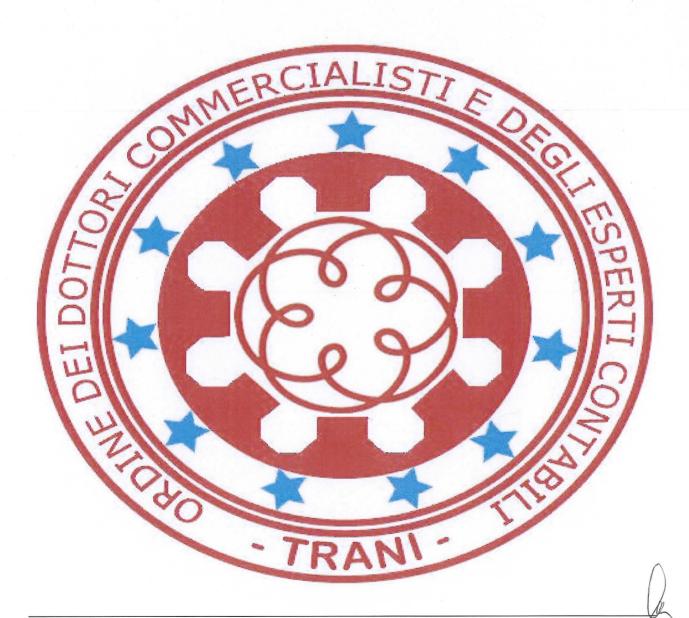


Circoscrizione del Tribunale di Trani

Relazione del Tesoriere sul bilancio consuntivo 2011





Circoscrizione del Tribunale di Trani

Care colleghe e cari colleghi,

a norma del D.Lgs. n.139 del 28.06.2007, il Consiglio dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Trani sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti il Rendiconto Generale 2011, predisposto dal sottoscritto Tesoriere, Dott. Rag. Giuseppe Lionetti, ed approvato dal Consiglio in data 4 giugno 2012.

Il documento è stato redatto tenendo conto:

- Del D.P.R. n.696 del 18 dicembre 1979 "Approvazione del nuovo regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975 n.70";
- Della Legge n.208 del 25 giugno 1999 (soggetti interessati) art.1 co.3;
- Della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato del 16 gennaio 2001 (applicabilità agli Ordini);
- Dei "Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli enti Pubblici Istituzionali" emanati dall'apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2011), seguiti dal Decreto del Presidente della Repubblica n.97 del 27 febbraio 2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975 n.70");
- Del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo in data 21 marzo 2012.

Si rammenta che il Regolamento ha recepito il processo riformatore della disciplina dei bilanci degli Enti Pubblici non economici e pertanto i principi civilistici sono raccordati con i principi di contabilità finanziaria.

Il Rendiconto Generale dell'esercizio chiuso al 31.12.2011 evidenzia un avanzo economico pari a € 83.833,08 e un disavanzo finanziario pari a € 38.538,94

Il presente Rendiconto Generale 2011, ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio con rendiconto finanziario decisionale e gestionale
- Bilancio Economico/Patrimoniale
- Nota integrativa e relazione sulla gestione
- Prospetto della gestione finanziaria
- Situazione amministrativa.

A tali documenti si aggiunge la relazione del Collegio dei Revisori.

Il Conto del bilancio comprende i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa.

Il **Conto economico** è redatto sulla base dello schema semplificato previsto per il preventivo economico in forma abbreviato allegato al Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini di piccole dimensioni.

Via Hreangelo Prologo 37 - 76125 Trani

2



Circoscrizione del Tribunale di Trani

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza di cassa all'inizio e alla fine dell'esercizio, le riscossioni ed i pagamenti effettuati durante l'anno in conto competenza ed in conto residui, il totale dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio e l'avanzo di amministrazione finale.

In calce alla situazione amministrativa è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2012, con l'evidenziazione della parte vincolata per il trattamento di fine rapporto pari ad euro 6.242,58 ed il residuo disponibile pari ad euro 352.500,38.

