

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Bolzano



NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2015 E RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

a norma del vigente ordinamento professionale (D. Lgs. n. 139 del 28/06/2007), il Consiglio Direttivo sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Rendiconto Generale 2015, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo nella seduta congiunta in data 4 aprile 2016, che tiene conto in particolare 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 n. 97 del 27 febbraio 2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70") e del "Regolamento di amministrazione e contabilità" approvato dal Consiglio Direttivo in data 9 dicembre 2003.

Il suddetto Regolamento ha recepito il processo riformatore della disciplina dei bilanci degli Enti Pubblici non economici e pertanto i principi civilistici sono raccordati con i principi di contabilità finanziaria.

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 2015, ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione e Contabilità appena menzionato, si compone quindi dei seguenti documenti:

- Ø Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- Ø Stato Patrimoniale;
- Ø Conto Economico;
- Ø Nota Integrativa abbreviata con Relazione sulla Gestione;
- Ø Situazione Amministrativa, ove è riportata la variazione dell'avanzo di amministrazione.

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 nell'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. I valori riportati nella Relazione e nella Nota Integrativa sono espressi in unità di euro con gli arrotondamenti. La presente Nota Integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

Procediamo quindi ad analizzare i singoli documenti che compongono il Rendiconto Generale.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il Rendiconto Finanziario Gestionale è redatto per capitoli e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

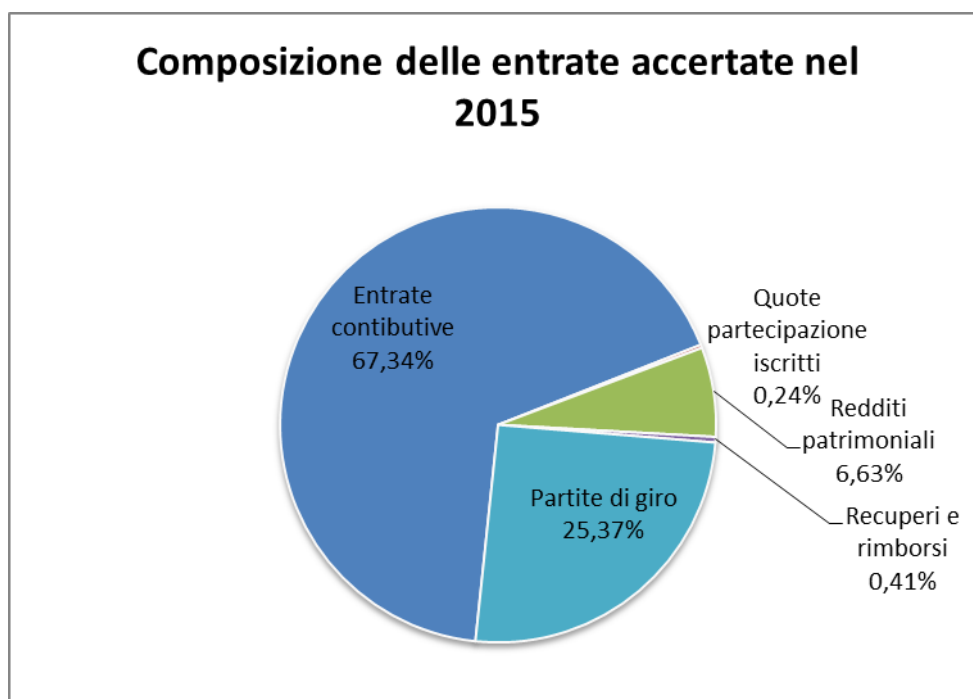
La differenza tra le entrate accertate e le uscite accertate evidenzia un **avanzo di amministrazione** di competenza dell'esercizio 2015 pari a Euro 29.616,02 (l'anno scorso Euro 3.870,30).

Ricordiamo che il 2015 è stato l'ottavo anno di gestione comune dei due Ordini Professionali come Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate (al netto delle partite di giro di Euro 102.097,27) ammonta ad Euro 300.303,48 ed è costituito esclusivamente da **Entrate Correnti**: tali entrate evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari ad Euro 3.528,48.

Di seguito un grafico raffigurante la composizione di tutte le entrate 2015, comprese le partite di giro.



Le entrate correnti sono costituite in massima parte da entrate contributive: le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2015 pari ad Euro 270.985,00 ed evidenziano uno scostamento positivo, tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari ad Euro 3.820,00. Le Entrate

contributive sono composte come rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento
Contributi ordinari	235.640,00	235.640,00	0,00
Contributi iscritti con meno di cinque anni	27.285,00	28.815,00	1.530,00
Tassa prima iscrizione praticanti	2.600,00	4.030,00	1.430,00
Contributi non esercenti	1.210,00	1.210,00	0,00
Contributi STP	430,00	1.290,00	860,00
Totali	267.165,00	270.985,00	3.820,00

In via consuntiva a fine 2015 si evince che non vi sono iscritti morosi, essendo stati incassati tutti i contributi dovuti, come del resto anche nell'anno scorso.

In relazione all'esigibilità dei crediti si sottolinea pertanto l'insussistenza, allo stato attuale, di situazioni che giustifichino il passaggio a perdite di contributi non versati.

Le **Entrate relative a particolari gestioni** risultano accertate per Euro 977,00 con uno scostamento di uguale importo in quanto non erano state previste entrate a tale titolo (diritti di segreteria e proventi liquidazione parcelle).

Le **Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali** risultano accertate per Euro 26.685,48 ed evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate di Euro 2.924,52.

In particolare, le poste che compongono la voce entrate relative a redditi e proventi patrimoniali sono così rappresentate:

Descrizione	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento
Interessi attivi su depositi	2.500,00	1.991,85	- 508,15
Rimborso subaffitto locali	25.200,00	23.241,78	- 1.958,22
Arrotondamenti attivi	10,00	0,30	- 9,70
Rimborso spese condominiali locali Ordine	1.900,00	1.451,55	- 448,45
Totali	29.610,00	26.685,48	- 2.924,52

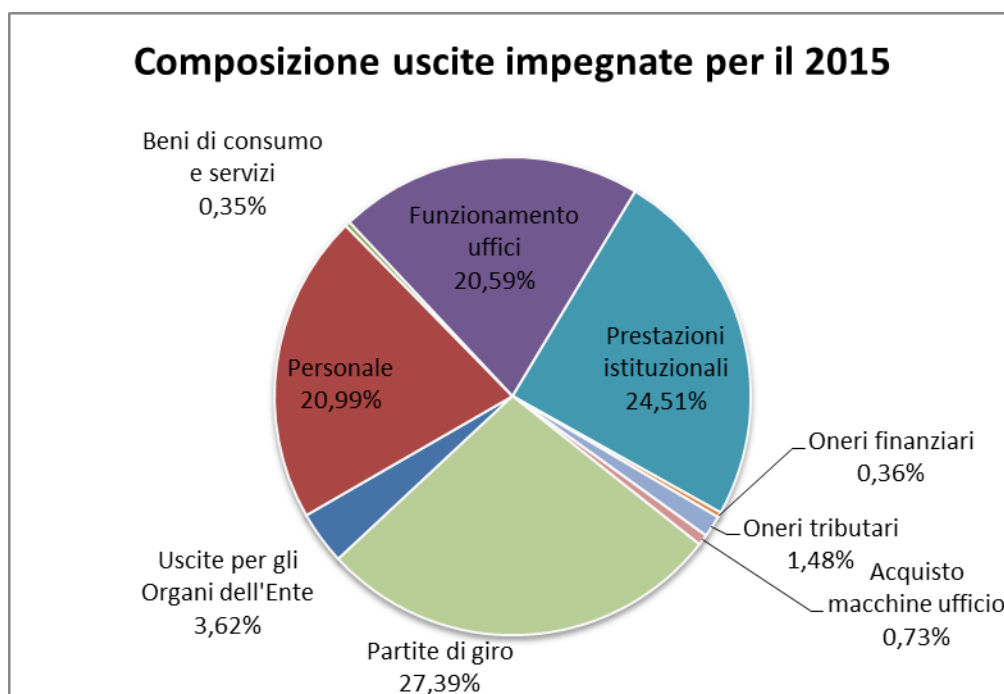
Le **Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti** risultano accertate per Euro 1.656,00 ed evidenziano uno scostamento positivo di pari importo non essendo state previste entrate di tale genere.

Le **Partite di giro accertate in entrata** per Euro 102.097,27, evidenziano uno scostamento con le previsioni definitive (Euro 79.605,00) pari ad Euro 22.492,27, dovuto principalmente alle maggiori ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali.

USCITE

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro di Euro 102.097,27), comprensive di quelle in conto capitale, ammonta ad Euro 270.687,46, con uno scostamento complessivo negativo (minori uscite) di Euro 26.085,94 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (Euro 294.065,00).

Di seguito un grafico raffigurante la composizione di tutte le uscite del 2015, partite di giro comprese.



Prima di esporre in dettaglio i capitoli di spesa più rilevanti, si fa presente che in relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2015 sono state approvate alcune variazioni con delibera del Consiglio dell'Ordine di data 10 novembre 2015, previo assenso del Revisore dei Conti.

Commentiamo di seguito i capitoli di spesa più rilevanti e quelli oggetto di scostamenti più significativi rispetto a quanto preventivato:

- Ø **Uscite per gli organi dell'Ente:** Le uscite per l'assicurazione non evidenziano scostamenti rispetto all'importo preventivato (Euro 2.440,00 contro 2.500,00); anche le uscite per rimborsi spese viaggio sono risultate sostanzialmente in linea con le previsioni, previa variazione deliberata, ed ammontano a fine 2015 ad Euro 11.044,61 (- 5,39 Euro).
- Ø **Oneri per il personale in attività:** l'importo impegnato per il costo del personale è di Euro 78.235,69 contro un preventivo (variato) di Euro 78.295,00 – scostamento di Euro – 59,31.
- Ø **Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi:** nel complesso tali tipologia di spese, preventive in Euro 5.000,00 e successivamente variate in diminuzione per Euro 3.705,00, sono state impegnate per Euro 1.287,10, con uno scostamento di Euro – 7,90.
- Ø **Uscite per funzionamento di uffici:** quasi tutte le categorie di spese sono state variate con la citata delibera del 10 novembre 2015; rispetto ad un totale previsto inizialmente in Euro 84.600,00, poi variato in Euro 86.847,00, alla fine dell'anno finanziario l'importo totale impegnato è stato di Euro 76.765,11. Lo scostamento definitivo negativo (=risparmio di costi) è stato complessivamente di Euro 10.081,89.

Di seguito una tabella riassuntiva:

Descrizione	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento
Canone di locazione	51.889,00	51.730,20	- 158,80
Spese di segreteria e traduzioni	17.500,00	14.817,71	- 2.682,29
Servizi telefonici	1.238,00	1.049,00	- 189,00
Spese postali	500,00	368,70	- 131,30
Cancelleria e stampati	1.000,00	0,00	- 1.000,00
Spese condominiali	5.000,00	3.315,00	- 1.685,00
Registrazione contratto affitto	600,00	569,50	- 30,50
Spese diverse	260,00	148,32	-111,68
Sito Web Ordine	1.670,00	1.464,00	- 206,00
Spese legali	3.200,00	1.931,11	- 1.268,89
Servizi contabili	3.990,00	1.371,57	- 2.618,43
Totali	86.847,00	76.765,11	- 10.081,89

Ø **Uscite per prestazioni istituzionali:** nel 2015 questo capitolo di spese, dopo un aggiustamento per variazioni complessivamente in diminuzione per Euro 8.471,00, ha evidenziato uno scostamento complessivo per minori uscite rispetto a quanto preventivato per Euro 15.460,68.

Lo scostamento maggiore, peraltro dopo avere deliberato un consistente adeguamento della previsione, è stato realizzato nella voce "Promozione dell'immagine" che ha evidenziato una minor spesa rispetto a quanto definitivamente preventivato per Euro 9.271,69 (Euro 793,31 contro Euro 10.065,00): il motivo risiede nel fatto che la nuova collaborazione con l'agenzia incaricata è iniziata in ritardo rispetto alle previsioni.

Di seguito la tabella analitica delle suddette voci:

Descrizione	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento
Contributo Associazione Triveneto	7.268,00	7.268,00	0,00
Cooperativa Koinè suddivisione spese comuni	17.500,00	15.067,73	- 2.432,27
Contributi per manifestazioni professionali	4.000,00	244,00	- 3.756,00
Promozione dell'immagine	10.065,00	793,31	- 9.271,69
Convegni e altri servizi forniti da Koinè	68.001,00	68.000,28	- 0,72
Totali	106.834,00	91.373,32	- 15.460,68

Ø **Oneri finanziari:** le spese e commissioni bancarie sostenute nel 2015 sono state pari a Euro 1.331,20, inferiori di Euro 260,80 rispetto alle previsioni definitive.

Ø **Oneri tributari:** hanno subito uno scostamento in diminuzione di Euro 149,97 per un totale impegnato di Euro 5.502,03.

Ø **Uscite in conto capitale:** acquisizione di immobilizzazione tecniche – sono relative all'acquisto di macchine ufficio (computer) per un importo impegnato di Euro 2.708,40 (previsione Euro 2.710,00)

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione, previste dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sono 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 utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile, dal D.P.R. n. 696/1979 e dai principi contabili, ove applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

In particolare si espongono i seguenti dati:

Ø La **consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad Euro 271.144,48 (Euro 307.811,13 nel 2014), suddivisa tra un conto corrente acceso presso la Cassa di Risparmio di Bolzano ed un deposito vincolato a tempo presso la Banca Popolare dell'Alto Adige oltre ad un ulteriore conto corrente di appoggio presso il medesimo istituto. Il fondo cassa invece, gestito dal Casiere Economo ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di amministrazione e contabilità, ammonta ad Euro 191,64.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per Euro 404.824,07 e pagamenti per Euro 441.490,72 (compresi residui e partite di giro).

Ø I **residui attivi** in corso di totali Euro 4.307,31 sono costituiti variamente da entrate relative a rimborsi di spese condominiali e interessi attivi su depositi bancari.

Ø I **residui passivi** in corso di totali Euro 64.557,44 afferiscono a debiti correnti, in massima parte verso la cooperativa Koinè.

* * * * *

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a Euro 210.894,35 come di seguito dettagliato:

Totale delle entrate accertate	€ 402.400,75
- Totale delle uscite impegnate	-€ 372.784,73
Variazione avanzo di amministrazione	€ 29.616,02
+/- variazioni residui iniziali attivi	€ 2.993,11
+/- variazioni residui iniziali passivi	-€ 190,01
+/- avanzo/disavanzo di amministrazione anno precedente	€ 178.475,23
Totale avanzo di amministrazione	€

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è il seguente:

Parte vincolata al Fondo T.F.R. (al netto delle anticipazioni)	€ -
Parte disponibile (fondi di accantonamento)	€ 210.894,35
Totale avanzo di amministrazione	€ 210.894,35

* * * * *

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale 2015, redatta nella forma prevista dal Codice Civile, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, nonché le singole poste del patrimonio netto.

Si specificano di seguito le poste più significative.

- Ø **Immobilizzazioni tecniche:** le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie alla fine dell'esercizio 2015 ammontano in totale ad Euro 9.046,14 (al netto degli ammortamenti sono Euro 3.689,94); l'incremento di Euro 2.708,40 rispetto al 2014 riguarda l'acquisto di due PC.
- Ø **Crediti:** i crediti complessivi al 31.12.2015 risultano incrementati di Euro 2.688,52 rispetto all'anno precedente ed ammontano ad € 24.182,60.
- Ø **Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide sono pari ad Euro 271.144,48 e derivano essenzialmente dagli avanzi economici registrati nel 2015 e negli anni precedenti. In parte tale liquidità è soltanto provvisoriamente disponibile, in attesa di essere utilizzata per saldare fatture di fornitori.

La Situazione Patrimoniale chiude con un pareggio che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico.

* * * * *

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), nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali (ammortamenti).

La maggior parte delle voci previste, nei proventi e nei costi, ha il medesimo importo del Rendiconto finanziario gestionale – conto del bilancio di competenza, peraltro già analiticamente esplicitate in precedenza.

* * * * *

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2015 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Generale 2015 con i relativi allegati così come ratificati dal Consiglio Direttivo.

Bolzano, 4 aprile 2016

Il Tesoriere
Emilio Lorenzon

