

***ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FERMO
circonscrizione del Tribunale di Fermo***



***RELAZIONE DEL TESORIERE
Anno 2016***

C.so Cefalonia 69 – 63900 Fermo
C.F. 90044710441

Tel. 0734 224317 -Fax 0734 227874 email : info@odcecfermo.it

www.odcecfermo.it

RELAZIONE DEL TESORIERE
SUL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016

DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FERMO

* * *

Gent.mi Colleghe e Colleghi ,

in ossequio alla normativa dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed alla approvazione dell'Assemblea degli Iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale, il Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2016. Sono stati osservati i criteri e gli schemi previsti nei "Principi Contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" elaborati dalla Commissione nominata con Decreto del Ministro del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica del 21 ottobre 2000.

Il Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016, viene presentato in "forma abbreviata", ricorrendo nella fattispecie i requisiti previsti nei predetti Principi Contabili, è composto dalla relazione del Tesoriere corredata dai seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario gestionale di competenza, Situazione avanzo/disavanzo di cassa e Gestione dei residui al 31/12/2016
- Situazione Amministrativa al 31/12/2016
- Conto Economico e Stato patrimoniale al 31/12/2016
- Prospetto della gestione finanziaria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE DI COMPETENZA

Il Rendiconto Finanziario gestionale di competenza dell'esercizio 2016 presenta entrate correnti di competenza accertate per € 104.827,92 , uscite correnti impegnate di competenza per € 100.164,79 e uscite in conto capitale impegnate di competenza per € 3.782,00. Le partite di giro (in entrata e in uscita) sono pari a € 62.198,05. La differenza tra le entrate ed uscite di competenza pari ad € **881,13** costituisce l'avanzo finanziario dell'esercizio.

Entrate correnti

Le entrate di competenza accertate sono in sintesi:

- Entrate contributive	103.740,00
- Altre entrate	<u>1.087,92</u>
Totale	104.827,92

– Entrate contributive : le entrate contributive, imputate al netto della quota trasferita a titolo di rivalsa del Consiglio Nazionale, ammontano ad € 103.740,00 e derivano dalle somme a carico degli iscritti per contributi ordinari, tassa di prima iscrizione all'albo, tasse di iscrizione dei praticanti.

– Altre entrate : in tale voce sono compresi i proventi derivanti dalla liquidazione parcelle per € 464,09, € 86,00 per diritti di segreteria, € 15,00 per il rilascio di certificati ed € 126,50 per contributi vari.

- Interessi attivi: non risultano accreditati interessi di conto corrente, mentre risultano riscossi interessi di mora per € 119,39. Sono infine stati rilevati rimborsi su spese anticipate per € 113,00.

L'organismo di Composizione delle crisi da sovraindebitamento costituito presso il nostro Ordine ha registrato durante il 2016 entrate per indennità pari ad € 163,94.

Entrate aventi natura di Partite di giro

Le "Entrate aventi natura di partite di giro" pari a complessivi € **62.198,05** sono costituite dalla quota contributiva dovuta al Consiglio Nazionale per € 50.570,00 quale contributo a titolo di rivalsa, dalle ritenute erariali per € 5.858,45, dalle ritenute previdenziali ed assistenziali per € 2.719,14, dalle ritenute di lavoro autonomo per € 470,40, da rimborsi di somme pagate per conto terzi per € 100,00 relative ai sigilli, spese su insoluti e consumazioni, € 2.444,00 relativo al credito da mod.730 rimborsato alla nostra dipendente ed in ultimo € 36,06 per i.v.a.

Uscite di competenza

Vengono di seguito illustrate le uscite di competenza impegnate, suddivise tra uscite correnti ed uscite in conto capitale.

Voci di spesa	Attività istituzionale
Uscite per gli organi dell'Ente	0
Oneri per il personale	37.416,28
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	5.645,91
Uscite per il funzionamento degli uffici	29.124,06
Uscite per prestazioni istituzionali	18.172,00
Oneri finanziari	3.587,05
Imposte e tributi vari	3.035,32
Accantonamento al Trattamento di fine rapporto	2.250,02
Uscite per l'Organismo di composizione delle crisi da sovr.	934,15
a)Totale uscite correnti	100.164,79
b)Totale uscite in conto capitale	3.782,00
d)Totale uscite di competenza (al netto partite di giro)	103.946,79

- Uscite per gli Organi dell'Ente: le uscite previste nella pur ridotta misura di € 550,00 per rimborsi e spese sostenute dal Presidente e/o dai Consiglieri per attività istituzionali, anche quest'anno non sono state richieste a rimborso.
- Oneri per il personale : l'importo si riferisce al complesso delle spese per la dipendente , cui vanno aggiunti gli oneri per TFR ed IRAP.
- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi : l'importo impegnato si riferisce a spese quali: libri e pubblicazioni, spese di tenuta albo, rappresentanza, consulenze e collaborazioni, varie.
- Uscite per funzionamento uffici: tale voce comprende costi quali affitto, servizi telefonici , di pulizia , utenze , software gestionale, servizi postali, etc. Si evidenzia un risparmio generalizzato su tali voci di spesa rispetto a quanto preventivato. Da evidenziare che non sono stati utilizzati 26.000,00 € stanziati nell'anno precedente per l'eventualità di anticipare il pagamento di canoni di locazione in dipendenza dell'istallazione dell'ascensore. Poiché l'opera non è stata realizzata ed in vista del trasferimento della sede presso altro stabile, tale accantonamento risulta non più motivato.
- Uscite per prestazioni Istituzionali: riguardano le attività promosse per la formazione professionale e per la gestione amministrativa di tutta l'attività formativa tramite l'Associazione Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Fermo appositamente costituita e della quale fanno parte tutti gli iscritti, nell'anno 2016 impegnate per € 18.172,00 (di cui € 1.200,00 destinati alla quota associativa alla Unione Regionale O.D.CE.C.) con un risparmio rispetto alle previsioni di € 1.878,00.
- Oneri finanziari: si riferiscono alle spese e commissioni per la gestione del conto corrente bancario e diritti Equitalia per la riscossione della tassa annuale dovuta dagli iscritti complessivamente sostenute in € 3.587,05;
- Oneri tributari: si riferiscono principalmente all'Irap sui costi del personale per € 2.515,02, all' irap sui compensi ai collaboratori € 136,17 , ai tributi vari (Tari) per € 274,06 e ad € 110,07 per imposte e tasse.
- Altre uscite (fondo riserva): nessun utilizzo è stato effettuato della somma preventivata di € 115,00 quale fondo di riserva.

- Accantonamento al T.f.r.: la quota indisponibile di accantonamento per Trattamento di fine rapporto di lavoro di n.1 dipendente ammonta ad € 2.250,02.
- Spese per l'Organismo di composizione di crisi da sovraindebitamento: tali spese riguardano il pagamento di € 803,00 per la polizza assicurativa annuale stipulata con Arc Insurance Company Ltd. e spese varie per € 131,15.

Uscite in conto capitale

Sono state sostenute spese complessive per € 3.782,00 per la realizzazione del nuovo sito internet dell'Ordine. Non è stato tutt'ora utilizzato lo stanziamento delle spese per il rinnovo degli arredi.

Uscite aventi natura di Partite di giro

Le "Uscite aventi natura di partite di giro" pari a complessivi **€ 62.198,05** sono state elencate nel dettaglio relativo alle "Entrate dovute a partite di giro" cui si rimanda.

Variazioni al preventivo finanziario:

Le variazioni al preventivo che si sono rese necessarie per eventi verificatesi in corso d'anno e che sono state deliberate dal Consiglio dell'Ordine (evidenziate nella tabella sottostante) sono riconducibili alle seguenti motivazioni:

-variazioni di capitoli di spesa per sopravvenute necessità:

Data	Descrizione conto	Num.verb.	Descriz. Variazione	importo
05/02/2016	Irap collaboratori	31	Collaborazione gestione vecchio sito	93,67
25/05/2016	Beni immateriali	33	Realizzazione nuovo sito	3.782,00
07/10/2016	Spese risc. Tassa annuale	37	Spese riscossione ruoli	200,00
04/11/2016	Spese e commissioni bancarie	39	Spese servizio di cassa	700,00
04/11/2016	Spese varie	39	Spese intrattenimento + varie	900,00
04/11/2016	Stipendi	39	Stipendio dicembre + tredicesima	1.950,00
04/11/2016	Irap dipendenti	39	Irap dicembre	120,00
04/11/2016	Uscite di rappresentanza	39	Spese di rappresentanza	360,00
04/11/2016	Accantonamento tfr	39	Quota tfr 2016	50,02
04/11/2016	Consulenze e collaborazioni	39	Elaborazione cedolini	151,60
04/11/2016	Servizi telefonici	39	Telefoniche ott-dic.	200,00
04/11/2016	Irap collaboratori	39	Irap su collaborazione relatore	42,50

Complessivamente le uscite di competenza impegnate al 31 dicembre 2016, rispetto alle previsioni definitivamente assestate come da delibere del consiglio dell'Ordine, considerate al netto delle partite di giro, hanno registrato un decremento di € 37.117,00 relativamente a risparmi generalizzati sulle spese ordinarie, di cui € 26.000,00 con riferimento alle spese in c/canoni affitto anticipati.

In riepilogo il rendiconto finanziario gestionale per l'anno 2016 presenta i seguenti dati :

totale entrate correnti accertate	€ 104.827,92
Totale partite di giro	€ 62.198,05
Totale entrate accertate	€ 167.025,97
Totale uscite correnti	€ 100.164,79
Totale uscite c/capitale	€ 3.782,00
Totale partite di giro	€ 62.198,05
Totale uscite impegnate	€ 166.144,84
Differenza entrate accertate - uscite impegnate	€ 881,13

La differenza di € 881,13 tra il totale delle entrate accertate ed il totale delle uscite impegnate corrisponde alla differenza tra l'avanzo di amministrazione iniziale di € 162.339,78, che al netto della variazione dei

residui attivi per € 150,00 e residui passivi per € 202,52 risulta essere pari ad € 162.392,30 e l'avanzo di amministrazione finale di € 163.273,43.

La gestione dei residui attivi ha evidenziato nel 2016 la seguente dinamica:

Residui attivi (saldo al 01/01/2016)	€ 15.753,13
Variazione residui attivi	€ - 150,00
Residui attivi 2015 incassati nel 2016	€ - 7.456,68
Residui attivi relativi anni prec incassati nel 2016	€ -1.425,33
Residui attivi formatisi nel 2016	€ 14.118,19
Totale residui attivi al 31/12/2016	€20.839,31

Si rileva l'incremento dei residui attivi al 31.12.2016 rispetto all'anno precedente così come dettagliatamente elencati nel rendiconto finanziario gestionale. Il seguente prospetto evidenzia la loro formazione nel corso degli anni:

descrizione	2016	2015	Anni precedenti	totale
Entr.contr a carico degli iscritti	8.582,57	920,00	773,36	10.275,93
Proventi liquidazione parcelle	75,92		2.290,99	2.366,91
Rimborsi spese				
Entr. aventi natura partite di giro	5.459,70	787,50	1.949,27	8.196,47
Totale residui attivi	14.118,19	1.707,50	5.013,62	20.839,31

Relativamente alle quote a carico degli iscritti, sono aperti, così come previsto nel Regolamento, alcuni provvedimenti disciplinari presso il Consiglio di disciplina che avrà il compito di valutare le violazioni relative agli obblighi degli iscritti.

La gestione dei residui passivi ha evidenziato nel 2016 il seguente andamento :

Residui passivi (saldo al 01/01/2016)	€ 41.414,26
Variazione residui passivi	-202,52
Residui passivi 2015 pagati nel 2016	<u>€-13.346,79</u>
Residui passivi anni preced. Pagati nel 2016	€ 0
Residui passivi formatisi nel 2016	€ 33.367,78
Totale residui passivi al 31/12/2016	€ 61.232,73

I residui passivi, anch'essi dettagliatamente elencati nel rendiconto finanziario gestionale allegato, vengono altresì evidenziati secondo la loro formazione nel corso degli anni:

Descrizione	2016	2015	Anni precedenti	totale
Spese per il personale dipendente	5.493,75	0,05		5.493,80
Spese per acq. beni e servizi	1.616,42	4,76	2.047,81	3.668,99
Spese funzionamento uffici	18.833,07	4.500,00		23.333,07
Spese per prestazioni istituzionali	1.500,00			1.500,00
Oneri finanziari e tributari	423,77			423,77
Fondo T.F.R.	2.198,86	2.017,59	18.962,84	23.179,29
Attività di mediazione/OCC	131,15			131,15
Uscite aventi natura di partite di giro	3.170,76		331,90	3.502,66
Totale Residui passivi	33.367,78	6.522,40	21.342,55	61.232,73

