

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.8 /2023

In data 09 Agosto 2023 alle ore 20.30 si è riunito a distanza , il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

-Dott. Raffaele Pia (Presidente), Dott.ssa D'Angelo Daniela (Componente effettivo) e Dott. Pugliese Gianluca (Componente effettivo).

In data 23/06/2023 in presenza presso la sede dell'ordine in Palermo alla via Rosario da Partanna n.22 il Presidente Raffaele Pia aveva iniziato il controllo contabile dei mesi di Aprile e maggio 2023, in questa sede si procede alle operazioni conclusive per la verifica di cassa e ai controlli periodici sulla corretta, completa e accurata gestione delle entrate e delle uscite dell'Ente.

Il Collegio dei revisori dei conti viene assistito dalla Responsabile dell'Ufficio di contabilità, nella persona del Dott.ssa Rosalba Marciànò, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione delle verifiche.

Il Collegio ha esaminato in via preliminare i documenti dell'Ente per il periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023.

Verifiche svolte

Andamento delle procedure di recupero dei crediti dell'Ente verso i propri iscritti al 23/06/2023:

in data 22/06/2023 la Italriscossioni ha inviato un report dei morosi per la quota 2022 che risultano essere n.683 iscritti per un totale di €.128.620,00 e n.10.477 iscritti incassati per un totale di €.1.934.525,80.

Per l'anno 2023 risultano incassati n.9204 iscritti per €.1.689.650,00 e n.2219 iscritti morosi per €.419.644,00 di cui €.413.770,00 quale quota ed €.6.657,00 per maggiorazione.

L'attività di recupero svolta dagli uffici dell'Ente mette in evidenza che risultano incassati €.28.735,41 di cui €.26.892,29 quale quote ed €.1.843,12 quale maggiorazione su quote 2022 e precedenti;

L'Ente ha procedendo alla convocazione degli iscritti morosi che non hanno neanche attivato la rateizzazione del debito dovuto all'Ordine e nel caso non si siano presentati alle date di convocazione, nella seduta del Consiglio del 17/07/2023 saranno cancellati per morosità.

Da un confronto con le rette incassate sui residui dal 01/01/2023 al 30/05/2023 pari ad €.92.826,08 rispetto a quelle incassate nei 12 mesi dell'anno 2022 pari ad €.116.801,06 le azioni intraprese dall'Ente stanno dando dei risultati apprezzabili in termini di riscossione sugli anni precedenti.

Il Collegio prende atto delle azioni attivate dall'Ente, e invita i responsabili del procedimento e il Consiglio dell'Ordine a continuare con le azioni intraprese per il recupero di quanto vantato nei confronti degli iscritti morosi.

Analisi dei dati Finanziari



Tabella n. 1 – Sintesi giornale di cassa e riconciliazione saldo Istituto Tesoriere

Descrizione	Area Gestionale	Segno	Riscossione pagamenti in conto		Totale euro
			Residui	Competenza	
Fondo cassa iniziale al 01.01.2023					243.033,73
Riscossioni fino alla reversale al 30/06/2023	Gestione Ordinaria	(+)	167.503,55	1.951.658,13	2.119.161,68
Pagamenti fino al mandato al 30/06/2023		(-)	662.041,33	1.064.918,26	1.726.959,59
Fondo cassa al 31/03/2023					635.235,82
Riscossioni fino alla reversale al 30/06/2023	Gestione Formazione	(+)	45.815,00	68.974,61	114.789,61
Pagamenti fino al mandato al 30/06/2023		(-)	149.364,68	118.817,50	268.182,18
Fondo cassa al 30/06/2023					- 153.392,57
Fondo cassa complessivo al 30/06/2023					481.843,25

Di seguito si riporta la situazione dei c/c in essere

Istituto di credito	Area gestionale	Conto banca	Saldo iniziale banca	(A) Saldo finale banca	(B) Saldo contabile	(A)-(B) Delta da riconciliare	Nota
Credit Agricol al 30.06.2023	ordinaria	5299312	2.716,17	89.537,62	89.537,62	-	
Credit Agricol (medicina generale) 30.06.2023	ordinaria	541965	13.362,21	90.635,20	90.635,20	-	
Banco Posta al 30.06.2023	ordinaria	2795902	4.985,10	5.163,41	5.163,41	-	
Credito Agricol (pago PA) al 30.06.2023	ordinaria	5432280	29.400,90	203.475,39	207.366,08	3.890,69	PA
Credit Agricol al 30.06.2023 conto dedicato alla formazione	formazione	5373474	149.449,64	53.014,76	53.014,76	-	
Credit Agricol al 30.09.2022 conto dedicato progetto "FSE"	formazione	532186	248,87	148,25	148,25	-	
Credit Agricol al 30.06.2023 conto dedicato progetto "Trinacria"	formazione	5419853	42.644,06	35.786,99	35.786,99	-	
Totale			242.806,95	477.761,62	481.652,31	3.890,69	
Descrizione conto	Area gestionale		Saldo contabile iniziale	Saldo contabile finale			
Cassa al 30.06.2023	ordinaria		882,28	237,78	237,78	0	
Conto esattoria "transitorio"	transitorio			-46,84	-46,84		
			243.689,23	477.952,56	481.843,25	3.890,69	

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per Euro 3.890,69, come di seguito rappresentato:
La differenza di €3.890,69 deriva dalla mancata contabilizzazione Pago pa da parte dell'istituto bancario

Controllo sulla gestione delle entrate e delle uscite dell'Ente

-Il giornale di cassa gestione ordinaria risulta aggiornato alla data 30/06/2023 con ultima registrazione n.1824 relativa alla reversale n.661 del 30/06/2023 pari ad Euro 53.60 e alla ultima registrazione n.1802 relativa al mandato n.471 del 30/06/2023 pari ad €.16,71

-Il giornale di cassa gestione formazione risulta aggiornato alla data 30/06/2023 con ultima registrazione n.701 relativa alla reversale n.365 del 30/06/2023 pari ad Euro 100,00 e alla ultima registrazione n.699 relativa al mandato n.229 del 30/06/2023 pari ad €.49,90

Controllo sui contratti di incarichi professionali

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Tabella n.2 – Verifiche sulle reversali d'incasso

NUM.	DATA	INTESTATARIO	OGGETTO	CONTO DI LIQUIDITA'	IMPORTO	NOTE
343-2023	20/04/2023	Erario	Iva Split fattura 3 28/03/2023 Torti Mauro		1.871,26	
346-2023	20/04/2023	STP TDA PLASTIC	Quota associativa 2023		185,00	
426-2023	09/05/2023	Erario	RA fattura 1/pa Spicola Luigi		983,60	
446-2023	26/05/2023	Erario	Iva Split fattura 4647 del 31/03/2023 Pace spa		212,78	

Sul campione di reversali d'incasso selezionato il Collegio ha proceduto a verificare che nella gestione delle entrate l'Ente abbia provveduto a:

- accertare/incassare le entrate solo in presenza di idonea documentazione;
- le entrate per contribuzioni obbligatorie sono riscosse tramite il sistema PAGO PA ovvero tramite la modalità del bonifico bancario/postale;
- eventuali somme pervenute direttamente all'Ente, siano state annotate in un apposito registro cronologico di cassa e versate presso gli istituti di credito non oltre trenta giorni dalla data di incasso se di importo superiore ad Euro 1.000,00;
- le reversali d'incasso siano firmate dal Presidente e dal Tesoriere;
- le reversali contengono le seguenti indicazioni:
 - a) il codice meccanografico del capitolo;
 - b) l'esercizio finanziario nel quale è avvenuto l'accertamento;
 - c) gli estremi anagrafici o la denominazione sociale del debitore;
 - d) la causale della riscossione;
 - e) l'importo in cifre e in lettere;
 - f) la data di emissione;

