

RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2018

NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

gli Ordini, in quanto enti pubblici non economici, rientrano nel novero delle amministrazioni pubbliche di cui al D.Lgs 165/2001 e sono, per tale motivo, tenuti all'adozione del DPR 97/2003 recante "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70".

Pertanto il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Imperia sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Rendiconto Generale 2018, predisposto dal sottoscritto Tesoriere, tenuto conto:

- della Legge 20 marzo 1975 n. 70
- della Legge 25 giugno 1999, n. 208 art. 1, comma 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 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 2018 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 e relazione sulla gestione
- 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.

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.

Il risultato finale della gestione dell'Ente, a seguito della differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate nell'esercizio finanziario 2018, è un avanzo di amministrazione di Euro 117.060,46 che si sviluppa come riportato nel seguente prospetto:

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA									
Anno 2018 PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA									
Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale		
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate			Fondo Cassa Finale		
€ 149.504,85	+	€ 146.787,76	-	€ 150.354,74		=	€ 145.937,87		Gestione di Cassa
+		+					+		
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi			Residui Attivi Finali		
€ 5.903,20	+	€ 2.181,58	-	€ 951,58	+	€ 0,00	€ 7.133,20		Gestione dei Residui Attivi
-		-					-		
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi			Residui Passivi Finali		
€ 33.899,90	+	€ 5.196,91	-	€ 3.086,20	+	€ 0,00	€ 36.010,61		Gestione dei Residui Passivi
=		=					=		
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi		Risultato di Amm.e Finale		
€ 121.508,15	+	€ 148.017,76	-	€ 152.465,45	+	€ 0,00 - € 0,00	€ 117.060,46		Gestione di Competenza

Il totale delle entrate accertate ammonta ad euro 148.017,76 ed è suddiviso in Entrate Correnti per Euro 81.148,37, e da partite di giro ammontanti ad Euro 66.869,39.

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad euro 152.465,45 ed è suddiviso in Uscite Correnti per euro 76.998,07, investimenti in Conto Capitale per euro 8.597,99, ed infine dalle partite di giro che quadrano con quelle iscritte tra le entrate per euro 66.869,39.

ANALISI DELLE ENTRATE

Riguardo alle entrate correnti, il raffronto tra le previsioni iniziali e gli accertamenti definitivi evidenzia uno scostamento positivo di euro 658,37.

La principale fonte di entrata è costituita dalle Entrate Contributive a Carico degli Iscritti, accertata complessivamente in euro 70.780,00. Rammento che qui è accertata solo la quota che finanzia il bilancio dell'ordine (euro 170,00) rispetto alla quota di euro 300,00 (euro 235,00 per gli iscritti under 36) dovuta da ogni iscritto.

Se ne riassume l'andamento nel seguente prospetto che evidenzia anche quanto indicato nelle partite di giro come quota

	n°	quota Ordine		quota CNDCEC		quote totali
	0	-	-	-	-	-
iscritti < di 36 anni	24	170,00	4.080,00	65,00	1.560,00	235,00
Iscritti Ordinari	373	170,00	63.410,00	130,00	48.490,00	300,00
totale iscritti albo	397		67.490,00		50.050,00	
iscritti el. speciale	11	170,00	1.870,00	130,00	1.430,00	300,00
STP (mancano soci)	6	170,00	1.020,00	130,00	780,00	300,00
TOTALI	414		70.380,00		52.260,00	
Soci STP non iscr.	4	100,00	400,00			

TOTALE GENERALE	70.780,00	52.260,00
------------------------	------------------	------------------

Tra le altre principali Entrate Correnti si da dettaglio delle entrate per Tassa Prima Iscrizione praticanti:

Descrizione	Prev. Definitiva	Accertato	Scostamento
Tassa Prima Iscrizione	600,00	600,00	***
Tassa Praticanti	1.000,00	1.200,00	+ 200,00

In via residuale sono accertate entrate da attività amministrativa ordinaria dell'ente a favore degli iscritti (Euro 192,93).

Anche quest'anno le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali hanno restituito un dato migliore rispetto alle previsioni. A seguito del loro accredito in conto corrente al 31.12.2018 trovate in bilancio tra le entrate accertate Euro 1.802,84 di interessi attivi maturati ed accreditati sul conto corrente bancario dell'Ordine.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per Euro 6.072,60 che sono riferibili per euro 3.240,00 a quote rimosse dall'Ordine a fronte delle spese sostenute per l'Organizzazione del corso revisori enti locali, e per euro 2.832,50 per rimborso delle trasferte obbligatorie affrontate dal Consiglio dell'Ordine in ragione del proprio ufficio.

USCITE

Il totale delle uscite correnti impegnate ammonta ad Euro 76.998,07 con uno scostamento complessivo di Euro 9.464,95 di minori spese sostenute rispetto alle uscite preventivate in via definitiva.

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 dal Consiglio per le trasferte obbligatorie in ragione del loro ufficio per Euro 3.120,17 – le assicurazioni dei Consiglieri e dei componenti il Consiglio di Disciplina per Euro 2.000,00 e per l'OCC euro 1.010,00 – economie sul capitolo euro 1.034,83
- ❖ Oneri per il personale in attività: gli oneri per il personale in servizio ammontano ad Euro 37.475,03 e l'IRAP relativa al lavoro dipendente è pari ad Euro 2.296,77 per un totale complessivo di Euro 39.771,80 – economie sul capitolo euro 791,20
- ❖ Oneri per l'acquisto di servizi – spese di rappresentanza: si vuole sottolineare la donazione fatta da voi tutti, tramite l'Ordine, a favore delle vittime del Ponte Morandi (euro 1.000,00). Inoltre, sono qui inclusi gli omaggi agli iscritti anziani in occasione dell'assemblea tenutasi nel mese di novembre (euro 1.079,99) - economie sul capitolo euro 355,74
- ❖ Uscite per funzionamento uffici: consistono in canoni di locazione, servizi di pulizia, spese telefoniche, fornitura energia e riscaldamento, servizi postali, cancelleria e stampati, manutenzione ed assistenza software, compensi a terzi, quota di assicurazione riferibile alla sede, il tutto per complessive Euro 18.771,23 – economie sul capitolo euro 2.793,13 –
- ❖ Uscite per prestazioni istituzionali: tutte riferibili ai convegni organizzati dall'Ordine la cui spesa complessiva è stata di euro 8.005,00. Si segnalano le seguenti principali spese per l'Organizzazione dei convegni: Telefisco Euro 1.220,00 (in pratica solo la spesa della sala in cui si è tenuto l'evento mentre il costo dovuto al Sole 24Ore è stato accollato dal Consiglio Nazionale) – Map Euro 3.684,00 – Corso Revisori Enti Locali Euro 2.368,00.
- ❖ Oneri finanziari: si tratta di spese e commissioni bancarie sostenute per un importo complessivo impegnato di Euro 123,95
- ❖ Oneri tributari: comprendono la tassa rifiuti della sede, le imposte di bollo sul c/c, e l'I.R.A.P. su lavoro dipendente, non compresa ma già commentata nell'ambito della descrizione delle spese di personale sopra quantificate.
- ❖ Spese residuali: raccolgono spese minori non diversamente classificabili.

PARTITE DI GIRO

Le Partite di giro pareggiano sia in accertamento che in impegno per un totale di euro 66.869,39 e sono analiticamente dettagliate.

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 e dai principi contabili, ove applicabili.

In particolare si espongono i seguenti dati:

- ❖ La consistenza della liquidità ammonta a fine esercizio ad Euro 145.937,87 di cui Euro 145.932,35 sul conto corrente dell'Ordine ed Euro 5,52 come fondo cassa.

- ❖ I residui attivi ammontano a Euro 7.133,20 e sono costituiti prevalentemente da entrate accertate per contributi dovuti dagli iscritti opportunamente suddivise tra parte corrente e partite di giro (per la quota al CNDCEC).
- ❖ I residui passivi ammontano complessivamente ad Euro 36.010,61 dei quali Euro 32.424,46 per TFR personale dipendente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa allegata 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.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale 2018, redatta nella forma prevista dal Codice Civile, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

Si specificano di seguito le poste più significative:

- ❖ Immobilizzazioni materiali: ammontano a fine esercizio ad euro 41.978,81 e sono costituite da macchine - mobili per ufficio – attrezzature in dotazione presso la sede: risultano ammortizzate per Euro 27.990,74
- ❖ Immobilizzazioni mobiliari: sono costituite dalla quota di partecipazione al CAF DOC di euro 80,00;
- ❖ Immobilizzazioni finanziarie: sono costituite dal deposito cauzionale versato alla stipula del contratto di locazione della nuova sede di Imperia ed ammontano ad euro 1.300,00.
- ❖ Crediti: l'ammontare complessivo al 31.12.2018 ammontano ad Euro 7.133,20 corrispondenti ai residui attivi indicati nel rendiconto.
- ❖ Disponibilità liquide: le disponibilità liquide risultano essere di Euro 145.937,87
- ❖ Debiti: sommati al Fondo Tfr ammontano ad Euro 36.010,61 ed anche in tal caso trovano corrispondenza con i residui passivi esposti nel rendiconto.

La situazione patrimoniale chiude con un avanzo economico di euro 780,93 che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico, come di seguito illustrato.

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 (ratei e risconti).

La contrapposizione tra i proventi ed i costi di gestione, come meglio illustrata e dettagliata nel rendiconto finanziario gestionale, determina l'avanzo economico sopra esposto in euro 780,93.

Il Tesoriere

Mauro Ragionier MASIELLO