



## Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2018

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 2018 è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 05.04.2019;
- di aver ricevuto dal Tesoriere nei termini previsti dal Regolamento di contabilità il rendiconto relativo all'esercizio 2018, composto dai seguenti documenti:
  - conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2018;
  - 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 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 2018 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 2018.

<b>Gestione Finanziaria</b>
-----------------------------

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 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2018</b>			<b>321.809,35</b>
Riscossioni	1.348,13	337.276,98	338.625,11
Pagamenti	53.031,61	319.375,36	372.406,97
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>288.027,49</b>
<b>Utilizzo avanzo di cassa iniziale</b>			<b>- 33.781,86</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risulta così composto e movimentato nel corso dell'anno:

	<b>Saldo Iniziale</b>	<b>Entrate</b>	<b>Uscite</b>	<b>Saldo finale</b>
Credito Valtellinese SpA (TESORERIA)	321.429,51	300.651,14	334.138,69	287.941,96
Cassa valori bollati	100,00		22,00	78,00
Cassa contanti	279,84	2.200,00	2.472,31	7,53
<b>TOTALE</b>	<b>321.809,35</b>	<b>302.851,14</b>	<b>336.633,00</b>	<b>288.027,49</b>

**Risultati della gestione**

**a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di competenza di Euro 72.242,13 come risulta dai seguenti elementi

<b>Gestione di competenza corrente</b>		
Accertamenti (di cui per partite di giro 144.868,70)	( + )	345.817,51
Impegni (di cui per partite di giro 144.868,70)	( - )	342.643,21
<b>Totale avanzo gestione corrente</b>		<b>3.174,30</b>

<b>Gestione di competenza c/capitale</b>		
Accertamenti	( + )	0,00
Impegni	( - )	75.416,43
<b>Totale disavanzo c/capitale</b>		<b>-75.416,43</b>

<b>Totale disavanzo di competenza dell'esercizio</b>		<b>-72.242,13</b>
--	--	-------------------

Così dettagliati:

Riscossioni	(+)	337.276,98
Pagamenti	(-)	319.375,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	17.901,62
Residui attivi	(+)	8.540,53
Residui passivi	(-)	98.684,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-90.143,75
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-72.242,13</b>

**b) Quadro riassuntivo del risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 173.393,67 di cui disponibili Euro 116.211,93 in quanto sono da vincolare l'importo di Euro 57.181,74, come meglio specificato nella seguente tabella:

	<b>GESTIONE</b>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			<b>321.809,35</b>
RISCOSSIONI	<b>1.348,13</b>	<b>337.276,98</b>	<b>338.625,11</b>
PAGAMENTI	<b>53.031,61</b>	<b>319.375,36</b>	<b>372.406,97</b>
<b>FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>			<b>288.027,49</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>288.027,49</b>
RESIDUI ATTIVI	<b>400,00</b>	<b>8.540,53</b>	<b>8.940,53</b>
RESIDUI PASSIVI	<b>24.890,07</b>	<b>98.684,28</b>	<b>123.574,35</b>
<b>Differenza</b>	<b>-76.173,55</b>	<b>-72.242,13</b>	<b>-114.633,82</b>
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>173.393,67</b>
Parte vincolata			
a) Trattamento fine rapporto		47.181,74	
b) Uscite in conto capitale (bilancio previsione 2019)		10.000,00	
Totale parte vincolata			<b>57.181,74</b>
Parte disponibile			<b>116.211,93</b>

#### c) Quadro di sintesi del rendiconto 2018 e confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

Di seguito si riporta il confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2018:

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	199.275,00	200.948,81	1.673,81	1%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	131.521,00	144.868,70	13.347,70	10%
	<b>Totale</b>	<b>330.796,00</b>	<b>345.817,51</b>	<b>15.021,51</b>	

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	199.275,00	197.774,51	-1.500,49	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	82.000,00	75.416,43	-6.583,57	-8%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	131.521,00	144.868,70	13.347,70	10%
	<b>Totale</b>	<b>412.796,00</b>	<b>418.059,64</b>	<b>5.263,64</b>	

