



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Fernando Fabrizi

Revisore Dott. Stefano Galliani

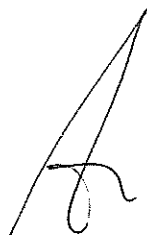
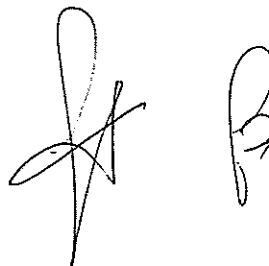
Revisore Rag. Patrizio Battisti

I sottoscritti Fernando Fabrizi, Stefano Galliani, Patrizio Battisti, Organo di Revisione, nominati in data 4 novembre 2016 a seguito dell'assemblea generale degli iscritti, hanno provveduto ad esaminare la proposta del conto consuntivo chiuso al 31/12/2017, 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 esposti il Collegio ha acquisito ed esaminato:

- la proposta del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017;
- 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 e modificato con delibera del 06/02/2017.
- le reversali di incasso emesse che sono n. 775 e che risultano tutte incassate per complessivi € 241.738,33, di cui €. 239.329,49 nella gestione della competenza e € 2.408,84 relativi alla riscossione dei residui su un totale di residui iniziali di €. 11.054,24;
- gli accertamenti sulla gestione di competenza delle entrate ammontano a € 244.634,09 di cui sono rimasti da incassare €. 5.275,40;
- i mandati di pagamento emessi che sono n. 246, per un ammontare di complessivi €. 228.555,37 cui €. 202.279,19 sulla gestione di competenza e €. 26.276,18 relativi al pagamento dei residui su un totale dei residui iniziali di €. 31.484,57;
- gli impegni sulla gestione di competenza della spesa ammontano a €. 251.993,48 di cui sono rimasti da pagare €. 49.714,29.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			97.290,17
Riscossioni	2.408,84	239.329,49	241.738,33
Pagamenti	26.276,18	202.279,19	228.555,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			110.473,13

Le variazioni rispetto al bilancio preventivo 2017 sono le seguenti:

VARIAZIONI NELLA PARTE ENTRATE

Variazioni riscontrate con gli importi del bilancio di previsione:

codice	descrizione	importo previsione	importo assestato	importo impegnato	differenze previsione/impegnato	scostamento % prev/imp.
cod. 1.1.	Entrate contributive a carico adeguati iscritti	120.620,00	120.620,00	123.370,00	2.750,00	2,28
cod. 1.2	Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali	1.000,00	18.550,00	35.620,10	34.620,10	3.462,01
cod. 1.3	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestione	3.825,00	3.825,00	3.758,00	67,00	1,75
cod. 1.8	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	7.000,00	7.000,00	2.992,13	4.007,87	57,26
cod. 1.9	Redditi e proventi patrimoniali	100,00	100,00	45,55	54,45	54,45
cod. 1.10	Poste correttive e compensative	500,00	500,00	3.451,23	2.951,23	590,25
cod. 1.11	Entrate non classificabili	200,00	200,00	668,00	468,00	234,00
	TOTALI	133.245,00	150.795,00	169.905,01	36.660,01	27,51

I revisori hanno riscontrato che l'unica maggior entrata che si è registrata tra il bilancio di previsione e gli importi assestati è relativa alla voce 1.2.2. Proventi e corsi per un importo di €. 17.550,00. L'ammontare di tale maggiore entrata è stato destinato dal Consiglio Direttivo, con apposita variazione di bilancio alle seguenti uscite:

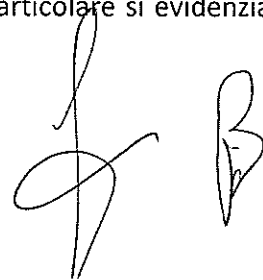
- 1.3.5. Organizzazione Convegni € 7.000
- 1.4.6. Cancelleria e Stampati € 900
- 1.4.7. Manutenzione Ufficio € 100
- 1.4.9. Assistenza software e hardware € 500
- 1.5.3. Contributo Fondazione ADERC € 9.000
- 2.3.3. Partecipazioni €. 50

Per quanto concerne gli scostamenti tra bilancio di previsione e importi definitivamente accertati il Collegio ha riscontrato un aumento complessivo di €. 36.350,01. In particolare si evidenziano le voci più rilevanti:

- Contributi ordinari (cod. 1.1.1) per €. + 2.490,00



3



- Proventi e Corsi (cod. 1.2.2) per €. + 17.550,00
- Proventi gestione OCC (cod. 1.8.2) per €. – 4.007,87
- Recuperi e rimborsi (cod. 1.10.1) per €. + 2.951,23

VARIAZIONI NELLA PARTE USCITE

Variazioni riscontrate con gli importi del bilancio di previsione:

TITOLI I e II

codice	descrizione	importo previsione	importo assestato	importo impegnato	differenze previsione/impegnato	scostamento % prev/imp.
cod. 1.1.	Uscite per organi dell'ente	1.350,00	1.550,00	1.464,65	- 114,65	8,49
cod. 1.2	Oneri per il personale	54.080,00	63.080,00	53.996,71	83,29	0,15
cod. 1.3	Acquisto di beni di consumo e servizi	18.825,00	45.325,00	42.166,07	- 23.341,07	123,99
cod. 1.4	Funzionamento uffici	43.700,00	58.840,00	54.963,89	- 11.263,89	25,78
cod. 1.5	Prestazioni istituzionali (F. ADERC)	6.000,00	15.000,00	15.000,00	- 9.000,00	150,00
cod. 1.7	Oneri finanziari	1.150,00	1.150,00	859,50	290,50	25,26
cod. 1.8	Oneri tributari	5.600,00	5.600,00	3.953,95	1.646,05	29,39
cod. 1.9	Poste correttive e compensative	5.800,00	5.800,00	3.156,93	2.643,07	45,57
cod. 1.10	Fondo di riserva	1.140,00			1.140,00	100,00
	TOTALI SPESE CORRENTI	137.645,00	196.345,00	175.561,70	- 37.916,70	27,55
cod. 2.1.	Acquisizione beni uso durevole e opere immobiliari	100,00	100,00		100,00	100,00
cod. 2.2	Acquisizione immobilizzazioni tecniche	2.500,00	2.500,00	1.652,70	847,30	33,89
cod. 2.3	Partecipazioni e acquisto di valori immobiliari	-	50,00	50,00	- 50,00	#DIV/0!
	TOTALE SPESE C/CAPITALE	2.600,00	2.650,00	1.702,70	897,30	34,51
	TOTALE GENERALE SPESE	140.245,00	198.995,00	177.264,40	- 37.019,40	

Per la composizione delle singole voci dei capitoli di spesa il Collegio rinvia al rendiconto generale redatto dal Tesoriere. Il Collegio evidenzia che nel corso dell'esercizio è stato effettuato uno storno di fondi con l'utilizzo del fondo di riserva che è stato destinato per la somma di €. 1.140 alla voce 1.4.9. Assistenza software e hardware.

Nel corso dell'esercizio il Consiglio ha effettuato una variazione con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione destinando la somma di € 41.200 alle seguenti spese:

- 1.1.2 Assicurazioni Consiglieri € 200




- 1.2.8. Costo personale in distacco € 9.000
- 1.3.1. Acquisto libri, riviste, giornali € 8.500
- 1.3.4. Uscite di rappresentanza € 6.000
- 1.3.5. Organizzazione convegni € 5.000
- 1.4.9. Assistenza software e hardware € 3.000
- 1.4.12 Prestazioni professionali € 9.500

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

In riferimento alla gestione di competenza per l'anno 2017, si riscontra che rispetto al bilancio di previsione, si sono verificate maggiori uscite per € 36.660,01 che sono state compensate dalle maggiori entrate di competenza per € 36.350,01. Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato l'avanzo d'amministrazione derivante dal rendiconto 2016 per un importo di € 7.359,39.

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Con riferimento alla gestione dei residui il Collegio si rileva che:

- nella parte entrate a fronte di importi iniziali pari a € 11.054,24, sono stati stralciati residui per € 3.370,00, sono stati riscossi per € 2.408,84 mentre risultano ancora da riscuotere per € 5.275,40 che sommati ai residui provenienti dalla competenza pari a € 5.304,60 determinano un ammontare complessivo di residui attivi pari a € 10.580,00.
- nella parte uscite a fronte di importi iniziali pari a € 31.484,57, sono stati eliminati residui per € 1.077,66, sono stati pagati per € 26.276,18 mentre risultano ancora da pagare per € 4.130,73 che sommati ai residui provenienti dalla competenza pari a € 49.714,29 determinano un ammontare complessivo di residui attivi pari a € 53.845,02.




Il risultato della gestione dei residui presenta un avanzo di € 2.292,34.

RISULTATO DELLA GESTIONE DELLE PARTITE DI GIRO

La gestione delle partite di giro presenta l'esatta equivalenza tra entrate e uscite negli importi pari a € 74.729,08. Tutte le somme accertate risultano riscosse con eccezione di € 1.430,00 per contributi CNCDEC. Tutte le somme impegnate risultano pagate con eccezione di € 1.105,00 per contributo CNCDEC e € 40,00 per somme conto terzi.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

5



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	-7.359,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-7.359,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.370,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.077,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.292,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-7.359,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.292,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.359,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	69.500,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	67.208,11

L'avanzo di amministrazione disponibile, diminuito del disavanzo dell'esercizio corrente, ammonta ad € 67.208.11.

