

RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2016

NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

a norma dell'articolo 19 del D.Lgs. 28.06.2007, n. 139, il Consiglio Direttivo sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Rendiconto Generale 2016, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo in data 04 aprile 2017, tenendo conto di:

- D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696 "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"
- Legge 25 giugno 1999, n. 208 (soggetti interessati), art. 1, comma 3
- Circolare della Ragioneria Generale dello Stato del 16 gennaio 2001 (applicabilità agli Ordini)
- Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali, emanati dall'apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2001), seguiti dal Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70"

La contabilità finanziaria prevede una serie di adempimenti per la fase delle entrate ed una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite che sono state regolarmente rispettate.

Il presente Rendiconto Generale 2016 si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio comprendente il rendiconto finanziario gestionale – Entrate e Spese (gestione competenza, residui e cassa)
- Bilancio economico-patrimoniale
- Nota integrativa
- Prospetto della Gestione Finanziaria
- Situazione Avanzo/Disavanzo di cassa
- Relazione del Revisore Unico.

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 sovrintendono 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.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario Gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza che di cassa.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni, laddove applicabili, dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile per quanto attiene al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale ed alla Nota Integrativa e dell'art. 2428 del Codice Civile per la Relazione sulla Gestione.

La presenta Nota Integrativa, redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata di diversi documenti presenti.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il Rendiconto Finanziario Gestionale è redatto per capitoli. Al 31.12.2016 evidenzia un avanzo di amministrazione di Euro 123.930,97. Di seguito si evidenziano le principali voci di Entrata e di Uscita.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate per contributi a carico degli iscritti (al netto degli introiti per le partite di giro al CNDCEC, ammontanti ad Euro 51.870,00) è pari a Euro 69.163,73. Dal confronto con quanto risultante dal consolidamento dei bilanci di previsione dei due ordini, tali entrate evidenziano uno scostamento negativo pari a Euro 363,27.

Le entrate correnti contributive che si articolano come di seguito:

Voce	Preventivo 2016	Rendiconto 2016	Preventivo 2016	Rendiconto 2016	Totale	Totale
	Sanremo	Sanremo	Imperia	Imperia	Preventivato	Rendiconto
Contributo Annuale Albo	51.750,00	51.173,73	16.795,00	17.990,00	68.545,00	69.163,73
Tassa prima iscrizione	2.065,00	413,00	0,00	0,00	2.065,00	413,00
Contributo annuale E.I.	0,00	0,00	320,00	0,00	320,00	0,00
Contributo annuale STP	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
Tassa Iscriz. Praticanti	500,00	800,00	400,00	1.200,00	900,00	2.000,00

In via consuntiva a fine 2016 la morosità degli iscritti per quote da incassare al 31 dicembre 2016 ammontava ad Euro 8.240,00. Vi diamo atto che alla data di chiusura della presente relazione tale morosità ammonta ad Euro 2.595,00 per posizioni sulle quali il Consiglio ha deliberato i conseguenti provvedimenti.

In relazione alla esigibilità dei crediti si sottolinea pertanto la possibilità che, allo stato attuale, alcune situazioni giustifichino il passaggio a perdite di contributi non versati.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

La gestione delle altre voci di entrata si è sviluppata come segue:

Voce	Preventivo 2016	Rendiconto 2016	Preventivo 2016	Rendiconto 2016	Totale	Totale
	Sanremo	Sanremo	Imperia	Imperia	Preventivato	Rendiconto
Diritti segreteria	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
Liquid. Parcelle	300,00	0,00	200,00	0,00	500,00	0,00
Rilascio certificati	100,00	10,00	0,00	22,00	100,00	32,00
Interessi attivi c/c	100,00	1,12	800,00	1.050,92	900,00	1.052,04
Recuperi e rimborsi	1.000,00	1.187,08	2.000,00	4.755,00	3.000,00	5.942,08
Proventi Diversi	0,00	0,00	0,00	2.114,07	0,00	2.114,07

La voce entrate relative a redditi e proventi patrimoniali sono quasi tutte riferibili agli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario in essere presso Banca Popolare di Novara.

Nota specifica va riservata alle voci recuperi e rimborsi e proventi diversi che rappresenta per euro 2.850,00 le quote richieste agli iscritti per il corso Revisori Enti Locali, mentre Euro 2.891,00 derivano dai rimborsi ottenuti dal CNDCEC a fronte delle trasferte obbligatorie poste a carico dei rappresentanti dei due Ordini. Pertanto, depurata tale voce dalla componente "Rimborso corso Revisori", l'importo sarebbe stato sostanzialmente in linea con le previsioni.

Vi do atto che a seguito dell'accorpamento con l'Ordine di Imperia, l'Ordine di Sanremo ha dovuto chiudere i propri rapporti; pertanto è stato smobilizzato l'investimento ARCA che al 31.12.2015 era iscritto in bilancio per Euro 71.853,46. Il controvalore è confluito sul conto corrente dell'Ordine ove ancora oggi si trova.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

USCITE

Si presenta il seguente prospetto fornendone spiegazione di seguito.

Voce	Preventivo	Rendiconto	Preventivo	Rendiconto	Totale	Totale	Scostamento complessivo
	Sanremo	Sanremo	Imperia	Imperia	Preventivato	Rendiconto	
Uscite per Organi dell'ente	2.300,00	1.161,75	900,00	0,00	3.200,00	1.161,75	-2.038,25
Personale Dipendente	26.800,00	17.606,84	0,00	14.698,53	26.800,00	32.305,37	5.505,37
Beni consumo e rappresentanze	1.000,00	1.506,18	2.000,00	4.141,38	3.000,00	5.647,56	2.647,56
Affitto locali	8.000,00	7.160,23	5.000,00	7.199,76	13.000,00	14.359,99	1.359,99
Serv. Pulizia	750,00	793,00	200,00	0,00	950,00	793,00	-157,00
Telefoniche	1.500,00	1.595,64	800,00	838,35	2.300,00	2.433,99	133,99
Energia elettr-Riscald	1.200,00	996,98	800,00	418,68	2.000,00	1.415,66	-584,34
Manutenzioni e assist.	2.000,00	1.893,40	500,00	2.976,80	2.500,00	4.870,20	2.370,20
Traslochi (in spese diverse)	0,00	0,00	0,00	3.050,00	0,00	3.050,00	3.050,00
Compensi a terzi	2.800,00	1.649,44	10.000,00	16.653,34	12.800,00	18.302,78	5.502,78
Postali e cancelleria	400,00	117,85	600,00	277,35	1.000,00	395,20	-604,80
Convegni	5.000,00	6.764,85	5.000,00	8.170,76	10.000,00	14.935,61	4.935,61
Contributi vari	900,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	-900,00
Spese per presta.istituzionali	0,00	0,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	-2.800,00
Spese bancarie	200,00	129,70	250,00	256,42	450,00	386,12	-63,88
Irap dipendenti	1.800,00	948,86	0,00	690,74	1.800,00	1.639,60	-160,40
Altre imposte e tasse	200,00	343,58	220,00	173,48	420,00	517,06	97,06
Altre spese diverse	965,00	585,52	0,00	328,57	965,00	914,09	-50,91
Totale al netto Partite di Giro	55.815,00	43.253,82	29.070,00	59.874,16	84.885,00	103.127,98	18.242,98
Invest.in c/capitale	0,00	1.427,79	500,00	2.928,00	500,00	4.355,79	3.855,79
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	1.300,00
Part.Giro: CNDCEC	31.395,00	31.005,00	20.865,00	20.865,00	52.260,00	51.870,00	-390,00
Part.Giro:oneri fiscali e contrib.vi	6.500,00	3.991,91	0,00	4.373,04	6.500,00	8.364,95	1.864,95
	93.710,00	79.678,52	50.435,00	89.340,20	144.145,00	169.018,72	24.873,72

Si deve premettere che le differenti contabilità non presentavano riclassificazioni contabili omogenee. Pertanto, ove necessario e significativo, se ne fornisce commento all'interno delle singole voci.

Il prospetto sopra riportato evidenzia che il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro e degli investimenti in c/capitale) ammonta ad Euro 103.127,98, con uno scostamento complessivo negativo di Euro 18.242,98 rispetto alle uscite preventivate.

Si espongono qui di seguito i capitoli di spesa più rilevanti e quelli oggetto di scostamenti più significativi rispetto a quanto preventivato:

- ❖ Uscite per gli organi dell'Ente: rientrano in questa voce le spese sostenute per le trasferte dei Consiglieri .
- ❖ Oneri per il personale in attività: l'andamento medio di tale voce è stato superato a Luglio) e nei mesi di ottobre e novembre. Nel mese di luglio risultano liquidate le ferie residue.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

- ❖ Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi: consistono in spese per acquisto e noleggio di materiali per Euro 235,41 - spesa mantenimento nuovo albo Euro 200,00 - e spese di rappresentanza per Euro 5.160,58.
- ❖ Uscite per funzionamento uffici: consistono in canoni di locazione e spese condominiali, servizi di pulizia, spese telefoniche, fornitura energia e riscaldamento, servizi postali, cancelleria e stampati, manutenzione ed assistenza software, compensi a terzi e spese diverse.
- ❖ Uscite per prestazioni istituzionali: ammontano a complessivi Euro 14.935,61 di spese per convegni.
- ❖ Oneri finanziari: consistono in spese e commissioni bancarie sostenute per un importo complessivo impegnato di Euro 386,12.
- ❖ Oneri tributari: consistono in imposte e tasse per Euro 517,06 oltre I.R.A.P. su lavoro dipendente per Euro 1.639,60.

NOTA INTEGRATIVA

La Nota integrativa è 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.

In particolare si espongono i seguenti dati:

- ❖ La consistenza della liquidità ammonta a fine esercizio ad Euro 155.931,45, di cui Euro 155.924,41 sul conto corrente acceso presso la Banca Popolare di Novara – Agenzia di Imperia, euro 7,04 come fondo cassa.
- ❖ I Crediti ammontavano ad Euro 15.544,71 ed erano costituiti da entrate accertate relative a contributi dovuti dagli iscritti e da altri minori proventi patrimoniali.
- ❖ I Debiti dell'Ordine ammontavano complessivamente ad Euro 47.545,19, dei quali 27.981,80 per indennità TFR personale dipendente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa all'inizio dell'esercizio, le riscossioni ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, e la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della suddetta situazione si evince un avanzo di amministrazione finale di Euro 123.930,97 ed un avanzo di Amministrazione Iniziale di Euro 81.425,20.

I due dati non sono di immediata confrontabilità in quanto le voci non possono essere comparate. Pertanto qui di seguito se ne dimostra la riconciliazione con esclusivo riferimento al risultato dell'anno 2016:

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI
IMPERIA**

CONTO ECONOMICO		RENDICONTO	
PROVENTI <i>(netto copertura disavanzo)</i>	81.506,16	AVANZO FINALE	123.930,97
COSTI	-103.556,53	AVANZO INIZIALE	-81.425,20
DISAVANZO	-22.050,37	Variaz. Residui Attivi	2.070,08
		Variaz. Residui Pass	-789,24
Riconciliazione:			
Entrata da smobilizzo ARCA	71.853,46		
Ritenute in part.giro	190,58		
Acquisto Condizionatore	-2.928,00		
Acquisto Computer	-1.427,79		
Cauzioni Ufficio Imperia	-1.300,00		
Trattenute fav.terzi	-59,24		
Contrib.CNDCEC	-730,00		
Ammortamenti	237,97		
A pareggio	43.786,61		43.786,61

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si specificano di seguito le poste più significative:

- ❖ Immobilizzazioni materiali: ammontano a fine esercizio ad euro 4.864,80 al netto dei fondi ammortamento e sono costituite dalle macchine e mobili per ufficio e dal condizionatore, il tutto in dotazione presso la sede;
- ❖ Immobilizzazioni mobiliari: Euro 80,00 per quota di partecipazione al CAF DOC;
- ❖ Immobilizzazioni finanziarie: sono costituite dai depositi cauzionali versati alla stipula dei contratti di locazione delle sedi di Imperia e Sanremo. L'importo è di Euro 3.160,00. Alla data odierna è in corso il recupero della cauzione di Sanremo di Euro 1.860,00.
- ❖ Crediti: l'ammontare complessivo al 31.12.2016 ammonta ad Euro 15.544,71.
- ❖ Disponibilità liquide: le disponibilità liquide risultano essere di 155.931,46.
- ❖ Debiti e TFR: complessivamente Euro 47.545,19

La situazione patrimoniale chiude con un pareggio che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico, come di seguito illustrato.

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI
IMPERIA**

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria.

Ringrazio per l'attenzione e resto a disposizione per ogni qualsiasi chiarimento.

Sanremo, 28 marzo 2017

Il Tesoriere

Rag. Masiello Mauro

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Masiello', is written over a light gray rectangular background.