

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 adempite.

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)

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti

Contabili della Provincia di Bolzano



RELAZIONE DEL REVISORE

Stimatissime/i Colleghe e Colleghi,

a norma dell'ordinamento professionale (D. Lgs. n. 139 del 28/06/2005) ed in ossequio al regolamento di amministrazione e contabilità interno, il Revisore ha esaminato il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016 costituito:

- dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e Nota Integrativa,
- dai prospetti di raffronto con gli anni precedenti,
- dalle relazioni del Presidente e del Tesoriere,
- Situazione Amministrativa,

per esprimere il parere richiesto dall'art. 72 del regolamento di amministrazione e contabile vigente.

La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo compete al Consiglio dell'Ordine, che lo approva con apposita seduta. Al Revisore compete il parere tecnico sul bilancio stesso che è stato formulato ispirandosi ai principi di comportamento del Collegio

sindacale, con l'incarico di revisione legale, raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Si è fatto inoltre riferimento alle disposizioni di legge che disciplinano il bilancio di esercizio ed ai principi contabili nazionali vigenti. Le operazioni di revisione sono state svolte al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio consuntivo, sottoposto all'esame di questo Revisore, sia esente da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio e nei prospetti allegati, della esatta corrispondenza dei saldi del bilancio di fine esercizio alle risultanze delle scritture contabili, nonché del rispetto dei principi di prudenza e competenza nella valutazione delle singole poste.

Il Revisore ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio e attesta che il bilancio nel suo complesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato di esercizio. Si attesta, altresì, la coerenza delle informazioni fornite nei documenti allegati con il bilancio stesso.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio, invariati rispetto al precedente esercizio, si osserva quanto segue:

- ✚ le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo storico di acquisizione, con evidenziazione dei relativi fondi ammortamento nel passivo patrimoniale;
- ✚ si dà atto che gli investimenti effettuati negli esercizi passati hanno trovato copertura nell'impiego delle risorse appositamente accantonate negli esercizi precedenti;
- ✚ gli ammortamenti in corrispondenza, imputati a conto economico, sono stati calcolati sulla base dei piani che tengono conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni;
- ✚ i crediti sono esposti nel bilancio consuntivo al loro presunto valore di realizzo, che si ritiene congruo. Non vi risultano posizioni irrecuperabili;
- ✚ le disponibilità liquide corrispondono alle effettive giacenze di cassa e dei depositi bancari di conto corrente alla data di chiusura dell'esercizio. In questa voce è compreso un investimento su un deposito bancario vincolato a breve di € 200.000,00.-, al tasso nominale lordo del 0,50% p.a.;
- ✚ il fondo relativo al trattamento di fine rapporto è stato calcolato in conformità alla legislazione vigente ed in ottemperanza al Contratto collettivo di lavoro vigente per i dipendenti del comparto Enti pubblici non economici di cui l'Ordine fa parte. Esso copre integralmente le competenze maturate a tale titolo dai dipendenti

in forza al 31 dicembre 2016. Il Revisore rileva che il Consiglio, ha opportunamente vincolato disponibilità liquide a fronteggiare gli impegni inerenti;

✚ non risulta stanziato alcun fondo rischi per pratiche in contenzioso in quanto allo stato non ci sono cause a cui dover far fronte.

La Situazione Amministrativa che accompagna il Conto del bilancio presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 di Euro 247.417,34 a fronte di un avanzo finanziario dell'esercizio di Euro 33.439,72 così come si evince dal seguente prospetto sintetico:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
	2016	2015
A) CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE di Competenza		Gestione
Totale Entrate Accertate	€ 451.618,59	€ 402.400,75
Totale Uscite Impegnate	-€ 418.178,87	-€ 372.784,73
Avanzo finanziario dell'esercizio	€ 33.439,72	€ 29.616,02
B) VARIAZIONE RESIDUI Gestione dei Residui		
Variazione residui iniziali attivi	€ 2.932,45	€ 2.993,11
Variazione residui iniziali passivi	€ 150,82	-€ 190,01
Risultato dei Residui	€ 3.083,27	€ 2.803,10
C) Avanzo di Amministrazione anno precedente	€ 210.894,35	€ 178.475,23
D) Totale Avanzo di Amministrazione	€ 247.417,34	€ 210.894,35

Il risultato è la conseguenza delle seguenti variazioni degli stanziamenti preventivati:

	2016	2015
<u>Componenti negativi</u>		
Minori entrate accertate	0,00	-190,01
Maggiori uscite accertate	-29.541,87	0,00
	-29.541,87	-190,01
<u>Componenti positivi</u>		
Maggiori entrate accertate per residui attivi	2.932,45	2.993,11
Maggiori entrate accertate	62.981,59	26.020,75
Riduzione degli impegni per residui passivi	150,82	-
Riduzione impegni da prev. di compet.	0,00	3.595,27
	66.064,86	32.609,13
Eccedenza anno precedente	210.894,35	178.475,23
Totale avanzo di amministrazione	247.417,34	210.894,35

L'Ordine nell'anno amministrativo 2016 aveva a disposizione ed utilizzati i seguenti mezzi finanziari e la gestione dei residui evidenzia il seguente andamento:

2016	Residui	Competenza	Totale
Saldo cassa al 01.01			271.144,48
Entrate	5.966,65	448.498,59	454.465,24
Uscite	-50.364,28	-376.533,06	-426.897,34
Saldo cassa al 31.12			298.712,38
Gestione Residui			
	Ante 2016	2016	
Residui attivi	1.273,11	3.120,00	4.393,11
Residui passivi	-14.042,34	-41.645,81	-55.688,15
Avanzo di Amministrazione			247.417,34

Per un migliore paragone si allega la medesima tabella con i dati relativi all'anno amministrativo 2015:

2015	Residui	Competenza	Totale
Saldo cassa al 01.01			307.811,13
Entrate	4.847,52	399.976,55	404.824,07
Uscite	-121.007,46	-320.483,26	-441.490,72
Saldo cassa al 31.12			271.144,48
Gestione Residui	Ante 2015	2015	
Residui attivi	1.883,11	2.424,20	4.307,31
Residui passivi	-12.255,97	-52.301,47	-64.557,44
Avanzo di Amministrazione			210.894,35

Tale risultato positivo conferma la costante attenzione prestata dal Consiglio dell'Ordine ai processi di razionalizzazione delle spese, sia di natura corrente che in conto capitale. Le azioni di contenimento dei costi hanno generato anche nell'esercizio 2016 un avanzo di amministrazione il quale, aggiunto alle economie generate negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate, opportunamente dettagliate nella relazione del Consigliere Tesoriere, consente all'Ente di guardare al proprio futuro con ragionevole serenità.

Il Revisore sulla base dei controlli effettuati può ragionevolmente attestare che nella tenuta della contabilità e nella redazione del Rendiconto Generale sono stati rispettati i principi di corretta amministrazione, che allo stato l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dal Consiglio dell'Ordine è adeguato.

A conclusione, il Revisore dà atto che dalla complessiva attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione

o di menzione nella presente relazione e pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale al 31 dicembre 2016, nonché sulla destinazione dell'avanzo di esercizio, così come proposta dal Consiglio dell'Ordine.

Il Revisore ringrazia le funzioni incaricate nonché i dipendenti della struttura per la loro cortese disponibilità e fattiva collaborazione.

Bolzano, 19 aprile 2017

Il Revisore Unico

(Dott. Dieter Plaschke)