#####

##### Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti

 Contabili di Macerata e Camerino

***Relazione del Collegio dei Revisori***

***sul rendiconto per l’esercizio finanziario 2018***

**Il Collegio dei Revisori**

|  |
| --- |
| ROBERTO NARDI |
|  SAMUELE SALVUCCI |
|  DOMENICO PERUGINI |

I sottoscritti Roberto Nardi, Samuele Salvucci e Domenico Perugini revisori dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Macerata e Camerino:

* Preso visione in data odierna degli allegati allo schema di rendiconto per l’esercizio 2018, approvato dal Consiglio dell’Ordine in data 18/03/2019 e ricevuto dal Collegio in data 19/03/2019, composto da:
1. Conto del bilancio, composto dal rendiconto finanziario decisionale (per categorie), dal rendiconto finanziario gestionale (per capitoli), dalla Situazione amministrativa e dal Prospetto della gestione finanziaria;
2. Conto economico;
3. Stato patrimoniale;
4. Nota Integrativa;
5. Relazione sulla gestione

e corredato dai seguenti allegati:

* elenco dei residui attivi e passivi;
* conto degli agenti contabili (Fondo Economale e conto di Tesoreria);
* inventario generale;
* visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2018, le relative variazioni e il rendiconto dell’esercizio 2017 dell’Ordine;
* visto il regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini approvato dal Ministero della Giustizia e dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Tenuto conto che

* in ottemperanza alle competenze attribuite al sottoscritto Collegio, lo stesso ha compiuto le previste verifiche al fine di vigilare sull’osservanza della legge e dell’ordinamento, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull’adeguatezza dell’assetto organizzativo e amministrativo, provvedendo, altresì, al controllo, anche tramite tecniche di campionamento, della contabilità dell’Ordine al fine di addivenire a un giudizio sulla regolarità amministrativa e contabile nonché sulla correttezza dei bilanci;

Riportano

i risultati dell’analisi e le attestazioni sul rendiconto per l’esercizio 2018.

# Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

* la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
* la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
* il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
* la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
* l’equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
* l’adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d’imposta e IVA;
* che la responsabile dell’Ufficio Ragioneria ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

# Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

* i mandati di pagamento emessi risultano regolarmente estinti;
* l’Ordine nel corso del 2018 non è ricorso all’indebitamento;
* il responsabile del Fondo Economale ha reso il conto della rispettiva gestione;
* il responsabile del Conto di Tesoreria ha reso il conto della rispettiva gestione.

# Risultati della gestione

Il Collegio rimanda per gli allegati, ai documenti depositati presso la sede dell’Ordine.

1. **Saldo di cassa**

Come risulta dalla situazione amministrativa allegata al Rendiconto finanziario 2018, il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta pari ad Euro 248.550,90. Ad inizio esercizio il fondo cassa ammontava ad Euro 262.974,05.

1. **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 835,87 per la gestione complessiva, mentre presenta un avanzo sezionale positivo per la gestione separata OCC di Euro 2.330,93.

1. **Risultato di amministrazione**

Il risultato d’amministrazione dell’esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 200.891,01 che al netto dell’intero fondo TFR pari a Euro 84.863,27, risulta disponibile per la differenza di Euro 116.027,74 L’esercizio 2017 si chiudeva con un avanzo di Euro 201.427,19.

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

Il Collegio ha proceduto ad analizzare le singole voci di bilancio, supportato dai documenti contabili, dalla Nota Integrativa descrittiva del rendiconto stesso e dalla presenza della Responsabile Amministrativa.

La gestione corrente dell’anno 2018 è stata inficiata da una spesa eccezionale mai preventivata di euro 8.881,60, inerente a spese legali per una causa iniziata prima del 1998 e classificata come “spese per la tutela professionale”; tale evento straordinario non ha portato in deficit la gestione corrente grazie alle economie che l’Ordine ha messo in atto durante l’anno; per tale spesa era stato rilasciato dal Collegio apposito parere favorevole in data 03/08/2018. Il risultato quindi della gestione corrente 2018 è di un avanzo finanziario di euro 2.261,12; mentre il risultato finale della gestione complessiva è pari a un disavanzo economico di euro 835,87 come sopra specificato. Per ogni altro dettaglio sulle singole voci si rimanda a quanto dettagliato nella Nota Integrativa.

La gestione delle spese in conto capitale evidenzia l’acquisto di alcune immobilizzazioni (mobili, attrezzature e software), dettagliatamente elencate nella Nota Integrativa, per un importo complessivo pari ad Euro 2.884,08 interamente coperto dalla previsione di bilancio.

In merito alla gestione dei residui il Collegio ha preso visione dei prospetti di dettaglio messi a disposizione dall’Ordine. Si evidenzia che l’Ordine ha correttamente ripreso i residui di provenienza dal precedente rendiconto. L’operazione di riaccertamento dei residui al 31.12.2018 evidenzia un saldo di residui attivi di Euro 21.259,62 e residui passivi di Euro 68.919,51, come dettagliati nella Nota Integrativa.

Il Collegio ha verificato che lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati ottenuti utilizzando i dati del “*Conto del bilancio”* opportunamente riconciliati e integrati risultando redatti in maniera chiara e veritiera e rappresentanti l’effettiva situazione economica e patrimoniale dell’ente.

# CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2018.

Macerata, lì 04.04.2019 ***L’organo di revisione***

F.to Roberto Nardi

F.to Salvucci Samuele

F.to Domenico Perugini