



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI**

di Cremona

Cremona - Via Palestro, 66 - Cod.fisc.: 80002600197



RELAZIONE REVISORE DEI CONTI

Rendiconto anno 2018 - Previsione 201





**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI di Cremona**

Cremona - Via Palestro, 66 - Cod.fisc.: 80002600197



Relazione del Revisore dei Conti

al Bilancio di Previsione anno 2019

| *Premessa*

Gentile signore, Egregi signori,

la sottoscritta Alessandra Vaiani., iscritta all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cremona, nominato revisore unico dell'Ordine, dall'Assemblea degli iscritti, ai sensi dell'art. 24 D.Lgs 139/05 in data 03/04 novembre 2016.

ricevuto in data 22 novembre 2018 lo schema del bilancio di previsione, predisposto dal tesoriere ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

1. relazione programmatica del Presidente contenente, fra l'altro, le linee programmatiche e di sviluppo dell'Ente per l'anno successivo e per quelli rientranti nel periodo di mandato, nonché gli obiettivi, i programmi, i progetti e le attività che si intendono attuare in termini di servizi e prestazioni;
2. relazione del Consigliere tesoriere, contenente la definizione dei criteri generali e particolari seguiti nelle previsioni ed eventuali elaborati, contabili e statistici, atti a conferire maggiore chiarezza alle poste del bilancio;
3. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione redatta secondo lo schema di previsto dal regolamento di contabilità,

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

- rendiconto generale finanziario, chiusura al 30.09.2018;
- dettaglio degli accertamenti ed impegni previsti sino al 31.12.2018;
- situazione amministrativa al 30.09.2018;
- partitari mandati/riversali anno 2018;
- inventario e situazione ammortamenti al 30.09.2018;
- dettaglio analitico delle entrate e delle uscite previste per l'anno 2019;

e gli altri prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità:

Preso atto della mancata predisposizione e presentazione della pianta organica del personale, contenente la consistenza del personale in servizio in quanto l'Ordine non ha personale alle dirette dipendenze;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza dell'Ordine, in particolare il regolamento di contabilità, approvato dal Consiglio dell'Ordine;

visto il regolamento dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visto il parere espresso dal tesoriere dell'Ordine, in data 22 novembre 2018, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio annuale 2019;

ha effettuato le opportune verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 72, del regolamento di contabilità

Rendiconto gestionale finanziario anno 2018

Il rendiconto generale per l'anno 2018 (situazione al 31 ottobre 2018) è stato redatto, seguendo sostanzialmente gli schemi proposti dal DPR 696/79, inerente il regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese degli Enti pubblici istituzionali, previsti dalla legge 70/75, a cui gli Ordini professionali sono assimilabili.

Il Rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2018, redatto in osservanza alle norme contenute in tale regolamento, coordinate con le disposizioni del vostro ordinamento professionale e del regolamento di contabilità, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio con rendiconto finanziario;
- La situazione Amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione.

I valori riportati nei vari documenti sono espressi in centesimi.

Il Revisore, avendo preventivamente concordato con il Consigliere Tesoriere i criteri da seguire nell'appostazione di alcune voci di bilancio, ha proceduto all'esame dei suddetti documenti, riscontrando la rispondenza delle cifre in essi contenute con quanto ricavato dalle risultanze contabili.

Il rendiconto finanziario 2018, situazione contabile al 30.09.2018, chiude con un presunto **avanzo finanziario d'esercizio** di Euro **19.851,24** così determinato:

ENTRATE						
	Riscosse al 31/10/2018	da riscuotere	Totale	Preventivo 2018	diff.	
Riepilogo dei Titoli						
Titolo I - Entrate Contributive	131.136,30	9.286,79	140.423,09	137.735,00	2.688,09	
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo III - Entrate diverse	2.426,38	0,00	2.426,38	0,00	2.426,38	
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo V - Entrate derivanti da trasferimenti attivi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII - Partite di giro	55.933,39	4.125,07	60.058,46	55.835,00	4.223,46	
TOTALE DELLE ENTRATE	189.496,07	13.411,86	202.907,93	193.570,00	9.337,93	
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	189.496,07	13.411,86	202.907,93	193.570,00	9.337,93	
USCITE						
	Pagate al 31/10/2018	da riscuotere	Totale	Preventivo 2018	diff.	
Riepilogo dei Titoli						
Titolo I - Spese correnti	100.743,72	22.254,51	122.998,23	137.735,00	-14.736,77	
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo III - Estinzione di mutui ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV - Partite di giro	59.394,75	663,71	60.058,46	55.835,00	4.223,46	
TOTALE DELLE USCITE	160.138,47	22.918,22	183.056,69	193.570,00	-10.513,31	
Avanzo di competenza	0,00	0,00	19.851,24	0,00	19.851,24	
TOTALE A PAREGGIO	160.138,47	22.918,22	202.907,93	193.570,00	9.337,93	

La situazione Amministrativa che accompagna il Conto del bilancio presenta un avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre 2018 di **€ 182.646,30** così determinato:

<i>Situazione amministrativa</i>			
Consistenza di cassa al 01/01/2018			€ 146.805,52
<i>Riscossioni:</i>	<i>in c/competenza</i>	€ 189.496,07	
	<i>in c/ residui</i>	<u>€ 4.170,84</u>	€ 193.666,91
<i>Pagamenti:</i>	<i>in c/competenza</i>	€ 160.138,47	
	<i>in c/ residui</i>	<u>€ 20.724,20</u>	€ 180.862,67
Consistenza di cassa al 31/12/2018			€ 159.609,76
<i>Residui attivi:</i>	<i>degli esercizi precedenti</i>	€ 34.993,89	
	<i>dell'esercizio</i>	<u>€ 13.411,86</u>	€ 48.405,75
<i>Residui passivi</i>	<i>degli esercizi precedenti</i>	€ 2.450,99	
	<i>dell'esercizio</i>	<u>€ 22.918,22</u>	€ 25.369,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018			€ 182.646,30

In calce alla situazione amministrativa è riportata la destinazione di tale avanzo come segue:

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
	<i>Parte vincolata</i>	€ 90.152,80	
	<i>Parte disponibile</i>	<u>€ 92.493,50</u>	<u>€ 182.646,30</u>

Tale importo trova risconto nelle risultanze del rendiconto finanziario:

RENDICONTO FINANZIARIO			
<i>Totale Entrate accertate</i>			
		202.907,93	
<i>Totale Uscite impegnate</i>			
		<u>183.056,69</u>	
Incremento avanzo di amministrazione nel 2018			19.851,24
<i>Avanzo di amministrazione 2017</i>			163.805,74
<i>- Variazioni nei residui attivi</i>			
		-35,68	
<i>- Variazioni nei residui passivi</i>			
		<u>975,00</u>	-1.010,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018			182.646,30

I documenti su indicati sono stati verificati riscontrando l'effettività delle varie componenti economiche e patrimoniali mediante controllo a campione e con l'approfondimento di atti e fatti considerati particolarmente significativi in quanto ricorrenti e/o di particolare valore.

Si attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili e la coerenza degli assestamenti di bilancio di previsione con i dati rendicontati.

Il Revisore dei Conti dichiara che le verifiche periodiche hanno evidenziato la corretta tenuta della contabilità e la regolarità della gestione.

Pertanto il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto consuntivo dell'anno 2018, situazione al 30.09.2018, così come predisposto dal Consigliere Tesoriere.

Cremona 22 novembre 2018

IL REVISORE DEI CONTI
(Dr.ssa Alessandra Vaiani)

Conto preventivo 2019

Il Conto preventivo finanziario, così come predisposto, contiene, suddivise in capitoli, le entrate e le spese che presuntivamente saranno accertate ed impegnate nel corso dell'esercizio 2019. Il preventivo finanziario riporta i dati del rendiconto finanziario 2018 e del preventivo 2019, espressi in Euro.

Verifica degli equilibri

1. Verifica pareggio finanziario generale

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019, il principio del pareggio finanziario (art. 12, comma 2, del regolamento di contabilità)

Quadro Generale Riassuntivo				
ENTRATE		PREVISIONE anno 2019	USCITE	
Riepilogo dei Titoli			Riepilogo dei Titoli	
Titolo I - Entrate Contributive		141.375,11	Titolo I - Spese correnti	142.425,11
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti		0,00	Titolo II - Spese in conto capitale	0,00
Titolo III - Entrate diverse		1.050,00	Titolo III - Estinzione di mutui ed anticipazioni	0,00
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti		0,00	Titolo IV - Partite di giro	55.900,00
Titolo V - Entrate derivanti da trasferimenti attivi in conto capitale		0,00		
Titolo VI - Entrate derivanti da accensione di prestiti		0,00		
Titolo VII - Partite di giro		55.900,00		
TOTALE DELLE ENTRATE		198.325,11	TOTALE DELLE USCITE	198.325,11
<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2017 - al netto delle somme vincolate</i>		92.493,50	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2017</i>	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		290.818,61	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	198.325,11
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2018 - da finanziare</i>		0,00	<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2018- non utilizzato</i>	92.493,50
TOTALE A PAREGGIO		290.818,61	TOTALE A PAREGGIO	290.818,61

2. Verifica equilibrio corrente anno 2019

L'equilibrio corrente di cui all'art. 24, comma 2, del Regolamento di contabilità è assicurato come segue:

Entrate titolo I	141.375,11	
Entrate titolo II	0,00	
Entrate titolo III	1.050,00	
Totale entrate correnti	+	142.425,11
Spese correnti titolo I	-	142.425,11
Differenza parte corrente (A)		0,00
Quota capitale amm.to mutui		0,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		0,00
Differenza (A) - (B)		0,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2018 presunto per finanz.to parte corrente		€ 92.493,50
- avanzo d'amministrazione 2018 presunto per finanziamento spese non ripetitive		€ 90.152,80
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti		
- alienazione di patrimonio per finanz.to parte corrente		
- altre (da specificare)		
	Totale avanzo di parte corrente	€ 182.646,30

3. Verifica dell'equilibrio della parte straordinaria e delle somme vincolate

Le risorse destinate a spese in conto capitale, indicate nel titolo II della spesa e quelle poste a vincolo sono di seguito evidenziate con indicazione delle risorse a copertura, distinte in mezzi propri e mezzi di terzi.

Quadro Generale risorse spese in conto capitale e vincolate			
	Somma vincolata	Mezzi propri	finanziamenti terzi
Spesa di competenza			
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spesa in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme vincolate			
Trattamento Fine Rapporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo svalutazione crediti	€ 973,25	€ 973,25	€ 0,00
Immobilizzazioni attuale sede	€ 31.825,91	€ 31.825,91	€ 0,00
Fondo ripristino investimenti			
- acquisto nuova sede	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- fondo ammortamento	€ 22.353,64	€ 22.353,64	€ 0,00
Altri vincoli			
- costi derivanti dalla riforma delle professioni L.n.139/2005:			
- potenziamento servizi telematici segreteria ordine (protocollo informatico, digitalizzazione)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
- fondo ampliamento e ristrutturazione sede Ordine	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
- fondo per adeguamento amministrativo accorpamenti territoriali e riforma ordinistica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		€ 0,00	€ 0,00
Totale parte vincolata	€ 90.152,80	€ 90.152,80	€ 0,00

Risorse utilizzate:

Mezzi propri	
- avanzo d'amministrazione 2018 presunto per finanzia.to parte corrente	€ 92.493,50
- avanzo d'amministrazione 2018 presunto per finanziamento spese non ripetitive	€ 90.152,80
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti	€ 0,00
- alienazione di patrimonio per finanzia.to parte corrente	€ 0,00
- altre (da specificare)	€ 0,00
Totale risorse interne utilizzate	€ 182.646,30
Mezzi esterni	
- mutui	€ 0,00
- aperture di credito	€ 0,00
- prestiti obbligazionari	€ 0,00
- altre (da specificare)	€ 0,00
Totale risorse esterne utilizzate	€ 0,00

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2018, finalizzato allo spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 15 del Regolamento di contabilità così distinto :

- vincolato per spese correnti	€ 0,00
- vincolato per investimenti	€ 31.825,91
- vincolato per rischi ed oneri	€ 973,25
- per fondo ammortamento	€ 22.353,64
- altri vincoli:	
- potenziamento servizi telematici segreteria ordine (protocollo informatico, digitalizzazione)	€ 10.000,00
- fondo ampliamento e ristrutturazione sede Ordine	€ 25.000,00
- non vincolato	€ 92.493,50

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal Consigliere Tesoriere, deriva da:

- variazione negativa nella gestione dei residui ante 2018	-€ 1.010,68
- da avanzo presunto della gestione di competenza 2018	€ 19.851,24
- da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato	€ 163.805,74

L'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo presunto, ad eccezione di quelle finanziate con fondi contenuti nell'avanzo aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, a norma dell'art. 15, comma 2 del Regolamento di contabilità, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2018.

>><<

4. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2018

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2018 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato in data 22 novembre 2018 la delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dalla rendicontazione al 30.09.2018 risulterebbe non necessaria l'applicazione al bilancio 2018 dell'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2017, (avanzo di € 19.851,24 a fronte del risultato in pareggio preventivato). Il risultato positivo trova giustificazione nell'economie realizzate nei capitoli di spesa preventivati .

La gestione dell'anno 2018 risulta quindi improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario deliberati dall'Assemblea annuale degli iscritti del dicembre 2017.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e la previsione annuale siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato anche alla luce dei precedenti bilanci approvati dall'assemblea degli iscritti

5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica, predisposta dall'organo esecutivo e redatta sulla base di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del Reg.cont., contiene, in sintesi, l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale, ed in particolare:

1. motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali;
2. indica le linee programmatiche di mandato ed il piano generale di sviluppo dell'ente;
3. per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale.

>><<

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2019, sono state analizzate le singole voci di bilancio, confrontando le variazioni degli stanziamenti deliberati, con il dato del rendiconto dell'esercizio 2017 e del pre consuntivo anno 2018.

>><<

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2019

1) Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2017;
- dalle risultanze del rendiconto finanziario anno 2019 – situazione al 30.09.2018
- dalle proiezioni degli accertamenti e degli impegni sino al 31.12.2018
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi del regolamento di contabilità
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte dal regolamento di contabilità, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

a) *Riguardo alle previsioni parte corrente economica anno 2019*

1) Congrue le previsioni di costi ed attendibili i proventi previste sulla base:

- delle risultanze del bilancio di previsione finanziario
- delle risultanze degli accantonamenti al fondo ammortamento
- delle risultanze dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti

b) *Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali*

Non è possibile formulare giudizi sulle previsioni parte corrente pluriennali non essendo stato sottoposto a controllo e verifica le previsioni del bilancio pluriennale

c) *Riguardo alle previsioni per investimenti e per somme vincolate*

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti e somme vincolate esposte nella TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA DATA DEL 31.12.2018 allegata al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente e con i suoi scopi istituzionali.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 72 del Regolamento di contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili il revisore dei conti:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità,
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019 e sui documenti allegati.

Cremona 22 novembre 2018

IL REVISORE DEI CONTI
(*Dr.ssa Alessandra Vaiani*)