

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2016 DEL TESORIERE DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CALTANISSETTA

Il bilancio consuntivo dell'anno 2016 è stato approvato nella seduta del Consiglio del 10 aprile 2017 ed è composto dal **Conto del bilancio – Rendiconto finanziario gestionale – Entrate e Uscite**, dallo **Stato Patrimoniale**, dal **Conto Economico**, dalla presente **Relazione**, nonché dalla **Situazione Amministrativa**.

Esso è stato redatto seguendo il criterio della competenza economica.

Il **Conto di Bilancio** rappresenta i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa nelle seguenti gestioni:

- gestione delle previsioni di competenza;
- gestione di competenza finanziaria;
- gestione dei residui.

Nel prospetto relativo alla **gestione delle previsioni** sono riportate le entrate e le uscite iniziali, come indicate nel bilancio di previsione per l'anno 2016, approvato nella seduta dell'assemblea del 10/12/2015 e gli storni approvati con determine del Tesoriere.

Nella **gestione di competenza** sono riportate le entrate accertate e le spese impegnate e la loro suddivisione in somme riscosse e pagate e somme da riscuotere e da pagare.

La **gestione dei residui** comprende le entrate e le spese che non si sono perfezionate nel corso dell'esercizio, comprensive di quelle relative ad esercizi precedenti. I totali dei residui attivi e dei residui passivi, trovano riscontro nella situazione patrimoniale e rappresentano l'ammontare dei crediti e dei debiti suddivisi per capitoli di entrata e di spesa. I residui attivi all'01.01.2016 erano pari a € 6.397,81, mentre alla fine dell'anno ammontano a € 10.206,27. I residui passivi all'01.01.2016 erano pari a € 8.681,97, mentre al 31.12.2016 ammontano a € 25.835,53, di cui € 18.058,00 sono relativi ad impegni presi per corsi di formazione (Corso dei giovani curatori fallimentari organizzato insieme all'U.G.D.C.E.C. di Caltanissetta) a fine anno 2016, svolti e già terminati e pagati nell'esercizio corrente.

Quindi l'aumento dei residui passivi al 31.12.2016 è da attribuire solo ad un evento temporaneo.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio rappresenta i proventi e gli oneri di competenza economica. Per la sua formazione sono stati seguiti i criteri previsti dagli artt.2425 e 2425-bis c.c.

CONTO ECONOMICO – PROVENTI

La voce contributi a carico degli iscritti anno 2016 riguarda:

- le somme disponibili da parte della tesoreria territoriale di Caltanissetta al netto delle quote girocontate al Consiglio Nazionale;
- la tassa di prima iscrizione all'Albo e la tassa di iscrizione dei tirocinanti al registro del Tirocinio.



La voce quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni comprende servizi vari che sono effettuati a favore degli iscritti e specificati nelle voci: liquidazione parcelle, rilascio certificati e rilascio tesserini e sigilli.

La voce redditi e proventi patrimoniali, riguarda gli interessi attivi sui depositi e conti correnti.

La voce Poste correttive e compensative di uscite correnti riguarda: i rimborsi che il Consiglio Nazionale riconosce all'Ordine in caso di convocazioni a Roma o in altre sedi e rimborsi di spese sostenute dall'Ordine per conto di terzi.

CONTO ECONOMICO – COSTI

Le voci di costo possono così sintetizzarsi:

- Costi per gli organi dell'Ente: tale voce comprende il rimborso spese documento per la partecipazione dei Consiglieri e dei delegati alle convocazioni istituzionali fuori provincia;
- Oneri per il personale;
- Acquisto beni di consumo e spese di rappresentanza (es. targhe agli iscritti, regali ai relatori, spese di ospitalità) ;
- Spese per il funzionamento della segreteria dell'Ordine;
- Spese per prestazioni istituzionali: tale voce comprende l'organizzazione dei convegni e corsi, costi per gli abbonamenti gratuiti a favore degli iscritti (es. Fiscal Focus), per i costi per la conviviale di fine anno e le spese per i tesserini e i sigilli;
- Oneri finanziari: commissioni bancarie e postali;
- Oneri tributari: IRAP, TARSU, ritenute d'acconto;
- TFR;
- Ammortamenti;

Esaminando i dati contabili si evidenzia che Il Conto Economico chiude con un **disavanzo di gestione** proveniente dall'attività istituzionale di **€ 3.363,33** , che deriva dalle seguenti voci poste a confronto con quelle dell'anno 2015:

	2016	2015
Valore della produzione	€ 62.421,56	€ 69.766,20
Costi della produzione	€ 65.599,42	€ 72.059,30
Differenza	€ (3.177,86)	€ (2.293,10)
Oneri finanziari	€ 608,16	€ 672,32
Saldo delle partite straordinarie	€ 0	€ 0
Imposte dell'esercizio	€ 793,63	€ 815,44
Risultato economico d'esercizio	€ (3.363,33)	€ (2.436,22)

La gestione economica dell'Ordine nell'anno 2016 è stata caratterizzata dal **contenimento dei costi** di gestione e nel **reperimento delle entrate**, sia da parte degli iscritti, con un **attento monitoraggio della riscossione delle quote di iscrizione** , e sia **da parte di terzi**, che hanno

patrocinato iniziative ed aggiornamenti professionali, coprendo integralmente i costi dei programmi attuati. Pertanto la causa del disavanzo economico è da attribuire alle quote di ammortamento dei cespiti acquistati negli esercizi precedenti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Per la formazione dello stato patrimoniale sono stati applicati gli artt.2423, 2423-bis e 2423-ter del codice civile. I criteri di valutazione applicati alle poste dello stato patrimoniale non hanno subito variazioni. La valutazione delle singole voci è stata effettuata secondo prudenza.

Attività

Immobilizzazioni Materiali riguardano:

- Mobili, Arredi ed impianti per € 52.267,70,

-Macchine d'Ufficio per € 5.678,38

-Software per € 366,00

per un totale di € **58.312,08**

Immobilizzazioni Finanziarie

-quota di partecipazione

Fondazione Nazionale e SAF per € **1.200,00**

Crediti verso iscritti € **7.249,00**

Crediti verso il Consiglio Nazionale € **0,00**

Crediti verso utenti, clienti ecc. € **2.957,27**

Crediti verso Enti previd.e erariali € **0,00**

Cassa e Tesoreria € **1.338,11**

Conto corrente bancario Toniolo €**104.871,62**

Credito v/Assicurazione TFR € **17.293,49**

Totale attività € **193.221,57**

Passività

Fondo di dotazione € **106.646,50**

Avanzo economico portato a nuovo € **0**

Disavanzo economico d'esercizio € **(3.363,33)**

Totale patrimonio netto € **103.283,17**

Fondi ammortamento relativo a:

- Mobili Arredi ed Impianti di € 39.200,75

- macchine d'ufficio di € 5.678,38,

per un totale di € **44.879,13**

Fondo TFR € **19.223,74**

Debiti verso fornitori € **19.012,89**

Debiti verso Enti Previdenziali ed Erariali € **1.458,92**

Debiti verso il Consiglio Nazionale € **650,00**

Debiti verso iscritti € **950,00**

Debiti verso Banche € **75,90**

Debiti Tributarî € **296,59**

Debiti verso dipendente € **3.263,42**

Debiti diversi € **127,81**

Totale passività € **89.938,40**

Totale a pareggio € **193.221,57**

In qualità di Tesoriere, propongo di coprire il **disavanzo economico 2016 di € 3.363,33** portandolo a decremento del Fondo di dotazione.

La **situazione amministrativa** è redatta allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificare la sua formazione e le modalità di utilizzazione previste.

L'avanzo di amministrazione corrisponde alla somma algebrica delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio, delle riscossioni e dei pagamenti relativi al 2016, dei residui attivi e dei residui passivi alla fine dell'esercizio. Tutti i suddetti dati risultano dal Conto del Bilancio.

La situazione amministrativa è la seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2016 € 106.209,73

+ residui attivi al 31.12.2016 € 10.206,27

-residui passivi al 31.12.2016 € 25.853,53

Risultato di amministrazione finale € **90.580,47**



Tra i residui attivi esiste ancora un credito verso iscritto, oggi cancellato, di € 1.056,00, di dubbia esigibilità, risalente all'anno 2009, che potrebbe essere irradiato negli esercizi successivi in seguito ai risultati dell'attività di recupero legale, già iniziato. Tutti gli altri residui attivi e passivi rappresentano accertamenti ed impegni certi.

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione non è libero, ma sottoposto ai vincoli di seguito indicati e quantificati:

- Accantonamento TFR per l'anno 2016	€ 2.000,00
Totale parte vincolata	€ 2.000,00
La parte disponibile dell'avanzo è pari a	€ 88.580,47.

Nei quadriennio di attività del Consiglio dell'Ordine si è migliorato l'equilibrio finanziario dell'Ente, migliorando la riscossione delle quote, eliminando i residui inesigibili, accantonando tutto il debito per TFR in un fondo assicurativo.

Caltanissetta, li 31 marzo 2017

Il Tesoriere

Elisa Ingala

