

## RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2015 DEL TESORIERE DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CALTANISSETTA

Il bilancio consuntivo dell'anno 2015

è stato approvato nella seduta del Consiglio del 26 aprile 2016 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 2015, approvato nella seduta dell'assemblea del 28/11/2014 e le variazioni approvate con delibere del CdA del 11/02/2015, 08/10/2015 e 03/11/2015.

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'01.01.2015 erano pari a € 1.767,83, mentre alla fine dell'anno ammontano a € 6.397,81. I residui passivi all'01.01.2015 erano pari a € 16.414,87, mentre al 31.12.2015 ammontano a € 8.681,97.

### 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 2015 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 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, i due mezzi busti realizzati per il Tribunale, 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, 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 € 2.436,22 , che deriva dalle seguenti voci poste a confronto con quelle dell'anno 2014:

	2015	2014
Valore della produzione	€ 69.766,20	€ 62.905,49
Costi della produzione	€ 72.059,30	€ 63.014,52
Differenza	€ (2.293,10)	€ (109,03)
Oneri finanziari	€ 672,32	€ 265,63
Saldo delle partite straordinarie	€ 0	€ 14.870,98
Imposte dell'esercizio	€ 815,44	€ 857,06
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>€ (2.436,22)</b>	<b>€ (15.571,44)</b>

La gestione economica dell'Ordine nell'anno 2015 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 € 732,00

per un totale di € 58.678,08

##### **Immobilizzazioni Finanziarie**

-quota di partecipazione

Fondazione Nazionale e SAF per € 1.000,00

**Crediti verso iscritti** € 873,00

**Crediti verso il Consiglio Nazionale** € 1.904,00

**Crediti verso utenti, clienti ecc.** € 2.943,74

**Crediti verso Enti previd.e erariali** € 171,56

**Cassa e Tesoreria** € 1.179,87

**Conto corrente bancario Toniolo** € 89.810,24

**Credito v/Assicurazione TFR** € 15.594,94

---

**Totale attività** € 172.155,43

##### Passività

**Fondo di dotazione** € 109.082,72

**Avanzo economico portato a nuovo** € 0

**Disavanzo economico d'esercizio** € ( 2.436,22)

**Totale patrimonio netto** € 106.646,50



**Fondi ammortamento** relativo a:

- Mobili Arredi ed Impianti di € 31.360,60	
- macchine d'ufficio di € 5.678,38,	
per un totale di	€ 37.038,98
<b>Fondo TFR</b>	€ 17.293,49
<b>Fondo per accantonamenti spese future</b>	€ 3.000,00
<b>Debiti verso fornitori</b>	€ 2.411,81
<b>Debiti verso Enti Previdenziali ed Erariali</b>	€ 914,34
<b>Debiti verso il Consiglio Nazionale</b>	€ 585,00
<b>Debiti verso iscritti</b>	€ 827,00
<b>Debiti verso Banche</b>	€ 35,00
<b>Debiti Tributarî</b>	€ 328,18
<b>Debiti verso dipendente</b>	€ 3.075,13

costituito dall'accantonamento operato nell'esercizio 2014 per fronteggiare le spese legali relativamente alle azioni giudiziarie intraprese nel passato,

---

**Totale passività** € 65.508,93

**Totale a pareggio** € 172.155,43

In qualità di Tesoriere, propongo di coprire il **disavanzo economico 2015 di € 2.436,22** 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 2015, 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 31.12.2015	€ 90.990,11
+ residui attivi al 31.12.2015	€ 6.397,81
-residui passivi al 31.12.2015	€ 8.681,97
<b>Risultato di amministrazione finale</b>	<b>€ 88.705,95</b>



Tra i residui attivi esiste ancora un credito verso iscritto, oggi cancellato, di € 1.320,00, di dubbia esigibilità, risalente all'anno 2009, che potrebbe essere irradiato negli esercizi successivi in seguito ai risultati dell'attività di recupero legale. 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 2015	€ 2.000,00
- Accantonamento al fondo rischi e spese	<u>€ 3.000,00</u>
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>€ 5.000,00</b>
<b>La parte disponibile dell'avanzo è pari a</b>	<b>€ 83.705,95.</b>

Nei tre anni di attività dell'attuale 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 2016

Il Tesoriere

Elisa Ingala

