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 2021

I sottoscritti Dott.ssa Serenella Spaccapaniccia, Dott.ssa Cristina Lunazzi, Rag. Fabio Gobbi, 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 2021 è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 06.04.2022;
- di aver ricevuto dal Tesoriere nei termini previsti dal Regolamento di contabilità il rendiconto relativo all'esercizio 2021, composto dai seguenti documenti:
  - conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2021;
  - conto economico;
  - stato patrimoniale;
  - nota integrativa in forma abbreviata;
- che il rendiconto è corredato dalla situazione amministrativa e dalla relazione del Presidente,

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 2021 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 2021.

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 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			**228.705,50**
Riscossioni	7.932,42	346.202,16	354.134,58
Pagamenti	27.496,24	359.205,20	386.701,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			**196.138,64**
Decremento avanzo di cassa iniziale			**32.566,86**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risulta così composto e movimentato nel corso dell'anno:

	Saldo Iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
Credito Valtellinese SpA (TESORERIA)	228.448,15	305.417,22	338.104,18	195.761,19
Cassa valori bollati	24,00	0,00	14,00	10,00
Cassa contanti	233,35	400,00	265,90	367,45
TOTALE	**228.705,50**	**305.817,22**	**338.384,08**	**196.138,64**

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 27.548,98 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza corrente		
Accertamenti (di cui per partite di giro 146.278,04)	(+)	350.627,07
Impegni (di cui per partite di giro 146.278,04)	(-)	339.817,67
Totale avanzo gestione corrente		**10.809,40**

Gestione di competenza c/capitale		
Accertamenti	(+)	0,00
Impegni	(-)	38.358,38
Totale disavanzo c/capitale		**-38.358,38**

Totale disavanzo di competenza dell'esercizio	**27.548,98**

Così dettagliati:

Riscossioni	(+)	346.202,16
Pagamenti	(-)	359.205,20
Differenza	*[A]*	-13.003,04
Residui attivi	(+)	4.424,91
Residui passivi	(-)	18.970,85
Differenza	*[B]*	-14.545,94
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-27.548,98**

b) Quadro riassuntivo del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro 179.043,67, di cui disponibili Euro 145.513,32 in quanto è da vincolare l'importo di Euro 33.530,35, come meglio specificato nella seguente tabella:

	GESTIONE		
	Residui	*Competenza*	*Totale*
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			**228.705,50**
RISCOSSIONI	**7.932,42**	**346.202,16**	**354.134,58**
PAGAMENTI	**27.496,24**	**359.205,20**	**386.701,44**
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			**196.138,64**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			**0**
Differenza			**196.138,64**
RESIDUI ATTIVI	**636,00**	**4.424,91**	**5.060,91**
RESIDUI PASSIVI	**3.185,03**	**18.970,85**	**22.155,88**
Differenza	**2.549,03**	**14.545,94**	**17.094,97**
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE			**179.043,67**

Parte vincolata		
a) Trattamento fine rapporto	26.530,35	
b) Uscite in conto capitale (bilancio previsione 2022)	7.000,00	
Totale parte vincolata		33.530,35
Parte disponibile		145.513,32

c) Quadro di sintesi del rendiconto 2021 e confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

Di seguito si riporta il confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2021:

Entrate		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2021*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate correnti	198.010,00	204.349,03	6.339,03	*3%*
Titolo II	Entrate in conto capitale				
Titolo III	Partite di giro	131.050,00	146.278,04	15.228,04	*12%*
Totale		**329.060,00**	**350.627,07**	**21.567,07**	

Spese		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2021*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	198.010,00	193.539,63	-4.470,37	*-2%*
Titolo II	Spese in conto capitale	40.955,78	38.358,38	-2.597,40	*-6%*
Titolo IV	Partite di giro	131.050,00	146.278,04	15.228,04	*12%*
Totale		**370.015,78**	**378.176,05**	**8.160,27**	

d) Quadro di sintesi del rendiconto 2021 e confronto con rendiconto 2020

Entrate		*Rendiconto 2020*	*Rendiconto 2021*	*Differenza*	*Diff. %*
Titolo I	Entrate correnti	202.178,06	204.349,03	2.170,97	*1%*
Titolo II	Entrate in conto capitale				
Titolo III	Partite di giro	140.497,70	146.278,04	5.780,34	*4%*
Totale		**342.675,76**	**350.627,07**	**7.951,31**	

Spese		*Rendiconto 2020*	*Rendiconto 2021*	*Differenza*	*Diff. %*
Titolo I	Spese correnti	188.084,54	193.539,63	5.455,09	*-3%*
Titolo II	Spese in conto capitale	2.383,88	38.358,38	35.974,50	*1.510%*
Titolo IV	Partite di giro	140.497,70	146.278,04	5.780,34	*4%*
Totale		**330.966,12**	**378.176,05**	**47.209,93**	

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*Residui variati*	*Residui finali*
Tit. I Entrate correnti	7.160,00	6.160,00	2.400,00	1.000,00	-650,00	2.750,00
Tit.III Partite di giro	2.058,42	1.772,42	2.024,91	286,00		2.310,91
Totale	9.218,42	7.932,42	4.424,91	1.286,00	-650,00	5.060,91

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui variati*	*Residui finali*
Tit. I Uscite correnti	35.739,71	21.133,51	14.695,39	14.606,20	-11.931,17	17.370,42
Tit.II Uscite in c/capitale	3.529,68	1.029,68	0,00	2.500,00	-2.500,00	0,00
Tit.III Partite di giro	5.861,05	5.333,05	4.275,46	528,00	-18,00	4.785,46
Totale	45.130,44	27.496,24	18.970,85	17.634,20	-14.449,17	22.155,88

Si rileva che per tutti i residui il Consiglio ha espresso parere favorevole avendo 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	***2021***	***Variazione***
A Proventi della gestione	*202.178,06*	*218.798,20*	*16.620,14*
B Costi della gestione	*200.088,73*	*209.680,88*	*9.592,15*
Risultato della gestione operativa	**2.089,33**	**9.117,32**	**7.027,99**
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari			
D Rettifiche di valore di attività finanziarie	*345,20*	*338,79*	*-6.41*
F Imposte dell'esercizio	*-6.810,55*	*-6.893,77*	*83,22*
Risultato economico di esercizio	**-4.376,02**	**2.562,34**	**6.938,36**

Il risultato della gestione economica è pari ad Euro 2.562,34 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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti**:**

Attivo	*31/12/2020*	*Variazioni da conto finanziario*	*Variazioni da altre cause*	*31/12/2021*
Immobilizzazioni immateriali	49.116	-7.278		41.838
Immobilizzazioni materiali	26.501	-7.426		19.075
Immobilizzazioni finanziarie	24.032	339		24.371
Totale immobilizzazioni	**99.649**	**-14.365**		**85.284**
Rimanenze				
Crediti	9.218	-4.157		5.061
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	228.706	-32.567		196.139
Totale attivo circolante	***237.924***	***-36.724***		***201.200***
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	**337.573**	**-51.089**		**286.484**
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	**214.364**	**2.562**		**216.926**
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	**36.005**	**-13.849**		**22.156**
Fondo TFR	**87.204**	**-39.802**		**47.402**
Altri debiti				
Totale debiti	**123.209**	**-53.651**		**69.558**
Ratei e risconti				
Totale del passivo	**337.573**	**-51.089**		**286.484**
Conti d'ordine				

Il Fondo TFR al 31/12/2021 pari ad Euro 47.401,62 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.

CONSIDERAZIONI

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

- nell'esercizio delle proprie funzioni sono state controllate 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 2021 al bilanciodi 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 2021, 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 2021, così come predisposto dal Consiglio dell'Ordine.

Ancona, lì 11.04.2022

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Serenella Spaccapaniccia

Dott.ssa Cristina Lunazzi

Rag. Fabio Gobbi