Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Trani

Circoscrizione del Tribunale di Trani

Relazione del Tesoriere

Allegata al Bilancio Consuntivo 2014

Dott. Rag. Giuseppe Lionetti

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

il rendiconto dell'esercizio è stato redatto seguendo sostanzialmente gli schemi principali e le norme sancite dal vigente Regolamento di amministrazione e contabilità degli Enti pubblici non economici.

Tale regolamento, recepito dal ns Consiglio Nazionale su impulso della ragioneria Generale dello Stato, ed approvato dal Ministero di Grazia e Giustizia, pur non essendo stato emanato come fonte primaria , in virtù dei suoi contenuti e del carattere istituzionale degli organi che rispettivamente lo hanno redatto e recepito, può essere assimilato ad una fonte autorevole e di fondamentale importanza.

Le norme sostanziali di tale regolamento sono state coordinate con le disposizioni del ns Ordinamento professionale, tenendo conto delle esigenze e delle peculiarità amministrative del ns Ordine.

L'Ente ha approvato il proprio regolamento di Amministrazione e Contabilità con delibera consiliare nella seduta del 21 marzo 2012 integrato nella seduta del 30 ottobre 2013.
Il rendiconto generale si compone dei seguenti documenti:

- Conto di Bilancio
- Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Nota Integrativa

Il rendiconto si completa, inoltre, con

- La situazione amministrativa che evidenzia l'avanzo o il disavanzo di amministrazione
- La relazione del Collegio dei Revisori.

Le manifestazioni dei flussi che troverete nel rendiconto finanziario trovano evidenzia nelle seguenti gestioni :

- Gestione di competenza
  - Previsioni
  - Somme impegnate/accertate
  - Somme pagate/incassate
- Gestione dei residui

Oltre alle informazioni relative alle sopra elencate gestioni, sono evidenziati anche i dati relativi alle disponibilità residue da impegnare e da accertare rispettivamente per le uscite e le entrate. Tale dato esplica la sua utilità nel corso dell'anno, come strumento gestionale utile per il Consiglio.
Nella gestione di competenza vengono riportate le entrate accertate e le spese impegnate, sulla base delle delibere del Consiglio relative all'esercizio 2013, nonché la loro suddivisione in somme riscosse e pagate e somma da riscuotere e da pagare.
La gestione dei residui comprende gli incassi e le spese che non si sono perfezionate nel corso dell'esercizio, comprensive di quelle relative ad esercizi precedenti. Il totale dei residui attivi e passivi, che trova riscontro nella situazione patrimoniale, rappresenta l'ammontare dei crediti e dei debiti suddivisi per capitoli di entrata e di spesa.
Per quanto concerne gli altri documenti facenti parte del Rendiconto, si evidenzia quanto segue:

- Il conto economico dell'esercizio rappresenta l'andamento dell'esercizio di competenza ed evidenzia il risultato di gestione. Detto risultato trova riscontro nella situazione patrimoniale; costi e ricavi sono suddivisi anche nella loro idoneità a generare costi e ricavi;
- La situazione amministrativa costituisce il documento di sintesi della gestione finanziaria dell'Ente evidenziandone la consistenza di cassa all'inizio e alla fine dell'esercizio nonché le movimentazioni avvenute nella gestione dei residui e l'avanzo di amministrazione. Quest'ultimo costituisce lo strumento per finanziare futuri investimenti o fronteggiare eventuali disavanzi di gestione.

Criteri di formazione del conto economico

Per l'indicazione dei criteri di formazione del conto economico consuntivo ritengo condividere quelli rilevanti:

Rendiconto finanziario
Gli accertamenti sulle entrate e sugli impegni di spesa sulle uscite sono iscritte in bilancio secondo le delibere adottate dal Consiglio dell'Ordine.

L'ammontare delle entrate accertate al netto delle partite di giro ammonta a euro 259.991,15 in aumento rispetto l'esercizio precedente in quanto le entrate per contributi ordinari sono aumentate di euro 50 ad iscritto nella considerazione che il Consiglio Nazionale ha rinunciato allo stesso importo per iscritto.

L'ammontare delle uscite correnti impegnate e quindi al netto delle partite di giro, delle poste correttive e delle uscite in c/capitale ammonta ad euro 181.747,03 in calo rispetto il precedente esercizio a motivo del contenimento di alcune uscite e il trasferimento di altre in capo alla Fondazione.

I residui sono riferiti alle somme non riscosse o non pagate alla fine dell'esercizio. La consistenza finale dei residui attivi e passivi, nonché le variazioni intervenute sugli stessi, sono stato oggetto di approvazione da parte del Consiglio dell'Ordine.

Situazione patrimoniale

Le disponibilità finanziarie sono rappresentate dai saldi attivi dei conti correnti bancari e del saldo cassa contanti alla data del 31.12.2014.

Il totale dei crediti complessivi pari a euro 128.917,07 in decremento rispetto l'esercizio precedente grazie al recupero di crediti verso gli iscritti morosi.

Ovviamente nei confronti di altri iscritti che presentano una morosità più cronica sono state avviate procedure diverse di riscossione (rateazioni, azioni legali, ..).

I debiti sono iscritti al loro valore nominale è sono pari a euro 66.361,80 in decremento rispetto l'esercizio precedente e costituiti in massima parte da debiti verso la Fondazione.

Conto Economico

Il conto economico dell'esercizio rappresenta le entrate e le uscite di competenza, così come riportato nel Rendiconto finanziario:

costi per gli organi dell'ente, rileva quanto spese per attività ed eventi istituzionali (nell'esercizio precedente indicati separatamente), assicurazioni v/organi istituzionali, costi per convocazione e funzionamento organi istituzionali;

oneri per il personale in attività di servizio, rileva quanto speso per stipendi e oneri contributivi verso il personale dell'Ordine;

uscita per l'acquisto di beni di consumo, rileva quanto speso per acquisto di libri e riviste, acquisto di materiale di consumo, canone di software, valori bollati;

uscite per funzionamento uffici, rileva quanto speso per servizi di pulizia, servizi telefonici, servizi di energia elettrica e riscaldamento, servizi postali, tassa rifiuti solidi urbani, cancelleria, manutenzione e riparazione, consulenza. Per quanto concerne l'affitto della sede dell'Ordine il canone di locazione è a carico della Fondazione;

trasferimenti passivi, rileva quanto speso per contributi ad associazioni e spese di gestione Fondazione;

oneri finanziari, rileva quanto speso per commissioni bancarie e compensi per la riscossione quote annuale. A decurtazione parziale di quanto sostenuto in questo ambito, vanno considerati gli interessi attivi che ci sono stati riconosciuti che rendono la pretesa bancarie più accettabile;

oneri tributari, rileva quanto speso per imposte e tasse e irap.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa rappresenta la consistenza di cassa all'inizio e alla fine dell'esercizio, nonché l'andamento dei residui attivi e passivi all'esercizio 2014 e ad esercizi precedenti. Funzione della situazione amministrativa è quella di evidenziare l'avanzo di amministrazione utilizzabile per futuri investimenti o per copertura di disavanzi di future gestioni.

Consistenza di cassa di inizio esercizio			255.669,38
Riscossioni	in c/competenza	345.871,14	
	in c/residui	75.192,91	421.064,05
Pagamenti	in c/competenza	336.460,95	
	in c/residui	103.754,20	440.215,15
			==========
Consistenza di cassa di fine esercizio			236.518,28
Residui attivi	esercizi precedenti	78.939,83	
	esercizi in corso	49.977,24	
Residui passivi	esercizi precedenti	3.299,98	
	esercizio in corso	63.061,82	
			==========
Avanzo di amministrazione			299.073,55

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione

Parte vincolata	53.411,42

TFR dipendenti al 31.12.2014	2.495,93
Accantonamento a fondo rischi e oneri futuri	3.733,02
Accantonamento a fondo svalutazione crediti v/iscritti	47.182,47
Parte disponibile	245.662,13
	==========
Totale risultato di amministrazione	299.073,55

NOTA INTEGRATIVA

Il Rendiconto generale è stato redatto sulla base del Regolamento di amministrazione contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Trani, circoscrizione del Tribunale di Trani approvato in Consiglio nella seduta del 21 marzo 2012 e integrato nella seduta del 30 ottobre 2013.

Il Rendiconto generale si compone dei seguenti documenti:

- Conto di bilancio
- Stato patrimoniale e Conto economico
- Nota integrativa

Si completa con

- la situazione amministrativa
- la relazione sulla gestione del Tesoriere
- la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizione del codice civile per quanto attiene in materia di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

I valori riportati nella nota integrativa sono come rilevati.

E' importante e significativo ricordare e considerare che il bilancio di previsione è stato variato rispetto alla versione precedente (approvato in data.....) in quanto è stato necessario incrementare la stima dei contributi ordinari in quanto il Consiglio Nazionale ha deciso di rinunciare a euro 50 per iscritto dal compenso di sua spettanza, inoltre alcune uscite di spesa sono state riclassificate/spostate alla pari da un capitolo di spesa ad un altro.

Entrate

Il totale delle entrate accertate risulta pari a euro 395.848,38 in lieve aumento rispetto alle previsioni definitive pari a euro 390.350,00 evidenziando una scostamento positivo pari a euro 5.498,38.

Come si evince dal prospetto tutti i capitoli di entrate rilevano uno scostamento positivo nonostante una contrazione degli iscritti.

Una nota positiva è rappresentata dall'aumento del valore dei diritti di segreteria e degli interessi maturati sul conto corrente bancario.

Descrizione	Previsioni definitive	Accertato	Differenze

TITOLO I ENTRATE CORRENTI			
Entrate contributive			
Contributi ordinari	242.600,00	243.230,00	630,00
Tassa prima iscrizione albo	4.250,00	4.443,29	193,29
Tassa iscrizione .praticanti	4.500,00	6.267,59	1.767,59
Quota partecip.			
diritti di segreteria		1.080,36	1.080,36
Rilascio certificati	800,00	31,50	-768,50
Redditi e proventi			
Interessi attivi	1.500,00	2.790,81	1.290,81
Poste correttive			
Recuperi e rimborsi	1.100,00	1.230,51	130,51
Arrotondamenti attivi		17,09	17,09
Entrate contributive STP			
Contributi ordinari STP	700,00	540,00	-160,00
Contributi soci STP	500,00	360,00	-140,00
TOTALE TITOLO I	**255.950,00**	**259.991,15**	**4.041,15**
TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Realizzo di valori			
Cessioni di partecipazioni		1.182,91	1.182,91
TOTALE TITOLO II		**1.182,91**	**1.182,91**
TITOLO III PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali	2.000,00	5.680,48	3.680,48
Ritenute previdenz. Assist.	2.200,00	2.440,68	240,68
Ritenute fiscali autonomi	500,00	859,18	359,18
Trattenute a favore di INCART	2.800,00	1.120,00	-1.680,00
Rimborsi di somme pagate c/t	2.000,00	1.897,16	-102,84
Rimborsi Consiglio Nazionale	2.500,00	857,16	-1.642,84
Riscossione somme da rimbor.		5.019,66	5.019,66

Contributo Consiglio Nazion.	122.400,00	116.800,00	5.600,00
TOTALE TITOLO III	**134.400,00**	**134.674,32**	**274,32**
TOTALE ENTRATE	**390.350,00**	**395.848,38**	**5.498,38**

Uscite

Il totale delle uscite del preventivo decisionale pari a euro 455.800,00 rispetto a quello delle somme impegnate pari a euro 399.522,77 risulta decrementato per effetto del trasferimento del contratto di locazione in capo alla Fondazione nonché per una effettiva contrazione delle spese correnti.

Il decremento delle uscite in conto capitale è generato dal fatto che non sono state tutte realizzate .

Descrizione	**Previsioni definitive**	**Accertato**	**Differenze**
TITOLO I USCITE CORRENTI			
Uscite per Organi dell'Ente			
Attività istituzionali	19.000,00	19.000,00	0
Assicuraz.organi istituzionali	4.000,00	3.900,00	100,00
Costi funz.to organi istit.	500,00	477,00	-23,00
Oneri personale dipend.ti			
Stipendi	25.000,00	24.870,03	-129.97
Oneri contributivi	7.500,00	7.111,91	-388,09
Uscita acqu. beni e servizi			
Acquisto libri, riviste	3.000,00	210,00	2.790,00
Acq. Materiale consumo e..	4.000,00	1320,48	-2.679,52
Canone software	5.200,00	4.916,60	-283,40
Bolli e bollati	100,00	99,58	-.042
Collaborazioni e consulenze	1.000,00	380,64	-619,36
Collaborazioni sito web	5.000,00	2.196,00	-2.804,00
Uscite per funz.to uffici			
Affitto e spese condominio	1.000,00	908,99	-91,01
Servizi di pulizia	4.000,00	4.000,00	0

Servizi telefonici	4.000,00	2.711,66	-1.288,34
Servizi di energia e riscaldam.	6.000,00	2.090,11	-3.909,89
Spese postali	2.500,00	276,72	-2.223,28
Cancelleria e stampati	4.500,00	2.253,70	-2.246,30
Tassa rifiuti solidi urbani	1.000,00	489,00	-511,00
Manutenz. e riparazione	3.000,00	994,45	-2.005,55
Spese varie	5.000,00	4.966,86	-33,14
Arrotondamenti passivi	100,00	35,82	-64,18
Trasferimenti passivi			
Contributi enti e associazioni	2.000,00	2.000,00	0
Spese gestione Fondazione	87.300,00	87.300,00	0
Oneri finanziari			
Spese e commiss. bancarie	4.000,00	2.923,49	-1.076,51
Compensi riscoss. quote ann.	4.000,00	3.592,74	-407,26
Oneri tributari			
Imposte tasse e sanzioni	1.500,00	610,93	-889,07
Irap	2.200,00	2.110,32	-89,68
Poste corrett. compens.			
Rimorsi vari	500,00		-500,00
TOTALE TITOLO I	**210.900,00**	**181.747,03**	**-29.152,97**
TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE			
Acquisizione Immobilizzaz.			
Acquisto macchine ufficio	9.000,00	501,42	-8.498,58
Software e portale web	10.000,00	6.100,00	-3.900,00
Spese pluriennali diverse	15.000,00		-15.000,00
Partecipazione Fondazione			
Fondazione ODCEC Trani	76.550,00	76.500,00	0
TOTALE TITOLO II	**110.500,00**	**83.101,42**	**-27.398,58**
TITOLO III PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali	2.000,00	5.680,48	3.680,48

Ritenute previdenz. Assist.	2.200,00	2.440,68	240,68
Ritenute fiscali autonomi	500,00	859,18	359,18
Trattenute a favore di INCART	2.800,00	1.120,00	-1.680,00
Rimborsi di somme pagate c/t	2.000,00	1.897,16	-102,84
Rimborsi Consiglio Nazionale	2.500,00	857,16	-1.642,84
Riscossione somme da rimbor.		5.019,66	5.019,66
Contributo Consiglio Nazion.	122.400,00	116.800,00	5.600,00
TOTALE TITOLO III	**134.400,00**	**134.674,32**	**274,32**
TOTALE USCITE	**455.800,00**	**399.522,77**	**-56.277,23**

I residui finali accertamenti da riscuotere pari a euro 128.917,07 rilevano quanto ancora atteso dagli iscritti per quote annuali scadute oltre ad altri crediti, di modesta entità, vantati nei confronti del Nazionale, verso l'Erario e per cauzioni versate.

