



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2023

Egregi Colleghi,

la presente relazione è stata redatta, come previsto dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ordine Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Teramo, sulla scorta del Rendiconto Generale chiuso il 31.12.2023, che il Tesoriere ha trasmesso al Collegio dei Revisori.

Il rendiconto si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio composto dal Rendiconto finanziario della Gestione di competenza e dal Rendiconto finanziario della Gestione dei residui;
- Conto Economico e Stato Patrimoniale;
- Relazione del Tesoriere.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati redatti tenendo presente le disposizioni degli artt. 32 e 33 del citato Regolamento.

La situazione amministrativa che accompagna il conto del bilancio presenta un avanzo di amministrazione al 31.12.2023 di € **447.003,77** così determinato:

Consistenza di cassa all'1/1/2023				320.953,00
	Riscossioni:	In c/competenza	438.790,42	
		In c/residui	97.533,02	536.343,44
	Pagamenti:	In c/competenza	360.191,56	
		In c/residui	91.791,84	451.983,40
Consistenza di cassa al 31/12/2023				405.313,04
	Residui attivi:	esercizi precedenti	220.063,21	
		dell'esercizio	33.321,58	253.384,79
	Residui passivi:	esercizi precedenti	126.709,23	
		dell'esercizio	84.984,83	211.694,06
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				447.003,77

Ai sensi dell'art. 31 del citato regolamento in calce alla situazione amministrativa è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione.

Tale importo trova riscontro nelle risultanze del rendiconto finanziario gestionale, come segue:

	Totale entrate accertate	472.112,00	
	Totale uscite impegnate	445.176,39	
Risultato di amministrazione iniziale			+26.935,61
Avanzo di amministrazione iniziale			420.074,16
Variazione residui passivi			- (-) 260,00
Variazione residui attivi			+ (-) 266,00
Risultato di amministrazione finale			447.003,77

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano le seguenti risultanze:

<u>STATO PATRIMONIALE</u>			
<u>Attività</u>			1.048.524,98
<u>Immobilizzazioni</u>			
<i>materiali</i>	147.099,10 €		
<i>finanziarie</i>	48.000,00 €	195.099,10	
<u>Attivo circolante</u>			
<i>crediti</i>	€ 253.384,79		
<i>disponibilità finanziarie</i>	€ 405.313,04	658.697,83	
<u>Partite di giro</u>		194.451,12	
<u>Ratei e risconti attivi</u>		276,93	
<u>Passività</u>			1.048.524,98
<u>Fondi</u>		364.984,31	
<i>ammortamento</i>	145.069,20		
<i>accantonamento</i>	147.605,57		
<i>svalutazione crediti</i>	72.309,54		
<u>Debiti</u>		211.694,06	
<u>Partite di giro</u>		194.451,12	
<u>Ratei e risconti passivi</u>		18.057,87	
<u>Patrimonio Netto:</u>		259.337,62	
<i>Fondo di dotazione</i>	40.213,18 €		
<i>Avanzi economici portati a nuovo</i>	214.042,25 €		
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	5.082,19 €		

Conto Economico

A) totale valore della produzione		267.037,75
contributi iscritti	176.077,16	
contributi di terzi per iniziative, corsi e aggiornamenti	200,00	
quote partecipazioni iscritti oneri attività a richiesta	3.801,15	
proventi n.c.a.	652,48	
proventi OCC	86.306,96	
B) totale costi della produzione		
personale	95.082,05	256.989,72
acquisto beni di consumo	7.335,91	
funzionamento uffici	58.598,29	
oneri tributari	7.073,87	
accantonamento TFR	7.324,98	
costi attività commerciale/mediazione/OCC	70.972,50	
ammortamenti	6.025,21	
accantonamento fondo svalutazione crediti	4.576,91	
Differenza tra valori e costi della produzione		10.048,03
C) proventi e oneri finanziari		403,92
proventi finanziari	1.672,09	
oneri finanziari	1.268,17	
D) proventi e oneri straordinari		-5.369,76
proventi straordinari	175,90	
oneri straordinari	5.545,66	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		5.082,19
Imposte dell'esercizio		-
Risultato economico		5.082,19

I documenti sopra indicati sono stati verificati riscontrando l'effettività delle varie componenti economiche e patrimoniali mediante controllo a campione e con l'approfondimento di atti e fatti considerati particolarmente significativi in quanto ricorrenti e/o di particolare valore.

Si attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili e la coerenza degli assestamenti di bilancio di previsione con i dati rendicontati.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione adottati il Collegio prende atto che non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

In particolare:

- **i crediti** ammontano a € 253.384,79 di cui € 90.738,11 sono rappresentati dalle quote nei confronti degli iscritti; relativamente ai crediti nei confronti degli iscritti è stato

istituito un Fondo Svalutazione che al 31.12.2023 ammonta ad € 72.309,54;

- **i debiti** sono espressi al loro valore nominale e rappresentano i diritti vantati da terzi così come accertati al 31.12.2023, ammontano complessivamente ad euro 211.694,06.

In considerazione di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale chiuso al 31.12.2023 da parte dei Sig.ri Consiglieri.

Teramo, lì 26 aprile 2024.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.ssa Donatella Di Egidio



F.to Dott.ssa Tania Bonomo



F.to Dott. Massimo Zilli

Dott. Massimo Zilli