



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Gentili Colleghi e Colleghe,

il Bilancio di Previsione dell'anno 2019 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ancona è composto dai seguenti documenti:

- a) Preventivo finanziario gestionale;
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) Preventivo economico,

ed è corredato da:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere dove vengono fornite anche le informazioni in merito alla pianta organica del personale come stabilito dall'art.6, comma 2;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato finale di amministrazione dell'anno 2018.

I sottoscritti Revisori, Rag. Stefano Poggiolini, Rag. Arianna Mazzanti, Dott.ssa Michela Marchegiani, hanno potuto riscontrare che i documenti acquisiti rispondono alle previsioni di cui agli artt. 5, 6 e 7 del "Regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali di piccole dimensioni" suggerito dal CNDCEC ed approvato dal nostro Ordine con delibera del Consiglio in data 18.01.2008 come di seguito esposto.

a) Rispetto dei principi di redazione del bilancio

Il Collegio dei Revisori ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi stabiliti di: unità, annualità, universalità, integrità, veridicità ed attendibilità e del pareggio di bilancio, come previsto dall'art. 10, 11 e 12 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

b) Verifica degli equilibri generali di bilancio

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di Competenza e di Cassa 2019, risulta come segue:

		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATE		
TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	199.690,00	199.690,00
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	133.405,00	133.405,00
	TOTALE ENTRATE PERIODO	333.095,00	333.095,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.000,00	
	UTILIZZO AVANZO DI CASSA		4.000,00
	TOTALE BILANCIO	337.095,00	337.095,00
	USCITE		
TITOLO I	SPESE CORRENTI	199.690,00	199.690,00
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.000,00	4.000,00
TITOLO III	USCITE PARTITE DI GIRO	133.405,00	133.405,00
	TOTALE BILANCIO	337.095,00	337.095,00

Gestione di competenza

Le entrate previste di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 199.690,00 (Titolo I), contro previsioni di uscite di parte corrente, escluse le partite di giro, per € 199.690,00 (Titolo I), determinando, quindi, un saldo a pareggio in termini di competenza. E' stato pertanto rispettato l'equilibrio di gestione indicato dall'art.12 comma 2 del Regolamento di Contabilità.

La gestione in conto capitale (Titolo II) evidenzia un saldo negativo di € 4.000,00 a fronte degli investimenti previsti, di € 4.000,00 per acquisizioni in immobilizzazioni tecniche.

Il disavanzo di competenza previsto è, quindi, pari a complessivi € 4.000,00.

Gestione di cassa

Le entrate di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 199.690,00 (Titolo I), contro uscite di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, per €

199.690,00, determinando, quindi, un saldo a pareggio di parte corrente della gestione di cassa.

Le uscite di cassa previste per la gestione in conto capitale (Titolo II) sono pari ad € 4.000,00.

Il disavanzo di cassa previsto è, quindi, pari a complessivi € 4.000,00 risultando coincidente con il disavanzo prospettico di competenza.

Come evidenziato nel prospetto generale riassuntivo della gestione finanziaria e nella relazione del Tesoriere, in conformità alle disposizioni del Regolamento di contabilità:

- il disavanzo prospettico di cassa verrà coperto mediante l'utilizzo di parte del fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2019, pari ad € 199.122,34;
- il disavanzo prospettico di competenza verrà coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto al 01.01.2019 di € 170.535,36 che, anche tenuto in considerazione della parte vincolata per la copertura del Trattamento di fine rapporto (al 31/12/2017 pari ad € 41.272,90), trova comunque la totale copertura (l'avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2017 ammonta ad € 195.000,61).

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 da applicare al bilancio dell'anno 2019, pari ad € 170.535,36, trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2018 predisposta dal Tesoriere e verificata dal Collegio.

c) Valutazione in ordine all'attendibilità delle entrate ed alla congruità e coerenza delle uscite previste

Il Collegio, sulla base delle verifiche effettuate, riscontra che le entrate e le uscite sono previste con la maggiore precisione possibile, in un'ottica di prudenza e si fondano sull'analisi della dinamica storica delle voci di entrata e di spesa dell'Ordine, nonché sulla base della prevedibile evoluzione della gestione, rappresentata nei programmi e progetti descritti nelle Relazioni del Presidente e del Tesoriere.