- le reversali che si riferiscono ad entrate di competenza dell'esercizio in corso sono tenute distinte da quelle relative ai residui;

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Tabella n.3 – Verifiche sui mandati di pagamento

NUM.	DATA	INTESTATARIO	OGGETTO	CONTO DI LIQUIDITA'	IMPORTO	NOTE
228-2023	06/04/2023	Amato Salvatore	Gettone attività istituzionale	15299312	2.508,20	
238-2023	17/04/2023	Erario	Iva split mese marzo	15299312	11.959,72	
237-2023	17/04/2023	Erario	Iva split mese marzo	15299312	484,00	
387/2023	07/06/2023	Studio Associato Pedaci	Onorari Professionali mese Aprile	15299312	1.157,86	

In riferimento al mandato 228/2023 si è proceduto a verificare la delibera n.16 del 03/03/2015 e la delibera 24 del 11/02/2019 con le quali è stato quantificato il limite massimo del gettone mensili da corrispondere al Presidente. Dalla verifica non sono emerse irregolarità.

Sul campione di reversali d'incasso selezionato il Collegio ha proceduto a verificare che nella gestione delle entrate l'Ente abbia provveduto a:

- impegnare/pagare somme dovute dall'Ente a soggetti determinati, in base alla legge, a contratto, ad ordinativo scritto o ad altro titolo valido, nonché le somme destinate a specifiche finalità in base ad atti approvati dai competenti organi, sempre che la relativa obbligazione giuridica si perfezioni entro il termine dell'esercizio di riferimento;
- rendere esecutivi solo gli atti che comportino impegni di spesa con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la disponibilità della somma e la capienza dello stanziamento;
- liquidare le somme in base a documenti e a titoli atti a comprovare il diritto acquisito del creditore e pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno assunto;
- ordinare i pagamenti entro i limiti delle disponibilità di cassa, mediante l'emissione di mandati di pagamento, numerati in ordine progressivo;
- i mandati, tutti firmati dal Presidente e dal Tesoriere, indichino:
 - a) il codice meccanografico del capitolo;
 - b) l'esercizio finanziario nel quale è avvenuto l'impegno;
 - c) gli estremi anagrafici o la denominazione sociale del creditore;
 - d) la causale del pagamento;
 - e) l'importo in cifre e in lettere;



f) la data di emissione;

- i mandati riportano l'indicazione di uscite di competenza dell'esercizio in corso ovvero di uscite in conto residui.

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Analisi e verifica dei Residui Attivi e Passivi

Tabella n.4 – Verifiche sui residui attivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A	G=B/A
Residui attivi al 01/01/2023 Gestione Ordinaria	Incassi al 30/06/2023	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui in essere	% da riscuotere	% riscossa
1.132.059,15	167.503,55	964.555,60		964.555,60	85%	15%
A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A	G=B/A
Residui attivi al 01/01/2023 Gestione Formazione	Incassi al 30/06/2023	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui in essere	% da riscuotere	% riscossa
369.427,92	45.815,00	323.612,92		323.612,92	88%	12%
Totale						
1.501.487,07	213.318,55	1.288.168,52	-	1.288.168,52	86%	14%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Nonostante l'Ente si sia attivato per la riscossione la percentuale di incasso dei residui attiva risulta molto bassa e si attesta complessivamente nella misura del 14%.

Pertanto l'Ente deve attivarsi ulteriormente per potenziare il servizio recupero crediti nei confronti degli iscritti.

Tabella n.5 – Verifiche sui residui passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A	G=B/A
Residui passivi al 01/01/2023 Gestione Ord	Pagamenti al 30/06/2023	Residui da pagare	Radiazione residui passivi	Residui in essere	% da pagare	% pagata
1.325.254,20	662.041,33	663.212,87		663.212,87	50%	50%
A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A	G=B/A
Residui passivi al 01/01/2023 Gestione Forn	Pagamenti al 30/06/2023	Residui da pagare	Radiazione residui passivi	Residui in essere	% da pagare	% pagata
431.599,85	149.364,68	282.235,17		282.235,17	65%	35%
Totale						
1.756.854,05	811.406,01	945.448,04	-	945.448,04	54%	46%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue:

L'Ente ha proceduto al pagamento dei residui passivi nella misura del 46%.

