

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

*Sede Legale: LARGO SAN GIORGIO, 7 - PORDENONE (PN)
C.F. 91071170939*

Relazione sulla Gestione 2015

Nota Integrativa al Bilancio chiuso il 31 dicembre 2015

* * *

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

* * *

Premessa

Il Rendiconto Generale dell'esercizio 2015 è stato predisposto in relazione ai principi contenuti nel Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici, di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70, approvato con Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 e tenuto conto dello schema di Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale adottato dall'Ordine dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Pordenone.

Il presente Rendiconto Generale 2015, ai sensi del Titolo II, Capo III del Regolamento di amministrazione e contabilità, si compone dei seguenti documenti:

- A) Conto del Bilancio costituito dal Rendiconto Finanziario Gestionale;
- B) Prospetto della Gestione Finanziaria;
- C) Situazione Amministrativa con evidenza dell'Avanzo di amministrazione;
- D) Bilancio Economico-Patrimoniale;
- E) Stato patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale comprende le entrate di competenza dell'esercizio, accertate, rimosse e da riscuotere, le uscite di competenza, impegnate, pagate e da pagare, ed i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quello in chiusura.

Il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa sono stati redatti con riferimento alle disposizioni del Codice Civile.

Rendiconto Finanziario Gestionale

La differenza tra Entrate accertate per € **188.707,77** ed Uscite impegnate per € **179.171,89** evidenzia un Avanzo finanziario finale di € **112.253,40** con un incremento nell'esercizio di € **9.535,88** quale avanzo generatosi nell'esercizio ed un decremento di € **938,00** dovuto allo storno di residui attivi relativi ad anni precedenti (crediti v/iscritto radiato).

Entrate

Il totale delle Entrate accertate per la gestione di competenza corrente ammonta ad € 121.551,08 contro gli € 129.809,92 dell'anno precedente.

Le entrate sono costituite principalmente da Entrate contributive a carico degli iscritti accertate in € 119.678,00 e registrano una diminuzione di € 2182,00 rispetto a quanto preventivato.

Le Entrate relative a particolari gestioni sono accertate in € 204,00 e sono costituite da proventi da liquidazioni parcelle per € 100,00 e da proventi per rilascio certificati per € 104,00.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali risultano accertate in € 1.669,08 e sono composte dagli interessi attivi di conto corrente.

Non vi sono né Entrate per poste correttive di uscite correnti né Entrate non classificate in altre voci.

Le Partite di giro accertate corrispondono alle Partite di giro impegnate e sono pari ad € 67.156,69 con una eccedenza di € 2,26 per ritenute previdenziali ed assistenziali dipendenti.

Le Entrate complessivamente accertate ammontano ad € 188.707,77 che, dedotte le Uscite impegnate per € 179.171,89 qui di seguito dettagliatamente esposte, generano l'Avanzo finanziario dell'esercizio di € 9.535,88.

Come detto si è provveduto allo stralcio del credito di € 1.400,00 vantato nei confronti di un iscritto radiato dall'Ordine per il quale non si è ritenuto di procedere per vie legali al recupero vista l'esiguità della somma (€ 938,00 di competenza dell'Ordine di Pordenone ed € 462,00 di competenza del CNDCEC).

Uscite

Gli Impegni, al netto delle partite di giro, per parte corrente ammontano ad € 112.015,20 contro gli € 124.907,60 dell'esercizio precedente. Per parte capitale non sono stati rilevati impegni di spesa.

Le Uscite per gli organi dell'ente per un totale impegnato di € 2.691,68 si riferiscono a spese per partecipazioni del Presidente e dei Consiglieri alle Conferenze, a Roma presso il Consiglio Nazionale o presso il Triveneto e soprattutto a spese di gestione del Consiglio di Disciplina per € 2.070,72. Si è rilevata una variazione in diminuzione di € 500,00 rispetto a quanto preventivato.

Le Uscite per il personale in attività di servizio pari ad € 49.220,15 rilevano un lieve aumento rispetto alle previsioni iniziali per € 1.441,63 stante i sempre crescenti obblighi di segreteria dell'ente.

Le Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi risultano impegnate per € 21.131,15 con una variazione in diminuzione di € 500,00 rispetto alle previsioni. Nel dettaglio le voci di spesa sono relative a servizi professionali (€ 5.649,56), di assistenza tecnica (€ 8.406,71) e diversi (€ 7.074,88) riconducibili principalmente a prestazioni legali e professionali in genere per consentire all'Ordine di allinearsi dal punto di vista legale, procedurale ed informatico alle

normative vigenti.

Le Uscite per il funzionamento degli uffici sono pari ad € 17.758,66 e registrano una variazione in diminuzione di € 500,00 relativa ai servizi postali.

Le Uscite per prestazioni istituzionali ammontano ad € 10.561,76 con un aumento, rispetto alle previsioni, di € 3.000,00 riconducibile al Capitolo riguardante la formazione ed una diminuzione di € 1.500,00 per spese di rilascio sigilli personali, firme digitali, ecc.

Le Uscite per trasferimenti passivi per € 5.090,00 rientrano nelle previsioni effettuate.

La categoria Oneri finanziari impegnata per € 2.414,56 costituita da commissioni bancarie e spese per incasso quote iscritti rientra nelle previsioni effettuate.

Gli Oneri tributari per € 3.147,24 rappresentati dall'imposta IRAP relativa al personale rientrano nelle previsioni effettuate aumentate di € 93,10 in relazione al lieve aumento di costo del personale.

Non vi sono Uscite non classificate in altre voci.

Non vi sono Uscite in conto capitale per Acquisizione di immobilizzazioni tecniche in quanto è stato rinviato al 2016 l'acquisto del nuovo centralino telefonico.

Il totale delle Uscite impegnate, incluse le partite di giro, ammonta ad € 179.171,89.

Situazione amministrativa

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza di cassa di inizio e fine esercizio, le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'anno, i residui attivi e passivi e l'Avanzo di amministrazione.

Nel prospetto della Situazione Amministrativa si evidenzia l'Avanzo di amministrazione pari ad **€ 112.253,40** come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa INIZIO esercizio	146.699,14
Totale riscossioni	187.750,90
- Totale pagamenti	- 192.888,72
Consistenza di cassa FINE esercizio	141.561,32
Residui attivi	3.597,40
- Residui passivi	- 32.905,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	112.253,40

* * *

NOTA INTEGRATIVA

* * *

Introduzione

La presente Nota Integrativa prevista dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità riassume le informazioni sull'andamento della gestione dell'Ordine di natura tecnico-contabile nonché i fatti contabili verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e costituisce parte integrante del Rendiconto Generale al 31 dicembre 2015.

Il Bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal CNDCEC e la Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene tutte le informazioni obbligatorie e necessarie a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

B.I - Immobilizzazioni Immateriali

La valutazione è stata effettuata al costo di acquisto, rettificato delle quote di ammortamento per tener conto della residua possibilità di utilizzazione.

La voce, valorizzata in € 3.360,00, è costituita dal software per la gestione della formazione degli iscritti ed è stata interamente ammortizzata.

B.II - Immobilizzazioni Materiali

La valutazione è stata effettuata al costo di acquisto, rettificato delle quote di ammortamento per tener conto della residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato operato con le seguenti aliquote:

Mobili e arredi	10%
Elaboratori e macchine d'ufficio	25%

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 36.138,48 e comprendono mobili ed impianti per € 22.336,65 e macchine d'ufficio per € 13.801,83.

I fondi ammortamento ammontano ad € 34.889,40 e comprendono quote di ammortamento dell'esercizio pari ad € 743,87 di cui € 17,20 per ammortamento dei mobili ed arredi ed € 726,67 per ammortamento di elaboratori e macchine d'ufficio.

B.III - Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad € 1.516,46 e sono costituite dalla quota associativa di € 516,46 e dal deposito cauzionale per l'affitto di € 1.000,00 versati all'Associazione Interprofessionale della Provincia di Pordenone che gestisce la sede dell'Ordine.

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i movimenti intervenuti negli esercizi precedenti e nell'esercizio in chiusura.

Movimenti immobilizzazioni immateriali

SOFTWARE

Costo storico	3.360
Precedenti ammortamenti	(3.360)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	0
Acquisti	0
Ammortamenti	0
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	0

Movimenti immobilizzazioni materiali

MOBILI

Costo storico	22.337
Precedenti ammortamenti	(22.285)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	52
Acquisti	0
Ammortamenti	(17)
<i>arrotondamento</i>	-1
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	34

ELABORATORI (Macchine d'ufficio)

Costo storico	13.802
Precedenti ammortamenti	(11.860)
<i>arrotondamento</i>	-1
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	1.941
Acquisti	0
Ammortamenti	(727)
<i>arrotondamento</i>	+1
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	1.215

VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo diversa dalle immobilizzazioni e per i fondi del passivo, vengono illustrati il saldo iniziale ed i movimenti nell'esercizio.

