

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.7 /2023

In data 23 Giugno 2023 alle ore 09.00 presso la sede legale e amministrativa dell'Ordine dei Medici-Chirurghi e degli Odontoiatri di Palermo (di seguito Ente), in Palermo, via Rosario da Partanna n.22, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

-Dott. Raffaele Pia (Presidente), Dott.ssa D'Angelo Daniela (Componente effettivo) collegata a distanza e Dott. Pugliese Gianluca (Componente effettivo) risulta assente giustificato.

-presente in rappresentanza dell'Ente la Dott.ssa Teresa Vaiarelli;

per procedere alla 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 Marcianò, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione delle verifiche.

Il Collegio si è riunito preliminarmente presso lo studio del Presidente del Collegio in Celole (Ce) alla Via Roma n.83 nella persona del Dott.Raffaele Pia Presidente nei giorni 13/05/2023,20/05/2023 e 17/06/2023 e in presenza presso la sede dell'Ordine il giorno 22/06/2023 e ha esaminato in via preliminare i documenti richiesti precedentemente all'Ente per il periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023.

Verifiche svolte

Andamento delle procedure di recupero dei crediti dell'Ente verso i propri iscritti al 31/03/2023:

in data 11/05/2023 la Itariscossioni ha inviato un report dei morosi per la quota 2023 che risultano essere 2998 per un totale di €.557.000,00 così suddivisi:

- n.328 morosi pec non consegnate;
- n.203 morosi non in possesso di pec;
- n.2234 morosi pec regolarmente consegnate;
- n.233 morosi a cui sono state inviate solo email.

Nel I° trimestre 2023 non esistono posizioni discaricate.

L'Ente in data 15/05/2023 con prot.3101 ha comunicato al Collegio dei Revisori il resoconto delle attività svolte inerenti al recupero delle morosità relative al primo trimestre 2023 così sintetizzate:

- 1)L'attività di recupero svolta dai legali dell'Ente nei confronti di n.5 iscritti morosi ha prodotto l'incasso di €.660,00;
- 2)L'attività di recupero svolta da Itariscossioni nei confronti degli iscritti morosi ha prodotto l'incasso di €.60.351,56;
- 3)L'Ente sta procedendo alla convocazione degli iscritti morosi che non hanno neanche attivato la rateizzazione del debito dovuto all'Ordine e espletate tutte le azioni disciplinari porterà alla cancellazione dell'iscritto per morosità.



Il Collegio prende atto delle azioni attivate dall'Ente, e invita i responsabili del procedimento e il Consiglio dell'Ordine a monitorare costantemente 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

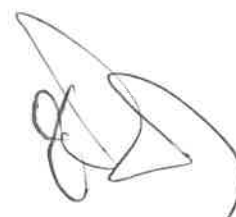
Descrizione	Area Gestionale	Segno	Riscossione pagamenti in conto		Totale euro
			Residui	Competenza	
Fondo cassa iniziale al 01.01.2023					243.033,73
Riscossioni fino alla reversale al 31/03/2023	Gestione Ordinaria	(+)	125.082,17	1.558.675,43	1.683.757,60
Pagamenti fino al mandato al 31/03/2023		(-)	603.484,38	227.576,21	831.060,59
Fondo cassa al 31/03/2023					1.095.730,74
Riscossioni fino alla reversale al 31/03/2023	Gestione Formazione	(+)	24.450,00	42.009,35	66.459,35
Pagamenti fino al mandato al 31/03/2023		(-)	81.337,04	48.846,73	130.183,77
Fondo cassa al 31/03/2023					- 63.724,42
Fondo cassa complessivo al 31/03/2023					1.032.006,32

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 31/03/2023	ordinaria	5299312	2.716,17	360.477,76	360.477,76	-	
Credit Agricol (medicina generale) 31/03/2023	ordinaria	5411365	13.362,21	97.509,18	97.509,18	-	
Banco Posta al 31/03/2023	ordinaria	2795902	4.985,10	4.958,12	4.958,12	-	
Credito Agricol (pago PA) al 31/03/2023	ordinaria	5432280	29.400,90	436.369,48	436.369,48	3.502,69	PA
Credit Agricol al 31/03/2023 conto dedicato alla formazione	formazione	5373474	149.449,64	87.961,00	87.961,00	-	
Credit Agricol al 30/09/2022 conto dedicato progetto "FSE"	formazione	532186	248,87	198,15	198,15	-	
Credit Agricol al 31/03/2023 conto dedicato progetto "Trinacria"	formazione	5419853	42.644,06	40.459,00	40.459,00	-	
Totale			242.806,95	1.027.932,69	1.027.932,69	3.502,69	
Descrizione conto	Area gestionale		Saldo contabile iniziale	Saldo contabile finale			
Cassa al 31/03/2023	ordinaria		882,28	882,28	882,28	0	
Conto esattoria "transitorio"	transitorio			-311,34	-311,34		
			243.689,23	1.028.503,63	1.028.503,63	3.502,69	

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per Euro 3.502,69, come di seguito rappresentato:
La differenza di €3.502,69 deriva dalla mancata contabilizzazione Pago pa da parte dell'istituto bancario

Controllo sulla gestione delle entrate e delle uscite dell'Ente



Controllo sulla gestione delle entrate e delle uscite dell'Ente

-Il giornale di cassa gestione ordinaria risulta aggiornato alla data 31/03/2023 con ultima registrazione n.894 relativa alla reversale n.332 del 31/03/2023 pari ad Euro 153.705,00 e alla ultima registrazione n.840 relativa al mandato n.223 del 31/03/2023 pari ad €.27.158,02.

