

# **ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TIVOLI**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

***Presidente Dott. Stefano Galliani***

***Revisore Dott.ssa Gemma Stampatore***

***Revisore Rag. Federica Luttazi***

I sottoscritti Stefano Galliani, Gemma Stampatore, Federica Luttazi, Organo di Revisione, nominati in data 16/11/2012 a seguito dell'assemblea generale degli iscritti, hanno provveduto ad esaminare la proposta del conto consuntivo chiuso al 31/12/2015, al fine di attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e delle scritture contabili oltre che esprimere rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Per i motivi sopra il Collegio ha acquisito ed esaminato:

- la proposta del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015;
- le deliberazioni del Consiglio, i mandati di pagamento e le reversali d'incasso;
- le disposizioni di legge in materia di finanza pubblica;
- il regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini Locali dei Dottori Commercialisti adottato dall'Ordine di Tivoli in data 16/11/2009;
- le reversali di incasso emesse che sono n. 591 e che risultano tutte incassate per complessivi € 195.686,53. Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi residui attivi per euro 5.411,39;
- gli accertamenti delle entrate non incassate che hanno dato luogo a residui attivi per € 6.704,00. La voce comprende residui dell'anno corrente per euro 2.284,00 e residui dell'anno precedente per euro 4.420,00;
- i mandati di pagamento emessi che sono n. 219, per un ammontare di complessivi € 185.859,65 e che risultano tutti pagati;
- gli impegni di pagamento emessi per un totale di € 218.524,76 e che hanno dato luogo a residui per € 32.665,11. I residui passivi iniziali ammontavano ad € 15.298,40, di questi ne sono stati stornati € 122,80 e ne sono stati pagati € 13.593,41. Di conseguenza i residui di competenza dell'esercizio ammontano ad € 1.582,80.

Le variazioni al bilancio preventivo 2015 sono le seguenti:

#### *USCITE*

1) Variazioni riscontrate con il bilancio di previsione:

TITOLO I di Spesa Corrente:

- capitolo 1.3 Uscita per l'acquisto di beni e consumo di servizi € - 17.665,00;
- capitolo 1.4 Uscite per funzionamento uffici € - 9.900,00;

Per la composizione delle singole voci dei capitoli di spesa il Collegio rinvia al rendiconto generale redatto dal Tesoriere;

## TITOLO II – Spese in c/capitale

- capitolo 2.3 per acquisto di partecipazioni per € - 1.500,00.

- 2) Utilizzo del fondo di riserva per complessivi € 2.585,00, come rilevato nella relazione del tesoriere al rendiconto.
- 3) Utilizzo delle poste riferite a voci di uscite correnti, che presentano disponibilità, a congruaggio delle voci che invece presentano carenze per un totale di € 20.365,00 distinto in:

### 3 a) Voci che presentano disponibilità

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
1.2.3	Oneri previdenziali e assistenziali	- 3.400
1.2.6	Compensi incentivanti la produttività	- 1.080
1.3.3	Acquisto materiale di consumo	- 600
1.3.5	Organizzazione convegni	- 2.000
1.4.1	Affitti	- 1.200
1.4.2	Servizi di pulizia	- 200
1.4.5	Servizi postali	- 1.000
1.4.6	Cancelleria	- 1.600
1.4.7	Manutenzione ufficio	- 800
1.4.8	Materiale di consumo	- 500
1.4.10	Assicurazioni	- 2.200
1.4.11	Servizi telematici	- 1.200
1.4.12	Prestazioni professionali	- 1.800
1.8.2	Irap dipendenti	- 200
1.10.1	Fondo di riserva	- 2.585
	TOTALE	€ - 20.365

### 3 b) Voci che presentano carenze

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
1.2.1	Stipendi e altri assegni al personale	+ 2.800
1.2.4	Indennità trattamento di fine rapporto	+ 200
1.3.1	Acquisto libri, riviste, pubblicità	+ 8.100

1.3.4	Uscite di rappresentanza	+ 1.665
1.3.6	Spese sigilli	+ 500
1.4.3	Servizi telefonici	+ 200
1.4.4	Servizi fornitura energia	+ 400
1.5.3	Contributo Fondazione Aderc	+ 6.500
	TOTALE	€ + 20.365

### *ENTRATE*

In riferimento al Bilancio Preventivo per l'anno 2015 i revisori hanno rilevato maggiori entrate di competenza, per € 7.900,00.

Lo scostamento delle entrate di competenza è dipeso da:

capitolo 1.1 Entrate contributive a carico degli iscritti € 5.400,00;

capitolo 1.2 Entrate per contributi vari € 500,00;

capitolo 1.10 Poste correttive e compensative di uscite correnti € 2.000,00;

In riferimento al bilancio preventivo per l'anno 2015, approvato con deliberazione assembleare del 26/11/2015, si sono verificate maggiori uscite di € 25.779,00 a cui va sottratto il valore di € 100,00 riferito ai residui da pagare.

Si è realizzato un disavanzo economico di esercizio pari a € 19.165,00 che è stato coperto mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile.

