

## **RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2017 DEL TESORIERE DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CALTANISSETTA**

Il bilancio consuntivo dell'anno 2017 è stato approvato nella seduta del Consiglio del 07 maggio 2018 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 2017, approvato nella seduta dell'assemblea del 07.02.2017 con la variazione del 18.07.2017 approvata dal Consiglio dell'Ordine 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'01.01.2017 erano pari a € 10.206,27, mentre alla fine dell'anno ammontano a € 12.435,33. I residui passivi all'01.01.2017 erano pari a € 25.835,53, mentre al 31.12.2017 ammontano a € 10.185,17. Ad oggi gran parte di questi residui attivi e passivi sono stati rispettivamente incassati e pagati (i residui attivi da riscuotere ammontano a € 2.616,00 e quelli passivi da pagare a € 3.010,00), quindi rappresentano crediti e debiti certi. Il credito di dubbia esigibilità ammonta a € 1.056,00 e riguarda la quota di iscrizione del 2009 verso un commercialista cancellato, in fase di recupero legale.

### **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 2017 riguarda:

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



-la mora per ritardato pagamento.

La voce Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali comprende i proventi per corsi di formazione professionale e da patrocinio.

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.

La voce **Entrate per O.C.C.**, di nuova istituzione, a seguito della costituzione dell'Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento di cui all'art.4 del DM 202/2014 avvenuta in data 31.10.2017, comprende per quest'anno i proventi dal patrocinio da parte di Aste Giudiziarie srl per la cerimonia di inaugurazione. Per lo svolgimento dell'attività di gestore della crisi l'Ordine ha aperto la partita iva nell'esercizio 2017.

#### 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, tra cui affitto locali, utenze e canoni di assistenza informatica per i molteplici adempimenti tra cui la ricezione della fatturazione elettronica e la tenuta della contabilità IVA per l'O.C.C.;
- 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), le spese per i tesserini e i sigilli;
- Oneri finanziari: commissioni bancarie e postali;
- Oneri tributari: IRAP, TARSU, ritenute d'acconto;
- TFR;
- Ammortamenti;
- La voce Uscite per O.C.C., anch'essa di nuova istituzione, prevede le spese di funzionamento dell'organismo, le uscite per il rimborso spese al referente e le spese per l'assicurazione R.C.

Esaminando i dati contabili si evidenzia che Il Conto Economico chiude con un **disavanzo di gestione** proveniente dall'attività istituzionale di **€ 2.390,39, di cui € 280,44 dall'attività O.C.C.**, che deriva dalle seguenti voci poste a confronto con quelle dell'anno 2016:



	2017	2016
Valore della produzione	€ 62.923,58	€ 62.421,56
Costi della produzione	€ 64.904,64	€ 65.599,42
Differenza	€ (1.981,06)	€ (3.177,86)
Oneri finanziari	€ 398,95	€ 608,16
Imposte dell'esercizio	€ 808,28	€ 793,63
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>€ (2.390,39)</b>	<b>€ (3.363,33)</b>

La gestione economica dell'Ordine nell'anno 2017 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

per un totale di **€ 57.946,08**

##### **Immobilizzazioni Finanziarie**

-quota di partecipazione

Fondazione Nazionale, SAF e altri **€ 1.700,00**

**Crediti verso iscritti** **€ 5.276,00**

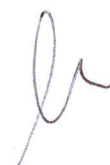
**Crediti verso il Consiglio Nazionale** **€ 582,00**

**Crediti verso utenti, clienti ecc.** **€ 6.313,09**

**Cassa e Tesoreria** **€ 1.057,60**

**Conto corrente bancario Toniolo** **€ 92.503,34**

**Credito v/Assicurazione TFR** **€ 19.223,74**



<b>Totale attività</b>	<b>€ 184.601,85</b>
<b><u>Passività</u></b>	
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>€ 103.283,17</b>
<b>Avanzo economico portato a nuovo</b>	<b>€ 0</b>
<b>Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>€ ( 2.390,39)</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>€ 100.892,78</b>
<b>Fondi ammortamento relativo a:</b>	
- Mobili Arredi ed Impianti di € 47.040,90	
- macchine d'ufficio di € 5.678,38,	
per un totale di	<b>€ 52.719,28</b>
<b>Fondo TFR</b>	<b>€ 21.068,86</b>
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>€ 4.007,16</b>
<b>Debiti verso Enti Previdenziali ed Erariali</b>	<b>€ 1.515,97</b>
<b>Debiti verso il Consiglio Nazionale</b>	<b>€ 260,00</b>
<b>Debiti verso iscritti</b>	<b>€ 562,00</b>
<b>Debiti verso Banche</b>	<b>€ 35,00</b>
<b>Debiti Tributarî</b>	<b>€ 277,39</b>
<b>Debiti verso dipendente</b>	<b>€ 3.263,41</b>
<b>Totale passività</b>	<b>€ 83.709,07</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 184.601,85</b>

In qualità di Tesoriere, propongo di coprire il **disavanzo economico 2017 di € 2.390,39** 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 2017, dei residui attivi e dei residui passivi alla fine dell'esercizio. Tutti i suddetti dati risultano dal Conto del Bilancio.

 4

La situazione amministrativa è la seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2017	€ 93.560,94
+ residui attivi al 31.12.2017	€ 12.435,33
-residui passivi al 31.12.2017	€ 10.185,17
<b>Risultato di amministrazione finale</b>	<b>€ 95.811,10</b>

Tra i residui attivi esiste ancora un credito verso un ex iscritto 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 2017	€ 2.000,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>€ 2.000,00</b>
<b>La parte disponibile dell'avanzo è pari a</b>	<b>€ 93.811,10.</b>

Negli ultimi esercizi 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 07.05.2018

Il Tesoriere

Elisa Ingala