-Il giornale di cassa gestione formazione risulta aggiornato alla data 31/03/2023 con ultima registrazione n.318 relativa alla reversale n.183 del 31/03/2023 pari ad Euro 250,00 e alla ultima registrazione n.316 relativa al mandato n.98 del 31/03/2023 pari ad €.50,72.

Controllo sui contratti di incarichi professionali

Si richiede all'Ente l'esibizione del contratto professionale con l'avvocato Mauro Torti legale di fiducia dell'Ente.

Il contratto è stato sottoscritto in data 15/02/2023 e prevede l'assistenza penale dell'Ente con decorrenza dal 01/01/2023 per la durata di un anno.

Il compenso professionale forfettario è stato determinato in €.40.0000,00 comprensivo di oneri fiscali, spese generali e Cpa.

La spesa trova capienza nel bilancio di previsione al capitolo 01.13.003 che offre capienza per €.117.156,94.

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
16	19/01/2023	RIINA PATRIZIA	CORSO OSS	15373474	1000	
81	21/02/2023	VELLA FABRIZIO	CORSO TRAUMA DI BASE	15373474	100	
118-2023	27/02/2023	PIATTAFORMA STREAMING	INCASSI QUOTE CORSO FORMAZIONE	15373474	16.250,40	
126	03/03/2023	MARINO CAROLINA	RA SU COMPENSI	15373474	120,00	
140-2023	08/03/2023	DI CARLO ROSALIA	INCASSI CORSO ASO	15373474	800,00	
82-2023	26/01/2023	Galvano Giuseppe	Ritenute su retribuzioni Gennaio 2023	15299312	527,87	
205-2023	28/02/23	Itariscossioni spa	Incassi pago pa 2023	15432280	358.790,00	
221-2023	02/03/2023	Iva split	Fattura 3 pa centro di formazione	15299312	8.800,00	

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
3-2023	16/01/2023	ERARIO C/IVA	IVA SPLIT MESE DICEMBRE 2022		21,911,30	
121-2023	20/02/2023	RIGENERA SAS	Fattura 55 -29/12/2022		3.000,00	
123-2023	20/02/2023	G.M COMPUTER SAS	Fattura 386-29/12/2022		1.745,00	
61-2023	01/03/2023	MEDULLOLESI ASSOCIAZIONE	CONTRIBUTI ACQUISTO PULMINO		1.550,00	
192-2023	16/03/2023	ERARIO	ADDIZIONALE RETR.FEBBRAIO		281,09	
80-2023	20/03/2023	ARCIDIACONO ASIA	Notula 1-27/01/2023		3.000,00	

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 31/03/2023	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui in essere	% da riscuotere	% riscossa
1.132.059,15	125.082,17	1.006.976,98		1.006.976,98	89%	11%
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 31/03/2023	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui in essere	% da riscuotere	% riscossa
369.427,92	24.450,00	344.977,92		344.977,92	93%	7%
Totale						
1.501.487,07	149.532,17	1.351.954,90	-	1.351.954,90	90%	10%

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 10%.

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 Ordi	Pagamenti al 31/03/2023	Residui da pagare	Radiazione residui passivi	Residui in essere	% da pagare	% pagata
1.325.254,20	603.484,38	721.769,82		721.769,82	54%	46%
A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A	G=B/A
Residui passivi al 01/01/2023 Gestione Form	Pagamenti al 31/03/2023	Residui da pagare	Radiazione residui passivi	Residui in essere	% da pagare	% pagata
431.599,85	81.337,04	350.262,81		350.262,81	81%	19%
Totale						
1.756.854,05	684.821,42	1.072.032,63	-	1.072.032,63	61%	39%

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

L'Ente ha proceduto al pagamento dei residui passivi nella misura del 39%.