#### d) Quadro di sintesi del rendiconto 2018 e confronto con rendiconto 2017

<b>Entrate</b>		<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	200.948,81	199.201,91	1.746,90	1%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	144.868,70	130.181,27	14.687,43	11%
<b>Totale</b>		<b>345.817,51</b>	<b>329.383,18</b>	<b>16.434,33</b>	

<b>Spese</b>		<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	197.774,51	195.224,50	2.550,01	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	75.416,43	8.685,60	66.730,83	768%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	144.868,70	130.181,27	14.687,43	11%
<b>Totale</b>		<b>418.059,64</b>	<b>334.091,37</b>	<b>83.968,27</b>	

### **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	1.251,37	851,37	4.996,43	400,00		5.396,43
Tit. III Partite di giro	496,76	496,76	3.544,10	0,00		3.544,10
<b>Totale</b>	<b>1.748,13</b>	<b>1.348,13</b>	<b>8.540,53</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.940,53</b>

#### 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	68.678,82	44.989,75	22.749,19	23.689,07	-1.577,00	44.861,26
Tit. II Uscite in c/capitale	4.078,29	793,00	70.096,33	3.285,29	-785,29	72.596,33
Tit. III Partite di giro	7.526,86	7.248,86	5.838,76	278,00		6.116,76
<b>Totale</b>	<b>80.283,97</b>	<b>53.031,61</b>	<b>98.684,28</b>	<b>27.252,36</b>	<b>-2.362,29</b>	<b>123.574,35</b>

Si rileva che per tutti i residui il Consiglio ha effettuato il riaccertamento degli stessi come previsto dall'art.34 del Regolamento di Contabilità ed il presente Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole alle variazioni apportate dei residui passivi iniziali.

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:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>Variazione</i>
<i>A Proventi della gestione</i>	203.269,67	203.369,04	-99,37
<i>B Costi della gestione</i>	212.253,43	205.723,80	6.529,63
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-8.983,76</b>	<b>-2.354,76</b>	<b>-6.629,00</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	41,43	82,87	-41,44
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	414,46	422,47	-8,01
<i>F Imposte dell'esercizio</i>	-6.620,28	-6.217,43	-402,85
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-15.148,15</b>	<b>-8.066,85</b>	<b>-7.081,30</b>

Il risultato della gestione economica è pari ad Euro -15.148,15 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2018</i>
Immobilizzazioni immateriali	17.063	42.351		59.414
Immobilizzazioni materiali	11.553	18.290		29.843
Immobilizzazioni finanziarie	22.867	415		23.282
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>51.483</b>	<b>61.056</b>		<b>112.539</b>
Rimanenze				
Crediti	1.748	7.193		8.941
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	321.809	-33.782		288.027
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>323.557</b>	<b>-26.589</b>		<b>296.968</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>375.040</b>	<b>34.467</b>		<b>409.507</b>
<b>Conti d'ordine</b>				
<i>Passivo</i>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>234.116</b>	<b>-15.148</b>		<b>218.968</b>
<b>Conferimenti</b>				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	46.158	68.291		114.449
Fondo TFR	94.766	-18.677		76.089
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>140.924</b>	<b>49.614</b>		<b>190.538</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>140.924</b>	<b>49.614</b>		<b>190.538</b>
<b>Conti d'ordine</b>				

Il Fondo TFR al 31/12/2018 pari ad Euro 76.089,02 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, i Revisori danno atto che nel corso del 2018 sono stati erogati euro 25.000 nei confronti di una dipendente.

### **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 2018 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;

- nella nota integrativa il tesoriere ha dato informativa secondo quanto previsto dall'articolo 33 del Regolamento di contabilità nonché delle nuove indicazioni finanziarie e non finanziarie per la redazione dei bilanci consuntivi come richieste dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (allegato C informativa n.21 del 12 marzo 2018).

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori, dopo aver esaminato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, 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 2018, così come predisposto dal Consiglio dell'Ordine.

Ancona, lì 12.04.2019

Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani