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Analisi e verifica dei versamenti F24

Tabella n.5 – Verifiche sui versamenti delle ritenute previdenziali e fiscali

Ritenuta IRPEF cod.1001	mar-23	10.763,99	17/04/2023	
Contributo INPS (5500)	mar-23	13.319,00	17/04/2023	
Contributo Ent Prev.(810)	mar-23	47,65	17/04/2023	
Regione (3812)Irap	mar-23	3.378,00	17/04/2023	
Trib Locali(3848)	mar-23	44,66	17/04/2023	
Trib Locali(3848)	mar-23	13,49	17/04/2023	
Trib Locali(3847)	mar-23	23,96	17/04/2023	
Trib Locali(3847)	mar-23	7,39	17/04/2023	
Irap(3802)	mar-23	559,51	17/04/2023	
Totale Versamenti Marzo		28.157,65		
Inpd DMRA	9-10-11/2022	104,33	17/04/2023	
Trib.Locali (3848+3847)	mar-23	299,81	17/04/2023	
Totale Versamenti Marzo		404,14		
Ritenuta IRPEF cod.1001	apr-23	11.264,15	16/05/2023	
Contributo INPS (5500)	apr-23	14.009,00	16/05/2023	
Contributo Ent Prev.(810)	apr-23	49,70	16/05/2023	
Regione (3812)Irap	apr-23	3.523,00	16/05/2023	
Trib Locali(3848)	apr-23	44,66	16/05/2023	
Trib Locali(3848)	apr-23	13,49	16/05/2023	
Trib Locali(3847)	apr-23	23,97	16/05/2023	
Trib Locali(3847)	apr-23	7,39	16/05/2023	
Irap(3802)		559,57	16/05/2023	
Totale VersamentiAprile		29.494,93		
Trib.Locali (3848+3847)			16/05/2023	
Totale Versamenti Aprile		0,00		
Ritenuta IRPEF cod.1001	mag-23	19.918,35	16/06/2023	
Contributo INPS (5500)	mag-23	24.040,00	16/06/2023	
Contributo Ent Prev.(810)	mag-23	83,96	16/06/2023	
Regione (3812)Irap	mag-23	5.948,00	16/06/2023	
Trib Locali(3848)	mag-23	44,66	16/06/2023	
Trib Locali(3848)	mag-23	13,49	16/06/2023	
Trib Locali(3847)	mag-23	23,96	16/06/2023	
Trib Locali(3847)	mag-23	7,39	16/06/2023	
Irap(3802)	mag-23	926,55	16/06/2023	
Totale Versamenti Maggio		51.006,36		

La verifica non ha dato luogo a rilievi

Si invita l'Ente ad rispettare i termini di versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

L'Ente ha consegnato un certificato DURC rilasciato il 24/01/2023 scadenza 24/05/2023 dal quale risulta regolare la sua posizione nei confronti di Inps e Inail.

Tabella n.6 – Verifiche sui versamenti delle ritenute di acconto codice 1040

Natura versamento	Importo Trattenuto	Importo Versato	Data versamento	Note
Gestione Ordinaria				
mar-23	2.052,94	2.052,94	17/04/2023	
mar-23	216,67	216,67	14/04/2023	
apr-23	42,97	42,97	16/05/2023	
apr-23	1.123,91	1.123,91	16/05/2023	
apr-23	2.363,06	2.363,06	16/05/2023	
mag-23	46,00	46,00	16/06/2023	
mag-23	2.496,60	2.496,60	16/06/2023	
mag-23	1.119,09	1.119,09	16/06/2023	
Totale	9.461,24	9.461,24		