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovraintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni delle operazioni (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presente le disposizioni, laddove applicabili, dell'art.2423 e seguente del Codice Civile per quanto attiene al Conto economico, allo Stato patrimoniale ed alla Nota Integrativa e dell'art.2428 del Codice Civile per quanto attiene la relazione sulla gestione.

I valori riportati nella Nota Integrativa e nella Relazione sono espressi in unità di euro con gli arrotondamenti. La presente Nota Integrativa, anch'essa redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

Procediamo ad analizzare i singoli documenti che compongono il Rendiconto Generale.

CONTO DEL BILANCIO

Il conto di bilancio espone i risultati della gestione delle entrate e delle uscite che si compendiano nel Rendiconto Finanziario Gestionale distinto nel rendiconto della gestione finanziaria di competenza, nel rendiconto dei residui e nel rendiconto di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce un'operazione di un'entrata o di uscita all'esercizio nel quale è stata accertata o impegnata.

Un'entrata si considera accertata quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza. Una spesa, invece, si considera impegnata quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa pone l'attenzione sul momento monetario, un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa mentre un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento. In buona sostanza, per la medesima operazione, il momento di competenza finanziaria corrisponde alla nascita del credito o del debito, mentre il momento di cassa corrisponde al momento della riscossione o del pagamento.



Circoscrizione del Tribunale di Trani

La gestione dei residui, attivi e passivi, si interseca con la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa, mentre la determinazione degli stessi residui identifica le entrate accertate e le uscite impegnate alla fine dell'esercizio ma non ancora incassate o pagate.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale è redatto per capitoli e la differenza tra le entrate e le uscite evidenzia un disavanzo pari a € 39.450,22.

ENTRATE

Le entrate correnti sono costituite per la quasi totalità da entrate contributive versate dagli iscritti, soprattutto, dai tirocinanti oltre alle quote di prima iscrizione.

Non risultano voci particolari in Rendiconto sulle quali approfondire eccezion fatta per le "somme da incassare" che nel solo anno 2011 ammontano a euro 79.240,00 più della metà del dovuto.

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Descrizione	Previsioni	Previsioni	Somme	Somme	Somme da	Scostamento
	iniziali	definite	accertate	incassate	incassare	
ENTRATE CONTRIBUTIV	E A CARICO DE	GLI ISCRITTI	*		24	
Contributi ordinari	145.530,00	145.530,00	148.790,00	69.550,00	79.240,00	3.260,00
Tassa prima iscrizione	3.000,00	3.000,00	2.685,54	2.685,54		-314,46
Tassa iscriz. praticanti	20.000,00	20.000,00,	19.238,36	19238,36		-761,64
QUOTE DI PARTECIPAZI	ONE DEGLI ISC	RITTI ALL'ONE	RE DI PARTICO	LARI GESTION		
Proventi liquidazione	12.000,00	12.000,00	6.152,12	6.156,12		-5.843,88
parcelle						
REDDITI E PROVENTI PA	TRIMONIALI					
Interessi attivi depositi	500,00	500,00	873,61	595,27		278,34
e conti corrente						
POSTE CORRETTIVE E CO	OMPENSATIVE	DI USCITE COR	RENTI			
Recuperi, rimborsi	4.525,00	4.525,00	1.373,09	1.373,09		-3.151,91
Arrotondamenti attivi			4,17	4,17		4,17
TOTALE	185.555,00	185.555,00	179.120,89	99.602,55	79.518,34	-6.434,11

TITOLO III - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Descrizione	Previsioni	Previsioni	Somme	Somme	Somme da	Scostamento
-------------	------------	------------	-------	-------	----------	-------------

Via Hreangelo Prologo 37 - 76125 Trani

— Ju



Civeoserizione del Tribunale di Trani

	iniziali	definitive	accertate	incassate	incassare	
Ritenute erariali	4.500,00	4.500,00	3.643,62	3.643,56		-856,38
Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.200,00	2.200,00	1.872,83	1.872,83		-317,17
Ritenute Fiscali Autonomi	3.800,00	3.800,00	6.825,62	6.825,62		3.025,62
Trattenute a favore di INCART STUDIO	7.000,00	7.000,00	3.311,45	3.311,45		-3.688,55
Rimborsi di somme pagate per conto di terzi	2.000,000	2.000,00				
Rimborsi Consiglio Nazionale	5.000,00	5.000,00	2.367,91	1.915,41	452,50	-2.632,09
Riscossione somme da rimborsare			662,59	662,59		662,59
Contributo Consiglio Nazionale	204.660,00	204.660,00	208.800,00	208.800,00		4.140,00
TOTALE	229.160,00	229.160,00	227.484,02	227.031,52	452,50	-1.675,98
TOTALE ENTRATE	414.715,00	414.715,00	406.404,91	326.634,07	79.970,84	-8.110,09
AVANZO AMMINISTRAZIONE	358.742,96	397.281,90	397.281,90			
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI		,	-7.019,85			
TOTALE GENERALE	773.457,96	811.996,90	796.866,96	326.634,07	79.970,84	-8.110,09

Via Greangelo Prologo 37 – 76125 Trani

Ju



Circoscrizione del Tribunale di Trani

USCITE

Le uscite correnti rilevano quanto, a vario titolo, speso dall'Ente per il suo funzionamento.

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare	Scostamento
ONERI PER IL PERSONAL	E IN ATTIVITA	' DI SERVIZIO				
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	22.500,00	22.500,00	22.252,30	18.692,21	3.560,00	-247,70
Oneri contributivi	6.700,00	6.700,00	6.342,49	5.335,02	1.007,42	-357,51
Indennità trattamento fine rapporto	1.700,0	1.700,00	1.693,91	8,59	1.685,32	-6,09
USCITA PER L'ACQUISTO	DI BENI DI CO	NSUMO E DI S	SERVIZI			
Acquisti libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	1.900,00	1.200,00	1.135,00	1.135,00		-65,00
Canon software e sito web	5.000,00	6.000,00	5.946,00	5.946,00		-46,00
Bolli e bollati	100,00	100,00	85,52	85,52	,	-14,48
Collaborazioni e consulenze	13.000,00	32.500,00	32.447,19	22.631,67	9.815,52	-52,81
Costi agenzia lavoro interinale	24.000,00	25.600,00	25.597,27	20.599,27	4.998,00	-2,73
USCITE PER FUNZIONAN	IENTO UFFICI					
Affitto e spese	16.000,00	22.000,00	21.877,57	21.759,51	118,06	-122,43

Via Breangelo Prologo 37 - 76125 Trani

6



Civeoserizione del Tribunale di Trani

condominiali						
Servizi di pulizia	3.000,00	3.050,00	3.038,00	2.788,00	250,00	-12,00
Servizi telefonici	4.000,00	5.100,00	5.088,37	4.890,54	197,83	-11,63
Servizi fornitura energia e riscaldamento	3.500,00	1.700,00	1.556,51	1.265,23	291,28	-143,49
Servizi postali e comunicazioni on line	5.000,00	1.000,00	409,86	409,86		-590,14
Cancelleria e stampati	4.000,00	4.000,00	3.919,93	3.435,93	484,00	-80,07
Tassa rifiuti solidi urbani	300,00	300,00	201,00	201,00		-99,00
Manutenzioni e riparazioni	1.000,00	1.600,00	1.512,11	1.512,11		-87,89
Spese varie	11.100,00	18.500,00	18.354,36	13.600,27	4.754,09	-145,64
Arrotondamenti passivi	100,00	100,00	2,28	2,28		-97,72
USCITE PER PRESTAZION	I ISTITUZIONA	LI			l	# G
Organizzazione corsi, convegni e eventi istituzionali	20.000,00	15.000,00	14.997,91	13.394,41	1.603,50	-2,09
TRASFERIMENTI PASSIVI						
Contributi enti e associazioni	5.000,00	300,00	110,00	110,00		-190,00
Contributi Camera Arbitrale e Patto	3.300,00	3.300,00	3.224,20		3.224,20	-75,80



