



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

Circoscrizione dei Tribunali di Messina e di Mistretta

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2015



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2015

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Bilancio Consuntivo di cui alla presente relazione si riferisce all'esercizio contabile 2015.

Nel rispetto dei principi generali di chiarezza, verità e correttezza che stanno alla base della redazione del bilancio e della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine nonché del risultato economico dell'esercizio, preliminarmente, si è proceduto ad effettuare il riaccertamento di tutti i residui attivi e passivi provenienti sia dall'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2015, che dagli esercizi precedenti, al fine di verificare il permanere delle condizioni che hanno originato l'accertamento ovvero l'impegno e, dunque, il mantenimento in tutto od in parte dei residui attivi e passivi.

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2015 si compone dei seguenti documenti:

- Situazione amministrativa;
- Prospetto della gestione finanziaria;
- Conto del Bilancio - Rendiconto Finanziario Gestionale sia delle Entrate che delle Uscite che comprendono in ciascun prospetto:
 - o La gestione di competenza;
 - o La gestione dei residui;
 - o La gestione cassa.
- Prospetto delle variazioni al Preventivo Finanziario Gestionale;
- Bilancio economico patrimoniale;
- Situazione avanzo/disavanzo di cassa;
- La presente Relazione del Tesoriere.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza delle liquidità, conti correnti e cassa, all'inizio dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, e l'avanzo di amministrazione al 31/12/2015.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 407.945,67 come di seguito dettagliato:



Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 203.068,39
Riscossioni anno 2015	€ 347.639,35
Pagamenti anno 2015	€ - 385.671,72
Consistenza di cassa al 31/12/2015	€ 165.036,02

Residui attivi al 31/12/2015	€ 272.391,74
Residui passivi al 31/12/2015	€ - 29.482,09
Avanzo di amministrazione	€ 407.945,67

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

- Parte vincolata al Trattamento di Fine Rapporto	€ 83.365,11
- Parte disponibile	€ 324.580,56
Totale Risultato di Amministrazione	€ 407.945,67

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

Le Entrate accertate ammontano complessivamente ad € 364.598,30 ed il confronto con le Uscite impegnate determina un avanzo finanziario di gestione corrente di € 40.782,90.

Il capitolo "Entrate Contributive a carico degli iscritti" accertato per € 218.955,00 comprende soltanto la quota di competenza dell'Ordine di cui sono stati incassati € 184.347,50, e restano da riscuotere € 34.607,50, con una percentuale di non riscosso del 15,80%.

Il capitolo "Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni" per € 5.568,97 comprende i diritti di Segreteria, i proventi di liquidazione parcelle e di rilascio certificati e sono stati interamente incassati.

I "Redditi e proventi Patrimoniali" per € 300,29 riguardano gli interessi attivi sui c/c bancari e postali.

I "Recuperi e rimborsi delle entrate non classificabili in altre voci" sono relativi ai rimborsi forfettari riconosciuti dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli Esperti Contabili per la partecipazione alle Assemblee dei Presidenti e dei Segretari.

I "Proventi diversi delle entrate non classificabili in altre voci" per un totale di € 736,57 riguardano gli interessi di mora sui versamenti della Riscossione Sicilia s.p.a..

Il capitolo "Recupero spese per incasso quote iscritti" accertato per € 153,00 è relativo a crediti nei confronti di iscritti morosi per rimborso delle spese procedurali e legali legate al recupero crediti.



Nelle partite di giro la voce più consistente per € 111.995,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale di cui incassate € 93.315,00 da incassare € 18.680,00.

Si evidenzia che l'avanzo di amministrazione iniziale era costituito da :

Fondo cassa iniziale	€	203.068,39
+ Residui attivi iniziali	€	268.105,29
- Residui passivi iniziali	€	98.116,01
= Avanzo di amministrazione iniziale	€	373.057,67
di cui avanzato vincolato per TFR	€	77.487,46

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 323.815,40.

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che:

Il capitolo “Spese per attività istituzionali del Consiglio” per € 3.537,69 riguarda le spese necessarie sostenute dal Consiglio per l’esercizio delle proprie funzioni istituzionali.

Il capitolo “Oneri per il personale” per € 93.657,89 riguarda le uscite per le n. 3 unità di personale della Segreteria dell’Ordine con riferimento a stipendi, contributi e gli oneri per la consulenza del lavoro necessaria per la gestione del personale stesso.

Il capitolo “Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi” per € 12.895,07 le spese per l’acquisto di libri, riviste e banche dati, noleggio materiale tecnico, uscite di rappresentanza, consulenze esterne, manutenzione impianti, materiale di consumo per funzionamento sede, e altri costi.

Il capitolo “Uscite per funzionamento uffici” per 54.337,80 riguarda le uscite inerenti la sede dell’Ordine di Via Santa Maria Alemanna.

In tale capitolo sono ricompresi la locazione e le spese condominiali, i servizi di pulizie e utenze, i servizi postali, la cancelleria, licenza uso software e gestione sito internet.

Di tali somme sono state già pagate € 53.370,44 con un debito residuo di € 967,36.

Il capitolo “Convegni e seminari” per € 13.951,04 riguarda le spese per organizzazione e realizzazione di convegni, seminari, e la gestione del software per eventi formativi.

Il capitolo “Eventi ludici e attività sportiva” per € 2.000,00 riguarda il contributo versato all’A.S.D. Calcio Dottori Commercialisti.

Il capitolo “Oneri finanziari” per € 831,44 riguarda le spese e le commissioni bancarie e postali.

Il capitolo “Oneri Tributarî” per € 6.268,00 riguarda l’IRAP versata nell’anno 2015 per il personale dipendente.



Il capitolo "Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto" inizialmente previsto per € 8.000,00 è stato determinato in € 5.877,65; tale importo non ha comportato un impegno nell'esercizio, ma la somma ha determinato un incremento del Fondo, e che riguarda la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Il capitolo "Uscite ADR Commercialisti Messina" per € 850,00 riguarda le uscite inerenti la stipula della polizza assicurativa per l'Organismo di Mediazione dell'Ordine.

Nel capitolo "Partite di giro" per complessive € 135486,47 la voce principale "Consiglio Nazionale" per € 111.995,00 riguarda le quote di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, in misura pari ad € 130,00 per ciascun iscritto all'Albo e all'Elenco Speciale di età superiore ai 36 anni, e di € 65,00 per gli under 36, di cui € 111.280,00 già versati ed € 715,00 versati a saldo nel mese di Febbraio 2016.

L'avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

Fondo cassa finale	€	165.036,02
+ Residui attivi finali	€	272.391,74
- Residui passivi finali	€	29.482,09
= Avanzo di amministrazione finale	€	407.945,67
di cui avanzato vincolato per TFR	€	83.365,11

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Anche in questo esercizio l'attività di Tesoreria oltre che dalla normale funzione istituzionale, è stata caratterizzata dall'azione di recupero delle quote contributive arretrate.

I residui attivi iniziali ammontano complessivamente a € 268.105,29, risultano la riscossione per € 39.323,91, una variazione negativa di € 12.672,50 e restano da riscuotere per € 216.108,88.

La voce principale di questi ultimi è costituita dai contributi degli iscritti per € 188.611,48 di cui € 129.972,85 per quote di competenza di questo Ordine ed € 58.638,63 di competenza del Consiglio Nazionale.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell'esercizio in corso pari a € 56.282,86 determinando Residui attivi al 31/12/2015 pari a € 272.391,74.

Il dettaglio di tali residui risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio.

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

I residui passivi iniziali ammontano complessivamente a € 98.116,01, risultano il pagamento per € 65.947,53 e una variazione negativa di € 6.777,60 e restano da pagare per € 25.390,88.



Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i i residui dell'esercizio in corso pari a € 4.091,21 determinando Residui passivi al 31/12/2015 pari a € 29.482,09.

Il dettaglio di tali residui risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio.

VARIAZIONI AL PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Le variazioni sono state effettuate per far fronte a determinate spese e non hanno comportato complessivamente maggiori previsioni di impegno in quanto sono state trasferite somme all'interno dei vari capitoli.

BILANCIO ECONOMICO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

Lo schema pone in evidenza la consistenza attiva e passiva alla fine dell'esercizio e registra le appostazioni delle singole voci comparate con l'esercizio precedente, evidenziando la differenza in un'apposita colonna.

Le immobilizzazioni ammontano a € 181.011,90 e rispecchiano le voci elencate ad eccezione della voce "immobili"(impropriamente così definita nello schema del software) che comprende le spese di trasferimento e adattamento dei locali di via Santa Maria Alemanna n.25 sostenute nell'anno 2009 e non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

La voce "Sito Web" per € 6.000,00 rappresenta il costo sostenuto per la realizzazione e la manutenzione del sito web dell'Ordine.

I "crediti verso iscritti" per un totale di € 242.150,93 sono rappresentati da crediti verso iscritti per quote dovute comprensivi anche delle sono somme iscritte a ruolo presso la ex Serit, oggi Riscossione Sicilia Spa.

I "crediti Scuola di Formazione" ammontano a € 13.627,50, con una variazione negativa di € 19,50.

Le disponibilità finanziarie ammontano complessivamente a € 165.036,02 e rappresentano i saldi dei vari conti correnti così come dettagliati nel prospetto del bilancio.

Il Patrimonio netto al 31/12/2015 è pari ad € 274.580,56 ed è costituito dal fondo di dotazione al 31/12/2014 per € 245.570,21 a cui sommare l'avanzo economico d'esercizio di € 29.010,35.

I Fondi ammortamento per € 187.011,90 rappresentano solo una appostazione contabile che rettifica per l'intero il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali e non subiscono variazioni.



I Fondi di accantonamento per € 133.365,11 si riferiscono al Fondo TFR per € 83.365,11 e al Fondo accantonamento diversi per € 50.000,00 che rappresentano gli impegni assunti con determinazione del Consiglio e approvazione Assembleare negli anni precedenti per medaglie agli iscritti.

I debiti per € 29.482,09 rappresentano le singole voci dettagliatamente elencate.

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico è presentato nella forma a sezioni sovrapposte, comparato con l'esercizio 2014 e chiude con un avanzo economico di € 29.010,35 dato dalla differenza positiva tra costi e proventi di gestione.

Il commento fornito alle voci del rendiconto finanziario, al quale si fa rimando, rendono non necessari ulteriori chiarimenti alle voci del Conto Economico.


RICONCILIAZIONE AVANZO ECONOMICO/AVANZO DI GESTIONE CORRENTE

Come detto l'avanzo di gestione corrente ammonta ad € 40.782,90, sottraendo le variazioni passive ai residui attivi per € 12.672,50 e l'accantonamento per il TFR pari a € 5.877,65 e sommando le variazioni attive ai residui passivi per € 6.777,60 si ottiene l'avanzo economico di € 29.010,35.

Null'altro ritenendo di aggiungere, lo scrivente propone l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 2015 unitamente ai vari allegati.

Messina, 01 Aprile 2016




Il Consigliere Tesoriere
Rag. Giovanni Abate