

# **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 2018 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.
- 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 2018. 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.

Nel rendiconto al 31.12.2018 viene evidenziato un disavanzo finanziario sulle previsioni definitive pari ad Euro 2.457,46 quale risultato fra le previsioni di entrate definitive pari ad Euro 385.447,22 e le previsioni di uscite definitive pari ad Euro 387.904,68. Tale differenza risulta ampiamente coperta dagli avanzi di amministrazione, già accantonate a riserva da parte dell'ordine in esercizi precedenti e destinati alla copertura di uscite in conto capitale, per la copertura di uscite per rimborso prestiti e/o per la copertura di uscite correnti non ripetitive qualora nel corso della gestione si renda necessario ripristinare gli equilibri di bilancio.

La Situazione Amministrativa che accompagna il Conto del bilancio presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 di Euro 309.989,12 a fronte di un avanzo finanziario dell'esercizio di Euro 1.308,08 così come si evince dal seguente prospetto sintetico:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
	2017	2018
A) CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE di Competenza		Gestione
Totale Entrate Accertate	€ 433.591,00	€ 430.324,84
Totale Uscite Impegnate	-€ 413.483,10	-€ 429.016,76
<b>Avanzo finanziario dell'esercizio</b>	<b>€ 20.107,90</b>	<b>€ 1.308,08</b>
B) VARIAZIONE RESIDUI Gestione dei Residui		
Variazione residui iniziali attivi	€ 34.280,09	€ 0,00
Variazione residui iniziali passivi	-€ 6.875,71	€ 0,00
Risultato dei Residui	€ 41.155,80	€ 0,00
C) Avanzo di Amministrazione anno precedente	€ 247.417,34	€ 308.681,04
<b>D) Totale Avanzo di Amministrazione</b>	<b>€ 308.681,04</b>	<b>€ 309.989,12</b>

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

	2017	2018
<b>Componenti negativi</b>		
Minori entrate accertate	-118,56	0,00
Maggiori uscite accertate	-26.788,10	-41.112,08
Maggiori uscite per spese non ripetitive	0,00	-2.457,46
	<b>-26.906,66</b>	<b>-43.569,54</b>
<b>Componenti positivi</b>		
Maggiori entrate accertate per residui attivi	34.398,65	0,00
Maggiori entrate accertate	46.896,00	44.877,62
Riduzione degli impegni per residui passivi	6.875,71	0,00
	<b>88.170,36</b>	<b>44.877,62</b>
Eccedenza anno precedente	<b>247.417,34</b>	<b>308.681,04</b>
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>	<b>308.681,04</b>	<b>309.989,12</b>

L'Ordine nell'anno amministrativo 2018 aveva a disposizione ed utilizzati i seguenti mezzi finanziari e la gestione dei residui evidenzia il seguente andamento:

<b>2018</b>	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
<b>Saldo cassa al 01.01</b>			<b>333.161,66</b>
Entrate	1.187,00	424.722,92	425.909,92
Uscite	-21.517,71	-402.370,15	-423.887,86
<b>Saldo cassa al 31.12</b>			<b>335.183,72</b>
<b>Gestione Residui</b>			
	<b>Ante 2018</b>	<b>2018</b>	
Residui attivi	0,00	5.601,92	5.601,92
Residui passivi	-4.149,91	-26.646,61	-30.796,52
<b>Avanzo di Amministrazione</b>			<b>309.989,12</b>

Per un migliore paragone si allega la medesima tabella con i dati relativi all'anno amministrativo 2017:

<b>2017</b>	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
<b>Saldo cassa al 01.01</b>			<b>298.712,38</b>
Entrate	4.393,11	466.684,09	471.077,20
Uscite	-48.762,44	-387.865,48	-436.627,92
<b>Saldo cassa al 31.12</b>			<b>333.161,66</b>
<b>Gestione Residui</b>			
	<b>Ante 2017</b>	<b>2017</b>	
Residui attivi	0,00	1.187,00	1.187,00
Residui passivi	-50,00	-25.617,62	-25.667,62
<b>Avanzo di Amministrazione</b>			<b>308.681,04</b>

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 2018 un avanzo di amministrazione il quale, aggiunto alle economie generatesi 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 é adeguato.

A conclusione, il Revisore da 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 2018, 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, 05 aprile 2019

Il Revisore Unico

*(Dott. Dieter Plaschke)*