Circoscrizione del Tribunale di Trani

Territoriale						
ONERI FINANZIARI						
Spese e commissioni	1.500,00	1.500,00	1.260,05	1.260,05		-239,95
bancarie e postali						
Compensi e	13.000,00	13.000,00	12.485,10	12.485,10		-514,90
riscossione quota						
annuale						
ONERI TRIBUTARI						
Imposte, tasse,	1.500,00	1.500,00	1.349.23	1.215,23	134,00	-150.77
sanzioni, ecc.						
Irap dipendenti		1.892,00	1.891,68	2	1.891,68	-0,32
POSTE CORRETTIVE E CO	OMPENSATIVE	DI ENTRATE C	ORRENTI			
Rimborsi vari	5.555,00	1.755,00	686,64	686,64		-1.068,36
USCITE NON CLASSIFICA	ABILI IN ALTRE	VOCI	×			
Sopravvenienze		22.000,00	15.815,29	8	15.815,29	-6.184,71
passive e insussistenze						
TOTALE	172.755,00	213.897,00	203.279,77	153.449,44	49.830,33	-10.617,23

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Descrizion	e		Previsioni	Previsioni	Somme	Somme	Somme da	Scostamento
			iniziali	definitive	impegnate	pagate	pagare	
Acquisto impianti	mobili	е	10.000,00	13.550,00	13.536,55	13.536,55		-13.35
Acquisto	macchi	ne	2.800,00	1.800,00	1.554,69	1.413,87	122,82	-245,31



Circoscrizione del Tribunale di Trani

ufficio						
TOTALE	12.800,00	15.350,00	15.091,34	14.968,52	122,82	-258.66

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Descrizione	Previsioni	Previsioni	Somme	Somme	Somme da	Scostamento
	iniziali	definitive	Impegnate	pagate	pagare	
Ritenute erariali	4.500,00	4.500,00	3.643,62	3.643,62		-856.38
Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.200,00	2.200,00	1.872,83	1.872,83		-327,17
Ritenute Fiscali Autonomi	3.800,00	3.800,00	6.825,.62	5.155,01	1.670,61	3.028,62
Trattenute a favore di INCART STUDIO	7.000,00	7.000,00	3.311,45	1.648,35	1.663,10	-3.688,55
Somme pagate per conto terzi	2.000,00	2.000,00	2 4			-2.000,00
Rimborsi consiglio Nazionale	5.000,00	5.000,00	2.367,91	2.367,91	9	-2.632,09
Pagamento somme per rimborsi			662,59	249,30	413,29	662,59
Contributo Consiglio Nazionale	204.660,00	204.660,00	208.800,00	150.000,00	58.800,00	4.140,00
TOTALE	229.160,00	229.160,00	227.484,02	164.937,02	62.547,00	-1.675,98
TOTALE USCITE	414.715,00	458.407,00	445.855,13	333.354,98	112.500,15	-12.551,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	358.742,96	353.589,90	358.742,96			/

Via Hreangelo Prologo 37 - 76125 Trani

Tel. 0883 507398 - 0883502119 - fax 0883 507029 - mail: ordinetrani@virgilio.it - pee: ordine@odecetrani.it



Circoscrizione del Tribunale di Trani

VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI			-7.731,13			
TOTALE GENERALE	773.457,96	811.996,90	796.866,96	333.354,98	112.500,15	-12.551,87

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione, previste dall'art.33 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sono un unico documento illustrativo di natura tecnico – contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ordine, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art.2427 del Codice Civile, dal D.P.R. n.696/1979 e dai principi contabili, ove applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

In particolare si espongono i seguenti dati:

• La consistenza della liquidità ammonta a fine esercizio ad euro 303.252,97 così ripartita:

Cassa	884,85
Assegni in cassa	530,00
c/c bancoposta	52.921,83
c/c Credem	132.152,88
c/c Deutsche Bank	4.382,27
c/c B.N.L.	3.381,14
Titoli	109.000,00
TOTALE	303.252,97

Jer



Circoserizione del Tribunale di Trani

- I **residui attivi** si riferiscono a contributi ordinari € 171.297,16, Interessi attivi su dep. E c/c € 278,34, dep. Cauzionali € 46,48, rimborsi somme pag. c/terzi € 1.413,00, rimborsi Consiglio nazionale € 452,50, contributo consiglio nazionale € 650,00.
- I residui passivi si riferiscono a stipendi € 3.560,09, oneri contributivi € 1.007,47, indennità TFR € 6.233,04, consulenze € 9.815,52, costi agenzia interinale € 4.998,00, affitto e spese condominiali € 118,06, servizi di pulizia € 250,00, servizi telefonici € 197,83, servizi fornitura energia € 291,28, cancelleria € 484,00, spese varie € 4.754,09, organizzazione corsi € 1.603,50, patto territoriale € 3.224,20, imposte e tasse € 137,11, Irap dipendenti € 1.891.68, contributo Consiglio Nazionale € 58.800,00, sopravvenienze passive (da accantonamenti Irap anni pregressi) € 15.815,29.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/cassa dall'inizio dell'esercizio alla fine dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui.

Consistenza di ca	assa di inizio esercizio	a .	€	291.473,29	
					N
Riscossione	in c/competenza	€ 326.634,07			
	In c/residui	€ 70.159,29			
Pagamenti	in c/competenza	€ 333.354,98			
	In c/residui	€ 50.408,70			
Consistenza di ca	assa di fine esercizio		€	304.502,97	
Residui attivi	esercizi precedenti	€ 94.166,64			
	esercizio in corso	€ 79.970,84			



Cireoserizione del Tribunale di Trani

Residui passivi

esercizi precedenti

€ 7.397,34

esercizio in corso

€ 112.500,15

Avanzo di amministrazione

€ 358.742.96

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale 2011, redatta nella forma prevista dal Codice Civile, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniale attivi e passivi, all'inizio e alla fine dell'esercizio, evidenziandone le differenze intervenute per le singole voci.

Si specificano le poste con le variazioni più importanti:

- <u>Immobilizzazioni materiali</u>: risultano <u>incrementate</u> di €. **15.091,34**, per gli acquisti eseguiti nell'anno 2001 e destinati alla nuova sede (mobili, macchine d'ufficio); non ci sono state dismissioni e/o distruzioni; le immobilizzazioni non utilizzabili e quelle non allocabili in sede sono state depositate presso il Museo Diocesano nei pressi della sede dell'Ordine.
- Immobilizzazioni immateriali: risultano decrementate dell'intero importo di €. 5.400,00. Si trattava del costo sostenuto per l'acquisizione della piattaforma web del vecchio portale. Il portale non era più in uso dal mese di settembre da quando cioè il commissario aveva chiuso i rapporti con il fornitore attraverso una transazione. Alla data del 31 dicembre 2010 in bilancio erano indicati €. 5.400,00 di costo storico e €. 3.240,00 di fondo ammortamento per un valore contabile di €. 2.160,00 che avrebbero dovuto essere ammortizzati nel corso dell'anno 2011 e 2012. Nell'anno 2011 è stato calcolato l'ammortamento di €. 1.080,00 e rilevata una insussistenza di €. 1.080,00.
- <u>Crediti:</u> risultano <u>incrementati di €. 2.756,91</u> rispetto al precedente esercizio; in particolare:
 - <u>crediti verso gli iscritti</u>: incrementati di <u>€. 10.280,56</u>. Si è proceduti ad una analitica e puntuale ricostruzione dei crediti vantati nei confronti degli iscritti in base alla documentazione esistente rettificandone i saldi per tutti gli anni dal 2002 al 2011.



Circoscrizione del Tribunale di Trani

Si evidenzia che fino alla data del 31 dicembre 2007 la gestione della riscossione delle quote degli iscritti è stata autonomamente gestita; dal 1 gennaio 2008 è stata affidata alla Equitalia. Il riscontro puntuale è stato fatto, per i crediti maturati fino al 31 dicembre 2007, attraverso l'esame della documentazione esistente c/o l'Ordine e, per il periodo dal 2008 al 2011, attraverso la puntuale verifica dei dati di Equitalia, a diposizione dell'Ordine attraverso un collegamento diretto telematico.

Da tale analisi si è rilevato l'esistenza di

- → crediti incagliati da diversi anni per un importo complessivo di €. 30.754,17, per i quali il Consiglio ha deliberato, da un lato, il recupero legale incaricando un legale di agire senza ulteriore indugio e, dall'altro, l'avvio dei procedimenti disciplinari:
 - crediti anno 2002 €. 335,82
 - crediti anno 2003 €. 1.085,00
 - crediti anno 2004 €. 2.215,00
 - crediti anno 2005 €. 3.980,00
 - crediti anno 2006 €. 6.178,35
 - rediti anno 2007 €. 16.960,00
- → Crediti incagliati affidati alla riscossione di Equitalia, per i quali sono in corso le procedure di recupero coattivo.
 - crediti anno 2008 €. 10.257,21
 - crediti anno 2009 €. 21.078,70
 - crediti anno 2010 €. 38.141,44
- → Crediti correnti relativi all'anno 2011 per €. 80.110,00 affidati alla riscossione di Equitalia,
- crediti verso il Consiglio Nazionale per rimborsi, crediti diversi (liquidazione parcelle), crediti verso il Comune di Trani: anche su questi crediti si è proceduti ad un riscontro effettivo delle posizioni vantate rettificandone i valori laddove non si è trovati il documento di riferimento.
- <u>Disponibilità finanziarie</u>: rileva l'effettiva consistenza di cassa e di assegni in cassa alla fine dell'esercizio, nonché, come da estratti conti, il saldo attivo dei conti correnti che l'Ordine intrattiene con la Posta, la Credem, la Deutsche Bank, la B.N.L..





Circoscrizione del Tribunale di Tram

La presenza tra le disponibilità della voce "<u>titol</u>i" fa riferimento ad un pronti contro termine sottoscritto dal Commissario Straordinario per dare un senso a somme di una certa consistenza versate sul conto corrente senza produrre interessi.

- Patrimonio netto: risulta incrementato degli avanzi di gestione degli anni precedenti anche se non risulta mai assunta una delibera da parte dell'assemblea degli iscritti. Si è proceduti a ripristinare il valore del Patrimonio al momento della fusione tra i due Ordini in quanto sebbene gli esercizi 2008, 2009, 2010 si erano chiusi con un avanzo economico, di fatto l'Assemblea non ha mai deliberato espressamente di portare in aumento del Patrimonio appunto l'avanzo conseguito, anche per darne una disponibilità di spesa.
- <u>Fondi di ammortamento</u>: rilevano il valore del bene ammortizzato e risultano incrementati rispetto l'esercizio precedente per le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.
 - Lo stralcio del fondo ammortamento software e portale web trova giustificazione per quanto detto nella sezione "immobilizzazioni immateriali".
- <u>Fondi accantonamento</u>: in questa voce erano iscritti il "fondo per la fondazione ragionieri" di € 70.000,00, il fondo per il pagamento di debiti nei confronti dell'unione interregionale dei ragionieri di € 22.000,00 e il fondo per le spese per la chiusura delle attività del Collegio dei ragionieri di € 20.300,00.
 - Sia la dotazione per contributi all'unione interregionale che quella per le spese di chiusura dell'attività del Collegio non hanno motivo di esistere perché non esiste alcun debito nei confronti dei presunti creditori; abbiamo acquisito la documentazione che ne attesta l'inesistenza; nel primo caso esiste un fax dell'Unione interregionale che ci comunica che il Collegio nulla deve e, nel secondo caso, non esistono a tutt'oggi spese riconducibili alla chiusura del Collegio.

