ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

DI TRANI

Relazione del Collegio dei revisori

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2009

dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

Il Collegio dei revisori

DOTT. MICHELE D'AMBROSIO - PRESIDENTE

DOTT. ANTONIO SABATINO - COMPONENTE

DOTT. GIUSEPPE SURIANO - COMPONENTE

I sottoscritti Dott. Michele D'Ambrosio, Dott. Antonio Sabatino, Dott. Giuseppe Suriano, revisori eletti nell'assemblea del giorno 09 Aprile 2008;

- ricevuto il rendiconto generale per l'esercizio 2009 completo di:
  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) stato patrimoniale;
  d) relazione del Presidente;
  e) relazione del Tesoriere;

  e corredato:
  - situazione amministrativa;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 e successive variazioni;
- visto il D.P.R. n. 97/2003;
- visto il D.Lgs. n. 139/2005;
- visto il regolamento di contabilità del Consiglio Nazionale

DATO ATTO CHE

nel corso dell'esercizio finanziario 2009 risultano emessi n. 428 reversali, con ultima reversale datata 31/12/2009 e n.346 mandati, con ultimo mandato datato 31/12/2009, rilevato dal Giornale Cronologico Mandati e Reversali acquisiti presso l'Ordine direttamente dal Collegio in data 22/11/2010 insieme a Elenco Impegni Anno 2009, Elenco Accertamenti 2009 e Libro Giornale anno 2009;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- gli adempimenti fiscali sono stati, in parte adempiuti nei termini ed alcuni, su invito del Collegio dei Revisori, dovranno essere regolarizzati attraverso l'istituto del ravvedimento operoso;

- non è stato rilevata l'operazione di riaccertamento dei residui e continuano a riportarsi residui attivi e passivi in forma generica e non analitica;

RIPORTANO

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2009.

Conto del Bilancio – Gestione di cassa

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le risultanze di cassa al 31/12/2009 presso l'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			387.905,80
Riscossioni	76.745,63	328.447,89	405.193,52
Pagamenti	197.357,31	351.625,55	548.982,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			**244.116,46**

Relativamente al fondo cassa al 01 gennaio 2009, si precisa che detto valore comprende le somme appostate nei fondi vincolati sul conto corrente tenuto presso la Deutsche Bank filiale di Trani che, al 31/12/2009, sono pari ad euro 113.883,15 (importo comprensivo degli interessi maturati).

La composizione delle disponibilità liquide, confrontate con la stessa del 2007/2008 è la seguente:

	2007	2008	2009
Cassa	10.291,40	1.754,07	1.489,12
C/ C Banari	208.450,78	386.151,73	242.627,34
TOTALE	**218.742,18**	**387.905,80**	**244.116,46**

Risultati della gestione

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Riscossioni	(+)	328.447,89
Pagamenti	(-)	351.625,55
Differenza	*[A]*	-23.177,66
Residui attivi	(+)	91.502,78
Residui passivi	(-)	57.917,63
Differenza	*[B]*	33.585,15
Avanzo		**10.407,49**

Risultati complessivi della gestione finanziaria di competenza

Accertamenti	(+)	419.896,44
Impegni	(-)	409.699,37
Variazioni residui attivi	(+)	54,23
Variazioni residui passivi	(+)	156,19
Totale avanzo di competenza		**10.407,49**

Risultati della gestione finanziaria di competenza

- Parte corrente-

- Accertamenti entrate correnti	€ 186.653,05
- Impegni spese correnti	€ 175.127,98
- Differenza	**€ 11.525,07**

- Parte in c/capitale -

- Accertamenti	€ 0,00
- Impegni	€ 1.328,00
- Differenza	**€ - 1.328,00**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2009 presenta un avanzo di € 362.352,93 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			387.905,80
RISCOSSIONI	76.745,63	328.447,89	405.193,52
PAGAMENTI	197.357,31	351.625,55	548.982,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			**244.116,46**
RESIDUI ATTIVI	103.705,30	91.502,78	195.208,08
RESIDUI PASSIVI	19.053,93	57.917,68	76.971,61
Differenza			118.236,47
Avanzo al 31 dicembre 2009			**362.352,93**

Risultato di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	113.883,15
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi non vincolati	248.469,78
	Totale avanzo	**362.352,93**

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2009 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione alcune variazioni esclusivamente nell'ambito delle Uscite correnti. Le variazioni sono ratificate dal Consiglio dell'Ordine con Verbale del 12/07/2010