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Al Rendiconto Finanziario Gestionale 2016 è annessa la Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2016, la quale evidenzia la consistenza dei conti di tesoreria o di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno sia in conto competenza sia in conto residui. Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 163.273,43 formatosi come segue:

Consistenza di cassa Iniziale	€ 188.000,91 (+)
Riscossioni (di cui in c/residui: 8.882,01)	€ 161.789,79 (+)
Pagamenti (di cui in c/residui : 13.346,79)	€ 146.123,85 (-)
Consistenza di cassa di fine d'esercizio	€ 203.666,85

Residui attivi (di cui € 6.721,12 in c/esercizi precedenti)	€ 20.839,31 (+)
Residui passivi (di cui € 27.864,95 in c/esercizi precedenti)	€ 61.232,73 (-)

Avanzo di Amministrazione (cassa e incidenza residui attivi/passivi) € 163.273,43

Si evidenzia così la riconciliazione della gestione di cassa iniziale/finale con la situazione dei residui attivi/passivi da estinguere.

Occorre tenere presente che l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione così calcolato non è libero ma sottoposto a dei vincoli che sono di seguito indicati e quantificati:

- accantonamento per pagamento TFR €23.179,29

La parte disponibile dell'avanzo pari a € 140.094,14 è utilizzabile per futuri investimenti, per spese straordinarie non ricorrenti o per la copertura di eventuali disavanzi di future gestioni.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale riporta la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al 31 dicembre 2016.

La variazione del patrimonio netto equivale al fondo di dotazione iniziale € 3.221,21 cui vanno aggiunti € 158.257,06 costituenti gli avanzi economici dei precedenti esercizi e l'avanzo economico del 2016 di € 3.115,15 per l'attività istituzionale, cui va dedotto il disavanzo per l'attività di Composizione delle crisi da sovraindebitamento di € 273,01 (netto € 2.842,14).

Non vi sono state variazioni ai criteri in passato adottati per l'ammortamento di mobili ed impianti. Per quanto concerne i fondi di accantonamento si segnalano i seguenti movimenti:

Fondo trattamento fine rapporto dipendenti

- Saldo 1/1/2016	€ 20.980,43
- Accantonamento dell'esercizio 2016	€ 2.250,02
- Imposta sostitutiva	€ -64,03
- Saldo 31/12/2016	€ 23.166,42

La differenza di € 12,87 tra il fondo accantonato nello stato patrimoniale e l'importo presente fra i residui del rendiconto finanziario è dovuto al saldo dell'imposta sostitutiva, impegnata al 31/12/2016 ma non ancora pagata.

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico è stato redatto secondo lo schema di cui all'articolo 2425 del Codice Civile.

Come già segnalato in precedenza, il Conto Economico dell'esercizio 2016 evidenzia il risultato della gestione conseguito, costituito da un avanzo economico di € 3.115,15 per l'attività istituzionale e un disavanzo economico di € 273,01 per l'attività di Gestione delle crisi da sovraindebitamento, con un avanzo economico totale di € 2.842,14.

Il documento è composto dalla sezione "Costi" che include, tra l'altro, gli "Ammortamenti" e gli "Accantonamenti" imputati all'esercizio e dalla sezione "Proventi".

Il raccordo tra l'avanzo risultante dal Conto Economico 2016 di € 2.842,14 e l'avanzo di amministrazione finanziario dell'esercizio 2016 (entrate accertate € 167.025,97 meno uscite impegnate € 166.144,84 comprensive delle partite di giro) = € 881,13 è il seguente:

Avanzo economico 2016	2.842,14
Ammortamenti (conto economico)	2.282,55
Acquisizioni immobilizzazioni(Uscite in c/capitale Rend.Fin.Gest)	-3.782,00
Voci non presenti nel rendiconto finanziario (sopr.att.)	-202,52
Voci non presenti nel rend.finanziario(sopr.pass.su residui)	
Voci non presenti nel rend.finanziario(sopr.passive)	156,00
Voci non presenti nel rend.finanziario(ratei pass)2015	-5.432,80
Voci non presenti nel rend.finanziario(ratei pass.) 2016	5.893,96
Voci non presenti nel rendiconto finanziario (risc.att.)2015	247,12
Voci non presenti nel rendiconto finanziario(risc.att.) 2016	-1.123,32
Partite di giro (Entrate del Rendiconto Finanz.Gestionale)	-62.198,05
Partite di giro (Uscite del Rendiconto Finanz.Gestionale)	62.198,05
Avanzo finanziario 2016 (167.025,97 -166.275,04)	881,13

NOTA INTEGRATIVA

La presente Nota Integrativa è redatta in conformità ai "Principi Contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" elaborati dalla Commissione nominata con Decreto del Ministro del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica del 21 ottobre 2000.

In particolare si comunicano i seguenti dati:

- La consistenza di cassa a fine esercizio è di € 203.666,85 di cui € 84,54 quale giacenza di cassa contanti ed € 203.582,11 quale consistenza disponibile in conto corrente presso la Cassa di Risparmio di Fermo – Agenzia di Piazza Mascagni. Le variazioni intervenute in corso d'anno sono riportate nella Situazione Amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 161.789,79 e pagamenti per € 146.123,85
- Le variazioni intervenute in corso d'anno alle previsioni esposte nel Preventivo Finanziario Gestionale dell'esercizio 2016 ammontano ad € 8.549,79 e sono dettagliatamente indicate nell'apposita colonna del Rendiconto Finanziario Gestionale e sono state deliberate dal Consiglio dell'Ordine in data 05/02/2016, 25/05/2016, 07/10/2016 e 04/11/2016.
- La gestione dei residui attivi e passivi è riportata in dettaglio nel Paragrafo I) Rendiconto Finanziario Gestionale.
- I movimenti del Fondo Trattamento Fine Rapporto Dipendenti e degli altri fondi iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale sono stati dettagliatamente illustrati nel Paragrafo III) dello Stato Patrimoniale medesimo.
- Il personale dipendente dell'Ordine è costituito da n° 1 impiegata inquadrata nell'Area C1 prevista dal Contratto Dipendenti degli Enti Pubblici non Economici. Gli oneri relativi imputati al Conto Economico dell'esercizio 2016 ammontano complessivamente a € 43.142,48 ripartiti come segue:

Stipendi ed altri emolumenti fissi	€ 29.866,66
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	€ 8.093,29
Oneri contributivi	€ 110,17
Irap	€ 2.515,02
Accantonamento a Fondo Trattamento Fine Rapporto	€ 2.557,34
Totale	€ 43.142,48

Il Fondo Trattamento Fine Rapporto al 31 dicembre 2016 ammonta a € 23.166,42 (al netto dell'imposta sostitutiva dovuta sull'accantonamento 2016 e versata nei termini di legge nell'anno 2016) e corrisponde ai diritti acquisiti a tale data dal personale sulla base del contratto collettivo di lavoro del settore.

* * * *

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

- I crediti sono iscritti al valore nominale.
- Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.
- Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti dei lavoratori alla data di chiusura del bilancio.
- I debiti sono iscritti al valore nominale.
-

In merito alle ulteriori informazioni richieste dal citato art. 33 del regolamento di amministrazione e contabilità, si precisa quanto di seguito:

- l'avanzo economico verrà utilizzato per l'assorbimento di disavanzi futuri e per investimenti già inseriti nelle previsioni degli anni precedenti;
- la composizione delle disponibilità liquide è dettagliatamente illustrata;
- Alla data di redazione della presente, l'Ente non ha contenziosi civili in essere.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si informa, infine, che gli schemi relativi al Rendiconto Finanziario Gestionale, allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico ed alla Nota Integrativa adottati, nonché quelli relativi al Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria sono conformi a quelli allegati allo schema di Regolamento di Amministrazione e Contabilità degli Ordini locali (approvati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze nell'anno 2003) ed adottati dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Fermo in data 14/01/2008, ove non incompatibili con il D.Lgs 139/2005.

La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine ed il risultato economico dell'esercizio.

A conclusione della presente relazione, invito i colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni e, successivamente, ad approvare il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016 con i relativi allegati.

Fermo, 13 marzo 2017

Il Consigliere Tesoriere

Marina Rosa Liberati