Il fondo per la fondazione dei ragionieri è stato appostato in modo anomalo e non esiste alcun impegno di spesa assunto dal precedente Consiglio e quindi non è spendibile.

Jan



Circoscrizione del Tribunale di Trani

Si propone l'eliminazione anche di questo fondo con l'iscrizione in bilancio delle relative sopravvenienze attive per complessivi €. 112.300,00; nessuna rettifica dei residui in quanto trattasi di somme mai impegnate.

- <u>Fondo per rischi e oneri</u>: rileva quanto accantonato per Irap e sanzioni anni 2008, 2009, 2010 nella considerazione che nei precedenti esercizi nulla è stato versato a tale titolo. Inoltre per gli anni 2008 e 2010 non risulta inviata la dichiarazione modello Irap.
- <u>Debiti</u>: rileva un incremento di €. 45.679,13 rispetto all'esposizione debitoria del precedente esercizio, dovuta principalmente al mancato pagamento del saldo dei contributi al nazionale avvenuto solo nel corso del mese di gennaio 2012:
 - o <u>debiti verso fornitori:</u> decrementato di €. 16.216,48 e rappresenta quanto dovuto a fine esercizio per acquisti di beni e/o servizi, coincidente con i rispettivi residui passivi;
 - o debiti verso enti previdenziali e assistenziali: incrementati di €. 5.629,57 quanto dovuto per Irap 2009, 2011 e per inps, irpef e addizionali su retribuzione personale dipendente;
 - o debiti verso il Consiglio Nazionale: quanto dovuto al Nazionale quale saldo del 2011;
 - o <u>debiti diversi</u>: quanto dovuto per il Patto Territoriale pari a € 8.060,50 e quanto da rimborsare ad alcuni Colleghi per somme versate in più e per le quali si opererà il rimborso;
 - o <u>dipendenti c/retribuzioni</u>: quanto dovuto al personale d'ufficio per mensilità di dicembre e 13ma mensilità.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione di esercizio ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria (ratei e risconti) nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali (ammortamenti).

I dati esposti nel bilancio consuntivo 2010 e 2011 **non sono perfettamente comparabili** in quanto riclassificati diversamente, nella forma ma non nella sostanza, in alcune voci, a motivo di



Circoscrizione del Tribunale di Trani

una diversa classificazione del piano dei conti del "Bilancio economico/patrimoniale" e del "Rendiconto finanziario gestionale".

Analizziamo le voci più significative del conto economico:

COSTI

- oneri per il personale in attività di servizio, comprensivo di collaborazioni e consulenze: l'importo è rimasto pressocchè invariato; incrementato di appena €. 383,62, passando da €. 39.720,60 ad €. 40.104,22; rileva quanto in termini di stipendi, oneri contributivi e quota t.f.r. sostenuto per il personale dipendente, oltre a quanto sostenuto per le consulenze relative al contabile e al consulente del lavoro dell'Ordine;
- uscita per l'acquisto di beni di consumo e di servizi: rileva quanto sostenuto per l'acquisto di libri, per il noleggio del multifunzione, per il canone sito web (anche se come spiegato prima rileva solo la quota pagata a stralcio al fornitore), per il costo di agenzia interinale relativa all'altra collaboratrice dell'Ordine; il costo complessivo è incrementato di €. 3.444,10, passando da €. 31.607,74 ad €. 35.051,84; l'incremento è dovuto soprattutto all'incremento del costo del lavoro interinale.
- uscita per funzionamento uffici: rileva quanto sostenuto per affitto sede, spese condominiali (nel corso dell'anno 2011 l'Ordine ha trasferito la sua sede da Piazza Duomo a Via Arcangelo Prologo sempre a Trani), per le utenze, per la cancelleria, per la manutenzione. Tale voce di spesa ha fatto registrare un incremento di €. 26.805,03, passando da €. 28.306,91 ad €. 55.111,94.

L'incremento della voce affitti e spese condominiali di €. 14.538,55 è causato dall'iscrizione in questa voce dei costi, in parte sovrapposti, per l'affitto delle due sedi e la penale di anticipata risoluzione.

