

Bianca Ferracani  
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

La sottoscritta Bianca Ferracani, iscritta all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Nuoro al numero 94/A, al Registro dei Revisori Legali al n.182435 e al Registro Revisori degli Enti Locali al n.931, come da incarico professionale conferito dall'Ordine degli Architetti della provincia di Nuoro in data 18 dicembre 2020

espone

di seguito la seguente

## **“RELAZIONE AL RENDICONTO 2020”**

Egregi Signori,

premesso che

- la sottoscritta ha ricevuto in data 15 marzo 2021 la proposta di rendiconto finanziario per il 2020, cui hanno fatto seguito integrazioni documentali e la relazione del tesoriere al rendiconto finanziario in data 15 aprile c.a.
- ho esaminato la proposta di rendiconto 2020, unitamente agli allegati prodotti, costituiti da
  - rendiconto finanziario entrate/uscite – residui passivi e attivi
  - situazione di avanzo/disavanzo di cassa
  - prospetto di concordanza
  - Stato Patrimoniale e Conto Economico 2020
  - situazione amministrativa di riepilogo
  - relazione del tesoriere al rendiconto finanziario.

Da una prima analisi della documentazione ho rilevato la non concordanza di alcune voci rappresentate a conto economico con i documenti a me sottoposti: in particolare risultavano differenze tra i valori della consistenza di cassa/banca e le disponibilità finanziarie di cui all'attivo dello stato patrimoniale e non vi era concordanza tra il fondo TFR indicato nel passivo patrimoniale e il valore del TFR da me rilevato nella verifica del 31 marzo 2021.

Richiesti i partitari per la verifica delle singole voci a conto economico ho rilevato ulteriori differenze alla voce oneri per il personale.

Da un'analisi congiunta con la segretaria che si occupa della tenuta della contabilità dell'Ordine e la casa fornitrice del software di contabilità, a cui è stata richiesta assistenza, è emerso che il disallineamento, tra le voci cui è composto lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico e le operazioni contabili registrate nel corso dell'esercizio, sia dovuto a un utilizzo poco accurato del programma di contabilità.

Ciò non sembra doversi attribuire a una cattiva o non veritiera rilevazione dei dati contabili, che avevo già avuto modo di rilevare positivamente nel corso delle verifiche periodiche, quanto alla scarsa conoscenza della procedura tecnica di elaborazione dei documenti (Stato Patrimoniale e

Conto Economico 2020) che l'Ordine non aveva mai avuto l'esigenza di produrre fino all'approvazione del rendiconto per l'anno 2020.

Nonostante la massima disponibilità dimostrata dai collaboratori e dagli organi interni all'Ordine a correggere gli errori riscontrati, si rileva che, ad oggi, persistono discordanze tra le voci di bilancio e i valori imputati in contabilità. Dopo un confronto con l'assistenza tecnica della casa fornitrice del software è emerso che l'unica possibile soluzione sarebbe la riscrittura delle operazioni contabili da gennaio 2020 alla data odierna; opzione, tuttavia, sconsigliata in quanto causerebbe effetti negativi sulla gestione contabile del periodo oggetto di valutazione e, conseguentemente, sulla gestione futura.

Per quanto riguarda i principi generali di rappresentazione del risultato economico - nello specifico il principio di competenza - sono a rilevare una non corretta imputazione alla voce oneri per il personale degli stipendi e oneri sociali relativi al mese di dicembre 2019 e dell'accantonamento TFR al 31.12.2019. Non risultano, inoltre, gli stipendi di competenza di dicembre 2020, il cui procedimento di impegno, liquidazione e mandato di pagamento sono stati presi in carico a gennaio 2021, con impossibilità di operare alcuna rettifica contabile.

A parte quanto riportato nel precedente periodo, non è stata rilevata una falsa informativa degli aspetti economici derivante da manipolazioni, falsificazioni delle scritture contabili, né omissioni di fatti, operazioni o informazioni significative, così come non si ravvisano applicazioni intenzionalmente errate dei principi contabili agli importi, alla classificazione delle voci e alle modalità di rappresentazione del Conto Economico.

Ritengo, dunque, che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale, seppur da ritenersi valida solamente con riferimento ai dati ottenuti e/o messi a disposizione alla scrivente, utilizzati per lo scopo come sopra descritto, non potendo essere valutato quanto ignoto alla sottoscritta.

#### APPROVA E PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di RENDICONTO per l'esercizio 2020 dell'Ordine degli Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori della provincia di Nuoro.

Siniscola, 20 aprile 2021

Il Revisore

F.to Bianca Ferracani

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Ferracani Bianca, in qualità di revisore, operando ai sensi e nel rispetto, per quanto applicabili:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n.267;
- del d.lgs 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili conseguenti;
- del regolamento di contabilità adottato da parte dell'Ordine degli Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori della provincia di Nuoro (di seguito Ordine);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione;

visto:

- lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020 accompagnato dai documenti descritti in premessa;
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative variazioni

tenuto conto che

- dalla data di nomina tutte le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nel TUEL, per quanto assimilabili, avvalendosi anche di motivate tecniche di campionamento;
- si è provveduto, per quanto possibile, a verificare le variazioni al bilancio preventivo;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

### Premesse e verifiche

La sottoscritta, nel corso dell'attività di revisione svolta a far data dalla nomina di dicembre 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie di gestione. Tuttavia, suggerisco alcune misure correttive, da adottare alla luce delle conoscenze maturate in merito al nuovo programma di contabilità adottato e ai nuovi documenti richiesti dal regolamento di contabilità, e un nuovo approccio alla rendicontazione che contempli anche l'affiancamento di un professionista della materia.

La sottoscritta in qualità di revisore ha verificato che:

- l'Ordine non partecipa a nessun organismo né risulta partecipato e non ha operazioni di partenariato pubblico/privato;
- il bilancio dell'Ordine non fa trasparire pericoli di dissesto né di esigenze per il riequilibrio dei fondi.

### Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Ordine non ha risentito particolarmente del contesto pandemico dell'anno 2020 ed, anzi, la percentuale di morosità da parte degli iscritti in merito alla quota di iscrizione si è ulteriormente ridotta rispetto agli ultimi anni. Questo, ad avviso della scrivente, è anche dovuto dalla scelta effettuata dal consiglio in merito all'abolizione, per il periodo 2020, dei diritti per ritardato versamento della quota di iscrizione.

### GESTIONE FINANZIARIA

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risulta così composto:

Cassa contanti	euro 661,67
Saldo finale C/C n. 1000/155011 Intesa San Paolo	euro 14.779,02
Saldo finale Carta Prepagata Intesa San Paolo	euro 1.461,25
Totale disponibilità finanziarie	euro 16.901,94

Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione si può così riassumere:

CONSISTENZA DI CASSA AL 31.12.2019			13.371,07
RISCOSSIONI	In c/competenza	72.881,74	76.606,74
	In c/residui	3.725,00	
PAGAMENTI	In c/competenza	72.233,88	73.075,87
	In c/residui	841,99	
CONSISTENZA DI CASSA AL 31.12.2020			16.901,94
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	25.565,00	39.351,70
	Esercizio in corso	13.786,70	
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	243,00	2.945,03
	Esercizio in corso	2.702,03	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			53.308,61

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo è il seguente:

Parte vincolata a Fondo TFR	23.389,52
Parte disponibile	29.919,09
Totale avanzo di amministrazione	53.308,61

L'avanzo di amministrazione risulta dunque vincolato per la quota del fondo trattamento di fine rapporto in essere al 31.12.2020.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La sottoscritta ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2020. Per quanto conosciuto alla scrivente si ritiene corretto il mantenimento dei residui attivi e passivi indicati nel rendiconto 2020.

Il riepilogo dei residui attivi può essere così riassunto:

INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
9.492,18	19.797,82	3.725,00	25.565,00	13.786,70	39.351,70

Il riepilogo dei residui passivi può essere così riassunto:

INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
1.084,99	0	841,99	243,00	2.702,03	2.945,03

### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

La scrivente, in qualità di revisore, ha verificato che il sistema contabile adottato dall'Ordine, nell'ambito del quale è stato predisposto il RENDICONTO 2020, utilizza la metodologia degli standard previsti per l'ente pubblico, tenuto conto che siamo in presenza di un organismo che, pur essendo assimilato all'ente pubblico, presenta caratteristiche sue proprie.

Nel corso delle verifiche svolte per la disamina del rendiconto, la sottoscritta ha rilevato alcune incongruenze dovute alle modalità di utilizzo del programma di contabilità, di cui l'Ordine si è avvalso per la prima volta in occasione del rendiconto al 31.12.2020 e di cui si è ampiamente esposto nella premessa.

Per un'analisi delle entrate e delle uscite si fa riferimento al rendiconto finanziario al 31.12.2020

### CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico predisposto dall'Ordine sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica. Non è rappresentato nel Conto Economico l'esercizio 2019 in quanto l'Ordine adotta tale sistema di rendicontazione solo dal 2020. Nonostante alcune differenze riscontrate nella competenza di alcune voci di spesa (per le quali si rimanda alla premessa) non si ritiene, tuttavia, di censurare tale mancanza alla luce dell'impegno a perfezionare l'utilizzo del programma di contabilità nei prossimi esercizi. Si suggerisce, pertanto, all'Ordine di farsi affiancare da un professionista per una migliore imputazione delle voci al Conto Economico.

### STATO PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e passivo patrimoniale. Per la rappresentazione dei valori relativi al 2019 si rimanda a quanto scritto in merito al Conto Economico.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

F.to Bianca Ferracani