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

Natura versamento	Importo	Importo	Data versamento	Note
Ritenuta IRPEF cod.1001	dic-22	18.448,00	17/01/2023	Ravv
Ritenuta IRPEF cod.8906	dic-22	18,45	17/01/2023	Sanzioni
Erario cod.1627	2022	-454,99	17/01/2023	
Contributo INPS (5500)	dic-22	24.927,00	17/01/2023	
Contributo Ent Prev.(003)	dic-22	88,00	17/01/2023	
Regione (3812)Irap	dic-22	6.227,00	17/01/2023	
Regione(8907)	dic-22	6,25	17/01/2023	Sanzioni
Regione(1993)	dic-22	0,85	17/01/2023	
Contributo INPS (CX 90100)	dic-22	119,00	25/01/2023	
Contributo INPS (CX 90100)	giu-22	191,00	25/01/2023	Sanzioni
Irap	giu-22	910,68	25/01/2023	Sanzioni
Contributo INPS (CX 90100)	dic-22	1.739,00	25/01/2023	Sanzioni
Irap	dic-22	622,20	25/01/2022	Sanzioni
Totale Versamenti Gennaio		52.842,44		
Ritenuta IRPEF cod.1001	gen-23	10.189,21	16/02/2023	
Ritenuta IRPEF cod.1713	gen-23	742,10	16/02/2023	
Contributo INPS (5500)	gen-23	13.639,00	16/02/2023	
Contributo Ent Prev.(003)	gen-23	47,56	16/02/2023	
Regione (3812)Irap	gen-23	3.370,00	16/02/2023	
Regione(3802)	gen-23	585,13	16/02/2023	
Trib Locali(3848)	gen-23	74,80	16/02/2023	
Trib Locali(3848)	gen-23	197,74	16/02/2023	
Inail		4.939,94	16/02/2023	
Totale Versamenti Febbraio		33.785,48		
Ritenuta IRPEF cod.1001	feb-22	10.944,17	16/03/2023	
Ritenuta IRPEF cod.1012	feb-22	178,24	16/03/2023	
Contributo INPS (5500)	feb-23	12.951,00	16/03/2023	
Regione (3812)Irap	feb-23	3.360,00	16/02/2023	
Contributo Ent Prev.(003)	feb-23	47,41	16/03/2023	
Regione (3802)	feb-23	841,25	16/03/2023	
Trib Locali(3848)	feb-23	150,03	16/03/2023	
Trib Locali(3848)	feb-23	281,09	16/03/2023	
Totale Versamenti Marzo		28.753,19		

La verifica ha dato luogo a rilievi:

-Le ritenute fiscali del mese di Dicembre sono state versate il 17/01/2023 mentre la scadenza naturale era il 16/01/2023, l'Ente ha provveduto ad effettuare ravvedimento operoso per il ritardato pagamento di un giorno.

Per il ritardato pagamento dei contributi Inps, sarà l'istituto previdenziale a calcolare gli interessi per il ritardato pagamento.

Sui versamenti Irap 2022 sono stati effettuati ravvedimenti operosi

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				
dic-22	591,8	591,8	16/01/2023	
dic-22	287,22	287,22	16/01/2023	
gen-23	3.869,06	3.869,06	16/02/2023	
feb-23	102,62	102,62	16/03/2023	
feb-23	1.919,61	1.919,61	16/03/2023	
Totale	6.770,31	6.770,31		
Formazione				
dic-22	7.911,81	7.911,81	16/01/2023	
dic-22	980,4	980,43	16/01/2023	
gen-23	1.254,90	1.254,90	16/02/2023	
feb-23	1.345,87	1.345,87	16/03/2023	
Totale	10.147,11	10.147,14		

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Tabella n.6 – Verifiche sui versamenti IVA

Mese di riferimento	Credito (Debito)	Versamento IVA F24	Data del versamento	Note
dic-22	862,69	862,69	16/01/2023	
gen-23	13.007,57	13.007,57	16/02/2023	
feb-23	12.663,43	12.663,43	16/03/2023	
Totale	26.533,69	26.533,69		
formazione				
dic-22	21.911,26	21.911,26	16/01/2023	
gen-23	64,46	64,46	16/02/2023	
feb-23	2.445,81	2.445,81	16/03/2023	
Totale	24.421,53	24.421,53		

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Tabella n.7 – Verifiche sui Irpeg

Mese di riferimento	Credito (Debito)	Versamento F24	Data del versamento	NOTE
01/2023 Anno 2016	1.673,71	1.673,71	30/01/2023	
01/2023 Anno 2017	1.186,01	1.186,01	30/01/2023	
Totale	2.859,72	2.859,72		

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
5	3.814,00	3.814,00	17/01/2023	
6	3.814,00	3.814,00	16/02/2023	
7	3.814,00	3.814,00	16/03/2023	
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-Via 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 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 12,00 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

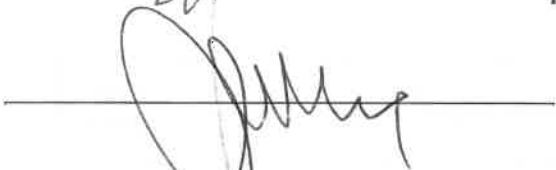
Presidente

Dott. Raffaele Pia



Componente effettivo

Dott.ssa D'Angelo Daniela



Componente effettivo

Dott. Pugliese Gianluca

Assente giustificato