La voce che merita un'attenzione è il conto "spese varie" che racchiude quanto sostenuto per il trasloco della sede e soprattutto per l'onere che il Consiglio ha assunto per la fornitura agli iscritti del tesserino e della smart card attraverso uno specifico accordo con Open Dot Com; questo accordo comporta per l'Ordine una spesa pro-capite pari a € 33 per iscritto. Tale accordo è stato modificato nel corso dei primi mesi dell'anno 2012.

Via Areangelo Prologo 37 - 76125 Trani

16



Circoscrizione del Tribunale di Trani

- uscite per prestazioni istituzionali: rileva quanto sostenuto per l'organizzazioni di convegni e per i rimborsi e gli onorari spettanti al Commissario per il suo operato.
- trasferimenti passivi: rileva quanto è stato versato in qualità di socio al Patto territoriale;
- oneri finanziari: rileva oltre alle spese e commissioni bancarie-postali quanto versato all'Equitalia Sud spa per compensi riscossione della quota annuale. Il Consiglio ritenendo quest'accordo con l'Equitalia esoso, ha sottoscritto un nuovo contratto che ridurrà il costo per l'Ordine di almeno il 40-50%;
- **oneri tributari**: rileva alcune competenze legate alle chiusure trimestrali dei conti correnti e l'irap 2011 sui dipendenti;
- rimborsi vari: rileva rimborsi riconosciuti alcuni iscritti;
- minusvalenze e sopravvenienze passive correnti: rileva, nelle minusvalenze, l'ultima quota del bene immateriale "software e portale web" stralciato. Nelle sopravvenienze passive si rilevano le rettifiche operate in sede di riconciliazione dei saldi di cui parlato in precedenza nonché la contabilizzazione di quei costi di competenza di altri esercizi. Nella fattispecie: l'irap comprensivo di sanzioni relativa all'anno 2008, 2009 e 2010, il debito non di competenza dovuto per la partecipazione al Patto territoriale per gli anni pregressi, il compenso dovuto dal 2009 ad uno studio legale per una pratica dell'anno 2009. Inoltre in fase di riconciliazione dei crediti vantati verso gli iscritti sono state stralciate quelle posizioni non correttamente indicate in precedenza.
- **costi straordinari**: nel conto sopravvenienza passive su residui si rilevano stralci riferiti a residui non riconducibili a nessuna posizione attiva;
- ammortamenti: rileva le quote di competenza dell'esercizio;

RICAVI

 contributi a carico degli iscritti: rileva quanto dovuto dagli iscritti e dai tirocinanti e regolarmente accertato;



Civeoscrizione del Tribunale di Trani

- quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni: rileva quanto riconosciuto all'Ordine da quegli iscritti che hanno richiesto la liquidazioni di parcelle;
- **redditi e proventi patrimoniali**: rileva gli interessi attivi conseguiti sui conti correnti attivi e la quota di competenza degli interessi sul pronti contro termine;
- poste correttive e compensative di uscite correnti: rileva gli interessi su crediti diversi vantati verso iscritti e accreditatici da Equitalia al momento dell'incasso;
- plusvalenze e sopravvenienze attive: come già spiegato quando si è trattato il fondo accantonamento, nelle sopravvenienze attive sono confluiti i valori accantonati a titolo di fondazione ragionieri, contributi per unione interregionale e fondo spese chiusura collegio;
- **proventi straordinari**: rileva le sopravvenienze attive conseguite nello stralcio di quelle partite a debito non riconducibili.

Concludo la presente relazione con l'auspicio di essere stato sufficientemente chiaro nel'esposizione, fermo restando la facoltà di richiedere chiarimenti od offrire contributi e invitarvi all'approvazione del Rendiconto Generale 2011 con i relativi allegati così come approvati dal Consiglio.

Trani, 4 giugno 2012

/ II Tesoriere

Oott, Rag. Giuseppe Lionetti

