

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

Il giorno 27 febbraio 2024, alle ore 14.00, 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 l'ordinaria verifica quadrimestrale.

All'adunanza partecipano i membri effettivi del collegio.

Ai fini della verifica sopra descritta, il Presidente del Collegio ha richiesto nelle scorse settimane 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 10,37, 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. 1000/152729 tenuto dalla Intesa Sanpaolo spa, il quale presenta un saldo attivo di euro 125.136,00 che, dopo le necessarie operazioni di riconciliazione, corrisponde al saldo dell'estratto conto della banca stessa alla data del 31/12/2023.

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 31/12/2023 siano tutti di competenza dell'Ordine e che il saldo del conto corrisponde, dopo le opportune operazioni di riconciliazione, al saldo della scheda contabile relativa alla carta di credito (euro 24,56).

3. Controllo formale delle scritture obbligatorie. Il libro giornale è aggiornato fino alla data del 31 dicembre 2023 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 2023, riscontrandone la piena corrispondenza con quanto risulta dalle schede contabili di riferimento; ha poi verificato i seguenti documenti contabili:

- ft n. 51 del 24/11/2023 dell'Avv. Federico Massaglia, di Euro 2.918,24;
- ft n. 214 del 6/12/2023 dello Studio Mastro & Associati, di euro 4.377,36,

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 che vanno da settembre a dicembre 2023 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.

Al riguardo, si fa presente che nel periodo in oggetto l'Ordine non ha avuto alle proprie dipendenze lavoratori subordinati e che nel mese di dicembre è stato liquidato il TFR maturato a favore della signora Sciama Silvana, dipendente dell'Ordine fino al 2022.

6. Controllo dei contributi obbligatori Il Collegio dei Revisori ha esaminato i versamenti dei contributi INPS relativi al periodo da settembre a dicembre 2023 ed ha riscontrato che risultano effettuati nei termini. Viene

altresì rilevata 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 31/12/2023 le disponibilità liquide ed a breve termine ammontavano a euro 125.179,712, mentre i debiti a breve scadenza (entro 12 mesi) ammontavano a euro 46.305,92.

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 31/12/2023 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.

Il periodo esaminato si chiude con un utile d'esercizio provvisorio di euro 13.120,81 che rispecchia le previsioni di bilancio.

13. Altri controlli ed informazioni.

Si rileva che nel periodo oggetto di osservazione sono stati effettuati i seguenti versamenti di imposte e contributi relativi a esercizi precedenti:

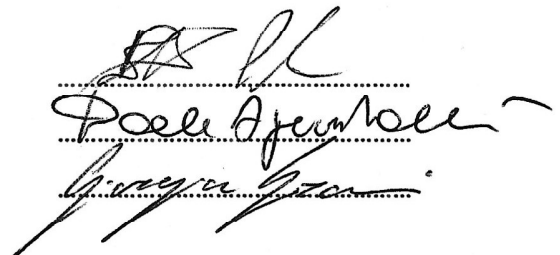
- Avviso d'irregolarità IRAP 2020 per omesso versamento di euro 1.950, con maggiorazione di sanzioni per euro 58,51 e interessi ritardato pagamento per euro 178,60 – totale euro 2.187,11. L'importo è stato pagato in data 25/9/2023;
- Cartella esattoriale relativa a ritenute d'acconto IRPEF e addizionale regionale 2018 per un importo comprensivo di sanzioni ed interessi di euro 394,14. L'importo è stato versato in data 16/11/2023;
- Adesione alla rottamazione quater e successivo pagamento in data 25/9/2023 di un importo di euro 1.289,74 dovuto a titolo di INAIL non versato in passato.

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



Paola Agnese Mauri
Giorgia Grassi