabbisogno del personale 2024-2026

Il Collegio revisori dei conti prende visione del piano del fabbisogno del personale per il triennio 2024-2026 che sarà presentato nella prossima seduta di Consiglio Direttivo dal Consigliere segretario, Dr.ssa Angeli Letizia, sulla base dei seguenti presupposti:

- sono state effettuate le procedure di progressione tra le aree da parte della Commissione di valutazione nella riunione del 7/11/2024 (ai sensi del CCNL 2019-2021 all'art.18 punto 6) che ha dichiarato le idoneità per le progressioni da area B (area assistenti) ad area C (area funzionari) dal 1.1.2025 per le dipendenti: Silvia Sarti assunta dall'ottobre 1998 (Ordine infermieri-in organico per mobilità al nostro Ordine dal 1.1.2022) -B2-diploma di scuola secondaria; Vandelli Elisabetta assunta il 1.5.2012-B3-diploma di scuola secondaria;
- si dà atto che il differenziale stipendiale in essere viene completamente assorbito dalla paga base del nuovo livello di inquadramento e che la spesa verrà conteggiata nel bilancio di previsione 2025 che sarà posto in approvazione al Consiglio Direttivo;
- la definizione del piano di fabbisogno del personale per gli anni 2024-2026 non prevede al momento ulteriori assunzioni di organico.

Il Collegio revisori dei conti attesta che il piano è formulato nel rispetto della conformità finanziaria, l'equilibrio economico dell'ente e dei principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa che trovano giustificazione nei valori del bilancio che sarà approvato nella seduta del 27.11.2024.

DOTAZIONE ORGANICA 2024-2026	AREA B - N.			AREA C -N.						N.
	CAT. B1	CAT. B2	CAT. B3	CAT. C1	CAT. C2	CAT. C3	CAT. C4	CAT.C5	EP	TOTALI
N. dipendenti in servizio al 1.1.2024		1	1				1	1		4
Assunzioni nell'anno 2024 e sviluppi economici										0
Cessazioni previste nell'anno 2024		1**	1**							2
N. dipendenti in servizio al 1.1.2025				2*			1	1		4
Assunzioni nell'anno 2025 e sviluppi economici				2			1	1		2
Cessazioni previste nell'anno 2025										0
N. dipendenti in servizio al 1.1.2026				2				1	1	4
Assunzioni nell'anno 2026 e sviluppi economici										0
Cessazioni previste nell'anno 2026										0

- Legenda:
- (*) progressione economica
- (**) cessazione per progressione economica
- (^) cessazione per pensionamento

3.Varie ed eventuali

Comunicazione MEF conto annuale SICO

Il Presidente collegio revisori dei conti e il Responsabile del procedimento amministrativo Dott. Carlo Curatola hanno sottoscritto la comunicazione annuale della procedura SICO-MEF per il 2023 a seguito di verifica da parte del MEF che ha certificato la comunicazione.

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

Nuovo codice appalti D.Lgs.n.36/2023 Codice dei contratti Pubblici

Il Collegio revisori viene informato sugli obblighi dell'Ordine in materia del nuovo codice appalti che ha adottato tramite delibere di Consiglio Direttivo l'adozione di un REGOLAMENTO PER L'AFFIDAMENTO DI LAVORI, DI SERVIZI E DI FORNITURE PER IMPORTI INFERIORI ALLE SOGLIE COMUNITARIE e il regolamento per l'economato e uso carte di credito che sono stati approvati dal Comitato Centrale FNOMCEO ai sensi della normativa VIGENTE ART. 35 DEL dpr 221.50. Siamo in attesa che trascorrano i 3 mesi successivi all'inoltro della documentazione al Ministero senza che vengano apposti rilievi.

Letto e sottoscritto

Dr.ssa Elena Bulgarelli

(Presidente)

Prof. Luca Giannetti

(componente effettivo)

Dr. Riccardo Guidetti

(componente effettivo)