



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020

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

premesse

- che al Collegio compete il controllo della legittimità sostanziale ed il controllo legale dei conti;
- che il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 30.03.2021;
- di aver ricevuto dal Tesoriere nei termini previsti dal Regolamento di contabilità il rendiconto relativo all'esercizio 2020, composto dai seguenti documenti:
 - conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2020;
 - conto economico;
 - stato patrimoniale;
 - nota integrativa in forma abbreviata;
- che il rendiconto è corredato 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 in videoconferenza, nel rispetto delle prescrizioni imposte dalle normative dettate per il contenimento dell'attuale situazione di

emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus COVID-19, 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 2020 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 2020.

<i>Gestione Finanziaria</i>

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 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			207.008,81
Riscossioni	19.778,45	335.457,34	355.235,79
Pagamenti	21.323,69	312.215,41	333.539,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			228.705,50
Incremento avanzo di cassa iniziale			21.696,69

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risulta così composto e movimentato nel corso dell'anno:

	Saldo Iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
Credito Valtellinese SpA (TESORERIA)	206.708,71	322.470,14	300.730,70	228.448,15
Cassa valori bollati	22,00	44,50	42,50	24,00
Cassa contanti	278,10	400,00	444,75	233,35
TOTALE	207.008,81	322.914,64	301.217,95	228.705,50

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di competenza di Euro 11.709,64 come risulta dai seguenti elementi

Gestione di competenza corrente	
Accertamenti (di cui per partite di giro 140.497,70) (+)	342.675,76
Impegni (di cui per partite di giro 140.497,70) (-)	328.582,24
Totale avanzo gestione corrente	14.093,52

Gestione di competenza c/capitale	
Accertamenti (+)	0,00
Impegni (-)	2.383,88
Totale disavanzo c/capitale	-2.383,88

Totale disavanzo di competenza dell'esercizio	11.709,64
--	------------------

Così dettagliati:

Riscossioni	(+)	335.457,34
Pagamenti	(-)	312.215,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	23.241,93
Residui attivi	(+)	7.218,42
Residui passivi	(-)	18.750,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-11.532,29
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	11.709,64

b) Quadro riassuntivo del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 192.793,48 di cui disponibili Euro 132.247,70 in quanto sono da vincolare l'importo di Euro 60.545,78, come meglio specificato nella seguente tabella:

	G E S T I O N E		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			207.008,81
RISCOSSIONI	19.778,45	335.457,34	355.235,79
PAGAMENTI	21.323,69	312.215,41	333.539,10
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			228.705,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			228.705,50
RESIDUI ATTIVI	2.000,00	7.218,42	9.218,42
RESIDUI PASSIVI	26.379,73	18.750,71	45.130,44
Differenza	-25.924,97	11.709,64	-35.912,02
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE			192.793,48
Parte vincolata			
a) Trattamento fine rapporto		57.545,78	
b) Uscite in conto capitale (bilancio previsione 2021)		3.000,00	
Totale parte vincolata			60.545,78
Parte disponibile			132.247,70

c) Quadro di sintesi del rendiconto 2020 e confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020

Di seguito si riporta il confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2020:

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	201.530,00	202.178,06	648,06	0%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	134.405,00	140.497,70	6.092,70	5%
Totale		335.935,00	342.675,76	6.740,76	

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	201.530,00	188.084,54	-13.445,46	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.000,00	2.383,88	-616,12	-21%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	134.405,00	140.497,70	6.092,70	5%
Totale		338.935,00	330.966,12	-7.968,88	

d) Quadro di sintesi del rendiconto 2020 e confronto con rendiconto 2019

Entrate		<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	202.178,06	207.590,29	-5.412,23	-3%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	140.497,70	160.314,33	-19.816,63	-12%
Totale		342.675,76	367.904,62	-25.228,86	

Spese		<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	188.084,54	192.528,84	-4.444,30	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.383,88	8.745,98	-6.362,10	-73%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	140.497,70	160.314,33	-19.816,63	-12%
Totale		330.966,12	361.589,15	-30.623,03	

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	12.080,00	10.080,00	5.160,00	2.000,00	0,00	7.160,00
Tit.III Partite di giro	9.698,45	9.698,45	2.058,42	0,00		2.058,42
Totale	21.778,45	19.778,45	7.218,42	2.000,00	0,00	9.218,42

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	36.403,91	12.672,18	12.007,98	23.731,73	0,00	35.739,71
Tit.II Uscite in c/capitale	3.085,60	585,60	1.029,68	2.500,00	0,00	3.529,68
Tit.III Partite di giro	8.213,91	8.065,91	5.713,05	148,00		5.861,05
Totale	47.703,42	21.323,69	18.750,71	26.379,73	0,00	45.130,44

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.

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:

	2020	2019	Variazione
<i>A Proventi della gestione</i>	202.178,06	208.965,29	-6.787,23
<i>B Costi della gestione</i>	200.088,73	203.237,23	-3.148,50
Risultato della gestione operativa	2.089,33	5.728,06	-3.638,73
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>			
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	345,20	405,53	-60,33
<i>F Imposte dell'esercizio</i>	-6.810,55	-6.361,86	-448,69
Risultato economico di esercizio	-4.376,02	-228,27	-4.147,75

Il risultato della gestione economica è pari ad Euro -4.376,02 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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2020</i>
Immobilizzazioni immateriali	54.203	-5.087		49.116
Immobilizzazioni materiali	32.198	-5.697		26.501
Immobilizzazioni finanziarie	23.687	345		24.032
Totale immobilizzazioni	110.088	-10.439		99.649
Rimanenze				
Crediti	21.778	-12.560		9.218
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	207.009	21.697		228.706
Totale attivo circolante	228.787	9.137		237.924
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	338.875	-1.302		337.573
Conti d'ordine				
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	218.740	-4.376		214.364
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	38.578	-2.573		36.005
Fondo TFR	81.557	5.647		87.204
Altri debiti				
Totale debiti	120.135	3.074		123.209
Ratei e risconti				
Totale del passivo	338.875	-1.302		337.573
Conti d'ordine				

Il Fondo TFR al 31/12/2020 pari ad Euro 87.203,79 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 2020 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 2020, 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 2020, così come predisposto dal Consiglio dell'Ordine.

Ancona, lì 05.04.2021

F.to Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani