

**Ordine dei Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili** Circoscrizione del Tribunale di
Trani



**Bilancio consuntivo 2015
Relazione del Tesoriere**

Dott. Rag. Giuseppe Lionetti

Trani

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 evidenza nelle seguenti gestioni :

- Gestione di competenza
 - o *Previsioni*
 - o *Somme impegnate/accertate*
 - o *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 215.260,51 in decremento rispetto l'esercizio precedente in quanto le entrate per contributi ordinari sono diminuite a seguito dell'adeguamento della quota annuale per gli iscritti aventi un'età uguale o inferiore a 35 anni in linea con quanto disposto dal Consiglio Nazionale.

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 171.126,98 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 31.12.2015.

Il totale dei crediti complessivi pari a euro 129.907,95 in linea con l'esercizio precedente nonostante il 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 e sono pari a euro 129.263,95 in aumento rispetto l'esercizio precedente e costituiti in massima parte da debiti verso la Fondazione (euro 105.809,31).

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 2015 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			236.518,28
Riscossioni	<i>in c/competenza</i>	323.609,90	
	<i>in c/residui</i>	64.516,06	388.125,96
Pagamenti	<i>in c/competenza</i>	327.955,13	
	<i>in c/residui</i>	65.372,36	393.327,49
			=====
Consistenza di cassa di fine esercizio			231.316,75
Residui attivi	<i>esercizi precedenti</i>	63.801,21	
	<i>esercizi in corso</i>	66.106,74	129.907,95
Residui passivi	<i>esercizi precedenti</i>	989,44	
	<i>esercizio in corso</i>	128.274,51	129.263,95
			=====
Avanzo di amministrazione			231.960,75
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione			
Parte vincolata			52.987,47
TFR dipendenti al 31.12.2014		3.733,02	
Accantonamento a fondo rischi e oneri futuri		4.295,93	
Accantonamento a fondo svalutazione crediti v/iscritti	61.016,42		

Parte disponibile	170.944,33
	=====
Totale risultato di amministrazione	231.960,75

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 disposizioni 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.

Entrate

Il totale delle entrate accertate risulta pari a euro 389.716,64 in lieve decremento rispetto alle previsioni definitive pari a euro 39395.848,38 ma evidenziando comunque uno scostamento positivo pari a euro 11.226,64.

Descrizione	Previsioni definitive	Accertato	Differenze
TITOLO I ENTRATE CORRENTI			

Entrate contributive			
Contributi ordinari	200.010,00	198.630,00	-1.380,00
Tassa prima iscrizione albo	4.250,00	2.530,00	-1.720,00
Tassa iscrizione .praticanti	4.500,00	9.750,00	5.250,00
Quota partecip.			
diritti di segreteria	700	13,65	-686,35
Proventi liquidazione parcelle		1.289,68	1.289,68
Proventi rilascio certificati		15,00	15,00
Redditi e proventi			
Interessi attivi	1.500,00	2.010,85	510,85
Poste correttive			
Recuperi e rimborsi	1.210,00	108,24	-1.101,76
Arrotondamenti attivi		13,09	13,09
Entrate contributive STP			
Contributi ordinari STP	1.440,00	540,00	-900,00
Contributi soci STP	1.080,00	360,00	-720,00
TOTALE TITOLO I	214.690,00	215.260,51	570,51
TITOLO III PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali	6.000,00	6.960,19	960,19
Ritenute previdenz. Assist.	2.800,00	2.382,83	-417,17
Ritenute fiscali autonomi	800,00	624,6	-175,40
Trattenute a favore di INCART	2.800,00	560,00	-2.240,00
Rimborsi di somme pagate c/t	2.000,00	1.885,13	-114,87
Rimborsi Consiglio Nazionale	2.500,00	778,00	-1.722,00
Riscossione somme da rimbor.		15.405,38	15.405,38
Contributo Consiglio Nazion.	146.900,00	145.860,00	-1.040,00
TOTALE TITOLO III	163.800,00	174.456,13	10.656,13
TOTALE ENTRATE	378.490,00	389.716,64	11.226,64

Uscite

Il totale delle uscite del preventivo decisionale pari a euro 489.136,53 rispetto a quello delle somme impegnate pari a euro 456.229,64 .

Descrizione	Previsioni definitive	Accertato	Differenze
TITOLO I USCITE CORRENTI			
Uscite per Organi dell'Ente			
Attività istituzionali	19.000,00	18.371,18	-342,82
Assicuraz.organi istituzionali	4.000,00		-4.000,00
Costi funz.to organi istit.	500,00		-500,00
Oneri personale dipend.ti			
Stipendi	25.000,00	25.000,00	
Oneri contributivi	7.500,00	7.162,36	-337,64
Indennità t.f.r.	2.000,00		-2.000,00
Uscita acqu. beni e servizi			
Acquisto libri, riviste	3.000,00		-3.000,00
Acq. Materiale consumo e..	4.000,00	1320,48	-2.679,52
Canone software	10.290,00	5.017,86	-5.272,14
Bolli e bollati	100,00	100,00	
Collaborazioni e consulenze	1.000,00	824,72	-175,28
Collaborazioni sito web	5.000,00		-5.000,00
Uscite per funz.to uffici			
Affitto e spese condominio			
Servizi di pulizia			
Servizi telefonici	2.500,00	2.500,00	
Servizi di energia e riscaldam.	2.500,00	2.351,77	-148,23
Spese postali	500,00	500,00	
Cancelleria e stampati	2.500,00	1.962,08	-537,92
Tassa rifiuti solidi urbani	1.000,00	891,00	-109,00
Manutenz. e riparazione	3.000,00	1.106,83	-1.893,17
Spese varie	1.000,00	968,32	-31,68
Arrotondamenti passivi	100,00	84,57	-15,43
Uscite per prestazioni istit.			
Organ.corsi, eventi,convegni	15.000,00	14.992,20	-7,80
Trasferimenti passivi			
Contributi enti e associazioni	6.000,00	4.554,00	-1.446,00

Spese gestione Fondazione	87.000,00	75.420,31	-11579,69
Oneri finanziari			
Spese e commiss. bancarie	4.000,00	2.775,45	-1.224,55
Compensi riscoss. quote ann.	4.000,00	2.812,40	-1.187,60
Oneri tributari			
Imposte tasse e sanzioni	500,00		-500,00
Irap	3.200,00	2.125,45	-1.074,55
Poste corrett. compens.			
Rimorsi vari	500,00		-500,00
TOTALE TITOLO I	214.690,00	171.126,98	-43.563,02
TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE			
Partecipazione Fondazione			
Fondazione ODCEC Trani	110.646,53	110.646,53	
TOTALE TITOLO II	110.646,53	110.646,53	
TITOLO III PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali	6.000,00	6.960,19	960,19
Ritenute previdenz. Assist.	2.800,00	2.382,83	-417,17
Ritenute fiscali autonomi	800,00	624,60	-175,40
Trattenute a favore di INCART	2.800,00	560,00	-2.240,00
Rimborsi di somme pagate c/t	2.000,00	1.885,13	-114,87
Rimborsi Consiglio Nazionale	2.500,00	778,00	-1.722,00
Pagamento somme da rimbor.		15.405,38	15.405,38
Contributo Consiglio Nazion.	146.900,00	145.860,00	-1.040,00
TOTALE TITOLO III	163.800,00	174.456,13	10.656,13
TOTALE USCITE	489.136,53	456.229,64	-32.906,89

I residui finali accertamenti da riscuotere pari a euro 129.907,95 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 dello stato patrimoniale.

I residui finali impegni da pagare pari a euro 129.263,95 rilevano quanto dovuto verso i debitori (conto 15.1 stato patrimoniale).

Il debito più cospicuo è rappresentato da quello verso la Fondazione Odcec Trani (per euro

105.809,31).

Si rilevano inoltre debiti v/fornitori (euro 1.794,24), debiti v/enti previdenziali (per euro 2.018,32), debiti v/Consiglio Nazionale (per euro 1.560,00), verso iscritti (per euro 12.070,00) verso banche (euro 560,06), debiti diversi (euro 432,30) verso iNCART sigilli (per euro 840,00) e per fatture da ricevere (per euro 2.201,72), dipendenti c/retribuzioni (per euro 1.978,00)..

Prospetto delle Gestione Finanziaria

Situazione amministrativa iniziale	Gestione dell'anno				Situazione amministrativa finale	Gestione cassa
		Entrate riscosse	Uscite pagate			
Fondo cassa iniziale						
236.518,28		388.125,96	393.327,49		231.316,75	
+			+		+	
Residui attivi iniziali	Residui attivi anno		66.106,74		Residui attivi finali	Gestione residui
128.917,07	Residui attivi riscossi		64.516,06		129.907,95	
	Variazione residui attivi		- 599,80			
-					-	
Residui passivi iniziali	Residui passivi anno		128.274,51		Residui passivi finali	Gestione residui passivi
	Residui passivi pagati		- 65.372,36			
66.361,80	Variazione residui passivi				129.263,95	
=					=	
Risultato di amministrazione iniziale	+ Entrate accertate	- Uscite impegnate	+ Variazione residui attivi	- Variazione residui passivi	= Risultato di amministrazione finale	Gestione competenze
299.073,55	389.716,64	456.229,64	-599,80		231.960,75	

Situazione Patrimoniale

Conto	Apertura	Dare	Avere	Saldo
<i>Cassa / tesoreria</i>	250,39	6.698,65	6.871,34	77.70
<i>Credem c/c 1388</i>	54.828,67	107.609,81	95.321,74	67.116,74
<i>Deposito v/ terzi</i>				
<i>Carta ego 3857</i>		10.785,31	10.785,31	
<i>Assegni</i>	220,00	7.749,68	7.969,68	
<i>M. P. S.</i>	181.219,22	263.408,49	280.505,40	164.122,31
Totale	236.518,28	396.251,94	401.453,47	231.316,75

Situazione Finanziaria


Conto	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
<i>Cassa / tesoreria</i>	250,39	6.698,65	6.871,34	250,39
<i>Credem c/c 1388</i>	54.828,67	107.609,81	95.321,74	54.828,67
<i>Deposito v/ terzi</i>				
<i>Carta ego 3857</i>		10.785,31	10.785,31	
<i>Assegni</i>	220,00	7.749,68	7.969,68	220,00
<i>M. P. S.</i>	181.219,22	263.408,49	280.505,40	181.219,22
Totale	236.518,28	396.251,94	401.453,47	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 2015

Nella speranza di essere stato sufficientemente chiaro nella esposizione, Vi invito

all'approvazione del Rendiconto Generale 2015 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, 31.03.2016 .


Il Tesoriere
Dot. Giuseppe Lionetti