

ORDINE PROFESSIONALE degli ASSISTENTI SOCIALI della CALABRIA

Consiglio Regionale della Calabria

Deliberazione del Consiglio n° 364 del 08/11/2018 - Verbale n° 11/2018

OGGETTO: VERIFICHE TRIMESTRALI DI CASSA LUGLIO-SETTEMBRE 2019.

L'anno **2018**, il giorno **8** del mese di **novembre**, il Consiglio dell'Ordine degli Assistenti Sociali della Calabria, riunitosi presso la sede di Via Paolo Orsi 1/1 in Catanzaro a seguito di rituale convocazione, rilevata la presenza dei sotto indicati Consiglieri:

COMPONENTI DEL CONSIGLIO	PRESENTI	ASSENTI
FERRARA Danilo - Presidente	X	
MURI Maria Grazia - Vicepresidente	X	
SAMÀ Vito - Consigliere Segretario	X	
CARIOTI Federico - Consigliere Tesoriere	X	
ADILARDI Antonella - Consigliere	X	
CLERICÒ Diana - Consigliere	X	
COLURCIO Pasquale - Consigliere		X
DE FILIPPIS Maria Rosaria - Consigliere	X	
DEMME Serafina - Consigliere	X	
LAGANÀ Nadia - Consigliere	X	
MALLAMACI Francesca - Consigliere	X	
ROMEO Pietro - Consigliere	X	
SARACENI Isabella - Consigliere	X	
SEVERINO Samuele - Consigliere		X
TERRANOVA Francesco - Consigliere	X	

Verificata la validità della seduta il Presidente, dott. Danilo Ferrara;

Deputato il Consigliere Segretario, dott. Vito Samà, alla redazione del verbale della riunione;

Vista la Legge 23 marzo 1993 n°84;

Visto il Decreto M.G.G. 11 ottobre 1994 n° 615;

Visto il D.P.R. 5 giugno 2001 n° 328;

Visto il D.P.R. 8 luglio 2005 n° 169;

Visto il Regolamento di amministrazione e contabilità;

Visto il punto n. 3 all'o.d.g.: Verifiche trimestrali di cassa;

Vista la relazione di verifica di Cassa del trimestre luglio-settembre 2019 del Revisore unico indipendente, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

Valutata l'opportunità di prendere atto della Relazione suddetta;

Il Consiglio, all'unanimità dei presenti,

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate:

Di prendere atto relazione di verifica di Cassa del trimestre luglio-settembre 2019 del Revisore unico indipendente, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

La presente delibera, immediatamente esecutiva, è costituita da n. 1 pagina, oltre allegato.

Il Segretario
(Dott. Vito Samà)




Il Presidente
(Dott. Danilo Ferrara)



ORDINE PROFESSIONALE ASSISTENTI SOCIALI CALABRIA

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL SERVIZIO ECONOMATO

L'anno 2018 il giorno 15 del mese di ottobre alle ore 09.00, si sono riuniti presso la Residenza dell'Ordine Professionale Assistenti Sociali le sotto elencate persone:

- Puccio Salvatore Rosario > Revisore dei Conti
 - Ferrara Danilo > Presidente
 - Carioti Federico > Economo dell'Ordine
- Visto il Regolamento di Contabilità, approvato dal Consiglio Nazionale dell'Ordine con delibera n°166 del 12/11/2016 e dal Consiglio Regionale dell'Ordine della Calabria con delibera n° 171 del 29/03/2018;

PREMESSO

che il servizio di economato è stato affidato al Dott. Carioti Federico, designato con deliberazione dell'Ordine n° 12 del 01/09/2017;

CONSIDERATO

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

SI ATTESTA

Quanto segue:

1) Servizio economato:

- a) fondo cassa al 30/09/2018 pari ad € 32,74;
- b) entrate al 30/09/2018 pari ad € 0,00;
- c) spese sostenute dal 01/07/2018 al 31/07/2018 pari ad € 101,36;
- d) spese sostenute dal 01/08/2018 al 31/08/2018 pari ad € 0,00;
- e) spese sostenute dal 01/09/2018 al 30/09/2018 pari ad € 93,18;
- f) spese totali sostenute nel corso del 3°trimestre 2018 pari ad € 194,54;
- g) la differenza tra i fondi di anticipazione e le spese totali sostenute al 30/09/2018 è stata di € 0,00;
- h) la suddetta differenza di € 0,00 unitamente ai rimborsi delle spese anticipate dall'Economo dell'Ordine pro-tempore pari ad € 0,00, per un ammontare complessivo quindi pari ai fondi di anticipazione di € 0,00, è stata restituita dal menzionato agente contabile con riversale n° / del /;
- i) che l'Economo ha provveduto a pagamenti di non rilevante ammontare;
- j) che le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli di bilancio;
- k) che sono stati verificati a campione i seguenti Buoni di pagamento:
 - spese ricevute di ritorno € 28,00;
 - S.Antonio s.f. 0092 del 15/09/2018 € 90,00.

