



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Ancona



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019

I sottoscritti Rag. Stefano Poggiolini, Rag. Arianna Mazzanti, Dott.ssa Michela Marchegiani, revisori attualmente in carica dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ancona

premesso

- che al Collegio compete il controllo della legittimità sostanziale ed il controllo legale dei conti;
- che il rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 03.06.2020;
- di aver ricevuto dal Tesoriere nei termini previsti dal Regolamento di contabilità il rendiconto relativo all'esercizio 2019, composto dai seguenti documenti:
 - conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2019;
 - conto economico;
 - stato patrimoniale;
 - nota integrativa in forma abbreviata;
- che il rendiconto è corredata dalla situazione amministrativa e dalla relazione del Presidente,

tenuto conto che

- nel corso dell'esercizio sono state effettuate le verifiche periodiche ed è stato vigilato sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione;
- nel corso di detti controlli non sono emerse irregolarità nell'adempimento dei vari obblighi civilistici, fiscali, previdenziali e di gestione;

- nel corso dell'esercizio abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio dell'Ordine, invitati dal Presidente e da tutti i Consiglieri, ai quali esprimiamo la nostra gratitudine.

verificato

- che la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge ed ai regolamenti;
- 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;
- che le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli e degli articoli;
- nel rendiconto 2019 sono stati rispettati i seguenti criteri:

Annualità. Le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame, salvo che non fossero residui del periodo precedente. Tutte le entrate e le uscite accertate nell'anno ma non manifestatesi in tale anno sono state iscritte nelle relative voci di residuo.

Universalità. Le entrate e le spese sono state tutte iscritte in bilancio nel loro importo integrale.

Integrità. Le entrate e le spese sono iscritte senza riduzione per effetto di correlative spese o entrate.

Pareggio finanziario complessivo. Viene rispettato il criterio di pareggio di bilancio;

- il rendiconto risulta essere redatto secondo principi di veridicità e correttezza, nel rispetto delle norme del Regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali di piccole dimensioni.

Tutto ciò precisato, nelle tabelle sotto riportate si riepilogano i dati del rendiconto dell'esercizio 2019.

Gestione Finanziaria

Come stabilito dall'Art. 36 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona, è stato attivato il servizio di tesoreria la cui gestione, ricordiamo, è stata affidata al Credito Valtellinese SpA.

La Gestione di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

| | In conto | | TOTALE |
|---|-----------------|-------------------|--------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1º gennaio 2019 | | | 288.027,49 |
| Riscossioni | 2.819,59 | 353.622,11 | 356.441,70 |
| Pagamenti | 98.115,65 | 339.344,73 | 437.460,38 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | | | 207.008,81 |
| Utilizzo avanzo di cassa iniziale | | | - 81.018,68 |

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risulta così composto e movimentato nel corso dell'anno:

| | Saldo Iniziale | Entrate | Uscite | Saldo finale |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Credito Valtellinese SpA (TESORERIA) | 287.941,96 | 315.878,42 | 397.111,67 | 206.708,71 |
| Cassa valori bollati | 78,00 | | 56,00 | 22,00 |
| Cassa contanti | 7,53 | 890,00 | 619,43 | 278,10 |
| TOTALE | 288.027,49 | 316.768,42 | 397.787,10 | 207.008,81 |

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di competenza di Euro 6.315,47 come risulta dai seguenti elementi

| Gestione di competenza corrente | | |
|--|-------|------------------|
| Accertamenti (di cui per partite di giro 160.314,33) | (+) | 367.904,62 |
| Impegni (di cui per partite di giro 160.314,33) | (-) | 352.843,17 |
| Totale avanzo gestione corrente | | 15.061,45 |

| Gestione di competenza c/capitale | | |
|--|-------|------------------|
| Accertamenti | (+) | 0,00 |
| Impegni | (-) | 8.745,98 |
| Totale disavanzo c/capitale | | -8.745,98 |

| | |
|--|-----------------|
| Totale disavanzo di competenza dell'esercizio | 6.315,47 |
|--|-----------------|

