

ORDINE ASSISTENTI SOCIALI REGIONE PUGLIA

Sede in VIA CELENTANO 16 - 70122 BARI (BA)

Verbale n. 13 del Revisore Unico

Verifica trimestrale

L'anno 2019 il giorno 27 del mese di febbraio alle ore 15.30, presso la sede dell'Ordine degli Assistenti Sociali della Regione Puglia, sita in Bari alla Via Celentano n. 16, il Revisore Unico, nella persona del dott. Roberto Fabbroni, a seguito di regolare comunicazione a mezzo pec, ha proceduto alla verifica periodica trimestrale di rito alla data del 31.12.2018 nell'ambito dell'attività di vigilanza.

Partecipano all'incontro su delega verbale del tesoriere Federico Marchello il dott. Davide Di Schiena dipendente dell'Ente.

CONTROLLI TRIMESTRALI

Di seguito vengono riportati i dati identificativi delle operazioni controllate.

Sono state effettuate le seguenti verifiche:

1) Controllo di Cassa

Si dà atto che la giacenza di cassa dell'Ordine al momento dell'accesso risulta essere pari a € 414,49 (quattrocentoquattordici/49) così composta:

• N. 07 banconote da euro 50,00	totale euro	350,00
• N. 02 banconota da euro 20,00	totale euro	40,00
• N. 01 banconota da euro 10,00	totale euro	10,00
• N. 20 monete	totale euro	9,39

In merito alla verifica delle spese effettuate per cassa il Revisore attesta che tutte le movimentazioni di cassa sono di modesta entità, e sono state effettuate a fronte di giustificativi regolarmente allegati e visionati.

2) Libri obbligatori

- **Libro Giornale competenza di cassa** – aggiornata alla data 31.12.2018 scritturata alla pagina 68 numero progressivo n. 2163 ultima operazione (quota di conservaizone albo sezione a per €. -3.940,51;
- **Prima nota Cassa** – su fogli mobili scritturato e aggiornato alla data del 13/12/2018 alla pagina 1 progressivo n. 1966 ultima operazione Spese di rappresentanza per Euro -21,50;
- **Libro Giornale competenza finanziaria** – su fogli mobili scritturato alla pagina 46 al progressivo n. 1353 del 31/12/2018 ultima operazione diritti di segreteria e accreditamento formazione continua per Euro 445,00;
- **Libro Giornale gestione residui** – su fogli mobili scritturato alla pagina 4 al progressivo n. 119 del 31/12/2018 (Recupero quote anni precedenti) per Euro € 1.787,41.

Risultano essere state esibite le schede contabili gestione di cassa e quelle per competenza finanziaria aggiornate alla data del 31/12/2018.

Il Revisore procede alla verifica a campione per importi significativi delle seguenti reversali di incasso:

- Determinazione nr. 234 del 31.10.2018, di € 10.000,00; trasferimento vincolato in favore della Fondazione FIRS per la realizzazione dell'evento formativo denominato "nei cantieri della città del noi";
- Determinazione nr. 208 del 30.11.2018, di € 1.539,00; Pagamento busta paga dipendente Fiore Valeria;
- Determinazione nr. 312 del 28.12.2018, di €. 2.729,38; Pagamento fattura 6/pa del 28.12.2018 Enneppi Comunicazione relativa all'attività di aggiornamento del sito internet istituzionale.



Dalla verifica a campione non risultano criticità da segnalare.

3) Adempimenti Tributari e Previdenziali

Il Revisore prende atto delle seguenti evidenze fiscali e tributarie:

- Modelli f24 del 31/10/2018 per un totale complessivo di €. 749,59 relativi a ritenute professionisti pagato con ravvedimento;
- Modello f24 del 16/11/2018 per un totale complessivo di €. 5.242,76 relativo a ritenute personale lavoro dipendente, autonomo oltre che iva per split payment;
- Modello f24 del 30/11/2018 per un totale complessivo di €. 8.113,20 relativo a secondo acconto IRAP anno 2018;
- Modello f24 del 17/12/2018 per un totale di €. 6.182,81 relativo a ritenute personale lavoro dipendente, autonomo oltre che iva per split payment;

Il revisore prende atto che nel trimestre interessato alla verifica non risultano pendenze fiscali e tributarie.

4) Monitoraggio insoluti su quote associative pregresse ed anno in corso

Alla data del 31.12.2018 risultano morosità per anni pregressi per un totale di €. 35.092,41. Il revisore prende atto che di detto importo così come rilevato nei precedenti verbali, nel corso dell'esercizio 2018, a seguito di delibera di consiglio per il riaccertamento straordinario dei residui, risultano stralciati crediti ritenuti inesigibili per complessivi €. 16.701,59 ancorchè in relazione a detto importo non sussista tecnicamente una rinuncia al credito nei confronti dei debitori in relazione ai quali l'ente comunque esperisce il tentativo di incasso. In aggiunta risultano morosità per l'anno in corso per €. 9.395,83 e quindi per un totale di € 27.786,65.



5) Controllo dei saldi bancari.

Alla data odierna risultano essere presenti gli estratti conto Bancoposta alla data del 31/12/2018, nonché l'estratto conto contabile del conto Monte dei Paschi di Siena alla data del 31/12/2018. Si è proceduto quindi alla verifica della corrispondenza delle risultanze contabili con la lista movimenti.

- **Bancoposta** conto n. 462705 saldo estratto conto al 31/12/2018 **Euro 119.934,98** che corrisponde al saldo della scheda contabile alla pagina n. 19 progressivo n° 2155 alla data del 29/12/2018.
- **Monte dei Paschi di Siena** conto n. 42021.45 saldo estratto conto al 31/12/2018 di **Euro 103.097,85** che corrisponde al saldo della scheda contabile alla pagina n. 46 progressivo n° 2163 alla data del 31/12/2018.

Gestione di cassa

Saldo di cassa al 01/01/2018	€ + 201.074,28
Riscossioni	€ + 470.510,99
Pagamenti	€ - 448.046,60
Saldo di fatto a)	€ + 223.538,67

che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data odierna è la seguente:

Gestione di competenza

Saldo di apertura al 01/01/2018	€ + 201.074,28
Accertamenti	€ + 462.240,91
Impegni	€ - 424.633,29
Saldo di diritto b)	€ + 238.681,90

che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Gestione dei residui

Residui al 01/01/2018	€ - 1.128,21
Variazione dei residui	€ - 16.701,59
Residui attivi	€ - 27.786,65
Residui passivi	€ + 30.473,22
Saldo c)	€ - 15.143,23

Nel dettaglio i residui sono i seguenti:



RESIDUI ATTIVI	
Quote conservazione Albo Sez. A (comprehensive di more e diritti)	6.035,39
Quote conservazione Albo Sez. B (comprehensive di more e diritti)	3.895,44
Quota 1° Iscrizione Sezione A e passaggi	25,00
Quota 1° Iscrizione Sezione B	-560,00
Recupero quote anni precedenti	18.390,82
Quote iscrizione società fra professionisti	0,00
Quota iscrizione registro tirocinanti	0,00
Contributi enti ed istituzioni varie	0,00
Diritti di segreteria accreditamento formazione continua	0,00
Ritenute ai collaboratori e professionisti	0,00
Ritenute erariali previdenziali assistenziali personale dipendente	0,00
Somme incassate o rimosse per conto terzi	0,00
TOTALE	27.786,65
RESIDUI PASSIVI	
Gettoni di presenza consiglio	0,00
Gettoni di presenza commissioni	0,00
Trasferte e rimborso spese viaggio consiglio e commissioni	0,00
Indennità cariche (Presidente, Vice Presidente, Tesoriere, Segretario)	0,00
Attività e rimborsi di rappresentanza istituzionale	0,00
Staff di comunicazione gettoni e rimborsi	0,00
Consiglieri delegati/incaricati gettoni e rimborsi	0,00
Consigli e collegi di disciplina territoriale	0,00
Competenze Revisore Unico	-7.374,90
Contributi gestione separata funzionamento organi	-294,80
Spese copertura assicurativa Consiglio Ordine e Consiglio Disciplina	0,00
Stipendi e lavoro straordinario	0,00
Contributi previdenziali ed assistenziali	-1.953,61
Contributi assicurativi obbligatori	0,00
Indennità di trattamento fine rapporto	-12.868,80
Spese per elezioni	0,00
Spese per iniziative pubbliche	0,00
Sistema di formazione continua e corsi	0,00
lavori di stampa e tipografia	0,00
Notiziario realizzazione, stampa e spedizione	0,00
Tesserini, attestati e pergamene lavori di stampa e tipografia	0,00
Spese cost.ne e funz.to Fondazione Ordine Ass. Soc. Reg. Puglia	0,00
Gruppi provinciali di autoformazione - Sportello Consueing	0,00
Prestazione autonoma di collaborazione /compensi per collaborazioni diverse	0,00
Compensi per consulenze tributarie e legali	-4.375,84
Acquisto riviste, giornali, gazzette ufficiali ed altre pubblicazioni	0,00
Spese per l'acquisto di materiale di consumo, cancelleria	0,00
Spese di rappresentanza	0,00
Spese, postali, telegrafiche e corrieri	-199,65

Spese per l'energia elettrica, telefoniche e riscaldamento	1.099,70
Spese per il servizio di pulizia	-244,10
Canoni di locazione e condominio	2,00
Spese per manutenzioni, riparazione e gestione dei locali	0,00
Spese per l'assistenza delle macchine ed attrezzature d'ufficio	0,00
Canone per licenza nuovo software gestionale	0,00
Spese per consulenza, assistenza e manutenzione HW e SW, web Mastering	68,32
Canoni per noleggio macchine elettroniche e meccaniche d'ufficio	0,00
Contributo annuale al consiglio nazionale	0,00
Commissioni e spese bancarie: interessi	-33,30
Imposte tasse e tributi vari	0,00
Acquisto attrezzature, macchine d'ufficio, PC, software, varie inerenti	0,00
Ritenute ai collaboratori e professionisti	-2.444,56
Ritenute erariali previdenziali assistenziali personale dipendente	-1.314,46
Somme incassate o rimosse per conto terzi	-539,22
TOTALE	-30.473,22

6) Sistema incasso quote pagopa

Il revisore in relazione all'obbligo di incasso delle quote degli iscritti a mezzo del sistema di interscambio digitale denominato PagoPa, rileva nuovamente che anche per l'anno 2019 l'ordine pur avendo avviato il procedimento di accreditamento come ente creditore per motivi tecnici in via di definizione non ha ancora concluso l'iter informatico. Il revisore auspica che l'ente si adegui al più presto ad uno dei sistemi di incasso delle quote ovvero PagoPa o Agenzia delle Entrate Riscossione.

7) Monitoraggio adempimenti privacy GDPR.

In relazione agli adeguamenti privacy derivanti dall'introduzione del Regolamento Ue 2016/679, noto come GDPR i cui effetti decorrono dallo scorso 25.05.2018 il revisore prende atto che l'Ordine ha proceduto all'affidamento dell'incarico con delibera numero 12 del 16.01.2019 relativo all'affidamento dell'esecuzione degli adempimenti di cui al citato regolamento da parte della società College Team srl per l'importo di consulenza iniziale di €. 1.500,00, oltre canone annuale di €. 500,00 oltre incarico DPO per €. 1.800,00 annuo.



Dopo aver concluso le summenzionate operazioni di verifica alle ore 17.00, il Revisore Unico dà atto con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalla sottoscrizione seguente.

Bari, 27.02.2019

Il Revisore Unico

Dott. Roberto Fabbroni