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Tabella n.6 – Verifiche sui versamenti IVA

mar-23	2.901,46	2.901,46	17/04/2023	
mar-23	61,60	61,60	17/04/2023	
apr-23	3.361,92	3.361,92	17/04/2023	
mar-23	12.443,72	12.443,72	14/04/2023	
apr-23	615,89	615,89	16/05/2023	
apr-23	310,00	310,00	16/05/2023	
mag-23	28.715,71	28.715,71	16/06/2023	
mag-23	742,76	742,76	16/06/2023	
Totale	49.153,06	49.153,06		

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Tabella n.7 – Verifiche sui Ires

Mese di riferimento	Credito (Debito)	Versamento F24	Data del versamento	NOTE
01/2023 Anno 2016	1.673,73	1.673,73	27/04/2023	
01/2023 Anno 2017	1.186,03	1.186,03	27/04/2023	
Totale	2.859,76	2.859,76		

I versamenti si riferiscono imposte accertate a seguito controllo da parte della Agenzia delle Entrate per gli anni 2016(€9.486,88) e 2017(€13.387,95), tali accertamenti sono stati definiti per adesione e le imposte dovute sono state rateizzate in data 24/09/2021 in 8 rate Trimestrali con scadenza ultima rata 31/07/2023.

Tabella n.8 – Verifiche rateizzazione Inps

Rata	Credito (Debito)	Versamento F24	Data del versamento	NOTE
8	3.814,00	3.814,00	17/04/2023	
9	3.814,00	3.814,00	16/05/2023	
10	3.814,00	3.814,00	16/06/2023	
Totale	11.442,00	11.442,00		

I versamenti si riferiscono ad un accertamento Inps per contributi recuperati anni precedenti €75.533,78 sanzioni per €10.468,98 interessi di dilazione per €5.472,57 per un totale di €91.475,00, tale importo è stato rateizzato in data 06/09/2022 in 24 rate mensili con scadenza ultima rata 16/08/2024.

Si invita l'Ente a monitorare il rispetto delle rate in scadenza.

Rilievi in riferimento alle imposte IRES e IMU sui beni di proprietà dell'Ente.

Il Collegio dei revisori con verbale n.02/2023 veniva a conoscenza da interrogazione catastali fornita dagli Uffici che l'Ente è proprietario di beni immobili, e che su tali beni da un primo controllo non si rilevavano versamenti e adempimenti in merito alle imposte Ires e Imu per l'anno 2022.

Con tale verbale il Collegio chiedeva agli uffici preposti chiarimenti in merito ad una loro eventuale esenzione da tassazione e la motivazione della mancata presentazione delle dichiarazioni fiscali per l'anno di imposta 2021 sui beni posseduti che sono i seguenti:

Catasto	Titolarità	Ubicazione	Foglio	Particella	sub	Classamento	Classe	Consistenza	Rendita
F	Proprietà 1/1	Palermo- Via Magnisi n.3	18	1543		1 A/10(Uffici)	2	7,5	1781,78
F	Proprietà 1/1	Palermo-Fia Magnisi n.1	18	1402		3 A/10(Uffici)	2	17	3204,62
F	Proprietà 1/1	Palermo-Via Rosario Da Partanna n.22	18	527		7 A/8(Villa)	2	43	5662,95
F	Proprietà 1/1	Palermo-Via Rosario Da Partanna n.22	18	527		10 B/6(biblioteche)	U	1080mc	1115,54
			Foglio	Particella	Consistenza			RD	RA
T	Proprietà 1/1		18	2657	1015			40,36	16,77
T	Proprietà 1/1		18	2661	70			2,78	1,16

Alla data odierna nessun chiarimento o comunicazione è stato fornito dagli Uffici preposti.

Il Collegio deposita il presente verbale presso la sede dell'Ordine al protocollo e ne trasmette copia al Presidente dell'Ordine , al Tesoriere ,al Consiglio e ai Funzionari Responsabili dei vari settori.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Il presente verbale si compone di n.10 pagine numerate dal n.1 al n.10

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente

Dott. Raffaele Pia