Dalla verifica effettuata è emerso, inoltre, che gli stanziamenti relativi alle previsioni definitive per l'anno in corso tengono conto delle variazioni intervenute fino alla data di predisposizione del documento.

Previsioni di parte corrente esercizio finanziario 2019

Per le entrate stanziata nel bilancio di previsione 2018, il Collegio osserva quanto segue:

- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.1. - *Entrate contributive*, sono state determinate tenendo conto delle quote 2019 deliberate in data 08/11/2018 dal Consiglio, rimaste invariate rispetto al 2018 ed applicate al numero degli iscritti al 31.10.2018 considerando le previsioni di nuove iscrizioni e cancellazioni sulla base delle medie storiche.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.2 – *Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali*, è un capitolo di entrate istituito a seguito della delibera assunta dal Consiglio in data 22 gennaio 2016 che richiede un diritto di segreteria a coloro che presentano la richiesta di accreditamento di eventi a pagamento.
- Entrate di cui al Titolo I Capitolo 1.3 – *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*, ed in particolare la voce “diritti di segreteria” per i proventi da liquidazione parcelle e rilascio certificati il Consiglio ha deliberato di lasciare invariati tali valori rispetto all'anno precedente.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.9 – *Redditi e proventi patrimoniali*, tiene conto del tasso di interesse attivo riconosciuto dalla banca aggiudicataria della gara per l'affidamento del servizio di tesoreria, che è stato ulteriormente ridotto rispetto alla convenzione iniziale, tenuto conto dell'andamento del mercato del parametro di riferimento previsto nella convenzione di Tesoreria .

Sul lato delle spese, il Collegio osserva che gli stanziamenti di bilancio delle uscite, come relazionato dal Tesoriere, sono influenzate dall'evento straordinario quale il trasferimento della sede dell'Ordine, e tengono conto dei programmi e delle delibere assunte dal nostro Consiglio.

In particolare osserviamo quanto segue:

- Uscite di cui al Titolo I, - Capitolo 1.2 – *Oneri per il personale in attività di servizio*, lo stanziamento rispetto al 2018 è aumentato a seguito degli avvenuti aumenti del costo del lavoro verificatesi nel corso del 2018 stante l'attuale pianta organica del personale.

Per quanto sopra il Preventivo 2019 evidenzia rispetto al Preventivo 2018 maggiori entrate di parte corrente e maggiori uscite di parte corrente per € 415,00 pur rispettando e mante-

nendo l'equilibrio della gestione imposta dall'art.12 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Previsioni per investimenti esercizio finanziario 2019

Sul lato degli investimenti in conto capitale è stata prevista una spesa complessiva di € 4.000,00 così ripartita:

- Acquisto di immobilizzazioni tecniche per € 4.000,00 di cui € 1.000,00 per acquisto di mobili ed Impianti, € 2.000,00 per l'acquisto di nuove macchine per ufficio ed € 1.000,00 per acquisto di eventuali software necessari per lo svolgimento dell'attività amministrativa.

d) Pianta organica

Il Collegio riscontra che la Relazione del Tesoriere espone le informazioni di cui all'art. 6, c. 2, punto c) del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità.

* * * * *

Sulla base delle verifiche e degli accertamenti esperiti, il Collegio ritiene di aver acquisito sufficienti elementi per esprimere un giudizio positivo sulla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Conclusioni

Il Collegio, in considerazione di quanto sopra, ritenuto che:

- il bilancio è stato redatto nel rispetto delle norme di legge e del Regolamento di contabilità;
- non sono emersi dall'esame del bilancio di previsione del 2019 rilievi di carattere tecnico;
- le previsioni di entrata e di spesa risultano coerenti, congrue ed attendibili anche rispetto ai programmi stabiliti dal Consiglio dell'Ordine;
- viene rispettato il pareggio di bilancio;
- il bilancio di previsione e l'unita relazione del Tesoriere assicurano la leggibilità e la conoscenza delle previsioni di entrata e di spesa,

ESPRIME

parere favorevole in merito all'approvazione della proposta di bilancio di previsione 2019.

Un sentito ringraziamento anche a tutti voi per l'attenzione.

Ancona, lì 12 novembre 2018

Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani

