

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

DI TREVISO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL RENDICONTO GENERALE 2020

Signori Colleghi,

il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso, in data 30 marzo 2021, ha approvato il Rendiconto Generale relativo all'anno 2020 e lo ha comunicato a questo Collegio in data 1 aprile 2021 unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, il tutto secondo quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato il 24 gennaio 2008.

Dalle verifiche effettuate si è potuto constatare la sostanziale affidabilità del sistema contabile interno.

Il **Rendiconto Generale** dell'esercizio 2020 si compone e correda dei seguenti documenti:

- Relazione del Tesoriere al rendiconto finanziario, comprensiva della Nota Integrativa;
- Rendiconto finanziario decisionale (competenza);
- Rendiconto finanziario decisionale (residui);
- Rendiconto finanziario gestionale (competenza);
- Rendiconto finanziario gestionale (residui);
- Situazione di cassa;
- Situazione amministrativa;
- Prospetto della gestione finanziaria;
- Bilancio economico patrimoniale;
- Conto economico UE;
- Situazione patrimoniale UE;
- Pianta organica al 31.12.2020;
- Inventario dei beni;

La **Situazione Amministrativa** che accompagna il Conto del Bilancio presenta un **Avanzo di Amministrazione** di € 495.835,57 in diminuzione rispetto all'Avanzo 2019 per Euro 20.526,30 e formato dalle seguenti componenti:

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 658.482,34 |
| Totale impegni di competenza | - | 678.718,64 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -20.236,30 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|----------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 1.170,00 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 880,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -290,00 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -20.236,30 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -290,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 20.236,30 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 496.125,57 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | | 495.835,57 |

e risulta così costituito:

| In conto | | | Totale |
|---|------------|------------|------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| | | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | | | 536.985,88 |
| RISCOSSIONI | 4.899,93 | 643.349,11 | 648.249,04 |
| PAGAMENTI | 24.269,76 | 661.693,10 | 685.962,86 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 499.272,06 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 499.272,06 |
| RESIDUI ATTIVI | 7.434,17 | 15.133,23 | 22.567,40 |
| RESIDUI PASSIVI | 8.978,35 | 17.025,54 | 26.003,89 |
| Differenza | | | -3.436,49 |
| Avanzo al 31 dicembre 2020 | | | 495.835,57 |

Suddivisione dell'avanzo complessivo

| | |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati per TFR | 137.722,24 |
| Fondi vincolati a FSC | 220,00 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 0,00 |
| Fondi non vincolati | 357.893,33 |
| Totale avanzo | 495.835,57 |

Viene ritenuto prudentiale vincolare al Fondo TFR la somma sopra riportata, ancorché siano presenti crediti nei confronti dell'assicurazione per TFR dei dipendenti che ammontano a complessivi € 68.633,46 alla data del 31.12.2020.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale relativo all'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze **in termini di competenza:**

Valori espressi in Euro

ENTRATE:

| | | |
|--|------------|-------------------|
| - Entrate correnti incassate | 393.570,60 | |
| - Entrate correnti da incassare | 12.577,23 | |
| Totale entrate correnti | | 406.147,83 |
| - Partite di giro incassate | 249.778,51 | |
| - Partite di giro da incassare | 2.556,00 | |
| Totale partite di giro | | 252.334,51 |
| TOTALE ENTRATE | | 658.482,34 |
| AVANZO FINANZIARIO 2019 applicato | | 20.236,30 |
| TOTALE | | 678.718,64 |

USCITE:

| | | |
|------------------------------------|------------|-------------------|
| - Uscite correnti pagate | 404.083,91 | |
| - Uscite correnti da pagare | 11.825,54 | |
| Totale uscite correnti | | 415.909,45 |
| - Uscite in c/capitale pagate | 10.474,68 | |
| - Uscite in c/capitale da pagare | 0,00 | |
| Totale uscite in c/capitale | | 10.474,68 |
| - Partite di giro pagate | 247.134,51 | |
| - Partite di giro da pagare | 5.200,00 | |
| Totale partite di giro | | 252.334,51 |
| TOTALE USCITE | | 678.718,64 |

L'Organo di Revisione attesta la sostanziale corrispondenza delle risultanze del bilancio dell'esercizio 2020 con le scritture contabili.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione adottati dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso, i Revisori prendono atto che non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio degli esercizi precedenti.

I Revisori attestano inoltre:

- che le immobilizzazioni materiali sono completamente ammortizzate;
- che i crediti, analiticamente individuati ed esposti nello Stato Patrimoniale, sono relativi a depositi cauzionali, crediti verso iscritti,

crediti verso Enti Previdenziali ed Erariali e crediti diversi;

- che i criteri di valutazione applicati al Conto Consuntivo 2020 risultano rispettosi delle norme di legge e delle linee generali previste nel Regolamento Tipo di Contabilità predisposto dal Consiglio Nazionale e da quello adottato in data 24.01.2008;
- che non risulta noto ai Revisori alcun contenzioso passivo di rilevanza significativa nei confronti di dipendenti, iscritti, terzi e/o della Pubblica Amministrazione.

Signori Consiglieri, cari Colleghi, alla luce delle nostre verifiche il Collegio dei Revisori esprime pertanto **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto Generale 2020 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili di Treviso.

Treviso, 9 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori

F.to Alberto Spadotto

F.to Rossella Porfido

F.to Alberto De Luca