Sono riscontrabili nello stato patrimoniale sezione attività voce di conto 3.2 nonché nel prospetto sottostante.

I residui finali impegni da pagare pari a euro 66.361,80 rilevano quanto dovuto verso i debitori. Il debito più cospicuo è rappresentato da quello verso la Fondazione Odcec Trani (per euro 52.400,00). Si rilevano inoltre debiti v/fornitori (eruo 3.781,00) , debiti v/enti previdenziali (per euro 2.425,08), debiti v/Consiglio Nazionale (per euro 3.350,00), dipendenti c/retribuzioni (per euro 2.032,80), verso iscritti (per euro 505,00) verso iNCART sigilli (per euro 630,00) e per fatture da ricevere (per euro 824,72).

Sono riscontrabili nello stato patrimoniale sezione passività voce di conto 15.1nonchè nel prospetto sottostante.

Prospetto delle Gestione Finanziaria

Situazione amministrativa iniziale		**Gestione dell'anno**			**Situazione amministrativa finale**	
Fondo cassa iniziale		*Entrate riscosse*	*Uscite pagate*		*Fondo cassa finale*	**Gestione di cassa**
255.669,38		421.064,05	440.215,15		236.518,28	
+			+		+	
Residui attivi iniziali	*Residui attivi anno* 49.977,24 *Residui attivi riscossi* 75.192,91				*Residui attivi finali*	**Gestione dei residui attivi**

155.159,75	*Variazione residui attivi* – 1.027,41				128.917,07	
-					**-**	
Residui passivi iniziali	*Residui passivi anno* 63.061,82 *Residui passivi pagati* - 103.754,20				*Residui passivi finali*	**Gestione dei residui passivi**
116.838,90	*Variazione residui passivi* - 9.784,72				66.361,80	
=					**=**	
Risultato di amministrazione iniziale	*+ Entrate accertate*	*- Uscite impegnate*	*+ Variazione residui attivi*	*- Variazione residui passivi*	*= Risultato di amministrazione finale*	**Gestione di competenza**
293.990,23	395.848,38	399.522,77	- 1.027,01	- 9.784,72	299.073,55	

Situazione Patrimoniale

Conto	Apertura	Dare	Avere	Saldo
Cassa / tesoreria	801,76	9.447,81	9.999,18	250,39
Credem c/c 1388	39.139,86	140.570,38	124.881,57	54.828,67
Deposito v/ terzi	1.250,00		1.250,00	
Carta ego 3857		3.472,77	3.472,77	
Assegni	1.350,00	11.872,86	13.002,86	220,00
M. P. S.	213.127,76	308,296,91	340.205,45	181.219,22
Totale	**255.669,38**	**473.660,73**	**492.811,83**	**236.518,28**

Situazione Finanziaria

Conto	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
Cassa / tesoreria	801,76	9.447,81	9.999,18	250,39
Credem c/c 1388	39.139,86	140.570,38	124.881,57	54.828,67

Deposito v/ terzi	1.250,00		1.250,00	
Carta ego 3857		3.472,77	3.472,77	
Assegni	1.350,00	11.872,86	13.002,86	220,00
M. P. S.	213.127,76	308,296,91	340.205,45	181.219,22
Totale	**255.669,38**	**473.660,73**	**492.811,83**	**236.518,28**

Per una migliore comprensione dei vari prospetti allegati alla presente relazione, viene allegato un prospetto di riconciliazione fra risultato economico e risultato finanziario - Esercizio 2014

Nella speranza di essere stato sufficientemente chiaro nell'esposizione, Vi invito all'approvazione del Rendiconto Generale 2014 con i relativi allegati disponendo la destinazione dell'avanzo di gestione ad incremento del Fondo di gestione salvaguardando la parte vincolata come da prospetto.

Trani, 31.03.2015.

Il Tesoriere
Dott. Rag. Giuseppe Lionetti