



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



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014**

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 il conto consuntivo chiuso al 31/12/2014, 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 2014;
- 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. 560 e che risultano tutte incassate per complessivi € 183.112,05. Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi residui attivi per euro 3.112,50;
- gli accertamenti delle entrate non incassate che hanno dato luogo a residui attivi per € 9.831,39. La voce comprende residui dell'anno corrente per euro 3.901,36 e residui dell'anno precedente per euro 5.930,00;
- i mandati di pagamento emessi che sono n. 215, per un ammontare di complessivi € 142.095,78 e che risultano tutti pagati;
- gli impegni di pagamento emessi per un totale di € 181.801,11 e che hanno dato luogo a residui per € 15.298,46. I residui passivi iniziali ammontavano ad euro 11.206,73, di questi ne sono stati pagati euro 8.566,66, e di conseguenza i residui di competenza dell'esercizio sono 12.657,76.

Le variazioni al bilancio preventivo 2014 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 di consumo di servizi € - 2.062,00;
- capitolo 1.4 Uscite per funzionamento uffici € - 3.547,00;

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 2.2 per l'acquisto di mobili arredi e macchine ufficio per € - 853,00.

- 2) Utilizzo del fondo di riserva per complessivi € 3.000,00 distinti in: € 2.100,00 per la copertura delle maggiori spese per assicurazioni ed € 900,00 per acquisto di materiali di consumo.
- 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 € 13.580,00 distinto in:

3 a) Voci che presentano disponibilità

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
1.2.6	Compensi incentivanti la produttività	- 1.080
1.3.1	Acquisto libri e riviste	- 500
1.3.3	Acquisto materiale di consumo	- 1.100
1.3.5	Organizzazione convegni	- 2.800
1.4.1	Affitti	- 1.000
1.4.5	Servizi postali	-1.000
1.4.7	Manutenzione ufficio	- 1.500
1.4.10	Assicurazioni	-2.200
1.5.3	Contributo Fondazione Aderc	-1.500
1.8.2	Irap dipendenti	-500
1.8.4	Tributi vari	-400
	TOTALE	€ - 13.580

3 b) Voci che presentano carenze

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
1.2.1	Stipendi e altri assegni al personale	+ 2.500
1.3.3	Acquisto materiale di consumo	+ 400
1.3.4	Uscite di rappresentanza	+ 2.500
1.3.6	Spese sigilli	+ 500
1.4.4	Servizi fornitura energia	+ 600
1.4.6	Cancelleria e stampati	+ 1.200
1.4.12	Prestazioni professionali	+ 1.200
1.5.3	Contributo Fondazione Aderc	+ 4.680
	TOTALE	€ + 13.580

ENTRATE

In riferimento al Bilancio Preventivo per l'anno 2014 i revisori hanno rilevato maggiori entrate di competenza, per € 27.600,94 e maggiori entrate per partite di giro per € 938,61.

Lo scostamento delle entrate di competenza è dipeso da:

capitolo 1.1 Entrate contributive a carico degli iscritti € 3.359,67;

capitolo 1.2 Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali € 21.550,00;

capitolo 1.3 Quote di partecipazione degli iscritti € 2.226,00;

capitolo 1.9 Redditi e proventi patrimoniali € - 61,49;

capitolo 1.10 Poste correttive e compensative di uscite correnti € 145,12;

capitolo 1.11 Entrate non classificabili in altre voci € 381,64.

Complessivamente, in riferimento al bilancio preventivo per l'anno 2014, approvato con deliberazione assembleare del 27/11/2014, si sono verificate maggiori entrate di € 28.539,55 e minori uscite di € 5.848,89. Di conseguenza si è realizzato un avanzo finanziario di esercizio pari a € 34.388,44 che è andato ad incrementare l'avanzo di amministrazione disponibile.

Il risultato di amministrazione finale, influenzato per euro 366,02 dalle variazioni dei residui, ammonta ad € 111.592,12

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	Valore iniziale	Variazioni	Valore 31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	7.962,00	- 2.305,00 + 976,00 + 159,00	6.791,00
Immobilizzazioni materiali	7.004,00	- 4.276,00 + 1.171,00	3.899,00
Investimenti Mobiliari	18.065,00	//	18.065,00
Totale immobilizzazioni	33.031,00	- 4.276,00	28.755,00
Crediti	11.093,00	- 1.262,00	9.831,00
Disponibilità finanziarie	76.952,00	+ 40.107,00	117.059,00
Totale attivo circolante	88.045,00	+ 38.845,00	126.890,00
Ratei e Risconti	159,00	- 159,00	//
Conti d'ordine			
Totale Attività	121.234,00	34.411,00	155.645,00
PASSIVO			
Patrimonio netto	108.108,00	+ 27.958,00	136.066,00
T.F.R.	1.919,00	+ 2.362,00	4.281,00
Debiti di finanziamento	11.207,00	- 4.091,00	15.298,00
Conti d'ordine			
Totale Passività	121.234,00	34.411,00	155.645,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2014 ha evidenziato:

Le 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 € 3.899
 spese adeguamento sede e acquisto sistemi informatici € 6.791

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.

CREDITI

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2014, che presenta residui attivi per un valore di € 9.831.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PARTITE DI GIRO

Si sono verificate partite di giro al 31/12/2014 da incassare per € 90,00 e si riferiscono a quota contributo dovuto al CNDCEC.

AVANZO ECONOMICO

L'avanzo economico ammonta ad € 27.958 ed è influenzato sia dai maggiori proventi per i contributi degli iscritti sia dalle minori spese per i servizi.

L'avanzo economico non coincide con l'avanzo finanziario di gestione che, al netto delle partite di giro, ammonta invece a € 40.107,00.

DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento ammontano complessivamente ad euro 15.298,00 e sono composti da: debiti v/fornitori per euro 12.611,00; debiti v/erario per irap euro 43; debiti v/CNCDEC 2.440,00; debiti v/enti previdenziali e assistenziali euro 204.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro sono esposte tra le uscite per complessivi € 1.440,00. L'importo è relativo a somme incassate e da versare a favore di terzi per contributo a favore del CNCDEC.

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 01/01/2014	€ 76.951,89
Somme riscosse nell'esercizio	€ 183.112,05
Somme pagate nell'esercizio	€ 143.004,75
Fondo cassa al 31.12.2014	€ 117.059,19

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 2014 con i documenti contabili visionati e conservati negli atti dell'Ente.

Tivoli 09/04/2015

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Galliani

Dott.ssa Gemma Stampatore

Rag. Luttazi Federica