RISULTATO DELLA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

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 economico - patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO ECONOMICO		31/12/2017	31/12/2016	scostamento
A	Valore della produzione	171.398,00	141.501,00	29.897,00
B	costi della produzione	180.955,00	152.990,00	27.965,00
	Risultato della gestione	- 9.557,00	- 11.489,00	1.932,00
	proventi finanziari	46,00	54,00	8,00
	oneri finanziari	860,00	694,00	166,00
C	Proventi ed oneri finanziari	- 814,00	- 640,00	174,00
	Rivalutazioni			-
	Svalutazioni			-
D	Rettifica di valore attività finanziarie			-
	Risultato della gestione operativa	- 10.371,00	- 12.129,00	1.758,00
E	proventi straordinari			-
E	oneri straordinari			-
	Risultato prima delle imposte	- 10.371,00	- 12.129,00	1.758,00
	Imposte dell'esercizio			-
	Risultato d'esercizio	- 10.371,00	- 12.129,00	1.758,00







STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	31/12/2017	31/12/2016	scostamento
Immobilizzazioni immateriali	1.280,00	1.155,00	125,00
Immobilizzazioni materiali	3.137,00	4.818,00	-1.681,00
Immobilizzazioni finanziarie	19.215,00	19.165,00	50,00
Totale immobilizzazioni	23.632,00	25.138,00	-1.506,00
Rimanenze			0,00
Crediti	20.837,00	20.470,00	367,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	110.473,00	97.290,00	13.183,00
Totale attivo circolante	131.310,00	117.760,00	13.550,00
Ratei e risconti	3.497,00	2.831,00	666,00
			0,00
Totale dell'attivo	158.439,00	145.729,00	12.710,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	94.401,00	104.772,00	-10.371,00
Contributi in conto capitale			0,00
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto	10.193,00	9.352,00	841,00
Debiti	53.845,00	31.485,00	22.360,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti		120,00	-120,00
Totale del passivo	158.439,00	145.729,00	12.710,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nel T.U.E.L. e del nuovo principio contabile 4.3.

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 € 3.137
- spese adeguamento sede e acquisto sistemi informatici € 1.280

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 € 19.215 e sono composte da:

Partecipazione Fondazione Aderc	€ 16.065
Partecipazione Fondazione CNDCEC	€ 1.000
Partecipazione SAF-LUS	€ 100
Partecipazione Associazione Interprofessionale TIBUR	€ 50
Deposito cauzionale locazione	€ 2.000
TOTALE	€ 19.215

Il Collegio evidenzia che la gestione delle immobilizzazioni non rileva nella contabilità finanziaria se non nell'aumento delle stesse per un importo pari a €. 1.653 per le immobilizzazioni materiali e pari a €. 50 per le immobilizzazioni finanziarie.

CREDITI

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017, che ammonta ad € 20.837. L'individuazione analitica dei suddetti crediti è riportata nella nota integrativa.

Il Collegio rileva la riconciliazione del suddetto valore con l'ammontare dei residui attivi del conto finanziario di €. 10.270. La differenza infatti si riferisce al credito verso la compagnia assicurativa per la copertura del TFR nella somma di € 10.257. L'ulteriore differenza di € 310,00 si riferisce invece al pagamento di acconto di imposte.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide nell'importo di €. 110.473,00.




Il collegio rileva l'esatta coincidenza di tali somme con il risultato della gestione di cassa e con le risultanze del conto del tesoriere.

PATRIMONIO NETTO E DISAVANZO ECONOMICO

L'esercizio 2017 si è chiuso con un disavanzo economico di € - 10.371,00 così articolato:

ATTIVITA' ISTITUZIONALE	- 10.493,00	disavanzo economico
ATTIVITA' COMMERCIALE	122,00	avanzo economico
TOTALE RISULTATO	- 10.371,00	disavanzo economico complessivo

Tale disavanzo ha comportato una riduzione del Patrimonio Netto dell'ente che passa da €. 104.772 a €. 94.401.

DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento ammontano complessivamente ad € 53.845,00. La ripartizione analitica dei suddetti debiti è illustrata nella nota integrativa.

Il Collegio rileva l'esatta coincidenza con i dati finanziari relativamente alla voce residui passivi da riportare.

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 e che per quanto sopra rappresentato, attesta la corrispondenza dei dati esposti nel conto consuntivo 2017 con i documenti contabili visionati e conservati negli atti dell'Ente.

Tivoli, 13 aprile 2018

L'Organo di Revisione

Rag. Fernando Fabrizi

Dott. Stefano Galliani

Rag. Patrizio Battisti