2) Riscuotitore speciale:

- a) che l'ammontare delle somme riscosse e di quelle versate in Tesoreria dal ricorrente Economo dell'Ordine – pro-tempore _____ in ordine ai diritti di

segreteria, diritti di stato civile, diritti di riproduzione atti, carte d'identità e affissioni manifesti è quello risultante dal seguente prospetto, corrispondente a quanto risulta dai relativi registri di carico/scarico e delle somme riscosse:

TIPOLOGIA	IMPORTI RISCOSSI (a)	IMPORTI VERSATI (b)	N° E DATA REVERSALI	SALDO DI CASSA (a-b)
Diritti di segreteria				
Diritti riproduz. Att.				
Altro				
TOTALE				

- b) che il denaro è stato conservato presso l'Ufficio Ragioneria in apposita cassaforte;
 - c) che sono state rispettate le modalità ed i termini di versamento in Tesoreria delle somme riscosse;
 - d) che sono state rilasciate le relative quietanze.
- 3) che all'Economo, oltre alla gestione amministrativa e contabile delle spese economati, sono state affidate in consegna:
- a) i beni mobili indicati nel verbale di passaggio della gestione economale che sarà istituito nel prossimo verbale di verifica il 31/12/2018;

SI DISPONE

La trasmissione del presente Verbale al:

- Presidente;
- Segretario dell'Ordine.

FIRMATO

Il Presidente

L'Economo dell'Ordine

Il Revisore dei Conti





ORDINE PROFESSIONALE ASSISTENTI SOCIALI CALABRIA

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DEL SERVIZIO DI TESORERIA

L'anno 2018, il giorno 15 del mese di ottobre alle ore 9.00, il sottoscritto revisore dei Conti dell'Ordine Professionale Assistenti Sociali di Catanzaro, Cav. Puccio Dott. Salvatore, nella sede dell'Ordine, alla presenza del Dott. Carioti Federico, responsabile del Servizio di Tesoreria, ha dato corso, in relazione a quanto disposto dal vigente regolamento di contabilità dell'Ordine, alla verifica ordinaria della cassa sociale e del servizio di Tesoreria.

Alla data del 30/09/2018, dalla contabilità del Tesoriere e dell'Ordine risultano i seguenti dati:

Situazione incassi e pagamenti 30/09/2018

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			€	166.271,14
RISCOSSIONI	In c/competenza	€ 30.790,84	€	31.497,99
	In c/residui	€ 707,15		
PAGAMENTI	In c/competenza	€ 81.247,93	€	- 86.564,73
	In c/residui	€ 5.316,80		
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO			€	111.204,40
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	€	€	
	Esercizi in corso	€		
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	€	€	
	Esercizi in corso	€		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€	

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	€
Parte Disponibile	€
Totale Risultato di Amministrazione	€

L'ultimo bonifico di pagamento è stato emesso in data 15/09/2018 (distinta n°181) per euro 105,00 con causale pagamento fornitore, fattura n°197 del 31/08/2018;

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento dell'anno 2018:

Reversali/Bonifico mese di luglio:

Distinta n. 146 del 02/07/2018 € 326,90 - Trattasi di rimborso KM anno 2017 e II trim. 2018;

Distinta n. 156 del 19/07/2018 € 250,00 - Trattasi di pagamento fornitore The Brain Work srl;

Reversali/Bonifico mese di agosto:

Distinta n. 167 del 06/08/2018 € 560,00 - Trattasi di acquisto biglietto buono di consegna n.186 del 03/08/2018;

Distinta n. 170 del 06/08/2018 € 215,00 - Trattasi di pagamento fornitore Aldo De Caridi, fat. n.2 del 06/07/2018;

Reversali/Bonifico mese di settembre:

Distinta n. 171 del 01/09/2018 € 1290,66 - Trattasi di pagamento stipendio mese di agosto 2018;

