

## **VERBALE DELLA RIUNIONE DEL REVISORE DEI CONTI**

Il giorno 18 aprile 2017, il Revisore Unico dott. Dieter Plaschke, ha iniziato presso il suo studio i lavori preliminari di vigilanza, gli accertamenti, le ispezioni ed i controlli, previsti dall'ordinamento professionale, in relazione al bilancio dell'anno 2016 e per la conseguente redazione della "Relazione del Revisore".

Il Revisore si é recato presso la sede dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Bolzano in presenza della Segretaria dell'Ordine, Signora Simonetta Zanetti, per continuare i lavori di verifica che si sono definitivamente conclusi il giorno stesso, previo esame e riconciliazione del progetto di rendiconto messo a disposizione del Revisore nei giorni precedenti con il rendiconto 2016 approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 10.04.2017.

Hanno inoltre coadiuvato i lavori il Tesoriere dott.ssa Barbara Giordano e la dott.ssa Marina La Vella

### **1. Adempimenti iniziali**

I Revisori dott. Dieter Plaschke (revisore unico) dott. Wilhelm Obwexer (revisore supplente) e il Consiglio nella composizione attuale sono stati eletti nell'assemblea elettorale del 3 e 4 novembre 2016. La Segretaria Zanetti riferisce sulle prescritte iscrizioni che risultano tutte regolarmente adempiute.

Preliminarmente, nella riunione odierna viene effettuata la verifica periodica sugli adempimenti previsti, una valutazione iniziale del sistema di controllo interno; un aggiornamento su eventuali problematiche e/o contenziosi in

essere e il Revisore prende atto che in proposito viene data risposta negativa. Infine si procede alla verifica sui vari adempimenti e sui rispettivi processi a base.

## **2. Vigilanza prudenziale**

Il Revisore ha controllato il libro cassa ed il saldo del conto corrente bancario da estratto conto, alla data del 31 dicembre 2016, nonché gli investimenti mobiliari eseguiti e ne ha constatato l'esatta rispondenza con la contabilità. Tutte le movimentazioni per contanti di cassa registrate sul libro cassa del periodo 2016 risultano di importo < ad € 1.000.-.

Le disponibilità liquide al 31.12.2016 comprendono oltre alla consistenza di cassa di € 240,08.-, un investimento su un libretto a risparmio nr. 04/00/50.073-9 presso la Cassa Centrale Raiffeisen attivato in data 29.12.2016 con vincolo d'utilizzo fino al 22.12.2018 di € 200.000,00-, al tasso nominale del 0,50% lorde p.a e quindi corrispondenti ad interessi lordi di € 1.000,00-, nonché 2 c/c bancari che al 31.12.2016 riportano il sottostante saldo, intrattenuti presso la:

- Cassa di Risparmio, fil. Duca d'Aosta – c/c 2500-1 - € +93.492,22;
- Cassa Centrale Raiffeisen, sede Via Laurino – c/c 52108 - € + 4.982,81.

Il Revisore ha controllato a campione alcune registrazioni contabili, alcune reversali di incasso ed alcuni mandati di pagamento; i controlli non hanno evidenziato irregolarità.

Il Revisore ha controllato a campione gli adempimenti fiscali, previdenziali ed Inail e ne ha constatato la regolarità.

Il Revisore ha controllato il libro dei verbali del Consiglio dell'Ordine, che risulta regolarmente aggiornato fino a pagina 677 con il verbale n. 120 del 13.03.2017 ed il libro verbali Assemblee, che risulta regolarmente aggiornato fino a pagina 368, con il verbale del 21.11.2016.

Il libro dei verbali del Consiglio di Disciplina (insediamento ex regolamento pubbl. 15.05.2013 Boll. Uff. Min. Giustizia, nominato da dott.ssa Elsa Vesco ex art. 8 co. 3 DPR 7.8.2012 n. 137 con lettera prot. N. 582/u/2017 8.1.3 dd. 02.03.2017 e con scadenza 31.12.2020) risulta aggiornato col verbale n. 13 del 28.07.2016 a pagina 51. I rispettivi libri dei 3 Collegi di Disciplina insediati risultano aggiornati come segue:

- I° Collegio – libro aggiornato col verbale n. 7 del 28.07.2016 a pag. 19;
- II° Collegio – libro aggiornato col verbale n. 7 del 28.07.2016 a pag. 26;
- III° Collegio – libro aggiornato col verbale n. 5 del 06.10.2015 a pag. 18;

Il libro del Revisore unico risulta aggiornato col verbale del 18.11.2016 a pagina 074.

### **3. Vigilanza rendicontazione**

Il Revisore, esauriti i controlli di cui sopra, continua, quindi, con la verifica della coerenza della struttura del bilancio e dei prospetti allegati con le disposizioni di legge e regolamentari e della coerenza dei risultati con le informazioni ottenute.

Si prende atto che il Rendiconto Generale per l'anno 2016 è stato predisposto dal tesoriere dott.ssa Barbara Giordano e ratificato dal Consiglio Direttivo in data 10 aprile 2017.

Si dà atto che sia il Tesoriere come anche la Collega incaricata contabile, nei contatti telefonici e/o email, succedutesi nei giorni scorsi, hanno esaustivamente informato sul loro operato e sui controlli effettuati sulla contabilità e sul bilancio al 31.12.2016. Considerando conclusa la loro attività come anche quella di verifica, esprimono complessivamente un giudizio positivo.

Infine si completa l'esame sulle operazioni contabili, adottate per la redazione del bilancio al 31.12.2016 e della documentazione allegata. Al termine delle verifiche ed approfondimenti ritenuti necessari e presa visione delle relazioni, il Revisore prende atto che le azioni contabili e correttive preliminarmente eseguite al fine della redazione del bilancio sono state individuate ed adeguatamente monitorate dai responsabili incaricati.

Quindi, il Revisore può ragionevolmente attestare che il Rendiconto Generale è stato redatto, dal Tesoriere, sulla base delle risultanze contabili e nel rispetto della normativa, dei principi e del regolamento di amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio Direttivo in data 9 dicembre 2003.

Il regolamento ha recepito il processo riformatore della disciplina degli Enti Pubblici non economici e pertanto sono raccordati i principi civilistici con i principi di contabilità finanziaria; la contabilità finanziaria prevede una serie di adempimenti per la fase delle entrate ed una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite che sono state regolarmente rispettate.

In particolare si dà atto di aver:

- ✚ controllato la tenuta delle scritture contabili, in ordine alle quali non ha nulla da eccepire;
- ✚ controllato il libro cassa ed il saldo del conto corrente bancario nonché gli investimenti mobiliari effettuati e ne ha constatato l'esatta rispondenza con la contabilità al 31 dicembre 2016;
- ✚ controllato a campione alcune voci di bilancio e ne ha riscontrato la rispondenza con la contabilità ed i documenti giustificativi;
- ✚ controllato a campione gli adempimenti fiscali, previdenziali ed Inail e ne ha constatato la regolarità;
- ✚ controllato il libro Verbali del Consiglio dell'Ordine, del Consiglio di Disciplina nonché dei 3 Collegi ed il libro Verbali Assemblee che risultano regolarmente aggiornati;

Il rendiconto si compone di:

- ✓ Conto del Bilancio - Rendiconto Finanziario Gestionale;
- ✓ Conto Economico;
- ✓ Stato Patrimoniale;
- ✓ Nota Integrativa.

A corredo degli stessi figurano:

- ✓ la Situazione Amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
- ✓ La Relazione sulla Gestione.

La Situazione Amministrativa che accompagna il Conto del bilancio presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 di Euro 247417,34 a fronte di un avanzo finanziario dell'esercizio di Euro 33439,72.

Esaurite le prescritte verifiche, il Revisore procede alla redazione della relazione con la quale accompagna il progetto di bilancio all'Assemblea.

La rispettiva relazione, depositata presso la sede dell'Ordine, sarà allegata al presente verbale, facendone parte integrante.

Di quanto sopra é stato redatto il presente verbale che previa lettura, viene sottoscritto dagli intervenuti.

Il Revisore Unico

*(Dott. Dieter Plaschke)*

La Segretaria dell'Ordine

*(Signora Simonetta Zanetti)*