

**VERBALE DELLA VERIFICA QUADRIMESTRALE DELL'ORDINE DELLA PROFESSIONE OSTETRICA
INTERPROVINCIALE DI BERGAMO, CREMONA, LODI, MILANO E MONZA BRIANZA**

Il giorno 23 febbraio 2023, alle ore 11,30, il Collegio dei Revisori dell'Ordine della Professione Ostetrica Interprovinciale di BERGAMO, CREMONA, LODI, MILANO E MONZA BRIANZA, composto dal dott. Roberto Antifora, Presidente del Collegio, la dott.sa Paola Agnese Mauri, la dott.sa Giorgia Grassi, membri effettivi, e la dott.sa Donatella Bertoli, sindaco supplente, si è riunito presso la sede dell'Ordine per effettuare la verifica quadrimestrale.

All'adunanza partecipano i tre membri effettivi del collegio.

Ai fini della verifica sopra descritta, il Presidente del Collegio ha richiesto nei giorni scorsi la consegna dei documenti contabili di riferimento allo studio professionale incaricato della tenuta della contabilità e dell'assolvimento degli adempimenti fiscali a carico dell'Ordine, ovvero lo studio della Dott.sa Galli Fulvia.

Al termine della verifica, viene constatato quanto segue:

1. Controllo di cassa. La consistenza di cassa alla data di oggi è di euro 87,70, come da verifica effettuata in sede;

2. Controllo dei saldi bancari Il Collegio dei Revisori ha verificato il saldo dell'unico c/c bancario - n. 1000/152779 tenuto dalla San Paolo spa, il quale, dopo le necessarie operazioni di riconciliazione, risulta corrispondere alle risultanze dell'estratto conto della banca stessa alla data del 31/12/2022.

Risulta attiva n. 1 carta di credito assegnata in uso alla Dott. Rovelli Nadia, nella sua qualità di Presidente dell'Ordine, e si è accertato che gli addebiti pervenuti alla data del 31/12/2022 sono tutti di competenza dell'Ordine e che il saldo del conto corrisponde, dopo le opportune operazioni di riconciliazione, al saldo della scheda contabile intestata alla carta di credito.

3. Controllo formale delle scritture obbligatorie. Il libro giornale è aggiornato fino alla data del 31 dicembre 2022 ed alla stessa data risultano aggiornati i registri IVA. Le registrazioni cronologiche sono state effettuate a mezzo dei necessari strumenti informatici e possono essere stampate a richiesta.

4. Controllo a campione delle scritture contabili; il Collegio dei Revisori ha passato in rassegna tutti i versamenti di tributi e contributi effettuati a mezzo F24 nel periodo settembre/dicembre 2022, riscontrandone la piena corrispondenza con quanto risulta dalle schede contabili di riferimento; ha poi verificato le seguenti fatture:

- ft n. 55 e 56 dell'1/12/2022 – dell' Avv. Camilla Amunni, rispettivamente di Euro 1.000,66 e 1.111,76;
- ft n. 447 del 30/11/2022 della CMM Engeneering srl, di euro 549,00,

riscontrandone la corretta contabilizzazione e il rispetto degli adempimenti fiscali connessi.

5. Controllo degli adempimenti riguardanti il personale dipendente. Il Collegio dei Revisori ha preso in esame i prospetti contabili degli stipendi elaborati nei mesi da settembre a dicembre 2022 e ne attesta la corrispondenza con le rilevazioni contabili operate in riferimento a importi dovuti a titolo di stipendi, versamento di ritenute d'acconto e contributi previdenziali/assistenziali.

6. Controllo dei contributi obbligatori Il Collegio dei Revisori ha esaminato i versamenti dei contributi INPS relativi ai mesi da settembre a dicembre 2022, che risultano effettuati nei termini. Viene altresì riscontrata la tempestività del versamento del contributo 10% alla gestione separata INPS per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

7. Controllo della liquidità aziendale. In data 31/12/2022 le disponibilità liquide ed a breve termine ammontavano a euro 140.023,31, mentre i debiti a breve scadenza (entro 12 mesi) ammontavano a euro 23.277,23.

8. Controllo IVA L'Ordine non ha effettuato nel periodo esaminato operazioni imponibili ai fini IVA e, pertanto, non era tenuto agli adempimenti relativi alla liquidazione iva periodica e relativi versamenti; in qualità di ente pubblico, è soggetto alla disciplina dello split payment e, pertanto, è tenuto ad effettuare il versamento dell'iva trattenuta sulle operazioni di acquisto del periodo.

Al riguardo, Il Collegio dei Revisori ha esaminato i versamenti effettuati e li ha confrontati con gli importi trattenuti, rilevando la piena corrispondenza tra i suddetti importi.

9. Controllo delle ritenute fiscali e previdenziali. L'organo di revisione ha controllato i versamenti effettuati, rilevando la regolarità di quanto esaminato ed ha accertato che i versamenti delle ritenute d'acconto su compensi di lavoro autonomo (cod. 1040) effettuati nel periodo corrispondano alle registrazioni contabili.

10. Esame delle voci inerenti le acquisizioni e le movimentazioni di beni strumentali. Al riguardo, si rileva che nel periodo preso in esame non sono stati effettuati acquisti di beni strumentali.

11. verifica delle altre voci debitorie, quali debiti Vs fornitori, debiti Vs dipendenti, debiti per IVA da versare. L'organo di revisione ha esaminato analiticamente le voci in oggetto e ne ha riscontrato la correttezza delle rilevazioni contabili effettuate nel periodo.

12. L'organo di revisione ha esaminato il bilancio di verifica al 31/12/2022 dell'Ordine, al fine di monitorarne la situazione economico patrimoniale, di verificare la quadratura dei conti con i saldi dell'esercizio precedente e di rilevare la presenza di operazioni meritevoli di particolare attenzione.

Premesso che non sono ancora state effettuate le rilevazioni contabili tipiche di fine anno (ammortamenti, accantonamenti, etc), possiamo riscontrare che, dall'esame effettuato, non emergono criticità o fatti di gestione degni di menzione e attenzione particolari. Possiamo ragionevolmente affermare che la gestione dell'ente è proseguita secondo canoni di ordinaria amministrazione.

13. Altri controlli. Il collegio di revisione ha chiesto se vi fossero ulteriori informazioni o notizie degne di nota riguardo la gestione corrente; in merito, è stato fatto presente che lo scorso 31 dicembre ha cessato il proprio servizio presso l'Ordine la signora Sciana Silvana.

La verifica si conclude con la stesura del presente verbale che verrà trasmesso all'organo amministrativo senza indugio.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DI REVISIONE ROBERTO ANTIFORA

IL SINDACO EFFETTIVO PAOLA AGNESE MAURI

IL SINDACO EFFETTIVO GRASSI GIORGIA