Distinta n. 181 del 15/09/2018 € 105,00 - Trattasi di pagamento servizio di pulizia mese di agosto 2018.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Dichiarazione irap e modello 770

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- L'ente non è tenuto agli adempimenti iva ed è soggetto al regime dello split payment.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Bonifico	Data pagamento
RC01 + INAIL				
DM10	06/2018	4.967,62		16/07/2018
DM10	07/2018	1.140,92		20/08/2018
DM10				
DM10				
DM10				
DM10				
DM10				
DM10				
DM10				

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Bonifico	Data pagamento
1040	06/2018	305,00		16/07/2018
1040	07/2018	246,32		20/08/2018
1040	08/2018	273,86		17/09/2018
1040				

Opzione IRAP

Il Revisore prende atto che l'Ente per l'applicazione dell'Irap non ha proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali.

Verifica Tesoreria Ente

Visto il regolamento di contabilità dell'Ordine e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Dott. Carloti Federico, il revisore attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria dell'Ordine risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2018 è di euro 111.204,40, ed è determinato da:

Fondo di Cassa inizio trimestre	euro	166.271,14	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro	31.497,99	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	86.564,73	-
<hr/>			
Saldo di cassa	euro	111.204,40	

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare. Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa non è stata attivata.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinazioni di nomina.

Economo:

Dott. Carloti Federico, nominato con determina n. 12 del 01/09/2017, la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 32,74 ed è così composta:

- n. da euro 500
- n. da euro 100

- n. da euro 50
- n. da euro 20
- n. 3 da euro 10
- n. da euro 5
- n. 1 da euro 2
- n. da euro 1
- monete per euro 0,74

18/09/2018

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 32,74 che corrisponde con il saldo di cassa

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che in data 30/09/2018 (entro 30 giorni dalla chiusura del trimestre) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n. 194.

Accesso al credito

Il Revisore prende atto che in data 30/09/2018 (ai sensi dell'art. 1 d.m. 1/12/2003 e d.m. 3/6/2004) l'Ente ha comunicato al Ministero dell'economia e finanze-Dipartimento del tesoro, Direzione II, i dati relativi:

- all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche;
- ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione;
- alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse;
- ai titoli obbligazionari emessi;
- alle operazioni di apertura di credito.

18/09/2018

NOTE: NON C'È STATA NESSUNA APERTURA DI CREDITO.

Piano Esecutivo di Gestione

Il Revisore procede con l'esame del Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) e dà atto di quanto segue:
NON ATTIVO

Acquisti di beni e servizi

Il Revisore, visto che l'Ente ha effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa.

Il Revisore verifica se l'Ente ha fatto ricorso alla trattativa privata ai sensi dell'articolo 24, comma 5 della Legge 289/2002, se sono stati rispettati tutti gli adempimenti previsti e dà atto di quanto segue:

ATTUALMENTE NON HA EFFETTUATO TRATTATIVA PRIVATA

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore prende atto che è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari relativi agli eventi di formazione (entro 60 gg. chiusura esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi.

I costi di formazione sostenuti sono stati pari ad € 0,00.

Comunicazione spese pubblicitarie

Il Revisore prende atto che in data 30/09/2018 (entro il 31.12.2018) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso del 3°trimestre 2018 (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il Revisore verifica che l'Ente nel 3°trimestre 2018 ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici:

- NON E' STATA SOSTENUTA NESSUNA SPESA DI PUBBLICITA'

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza;

NOTE: NESSUNA

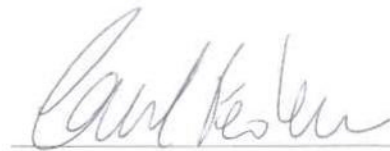
Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008.

NOTE:

Accertata la concordanza dei dati, il Revisore raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento sociale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

Copia del presente verbale sarà trasmessa al Tesoriere ed al Responsabile dell'Ufficio Ragioneria al fine di allegarlo al conto della loro gestione.

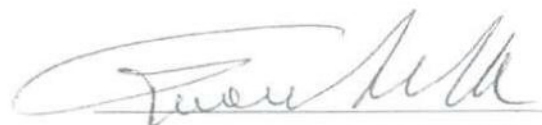
NOTE: NESSUN RILIEVO



Il Tesoriere Dott. Carioti Federico



Il Presidente Dott. Ferrara Danilo



Il Revisore Cav. Puccio Dott. Salvatore