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	4.041
Incassi e storni di residui attivi / decrementi	(2.181)
Accertamento di nuovi residui attivi / incrementi	1.737
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	3.597

La composizione della voce è la seguente:

Crediti v/iscritti tasse annuali	3.120
Crediti v/erario per ritenute dipendenti	477

DISPONIBILITA' LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	146.699
Incrementi (Decrementi)	(5.138)
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	141.561

UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	103.245
Utile al 31/12/2014 portato a nuovo	3.920
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	107.165

FONDI PER RISCHI ED ONERI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	6.456
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	6.456

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	10.949
Incrementi per accantonamento quota annuale	2.640
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	13.589

DEBITI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.15	29.679
Pagamenti e storni di residui passivi / decrementi	(27.958)
Impegni per nuovi residui passivi / incrementi	11.140
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.15	12.861

La composizione della voce è la seguente:

Debiti v/banche per oneri da addebitare	142
Debiti v/fornitori	8.951
Debiti v/enti previdenziali ed erariali	2.411
Debiti v/Consiglio Nazionale	772
Debiti diversi	150
Debiti tributari p/IRAP dipendenti	435
Totale	12.861

ENTI COLLEGATI

Associazione interprofessionale della Provincia di Pordenone - Largo S. Giorgio - Pordenone	Capitale sociale	3.099
	Quota posseduta direttamente	16,67%
	Valore iscritto a bilancio	516

Crediti/debiti con durata maggiore di 5 anni

Non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15, C.C.

Rivalutazioni monetarie

Si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria ai sensi dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, come richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria.

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

Di seguito vengono riportate le risultanze finanziarie dell'esercizio 2015, raffrontate con quelle del 2014, ricavabili dal Conto del Bilancio.

ENTRATE	ANNO 2015		ANNO 2014	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	119.678,00	118.808,00	128.108,00	127.178,00
ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI	0	0	0	0
QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	204,00	204,00	468,30	468,30
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.669,08	1.669,08	1.233,62	1.233,62
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0	0	0	0
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	121.551,08	120.681,08	129.809,92	128.879,92
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	67.156,69	66.289,29	79.238,73	78.008,20
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	188.707,77	186.970,37	209.048,65	206.888,12
UTILIZZO AVANZI ESERCIZI PRECEDENTI				
DIMINUZIONE DI CASSA DELL'ESERCIZIO				
TOTALE A PAREGGIO	188.707,77	186.970,37	209.048,65	206.888,12

USCITE	ANNO 2015		ANNO 2014	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.691,68	2.691,68	4.495,79	4.011,21
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	49.220,15	45.348,05	45.602,72	41.980,97
USCITE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	21.131,15	14.859,51	24.163,20	20.908,24
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	17.758,66	17.478,56	18.951,85	18.720,85
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	10.561,76	9.221,60	20.906,44	20.906,44
TRASFERIMENTI PASSIVI	5.090,00	5.090,00	5.013,00	5.013,00
ONERI FINANZIARI	2.414,56	2.273,05	2.849,75	2.708,24
ONERI TRIBUTARI	3.147,24	2.712,55	2.924,85	2.523,65
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0	0	0	0
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0	0	0	0
TOTALE USCITE CORRENTI	112.015,20	99.675,00	124.907,60	116.772,60
ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0	0	1.952,00	1.952,00
CESSIONE DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	0	0	0	0
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	0	0	1.952,00	1.952,00
USCITE PER PARTITE DI GIRO	67.156,69	65.717,29	79.238,73	55.828,22
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	179.171,89	165.392,29	206.098,33	174.552,82
AVANZO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO	9.535,88		2.950,32	
AVANZO DI CASSA DELL'ESERCIZIO		21.578,08		32.335,30
TOTALE A PAREGGIO	188.707,77	186.970,37	209.048,65	206.888,12

RACCORDO TRA RISULTATO FINANZIARIO E RISULTATO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2015	
Risultato finanziario dell'esercizio	9.535,88
Generazione nuovi residui attivi (crediti)	-1.737,40
Generazione nuovi residui passivi (debiti)	13.779,60
Risultato di cassa dell'esercizio	21.578,08

**RACCORDO TRA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEBITI E CREDITI
E COMPOSIZIONE DEI RESIDUI**

RACCORDO TRA RESIDUI ATTIVI E CREDITI			
<u>RESIDUI ATTIVI</u>		<u>CREDITI</u>	
Entrate contributive a carico degli iscritti	2.118,00	Crediti verso iscritti	3.120,00
Trattenute a favore CNDCEC	1.002,00		
Ritenute Erariali	477,40	Crediti v/Enti Prev. Ass. e Erario	477,40
totali	3.597,40	totali	3.597,40

RACCORDO TRA RESIDUI PASSIVI E DEBITI			
<u>RESIDUI PASSIVI</u>		<u>DEBITI E FONDI</u>	
Oneri per il personale in attività di servizio	16.435,24	Debiti v/Enti Prev. Ass. e Erario	2.411,42
<i>comprese ritenute erariali e previdenziali</i>		Debiti tributari - Irap	434,69
		Fondo TFR	13.589,13
Uscite per acq. beni consumo e servizi	7.330,60	Debiti v/fornitori	7.339,60
Uscite per funzionamento uffici	280,10	Debiti v/fornitori	280,10
Uscite per prestazioni istituzionali	1.340,16	Debiti v/fornitori	1.340,16
Oneri finanziari	141,51	Debiti v/Banche e poste	141,51
Accantonamento F.do rischi e oneri	6.455,71	Fondi Rischi ed Oneri R.C. consiglieri	6.455,71
Trattenute a favore CNDCEC	772,00	Debiti v/Consiglio Nazionale	772,00
Trattenute da restituire	150,00	Debiti v/iscritti	150,00
totali	32.905,32	totali	32.905,32

COMPOSIZIONE DEI RESIDUI			
<u>RESIDUI ATTIVI</u>	<u>IMPORTO</u>	<u>ANNO FORMAZIONE</u>	<u>TOTALI</u>
Entrate contributive a carico degli iscritti	318,00	2012	
	310,00	2013	
	620,00	2014	
	870,00	2015	
Entrate aventi natura di partite di giro	162,00	2012	
	150,00	2013	
	300,00	2014	
	867,40	2015	3.597,40

COMPOSIZIONE DEI RESIDUI			
<u>RESIDUI PASSIVI</u>	<u>IMPORTO</u>	<u>ANNO FORMAZIONE</u>	<u>TOTALI</u>
Oneri per il personale in attività di servizio	996,61	2008	
	1.167,47	2009	
	1.114,94	2010	
	1.172,01	2011	
	1.649,53	2012	
	2.358,37	2013	
	2.490,12	2014	
	5.051,50	2015	
Uscite per acq. beni consumo e servizi	1.058,96	2014	
	6.271,64	2015	
Uscite per funzionamento uffici	280,10	2015	
Uscite per prestazioni istituzionali	1.340,16	2015	
Oneri finanziari	141,51	2015	
Oneri tributari	434,69	2015	
Accantonamento F.do Rischi ed Oneri	2.582,29	1999	
	1.291,14	2000	
	1.291,14	2001	
	1.291,14	2002	
Trattenute a favore CNDCEC	162,00	2012	
	150,00	2013	
	200,00	2014	
	260,00	2015	
Trattenute da restituire	150,00	2014	32.905,32

COMPOSIZIONE DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE

Disponibilità in cassa	€ 165,81
Saldo c/c bancario	€ 77.395,51
Saldo c/deposito	€ 64.000,00
Totale	€ 141.561,32

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Numero dipendenti	02
# 01	
Qualifica	impiegata, livello C1
Inizio rapporto	02/01/2008
Natura del rapporto	a tempo parziale per 24 ore settimanali
Accantonamento TFR	€ 9.705,19 al 31/12/2015
# 02	
Qualifica	impiegata, livello B3 da gennaio 2015
Inizio rapporto	04/06/2012
Natura del rapporto	a tempo parziale per 25 ore settimanali
Accantonamento TFR	€ 3.883,94 al 31/12/2015

Stato Patrimoniale e Conto Economico

Lo Stato Patrimoniale è redatto secondo le disposizioni del Codice Civile e comprende le attività e passività derivanti dalla gestione economica e finanziaria, determinando la consistenza del Patrimonio Netto al termine dell'esercizio.

Il Conto Economico è redatto in forma scalare e segue la medesima struttura del preventivo economico.

L'esercizio chiude con un Avanzo economico di **€ 7.854,01**.

RACCORDO TRA RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO ED AVANZO ECONOMICO	
Risultato finanziario dell'esercizio	9.535,88
Riduzione residui attivi (stralcio di crediti)	- 1.400,00
Riduzione residui passivi (stralcio di debiti)	462,00
Ammortamenti 2015	- 743,87
Avanzo economico dell'esercizio	7.854,01

Pordenone, 2 aprile 2016

Il Consigliere Tesoriere
Simone Moro