L'avanzo di amministrazione disponibile, diminuito del disavanzo dell'esercizio corrente, ammonta ad € 91.160,00.

Per quanto esaminato e verificato, si rileva quanto segue:

- **Sistema contabile:** l'ente risulta dotato di un regolamento di contabilità, la contabilità risulta gestita con il sistema finanziario ed economico patrimoniale.

- **Conto economico:**

b1) **entrate**, si è provveduto a visionare i titoli giuridici dai quali scaturisce l'accertamento delle entrate in corso esercizio ed il riporto dei residui.

b2) **uscite**, si è provveduto a visionare i documenti giustificativi della spesa.

Nel suo complesso il conto economico non è suscettibile di segnalazioni o rilievi nella presente relazione, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo attendibile la situazione economica e finanziaria dell'Ente.

- **Conto patrimoniale:** per quanto attiene il patrimonio, sono rilevati i costi iniziali di investimento, per rendere la struttura operante oltre a rappresentare i componenti attivi e passivi come stabilito dall'art. 32 del regolamento.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	Valore iniziale	Variazioni	Valore 31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	6.791,00	- 1.636,00	5.155,00
Immobilizzazioni materiali	3.899,00	- 2.927,00 + 386,00	1.358,00
Investimenti Mobiliari	18.065,00	+1.100,00	19.165,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>28.755,00</b>	<b>- 3.077,00</b>	<b>25.678,00</b>
Crediti	9.831,00	+ 3.752,00	13.583,00
Disponibilità finanziarie	117.059,00	+ 1.645,00	118.704,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>126.890,00</b>	<b>+ 5.397,00</b>	<b>132.287,00</b>
Conti d'ordine	//	//	//
<b>Totale Attività</b>	<b>155.645,00</b>	<b>+ 2.320,00</b>	<b>157.965,00</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio netto	136.066,00	- 19.165,00	116.901,00
T.F.R.	4.281,00	+ 2.534,00	6.815,00
Debiti di finanziamento	15.298,00	+ 18.951,00	34.249,00
Conti d'ordine	//	//	//
<b>Totale Passività</b>	<b>155.645,00</b>	<b>+ 2.320,00</b>	<b>157.965,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2015 ha evidenziato:

#### IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Nel patrimonio dell'Ente sono presenti i mobili e gli impianti necessari per il funzionamento degli uffici, e le macchine elettroniche d'ufficio utilizzate per la tenuta della contabilità. Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni iscritte nella voce dell'attivo patrimoniale sono le seguenti:

- mobili ed impianti € 1.358
- spese adeguamento sede e acquisto sistemi informatici € 5.154

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati tutti i mobili, incluse le spese di adeguamento per l'ufficio.

Gli importi delle immobilizzazioni sono già al netto degli ammortamenti.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad € 19.165 e sono composte da:

Partecipazione Fondazione Aderc	€ 16.065
Partecipazione Fondazione CNDCEC	€ 1.000
Partecipazione SAF - LUS	€ 100
Deposito cauzionale locazione	€ 2.000
TOTALE	€ 19.165

#### CREDITI

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015, che ammonta ad € 13.583 e che presenta residui attivi per un valore di € 6.704.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

#### PARTITE DI GIRO

Al 31/12/2015 si sono verificate partite di giro da incassare per € 739,00 che si riferiscono a trattenute a favore di terzi per € 89 e alla quota contributo dovuto al CNDCEC per € 650,00.

## DISAVANZO ECONOMICO

L'esercizio 2015 si è chiuso con un disavanzo economico di € 19.165 a causa di maggiori uscite per spese correnti e uscite in conto capitale.

## DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento ammontano complessivamente ad € 34.247,91 e sono composti da: debiti v/fornitori per € 30.053,41; debiti v/CNCDEC € 4.060,00; debiti v/enti previdenziali e assistenziali € 14,50; debiti v/iscritti € 120,00.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro esposte nel rendiconto, accertate ed impegnate, ammontano ad € 69.153,37. L'importo è composto in prevalenza dal contributo a favore del CNCDEC per € 54.535,00.

## **GESTIONE DI CASSA**

Fondo cassa al 01.01.2015	€ 117.059,19
Somme riscosse nell'esercizio	€ 201.097,92
Somme pagate nell'esercizio	€ 199.453,06
<b>Fondo cassa al 31.12.2015</b>	<b>€ 118.704,05</b>

## **CONCLUSIONI**

L'organo di revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, dichiara che sono stati svolti i compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente e che per quanto sopra rappresentato, attesta la corrispondenza dei dati esposti nel conto consuntivo 2015 con i documenti contabili visionati e conservati negli atti dell'Ente.

Il Collegio invita il Consiglio ad aggiornare, qualora necessario, il regolamento di contabilità del 2009.

Tivoli , 14/04/2016

L' Organo di Revisione

Dott. Stefano Galliani

Dott.ssa Gemma Stampatore

Rag. Luttazi Federica