Così dettagliati:

| | | |
|--|-------------------------|------------------|
| Riscossioni | (+) | 353.622,11 |
| Pagamenti | (-) | 339.344,73 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>14.277,38</i> |
| Residui attivi | (+) | 14.282,51 |
| Residui passivi | (-) | 22.244,42 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>-7.961,91</i> |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 6.315,47 |

b) Quadro riassuntivo del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 181.083,84 di cui disponibili Euro 125.839,97 in quanto sono da vincolare l'importo di Euro 55.243,87, come meglio specificato nella seguente tabella:

| | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| RISCOSSIONI | 2.819,59 | 353.622,11 | 356.441,70 |
| PAGAMENTI | 98.115,65 | 339.344,73 | 437.460,38 |
| FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | | | 207.008,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| Differenza | | | 207.008,81 |
| RESIDUI ATTIVI | 6.120,94 | 15.657,51 | 21.778,45 |
| RESIDUI PASSIVI | 25.459,00 | 22.244,42 | 47.703,42 |
| Differenza | -114.634,12 | 7.690,47 | -25.924,97 |
| AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE | | | 181.083,84 |
| Parte vincolata | | | |
| a) Trattamento fine rapporto | | 52.243,87 | |
| b) Uscite in conto capitale (bilancio previsione 2020) | | 3.000,00 | |
| Totale parte vincolata | | | 55.243,87 |
| Parte disponibile | | | 125.839,97 |

c) Quadro di sintesi del rendiconto 2019 e confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

Di seguito si riporta il confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2019:

| Entrate | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|--|------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate correnti | 199.690,00 | 207.590,29 | 7.900,29 | 4% |
| <i>Titolo II</i> Entrate in conto capitale | | | | |
| <i>Titolo III</i> Partite di giro | 133.405,00 | 160.314,33 | 26.909,33 | 20% |
| Totale | 333.095,00 | 367.904,62 | 34.809,62 | |

| Spese | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|--|------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | 199.690,00 | 192.528,84 | -7.161,16 | -4% |
| <i>Titolo II</i> Spese in conto capitale | 10.000,00 | 8.745,98 | -1.254,02 | -13% |
| <i>Titolo IV</i> Partite di giro | 133.405,00 | 160.314,33 | 26.909,33 | 20% |
| Totale | 343.095,00 | 361.589,15 | 18.494,15 | |

d) Quadro di sintesi del rendiconto 2019 e confronto con rendiconto 2018

| Entrate | | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Differenza</i> | <i>Diff. %</i> |
|-------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate correnti | 207.590,29 | 200.948,81 | 6.641,48 | 3% |
| <i>Titolo II</i> | Entrate in conto capitale | | | | |
| <i>Titolo III</i> | Partite di giro | 160.314,33 | 144.868,70 | 15.445,63 | 11% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | Totale | 367.904,62 | 345.817,51 | 22.087,11 | |

| Spese | | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Differenza</i> | <i>Diff. %</i> |
|------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 192.528,84 | 197.774,51 | -5.245,67 | -3% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 8.745,98 | 75.416,43 | -66.670,45 | -88% |
| <i>Titolo IV</i> | Partite di giro | 160.314,33 | 144.868,70 | 15.445,63 | 11% |
| | | | | | |
| | Totale | 361.589,15 | 418.059,64 | -56.470,49 | |

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>Residui variati</i> | <i>Residui finali</i> |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---|----------------------------|---------------------------|
| Tit. I Entrate correnti | 5.396,43 | 2.396,43 | 7.705,00 | 3.000,00 | 1.375,00 | 12.080,00 |
| Tit.III Partite di giro | 3.544,10 | 423,16 | 6.577,51 | 3.120,94 | | 9.698,45 |
| Totale | 8.940,53 | 2.819,59 | 14.282,51 | 6.120,94 | 1.375,00 | 21.778,45 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui variati</i> | <i>Residui finali</i> |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|---|----------------------------|---------------------------|
| Tit. I Uscite correnti | 44.861,26 | 22.180,26 | 13.722,61 | 22.681,00 | 0,30 | 36.403,91 |
| Tit.II Uscite in c/capitale | 72.596,33 | 70.096,33 | 585,60 | 2.500,00 | 0,00 | 3.085,60 |
| Tit.III Partite di giro | 6.116,76 | 5.838,76 | 7.935,91 | 278,00 | | 8.213,91 |
| Totale | 123.574,35 | 98.115,35 | 22.244,12 | 25.459,00 | 0,30 | 47.703,42 |

Si rileva che per tutti i residui il Consiglio ha espresso parere favorevole effettuato il riaccertamento degli stessi come previsto dall'art.34 del Regolamento di Contabilità ed ha espresso parere favorevole alle variazioni apportate dei residui ricordando che nel corso dell'esercizio 2019 l'Ordine

ha rilevato una sopravvenienza attiva di Euro 1.375,00 derivante da un rimborso ottenuto su stanziamenti di anni precedenti ed un arrotondamento di 0,30 nel pagamento di un residuo passivo del 2015.

Nella Nota Integrativa il Tesoriere ha dettagliatamente descritto la natura di ogni singolo residuo, gli importi e l'anno a cui risalgono.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| | 2019 | 2018 | Variazione |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 208.965,29 | 203.269,67 | 5.695,62 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 203.237,23 | 212.253,43 | -9.016,20 |
| Risultato della gestione operativa | 5.728,06 | -8.983,76 | 14.711,82 |
| <i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | | 41,43 | -41,43 |
| <i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i> | 405,53 | 414,46 | -8,93 |
| <i>F Imposte dell'esercizio</i> | -6.361,86 | -6.620,28 | 258,42 |
| Risultato economico di esercizio | -228,27 | -15.148,15 | 14.919,88 |

Il risultato della gestione economica è pari ad Euro -228,27 come sopra dettagliato.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| <i>Attivo</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni da conto finanziario</i> | <i>Variazioni da altre cause</i> | <i>31/12/2019</i> |
|---------------------------------|-------------------|--|----------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 59.413 | -5.211 | | 54.202 |
| Immobilizzazioni materiali | 29.843 | 2.355 | | 32.198 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 23.282 | 405 | | 23.687 |
| Totale immobilizzazioni | 112.538 | -2.451 | | 110.087 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 8.941 | 12.837 | | 21.778 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 288.027 | -81.018 | | 207.009 |
| Totale attivo circolante | 296.968 | -68.181 | | 228.787 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale dell'attivo | 409.506 | -70.631 | | 338.875 |
| Conti d'ordine | | | | |
| <i>Passivo</i> | | | | |
| Patrimonio netto | 218.968 | -228 | | 218.740 |
| Conferimenti | | | | |
| Debiti di finanziamento | | | | |
| Debiti di funzionamento | 114.449 | -75.871 | | 38.578 |
| Fondo TFR | 76.089 | 5.468 | | 81.557 |
| Altri debiti | | | | |
| Totale debiti | 190.538 | -70.403 | | 120.135 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 409.506 | -70.631 | | 338.875 |
| Conti d'ordine | | | | |

Il Fondo TFR al 31/12/2019 pari ad Euro 81.556,68 risulta calcolato nei modi di legge ed è riferito al TFR spettante al personale dipendente presso l'Ordine ed addette all'attività di segreteria, costituito da n. 3 unità a tempo indeterminato e n. 1 unità a tempo determinato.

CONSIDERAZIONI

Il Collegio con riferimento al bilancio sottoposto ad esame e successiva approvazione svolge le seguenti sintetiche considerazioni:

- nell'esercizio delle proprie funzioni è stato controllato l'inerenza e la congruità delle entrate ed il merito e l'entità delle uscite, che risultano sostanzialmente allineate alle previsioni assestate ed è stato pertanto espresso parere favorevole alle variazioni dei residui sia attivi che passivi;
- nella nota integrativa sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati;
- nella nota integrativa sono elencate le variazioni apportate nel corso dell'anno 2019 al bilancio di previsione;
- nella nota integrativa il tesoriere ha dettagliatamente e puntualmente giustificato gli scostamenti delle voci di spesa e delle voci di entrata rispetto alla previsione e rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, dopo aver esaminato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, in relazione a quanto sopra esposto,

verificate

- la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- la coerenza degli assestamenti del bilancio di previsione con i dati rendicontati;
- la sostanziale regolarità ed economicità della gestione,

esprime

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, così come predisposto dal Consiglio dell'Ordine.

Ancona, lì 10.06.2020

F.to Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani