

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



NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2018

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 2018, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo nella seduta congiunta in data 28 marzo 2019, 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 2018, 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 2018;
- 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 2018 pari a Euro 1.308,08** (l'anno scorso Euro 20.107,90).

Ricordiamo che il 2018 è stato l'undicesimo 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 131.628,87) ammonta ad Euro 293.094,05 ed è costituito esclusivamente da **Entrate Correnti**: tali entrate evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari ad Euro -756,25.

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 2018 complessivamente pari ad Euro 262.079,00 ed evidenziano uno scostamento negativo in confronto alle previsioni definitive pari ad Euro 40,00.

Le Entrate per contributi sono così composte:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Contributi ordinari	223.219,00	223.219,00	0,00
Contributi iscritti con meno di trentacinque anni	29.610,00	29.570,00	-40,00
Tassa prima iscrizione praticanti	2.600,00	2.600,00	0,00
Contributi non esercenti	990,00	990,00	0,00
Contributi STP	5.700,00	5.700,00	0,00
Totali	262.119,00	262.079,00	-40,00

In via consuntiva a fine 2018 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 200,00 con uno scostamento pari a zero (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 "proventi per liquidazioni parcelle"** risultano accertate per Euro 1.451,00 in linea quindi con le previsioni definitive.

Le **Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali** risultano accertate per Euro 24.518,75 ed evidenziano uno scostamento negativo con le previsioni definitive di Euro -716,25.

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	816,36	-8,64
Rimborso subaffitto locali	22.400,00	22.097,60	-302,40
Arrotondamenti attivi	10,00	2,39	-7,61
Rimborso spese condominiali locali Ordine	2.000,00	1.602,40	-397,60
Totali	25.235,00	24.518,75	-716,25

Le **Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti** risultano accertate per Euro 10.317,22 e non evidenziano alcuno scostamento dalle previsioni definitive.

In particolare, le poste che compongono la voce entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti sono così rappresentate:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Recuperi e rimborsi	4.877,22	4.877,22	0,00
FPC art. 12 co. 5	5.440,00	5.440,00	0,00
Totali	10.317,22	10.317,22	0,00

Le **Partite di giro accertate in entrata** per Euro 131.758,87 evidenziano uno scostamento con le previsioni definitive (Euro 86.125,00) pari ad Euro 45.633,87 dovuto alle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali, all'Iva in split payment ed ai rimborsi di somme pagate per conto terzi (questa ultima voce si riferisce alla polizza RC professionale dei componenti del Consiglio dell'Ordine e del Consiglio di disciplina e per un doppio incasso di quote di iscrizione).

USCITE

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro di Euro 131.758,87), comprensive di quelle in conto capitale, ammonta ad Euro 297.257,89 con uno scostamento complessivo negativo (minori uscite) di Euro 4.521,79 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (Euro 301.779,68).

Prima di esporre in dettaglio i capitoli di spesa più rilevanti, si fa presente che in relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2018 sono state approvate, con delibera del Consiglio dell'Ordine di data 5 novembre 2018, alcune variazioni solo compensative all'interno dei capitoli.

Nel dettaglio:

- **Uscite per gli organi dell'Ente:** le uscite per l'assicurazione non evidenziano scostamenti rispetto all'importo preventivato (Euro 2.484,94) così come le uscite per rimborsi spese viaggio che ammontano a fine 2018 ad Euro 11.280,86;
- **Oneri per il personale in attività:** l'importo impegnato è da suddividere in "costo del personale puro" per Euro 74.994,09 (contro un preventivo di Euro 81.228,76 – scostamento di Euro -4.521,79) ed in "compensi per elaborazioni paghe" per Euro 1.712,88 (contro un preventivo di uguale importo). Sulla prima voce esposta vi è da fare una breve considerazione: lo scostamento pari a Euro -4.521,79 rappresenta la quota TFR dell'anno che non ha di fatto alcuna manifestazione finanziaria nell'ambito

del rendiconto gestionale che stiamo analizzando in quanto la stessa deve essere considerata come posta figurativa che avrà manifestazione finanziaria in futuro incidendo peraltro solamente sulle poste finanziarie (liquidità) già accantonate nel corso degli anni passati;

- **Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi:** nel complesso tale tipologia di spese, preventivate in via definitiva per Euro 5.036,29 sono state impegnate per lo stesso importo;
- **Uscite per funzionamento di uffici:** rispetto ad un totale previsto inizialmente in Euro 85.665,00, poi rivisto in via definitiva in Euro 82.749,84, alla fine dell'anno finanziario la somma complessivamente impegnata rispecchia esattamente tale ultimo importo.

Di seguito una tabella riassuntiva:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Canone di locazione	49.466,13	49.466,13	0,00
Spese di segreteria e traduzioni	20.275,89	20.275,89	0,00
Servizi telefonici	1.852,28	1.852,28	0,00
Spese postali	226,65	226,65	0,00
Cancelleria e stampati	152,50	152,50	0,00
Spese condominiali	2.820,00	2.820,00	0,00
Registrazione contratto affitto	489,00	489,00	0,00
Amministrazione trasparente	2.052,00	2.052,00	0,00
Spese legali	350,19	350,19	0,00
Servizi contabili	5.075,20	5.075,20	0,00
Totali	82.749,84	82.749,84	0,00

- **Uscite per prestazioni istituzionali:** nel 2018 questo capitolo di spesa non ha evidenziato alcuno scostamento complessivo rispetto a quanto preventivato in via definitiva.

Di seguito la tabella analitica delle suddette voci:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Contributo Associazione Triveneto	7.090,00	7.090,00	0,00
Cooperativa Koinè suddivisione spese comuni	15.535,44	15.535,44	0,00
Contributi per manifestazioni professionali	2.110,60	2.110,60	0,00
Promozione dell'immagine	40.261,62	40.261,62	0,00
Convegni e altri servizi forniti da Koinè	47.388,29	47.388,29	0,00
Totali	112.385,95	112.385,95	0,00

- **Oneri finanziari:** le spese e commissioni bancarie sostenute nel 2018 sono state pari a Euro 1.173,18 nel rispetto alle previsioni definitive. Gli arrotondamenti passivi nel 2018 ammontano ad Euro 3,40.
- **Oneri tributari:** le spese per imposte, tasse, ecc. sono pari a Euro 388,92; mentre Euro 5.047,54 si riferiscono ad Irap sulle retribuzioni delle dipendenti per un totale impegnato di Euro 5.436,46.

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 335.183,72 (Euro 333.161,66 nel 2017), 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 contanti ammonta ad Euro 66,10.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per Euro 425.909,92 e pagamenti per Euro 423.887,86 (compresi residui e partite di giro);

- B. I **residui attivi** di fine 2018 per un totale di Euro 5.601,92 sono riferibili:
 - a somme di competenza interamente dell'anno per Euro 5.601,92 (contributi ordinari, recuperi e rimborsi vari e servizio di accreditamento per FPC);
- C. I **residui passivi** di totali Euro 30.796,52 sono riferibili per Euro 26.646,61 a somme di competenza dell'anno (rimborsi spese viaggio, spese di segreteria e traduzioni, suddivisione spese comuni e convegni e altri servizi forniti da Koiné, conguaglio a credito per canone di locazione) e per € 4.149,91 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 309.989,12 come di seguito dettagliato:

A) Consistenza di cassa ad inizio esercizio	€ 333.161,66
B) Riscossioni in c/competenza	€ 424.722,92
C) Riscossioni in c/residui attivi	€ 1.187,00
D) -Pagamenti in c/competenza	-€ 402.370,15
E) -Pagamenti in c/residui passivi	-€ 21.517,71
F) Differenza (B+C-D-E)	€ 335.183,72
G) +residui attivi esercizi precedenti	€ 0,00
H) +residui attivi esercizio in corso	€ 5.601,92
I) -residui passivi esercizi precedenti	-€ 4.149,91
L) -residui passivi esercizio in corso	-€ 26.646,61
M) Differenza (G+H-I-L)	-€ 25.194,60
Totale avanzo di amministrazione (A+F-M)	€ 309.989,12

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

Parte vincolata al Fondo T.F.R. (al netto delle anticipazioni) € 43.018,59

Parte disponibile (fondi di accantonamento) € 266.970,53

* * * * *

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale 2018, 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 2018 ammontano in totale ad Euro 1.941,64 (al netto del fondo ammortamento pari a Euro 7.204,50). Non vi sono stati incrementi e/o decrementi rispetto all'esercizio precedente;
- ❖ **Crediti:** i crediti complessivi al 31.12.2018 ammontano ad € 5.601,92; l'aumento rispetto all'anno precedente è dato da una serie di importi per il cui dettaglio si rimanda al rendiconto finanziario-gestionale colonna "somme accertate da incassare";
- ❖ **Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide sono pari ad Euro 335.183,72 e derivano essenzialmente dagli avanzi finanziari registrati nel 2018 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 2018 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Generale 2018 con i relativi allegati così come ratificati dal Consiglio Direttivo.

Bolzano, 28 marzo 2019

Il Tesoriere
Barbara Giordano