Entrate	*Previsione iniziali*	*Variazioni*	*Previsione assestate*	*Scostam.*
Entrate correnti	190.480,00		190.480,00	*100%*
Entrate in conto capitale				
Partite di giro	214.960,00		214.960,00	*100%*
Avanzo amm.ne iniziale		240.265,44	240.265,44	
Totale	**405.440,00**	**240.265,44**	**645.705,44**	***159%***

Spese	*Previsione iniziali*	*Variazioni*	*Previsione assestate*	*Scostam.*
Uscite correnti	185.480,00		185.480,00	*100%*
Uscite in conto capitale	5.000,00		5.000,00	*100%*
Partite di giro	214.960,00		214.960,00	*100%*
Avanzo amm.ne finale		240.265,44	240.265,44	
Totale	**405.440,00**	**240.265,44**	**645.705,44**	***159%***

Le variazioni sono state deliberate successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Nello schema sopra riportato non emergono valori nelle colonne delle variazioni poiché le variazioni apportate al bilancio sono intervenute in termini di riduzioni ed aumenti di spesa complessivamente compensate nel loro importo.

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2009

Di seguito si riporta il confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2009:

Entrate		*Previsione assestate*	*Rendiconto 2009*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate correnti	190.480,00	186.653,05	3.826,95	*2%*
Titolo II	Entrate in conto capitale				
Titolo III	Partite di giro	214.960,00	233.243,39	-18.283,39	*-9%*
Totale		**405.440,00**	**419.896,44**	**-14.456,44**	

Spese		*Previsione assestate*	*Rendiconto 2009*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Uscite correnti	185.480,00	175.127,98	10.352,02	*6%*
Titolo II	Uscite in conto capitale	5.000,00	1.328,00	3.672,00	*73%*
Titolo III	Partite di giro	214.960,00	233.243,39	-18.283,39	*-9%*
Totale		**405.440,00**	**409.639,37**	**-4.259,37**	

La gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2009 registra un avanzo di euro 10.407,49 derivante dalla differenza delle entrate rispetto alle uscite, al lordo delle variazioni per maggiori residui attivi per Euro 54,23 e minori residui passivi per Euro 156,19.

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	169.804,13	76.373,18	93.430,95	38.050,00		131.480,95
Tit.II Entrate in c/ cap.	2.167,20		2.167,20			2.167,20
Tit.III Partite di giro	8.479,60	372,45	8.107,15	53.398,55	54,23	61.559,93
Totale	180.450,93	76.745,63	103.705,30	91.448,55	54,23	195.208,08

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui*	*Residui variati*	*Residui finali*
Tit. I Uscite correnti	205.481,25	193.542,80	11.938,45	34.181,41	-156,19	45.963,67
Tit. II Uscite in c/ cap.				804,00		804,00
Tit. III Partite di giro	10.930,04	3.814,51	7.115,53	23.088,41		30.203,94
Totale	216.411,29	197.357,31	19.053,98	58.073,82	-156,19	76.971,61

Dall'analisi dei residui si rileva:

- per quanto concerne i residui attivi, in primo luogo continuano a evidenziarsi partite generiche non riconducibili analiticamente a specifiche poste di credito, oltre al permanere di una scarsa attività riferita alla riscossione delle entrate, ancor più rilevante con riguardo al recupero dei crediti pregressi, per i quali si prospetta un elevato rischio nell'efficacia dell'azione di recupero; non si riscontra alcun dato o notizia in merito alle partite pregresse, la cui effettiva permanenza in bilancio andrebbe verificata;
- anche per quanto concerne i residui passivi, continuano a evidenziarsi partite generiche non riconducibili analiticamente a specifiche poste di debito, inoltre non si riscontra alcun dato o notizia in merito ad alcune partite pregresse, la cui permanenza in bilancio andrebbe verificata.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

COSTI	*2008*	*2009*
Costi per gli Organi dell'Ente	3.526,20	
Oneri per il personale in attività di servizio	58.041,98	47.255,87
Uscita per l'acquisto di beni di consumo	8.601,88	28.440,66
Uscite per funzionamento Uffici	45.392,14	38.072,07
Uscite per prestazioni Istituzionali	16.080,57	34.455,73
Trasferimenti passivi	148.784,20	3.500,00
Oneri finanziari	11.703,54	14.242,34
Oneri Tributari	1.364,38	358,98
Minusvalenze e sopravvenienze passive	1.114,92	906,72
Accontonamento al T.F.R.	1.413,42	1.543,85
Rimborsi	3.913,21	6.390,24
Ammortamenti	2.885,02	1.856,68
Accantonamenti diversi		
TOTALE COSTI (A)	**302.821,46**	**177.023,14**
RICAVI		
Contributi a carico degli iscritti	308.854,79	170.600,52
Proventi per liquidazione parcelle	6.852,45	11.207,82
Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni		
Trasferimenti correnti da parte di altri enti pubblici e privati		2.000,00
Redditi e proventi patrimoniali	2.643,70	497,83
Poste correttive e compensative di uscite correnti	138,65	2.346,88
Plusvalenze e sopravvenienze attive	666,08	248,90
TOTALE PROVENTI (B)	**319.155,67**	**186.901,95**
Risultato economico di esercizio (B-A)	**16.334,21**	**9.878,81**

Il risultato della gestione economica è pari ad E.9.878,81 come sopra dettagliato.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.
Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	*01/ 01/ 2009*	*Variazioni*	*31/ 12/ 2009*
Immobilizzazioni immateriali	5.400,00		5.400,00
Immobilizzazioni materiali	45.487,96	1.328,00	46.815,96
Immobilizzazioni finanziarie	1.182,91		1.182,91
Totale immobilizzazioni	**52.070,87**	**1.328,00**	**53.398,87**
Rimanenze			
Crediti	180.450,93	14.757,15	195.208,08
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	387.905,80	143.789,34	244.116,46
Totale attivo circolante	**568.356,73**	**158.546,49**	**439.324,54**
Crediti aventi natura di partite di giro	13.601,47	219.641,93	233.243,39
Totale partite di giro	**13.601,47**	**219.641,93**	**233.243,39**
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	**634.029,07**	**91.937,73**	**725.966,80**
Passivo			
Patrimonio netto	**245.925,50**	**9.878,81**	**255.804,31**
Fondi di ammortamento	**45.790,81**	**1.856,68**	**47.647,49**
Fondi di accantonamento	**112.300,00**		**112.300,00**
Fondo T.F.R.	**1.413,42**	**1.540,39**	**2.953,81**
Debiti	**214.997,87**	**140.980,07**	**74.017,80**
Debiti aventi natura di partite di giro	**13.601,47**	**219.641,92**	**233.243,39**
Ratei e risconti			
Totale del passivo	**634.029,07**	**373.897,87**	**725.966,80**

La conciliazione tra il risultato di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria con il patrimonio netto risultante dallo stato Patrimoniale, nonché dell'avanzo di gestione 2009 risultante dal conto del Bilancio 2009 con il risultato d'esercizio risultante dal conto economico 2009 si rappresenta come segue:

ROSPETTO DI RACCORDO RISULTATI FINANZIARI CON RISULTATI ECONOMICO/ PATRIMONIA				
RISULTATO DI AMMINSTRAZIONE AL 31/ 12/ 2009				362.352,93
IMMOBILIZZAZIONI NETTE		53.398,87		
	-	47.647,49		
			+	5.751,38
RISCONTI ATTIVI			+	0,00
FONDO RISCHI			-	0,00
PATRIMONIO NETTO AL 31/ 12/ 2009				356.601,55
PATRIMONIO NETTO AL 31/ 12/ 2009				356.601,55
IMMOBILIZZAZIONI			-	53.398,87
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI			+	47.647,49
RISCONTI ATTIVI			-	0,00
				362.352,93
Avanzo di gestione al 31/ 12/ 2009 risultante dal Conto del Bilancio		10.407,49		
Risconti attivi iniziali	+	0,00		
Risconti attivi finali	-	0,00		
Acquisto mobili, arredi, macchine d'ufficio e software	+	1.328,00		
Ammortamenti	-	1.856,68		
Accantonamento rischi per vertenza dipendenti	+	0,00		
Insussistenza dell'attivo	+	0,00		
Insussistenza del passivo	-	0,00		
Avanzo di gestione al 31/ 12/ 2009 risultante dal Bilancio Economico/ Patrimoniale		9.878,81		

Il Fondo T.F.R. al 31/12/2009 pari ad € 1.413,42 risulta calcolato nei modi di legge ed è riferito al TFR spettante al personale dipendente presso l'Ordine costituito da n.1 unità, addetta all'attività di segreteria.

Per quanto attiene il Fondo per Rischi ed oneri, a chiusura dell'esercizio, non risulta rilevato alcun accantonamento a tale titolo.

Si rammenta che l'avanzo di amministrazione al 31/12/2009, ammontante a complessivi €.240.265,44 risulta vincolato per € 113.883,15.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Preliminarmente si osserva che, senza valide giustificazioni, il Bilancio Consuntivo viene sottoposto per la relazione e per la successiva approvazione con diversi mesi di ritardo.

Nel corso dell'anno 2009, a causa del permanere di innumerevoli difficoltà tecnico-operative nell'ambito dell'attività dell'Ordine, l'organo di revisione non è stato messo nelle condizioni di svolgere adeguatamente l'attività di vigilanza e controllo prevista dalla normativa vigente, prova ne sono i verbali di controllo periodico attestanti l'impossibilità nell'espletamento dell'attività di verifica.

I continui inviti e sollecitazioni non hanno prodotto risultati utili a garantire una adeguata gestione dell'Ente, con riflessi negativi nei confronti degli iscritti.

Le principali criticità si individuano:

- nella gestione del sito istituzionale, carente nelle notizie ed informative rivolte agli iscritti, a fronte di un costo non particolarmente contenuto;
- nel mancato rispetto della fondamentale funzione autorizzatoria dei limiti di spesa previsti nel Bilancio di Previsione 2009, approvato dall'Assemblea degli iscritti in data 01/12/2008, procedendo direttamente alla ratifica solo nel corso dell'anno 2010, abbondantemente oltre i termini previsti (art. 20 comma 4-5-6-7, relativamente alle variazioni di bilancio);
- nel corso dell'anno 2009 sono riemerse tutte le deficienze legate alla gestione contabile dell'Ente, con particolare riferimento al rispetto del limite degli impegni e all'emissione cronologica dei mandati, con palese violazione del DPR 27/02/2003 n. 97 art.31 (relativamente agli impegni di spesa) e art.33 comma 8 (relativamente ai titoli di pagamento).

Continua a non prodursi documentazione relativa alle partecipazioni riportate nella Situazione Patrimoniale dell'Ente.

Il Collegio, invita gli organi preposti alla gestione dell'Ordine, attraverso una più oculata ed attenta politica di programmazione e gestione, all'immediato superamento di tutte le problematiche irrisolte, fra cui si rielencano le più urgenti:

- Potenziamento e miglioramento del sito web per una migliore gestione degli iscritti ed una maggiore informazione fornita agli stessi;
- Potenziamento ed adeguamento della struttura contabile- organizzativa dell'Ente;
- Verifica approfondita relativa alle partite pregresse, con particolare riferimento alla permanenza in bilancio di residui attivi la cui esigibilità andrebbe adeguatamente accertata, per una più prudente rappresentazione dell'avanzo di amministrazione;
- Azioni di recupero crediti più incisive;
- Adozione di tutti i regolamenti utili ad una più corretta e trasparente gestione dell'Ente.
- Interventi utili a rendere idonea la struttura attuale, sede dell'Ordine, al rispetto della normativa vigente in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro.

Passando all'analisi della relazione di accompagnamento del Presidente, non si riscontrano elementi relativi ai risultati gestionali, né tanto meno le motivazioni delle variazioni ai Valori del Bilancio di Previsione che, anche per l'anno 2009, risultano deliberate con incomprensibile ritardo, giusta delibera del 12/07/2010.

Relativamente all'analisi della Relazione del Tesoriere, anche dalla stessa non emergono elementi e giustificazioni relative alle variazioni al bilancio di previsione per il 2009, richiamate solo con riferimento alla delibera delle stesse, avvenuta oltre il termine entro il quale sarebbe dovuto essere già approvato il relativo consuntivo. Inoltre, la parte della relazione dedicata alla Nota Integrativa, non riporta alcun dettaglio né notizie esplicative dei valori già indicati nelle situazioni contabili.

Entrambe le relazioni non individuano la destinazione dell'avanzo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la rispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009 a condizione che l'Ente provveda a confermare il vincolo di parte dell'avanzo di amministrazione per € 113.883,15 derivanti dai fondi precedentemente vincolati dalle delibere di Assemblea di approvazione del Bilanci Consuntivi oltre ad un prudenziale accantonamento dello stesso avanzo a fronte dell'eventuale mancato recupero dei crediti pregressi, richiamati nei residui attivi, fermo restando che il Consiglio dell'Ordine dia immediata e concreta attuazione agli inviti sopra richiamati e quant'altro necessario, al fine di ripristinare un gestione più efficace, efficiente ed adeguata alla funzione istituzionale

Trani, 24/11/2010.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Michele D'Ambrosio

_____

Dott. Antonio Sabatino

_____

Dott. Giuseppe Suriano

_____