

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



**NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2017**

**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 2017, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo nella seduta congiunta in data 10 aprile 2018, 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 2017, 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 2017;
- 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 2017 pari a Euro 20.107,90** (l'anno scorso Euro 33.439,72).

Ricordiamo che il 2017 è stato il decimo 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 115.639,61) ammonta ad Euro 317.951,39 ed è costituito esclusivamente da **Entrate Correnti**: tali entrate evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari ad Euro 14.716,39.

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 2017 complessivamente pari ad Euro 284.297,00 ed evidenziano uno scostamento positivo in confronto alle previsioni definitive pari ad Euro 6.897,00.

Le Entrate per contributi sono così composte:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Contributi ordinari	247.250,00	247.752,00	502,00
Contributi iscritti con meno di trentacinque anni	23.970,00	28.435,00	4.465,00
Tassa prima iscrizione praticanti	2.500,00	4.000,00	1.500,00
Contributi non esercenti	1.100,00	1.100,00	0,00
Contributi STP	2.580,00	3.010,00	430,00
<b>Totali</b>	<b>277.400,00</b>	<b>284.297,00</b>	<b>6.897,00</b>

In via consuntiva a fine 2017 vi è una sola posizione potenzialmente critica, non essendo stata incassata alla data di redazione della presente relazione una sola quota dovuta.

In relazione all'esigibilità dell'unico credito sopra evidenziato si valuta, allo stato attuale, di non procedere all'iscrizione dello stesso a perdita.

Le **Entrate relative a particolari gestioni inquadrate nella voce "diritti di segreteria"** risultano accertate per Euro 2.400,00 con uno scostamento di uguale importo in quanto non erano state previste entrate a tale titolo (trattasi di sanzioni comminate sia per il ritardato versamento della quota di iscrizione che per la mancata consegna, entro i termini previsti, delle autocertificazioni in materia di incompatibilità).

Le **Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali** risultano accertate per Euro 22.662,72 ed evidenziano uno scostamento negativo con le previsioni definitive di Euro -2.172,28.

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	825,00	1.019,56	194,56
Rimborso subaffitto locali	22.000,00	21.574,45	-425,55
Arrotondamenti attivi	10,00	0,11	-9,89
Rimborso spese condominiali locali Ordine	2.000,00	68,60	-1.931,40
<b>Totali</b>	<b>24.835,00</b>	<b>22.662,72</b>	<b>-2.172,28</b>

Le **Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti** risultano accertate per Euro 8.267,67 ed evidenziano uno scostamento positivo di € 7.267,67.

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	1.000,00	5.497,67	4.497,67
FPC art. 12 co. 5	0	2.770,00	2.770,00
<b>Totali</b>	<b>1.000,00</b>	<b>8.267,67</b>	<b>7.267,67</b>

Le **Partite di giro accertate in entrata** per Euro 115.639,61 evidenziano uno scostamento con le previsioni definitive (Euro 83.460,00) pari ad Euro 32.179,61, dovuto alle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali, all'Iva in split payment ed ai rimborsi di somme pagate per conto terzi (per la polizza RC professionale dei componenti del Consiglio e del Consiglio e per un doppio incasso di quota di iscrizione).

## USCITE

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro di Euro 115.639,61), comprensive di quelle in conto capitale, ammonta ad Euro 297.843,49, con uno scostamento complessivo negativo (minori uscite) di Euro 5.391,51 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (Euro 303.235,00).

Prima di esporre in dettaglio i capitoli di spesa più rilevanti, si fa presente che in relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2017 sono state approvate alcune variazioni con delibera del Consiglio dell'Ordine di data 8 maggio 2017.

Nel dettaglio:

- **Uscite per gli organi dell'Ente:** le uscite per l'assicurazione evidenziano uno scostamento minimo ( Euro 50) rispetto all'importo preventivato (Euro 2.550,00); anche le uscite per rimborsi spese viaggio sono leggermente diminuite in confronto alle previsioni ed ammontano a fine 2017 ad Euro 12.467,72 (-127,28 Euro);
- **Oneri per il personale in attività:** l'importo impegnato è da suddividere in "costo del personale puro" per Euro 72.846,46 (contro un preventivo di Euro 73.100,00 – scostamento di Euro -253,54) ed in "compensi per elaborazioni paghe" per Euro 1.712,88 (contro un preventivo di Euro 1.716,00 – scostamento di Euro -3,12);

- **Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi:** nel complesso tali tipologia di spese, preventivate in Euro 2.500,00 sono state impegnate per Euro 2.258,60, con uno scostamento di Euro -241,40;
- **Uscite per funzionamento di uffici:** rispetto ad un totale previsto inizialmente in Euro 85.020,72 alla fine dell'anno finanziario l'importo totale impegnato è stato di Euro 81.246,37. Lo scostamento definitivo negativo (che quindi si traduce in un risparmio di costi) è stato complessivamente di Euro -3.774,35.

Di seguito una tabella riassuntiva:

<b>Descrizione</b>	<b>Previsione definitiva</b> <b>€</b>	<b>Impegnato</b> <b>€</b>	<b>Scostamento</b> <b>€</b>
Canone di locazione	48.500,00	48.448,38	-51,62
Spese di segreteria e traduzioni	23.590,00	21.681,28	-1.908,72
Servizi telefonici	1.600,00	1.478,54	-121,46
Spese postali	298,52	291,31	-7,21
Cancelleria e stampati	220,00	7,20	-212,80
Spese condominiali	5.000,00	3.913,00	-1.087,00
Registrazione contratto affitto	480,00	480,00	0,00
Amministrazione trasparente	1.465,00	1.346,00	-119,00
Sito Web Ordine	1.464,00	1.464,00	0,00
Spese legali	500,00	233,46	-266,54
Servizi contabili	1.903,20	1.903,20	0,00
<b>Totali</b>	<b>85.020,72</b>	<b>81.246,37</b>	<b>-3.774,35</b>

- **Uscite per prestazioni istituzionali:** nel 2017 questo capitolo di spesa ha evidenziato uno scostamento complessivo per minori uscite rispetto a quanto preventivato per Euro -827,35.

Di seguito la tabella analitica delle suddette voci:

<b>Descrizione</b>	<b>Previsione definitiva</b> <b>€</b>	<b>Impegnato</b> <b>€</b>	<b>Scostamento</b> <b>€</b>
Contributo Associazione Triveneto	7.800,00	7.686,00	-114,00
Cooperativa Koinè suddivisione spese comuni	16.214,62	16.063,71	-150,91
Contributi per manifestazioni professionali	775,90	214,00	-561,90
Promozione dell'immagine	55.320,90	55.320,36	-0,54
Convegni e altri servizi forniti da Koinè	38.821,86	38.821,86	0,00
<b>Totali</b>	<b>118.933,28</b>	<b>118.105,93</b>	<b>-827,35</b>

- **Oneri finanziari:** le spese e commissioni bancarie sostenute nel 2017 sono state pari a Euro 1.601,69 inferiori di Euro 1,31 rispetto alle previsioni definitive. Gli arrotondamenti passivi nel 2017 ammontano ad Euro 0,00 con uno scostamento di Euro -20,00 rispetto alla previsione definitiva di € 20,00;
- **Oneri tributari:** hanno subito uno scostamento in diminuzione di Euro -93,16 per un totale impegnato di Euro 5.103,84;

## 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 333.161,66 (Euro 298.712,38 nel 2016), suddivisa tra un conto corrente acceso presso la Cassa Centrale Raiffeisen, un deposito vincolato a tempo presso il medesimo Istituto di credito oltre ad un ulteriore deposito presso AXA Assicurazioni che è di fatto dedicato al futuro pagamento del TFR maturato dal personale dipendente. Il fondo cassa ammonta ad Euro 145,18.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per Euro 471.077,20 e pagamenti per Euro 436.627,92 (compresi residui e partite di giro);

- B. I **residui attivi** di fine 2017 per un totale di Euro 1.187,00 sono riferibili:
  - a somme di competenza dell'anno per Euro 1.187,00 interamente (contributi ordinari, recuperi e rimborsi vari e servizio di accreditamento per FPC);
- C. I **residui passivi** di totali Euro 25.667,62 sono riferibili per Euro 25.617,62 a somme di competenza dell'anno (rimborsi spese viaggio, spese di segreteria e traduzioni, suddivisione spese comuni Koiné) e per € 50,00 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 308.681,04 come di seguito dettagliato:

<b>A) Consistenza di cassa ad inizio esercizio</b>	<b>€ 298.712,38</b>
B) Riscossioni in c/competenza	€ 432.404,00
C) Riscossioni in c/residui attivi	€ 38.673,20
D) -Pagamenti in c/competenza	<b>-€ 387.865,48</b>
E) -Pagamenti in c/residui passivi	<b>-€ 48.762,44</b>
<b>F) Differenza (B+C-D-E)</b>	<b>333.161,66</b>
G) +residui attivi esercizi precedenti	€ 0,00
H) +residui attivi esercizio in corso	€ 1.187,00
I) -residui passivi esercizi precedenti	<b>-€ 50,00</b>
L) -residui passivi esercizio in corso	<b>-€ 25.617,62</b>
<b>M) Differenza (G+H-I-L)</b>	<b>-€ 24.480,62</b>
<b>Totale avanzo di amministrazione (A+F-M)</b>	<b>€ 308.681,04</b>

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

Parte vincolata al Fondo T.F.R. (al netto delle anticipazioni) € 38.496,80

Parte disponibile (fondi di accantonamento) € 270.184,24

\* \* \* \* \*

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale 2017, 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 2017 ammontano in totale ad Euro 2.260,06 (al netto del fondo ammortamento pari a Euro 6.886,08). Non vi sono stati incrementi e/o decrementi rispetto all'esercizio precedente;
- ❖ **Crediti:** i crediti complessivi al 31.12.2017 ammontano ad € 1.187,00; il decremento rispetto all'anno precedente è dato dalla riclassificazione del "credito vs. assicurazione" nella voce "disponibilità liquide";
- ❖ **Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide sono pari ad Euro 333.161,66 e derivano essenzialmente dagli avanzi finanziari registrati nel 2017 e negli anni precedenti. In parte tale liquidità è soltanto provvisoriamente disponibile, in attesa di essere utilizzata per saldare fatture di fornitori. Un'altra parte è di fatto vincolata al pagamento futuro del TFR del personale dipendente.

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.

Il Consiglio propone che l'avanzo di amministrazione, accantonato a riserva, venga utilizzato negli esercizi successivi a quello di riferimento per il finanziamento di uscite in conto capitale, per la copertura di uscite per rimborso prestiti e/o per la copertura di uscite correnti non ripetitive qualora nel corso della gestione si renda necessario ripristinare gli equilibri di bilancio.

\* \* \* \* \*

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2017 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Generale 2017 con i relativi allegati così come ratificati dal Consiglio Direttivo.

Bolzano, 10 aprile 2018

Il Tesoriere  
Barbara Giordano

