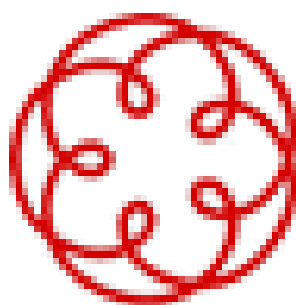


Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Bolzano



**NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2016
E RELAZIONE SULLA GESTIONE**

PREMESSA

Care Colleghe e cari Colleghi,

a norma del vigente ordinamento professionale (D. Lgs. n. 139 del 28/06/2005), il Consiglio Direttivo sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Rendiconto Generale 2016, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo nella seduta congiunta in data 10 aprile 2017, 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 stessa 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 2016, ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione e Contabilità appena menzionato, si compone quindi dei seguenti documenti:

- a. Rendiconto Generale anno 2016;
- b. Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- c. Stato Patrimoniale;
- d. Conto Economico;
- e. Nota Integrativa abbreviata con Relazione sulla Gestione;
- f. 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. 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 2016 pari a Euro 33.439,72** (l'anno scorso Euro 29.616,02).

Ricordiamo che il 2016 è stato il nono 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 che ammontano a Euro 130.496,04) ammonta ad Euro 321.122,55 ed è costituito esclusivamente da **Entrate Correnti**: tali entrate evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari ad Euro 13.865,55.

Le entrate correnti sono costituite in massima parte da entrate per "contributi a carico degli iscritti": le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2016 complessivamente pari ad Euro 283.470,00 ed evidenziano uno scostamento positivo in confronto alle previsioni definitive pari ad Euro 12.920,00.

Le Entrate per contributi sono così composte:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Contributi ordinari	242.090,00	242.450,00	360,00
Contributi iscritti con meno di cinque anni	25.500,00	31.620,00	6.120,00
Tassa prima iscrizione praticanti	1.430,00	5.290,00	3.860,00
Contributi non esercenti	1.100,00	1.100,00	0,00
Contributi STP	430,00	3.010,00	2.580,00
Totali	270.550,00	283.050,00	12.920,00

In via consuntiva a fine 2016 si evince che non vi sono di fatto posizioni critiche, essendo stati incassati alla data di redazione della presente relazione tutti i contributi dovuti.

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

Le **Entrate relative a particolari gestioni inquadrate nella voce "diritti di segreteria"** risultano accertate per Euro 100,00 con uno scostamento di uguale importo in quanto non erano state previste entrate a tale titolo (trattasi di due sanzioni comminate per ritardato versamento della quota di iscrizione).

Le **Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali** risultano accertate per Euro 23.762,91 ed evidenziano uno scostamento negativo con le previsioni definitive di Euro -1.147,09.

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	900,00	1.005,10	105,10
Rimborso subaffitto locali	22.000,00	21.442,80	-557,20
Arrotondamenti attivi	10,00	0,01	-9,99
Rimborso spese condominiali locali Ordine	2.000,00	1.315,00	-685,00
Totali	24.910,00	23.762,91	-1.147,09

Le **Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti** risultano accertate per Euro 13.789,64 ed evidenziano uno scostamento positivo di € 1.992,64.

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

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Recuperi e rimborsi	11.797,00	12.404,64	607,64
FPC art. 12 co. 5	0	1.385,00	1.385,00
Totali	11.797,00	13.789,64	1.992,64

Le **Partite di giro accertate in entrata** per Euro 130.496,04 evidenziano uno scostamento con le previsioni definitive (Euro 81.380,00) pari ad Euro 49.116,04, dovuto alle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali nonché ai rimborsi di somme pagate per conto terzi (per attività di comunicazione, per conguaglio spese dei servizi di Koiné per l'anno 2015 e per la polizza RC professionale dei componenti del Consiglio e del Consiglio di disciplina).

USCITE

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro di Euro 130.496,04), comprensive di quelle in conto capitale, ammonta ad Euro 287.682,83, con uno scostamento complessivo negativo (minori uscite) di Euro 17.364,17 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (Euro 305.047,00).

Prima di esporre in dettaglio i capitoli di spesa più rilevanti, si fa presente che in relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2016 sono state approvate alcune variazioni con delibera del Consiglio dell'Ordine di data 14.11.2016.

Nel dettaglio:

- **Uscite per gli organi dell'Ente:** le uscite per l'assicurazione non evidenziano scostamenti rispetto all'importo preventivato (Euro 2.530,00); le uscite per rimborsi spese viaggio sono leggermente diminuite in confronto alle previsioni ed ammontano a fine 2016 ad Euro 9.366,69 (- 1.633,321 Euro);
- **Oneri per il personale in attività:** l'importo impegnato è da suddividere in "costo del personale puro" per Euro 72.869,31 (contro un preventivo di Euro 73.365,00 – scostamento di Euro -495,69) ed in "compensi per elaborazioni paghe" per Euro 1.586,00 (contro un preventivo di Euro 1.650,00 – scostamento di Euro -64,00);

- **Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi:** nel complesso tali tipologia di spese, preventivate in Euro 2.440,00 sono state impegnate per Euro 1.622,28, con uno scostamento di Euro -817,72;
- **Uscite per funzionamento di uffici:** rispetto ad un totale previsto inizialmente in Euro 96.425,00 alla fine dell'anno finanziario l'importo totale impegnato è stato di Euro 90.714,38. Lo scostamento definitivo negativo (che quindi si traduce in un risparmio di costi) è stato complessivamente di Euro - 5.710,62.

Di seguito una tabella riassuntiva:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Canone di locazione	48.500,00	48.000,00	-500,00
Spese di segreteria e traduzioni	20.220,00	19.204,42	-1.015,58
Servizi telefonici	1.500,00	1.490,62	-9,38
Spese postali	500,00	364,45	-135,55
Cancelleria e stampati	268,00	117,00	-151,00
Spese condominiali	5.000,00	3.591,00	-1.409,00
Registrazione contratto affitto	600,00	480,00	-120,00
Amministrazione trasparente	1.322,00	1.322,00	0,00
Sito Web Ordine	3.000,00	2.684,00	-316,00
Spese legali	11.837,00	11.557,69	-279,31
Servizi contabili	3.678,00	1.903,20	-1.774,80
Totali	96.425,00	90.714,38	-5.710,62

- **Uscite per prestazioni istituzionali:** nel 2016 questo capitolo di spese ha evidenziato uno scostamento complessivo per minori uscite rispetto a quanto preventivato per Euro -8.576,26.

Di seguito la tabella analitica delle suddette voci:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Contributo Associazione Triveneto	7.430,00	7.423,00	-7,00
Cooperativa Koinè suddivisione spese comuni	16.000,00	13.584,50	-2.415,50
Contributi per manifestazioni professionali	2.500,00	100,00	-2.400,00
Promozione dell'immagine	24.685,00	24.619,60	-65,40
Convegni e altri servizi forniti da Koinè	60.000,00	56.311,64	3.688,36
Totali	110.615,00	102.038,74	-8.576,26

- **Oneri finanziari:** le spese e commissioni bancarie sostenute nel 2016 sono state pari a Euro 1.474,97 inferiori di Euro 25,03 rispetto alle previsioni definitive. Gli arrotondamenti passivi nel 2016 ammontano ad Euro 0,01 con uno scostamento di Euro -8,99 rispetto alla previsione definitiva di € 9,00;
- **Oneri tributari:** hanno subito uno scostamento in diminuzione di Euro -2,55 per un totale impegnato di Euro 5.380,45;
- **Uscite in conto capitale:** acquisizione di partecipazioni azionarie – sono relative all’acquisto della quota azionaria in Alto Adige Riscossioni SpA per un importo impegnato di Euro 100,00 (contro la previsione di Euro 130,00).

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:

- A. La **consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad Euro 298.712,38 (Euro 271.144,48 nel 2015), suddivisa tra un conto corrente acceso presso la Cassa di Risparmio di Bolzano, un conto corrente acceso presso la Cassa Rurale, 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 Cassiere Economo ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di amministrazione e contabilità, ammonta ad Euro 240,08.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per Euro 454.465,24 e pagamenti per Euro 426.897,34 (compresi residui e partite di giro);

- B. I **residui attivi** di fine 2016 per un totale di Euro 4.393,11 sono costituiti per Euro 3.120,00 riferibili a somme di competenza dell’anno (contributi ordinari, rimborsi di spese condominiali e servizio di accreditamento per FPC) e per € 1.273,11 a somme di competenza di esercizi precedenti;
- C. I **residui passivi** in corso di totali Euro 55.688,15 sono costituiti per Euro 41.645,81 riferibili a somme di competenza dell’anno (rimborsi spese viaggio, indennità TFR, spese di segreteria e traduzioni, suddivisione spese comuni Koiné) e per € 14.042,34 a somme di competenza di esercizi precedenti;

* * * * *

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 247.417,34 come di seguito dettagliato:

A) Consistenza di cassa ad inizio esercizio	€ 271.144,48
B) Riscossioni in c/competenza	€ 448.498,59
C) Riscossioni in c/residui attivi	€ 5.966,65
D) -Pagamenti in c/competenza	-€ 376.533,06
E) -Pagamenti in c/residui passivi	-€ 50.364,28
F) Differenza (B+C-D-E)	27.567,90
G) +residui attivi esercizi precedenti	€ 1.273,11
H) +residui attivi esercizio in corso	€ 3.120,00
I) -residui passivi esercizi precedenti	-€ 14.042,34
L) -residui passivi esercizio in corso	-€ 41.645,81
M) Differenza (G+H-I-L)	-€ 51.295,04
Totale avanzo di amministrazione (A+F-M)	€ 247.417,34

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

Parte vincolata al Fondo T.F.R. (al netto delle anticipazioni) € 0,00

Parte disponibile (fondi di accantonamento) € 247.417,34

Totale avanzo di amministrazione € 247.417,37

* * * * *

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale 2016, 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.

- ❖ **Immobilizzazioni:** le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie alla fine dell'esercizio 2016 ammontano in totale ad Euro 9.146,14 (al netto degli ammortamenti sono Euro 3.025,00). Non vi sono stati incrementi e/o decrementi rispetto all'esercizio precedente;
- ❖ **Crediti:** i crediti complessivi al 31.12.2016 risultano incrementati di Euro 1.247,29 rispetto all'anno precedente ed ammontano ad € 26.335,98;
- ❖ **Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide sono pari ad Euro 298.712,38 e derivano essenzialmente dagli avanzi economici registrati nel 2016 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 2016 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Generale 2016 con i relativi allegati così come ratificati dal Consiglio Direttivo.

Bolzano, 10 aprile 2017

Il Tesoriere
Barbara Giordano

