



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA**

Circoscrizione del Tribunale di Messina

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2018**



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2018

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Bilancio Consuntivo di cui alla presente relazione si riferisce all'esercizio contabile 2018.

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 31/12/2018, 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 31.12.2018 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 31/12/2018.



Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 506.684,71 come di seguito dettagliato:

| | |
|--|---------------------|
| Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio | € 257.879,43 |
| Riscossioni anno 2018 | € 400.604,22 |
| Pagamenti anno 2018 | € 332.447,76 (-) |
| Consistenza di cassa al 31/12/2018 | € 326.035,89 |
| <hr/> | |
| Residui attivi al 31/12/2018 | € 228.205,28 |
| Residui passivi al 31/12/2018 | € - 47.556,46 |
| Avanzo di amministrazione | € 506.684,71 |

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

| | |
|---|---------------------|
| - Parte vincolata al Trattamento di Fine Rapporto | € 102.878,58 |
| - Parte disponibile | € 403.806,13 |
| Totale Risultato di Amministrazione | € 506.684,71 |

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE

Le Entrate accertate ammontano complessivamente ad € 380.214,63 ed il confronto con le Uscite impegnate determina un avanzo finanziario di gestione corrente di € 36.331,29 .

Il capitolo "**Entrate Contributive a carico degli iscritti**" accertato per € 219.220,00, comprende soltanto la quota di competenza dell'Ordine, di cui sono stati incassati € 181.033,14 e restano da riscuotere € 38.186,86 , con una percentuale di non riscosso del 17,41%.

Il capitolo "**Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**" per € 4.686,58, comprende le entrate per i diritti di Segreteria, i proventi di liquidazione parcelle e di rilascio certificati, e sono stati interamente incassati.

I "**Redditi e proventi Patrimoniali**" per € 4.775,98, riguardano gli interessi attivi sui c/c bancari e postali, di cui euro 1.257,33 da incassare.

I "**Recuperi e rimborsi delle entrate non classificabili in altre voci**", per euro 1.682,53, sono relativi ai rimborsi forfettari riconosciuti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli



Esperti Contabili per la partecipazione alle Assemblee Nazionali da parte dei Presidenti e dei Segretari dei singoli Ordini;

I **“Contributi da Terzi e sponsorizzazioni”**, per € 1.000,00 comprendono i contributi ricevuti da terzi per la realizzazione di convegni e Seminari, interamente incassati;

I **“Proventi diversi delle entrate non classificabili in altre voci”** per un totale di € 488,62, riguardano gli interessi di mora sui riversamenti della Riscossione Sicilia s.p.a., tutti incassati.

Il capitolo **“Recupero spese per incasso quote iscritti”** accertato per € 212,76, tutti incassati, è relativo a crediti nei confronti di iscritti morosi, per il recupero delle spese procedurali e legali legate alla riscossione dei crediti.

I **“Proventi ADR Commercialisti Messina”** per un totale di € 820,00 riguardano gli introiti relativi ad attività di mediazione.

Nella voce **“Partite di giro”** la voce più consistente per € 111.800,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, di cui incassate € 89.230,00, e da incassare € 22.570,00.

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE USCITE

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 343.883,34.

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che:

Il capitolo **“Spese per attività istituzionali del Consiglio”** per € 2.688,36 riguarda le spese necessarie sostenute dal Consiglio per l’esercizio delle proprie funzioni istituzionali, da pagare per € 64,00.

Il capitolo **“Oneri per il personale”** per € 99.757,75 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 € 10.704,33 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, di cui € 274,99 da pagare.

Il capitolo **“Uscite per funzionamento uffici”** per 60.753,11 riguarda principalmente 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 € 59.036,84, con un debito residuo di € 1.716,27.



Il capitolo **“Convegni e seminari”** per € 9.924,71 e **“Attività da coprire con contributi di Terzi”** per € 3.103,83 riguarda le spese per organizzazione e realizzazione di convegni, seminari, e la gestione del software per eventi formativi, interamente pagate.

Il capitolo **“Eventi ludici e attività sportiva”** per € 1.000,00 riguarda il contributo versato all’A.S.D. Calcio Dottori Commercialisti.

Il capitolo **“Oneri finanziari”** per € 1.207,71 riguarda le spese e le commissioni bancarie e postali, di cui € 111,92 da pagare.

Il capitolo **“Oneri Tributari”** per € 6.633,88 riguarda principalmente l’IRAP versata nell’anno 2018 per il personale dipendente per € 6.627,16 e imposte tasse varie per € 6,72.

Il capitolo **“Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto”** inizialmente previsto per € 8.000,00 è stato determinato in € 6.860,74; 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 € 781,50 riguarda principalmente la polizza di assicurazione dell’organismo di Mediazione versata nell’anno 2018 per € 690,00 e spese varie per € 91,50.

Nel capitolo **“Partite di giro”** per complessive € 147.328,16 la voce principale “Consiglio Nazionale” per € 111.800,00 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 € 108.420,00 già versati ed € 3.380,00 da versare a saldo.

AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

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

| | | |
|--------------------------------------|---|-------------------|
| Fondo cassa iniziale | € | 257.879,43 |
| + Residui attivi iniziali | € | 248.775,99 |
| - Residui passivi iniziali | € | 36.170,88 |
| = Avanzo di amministrazione iniziale | € | 470.484,54 |
| di cui avanzo vincolato per TFR | € | 96.017,84 |

L’avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

| | | |
|------------------------------------|---|-------------------|
| Fondo cassa finale | € | 326.035,89 |
| + Residui attivi finali | € | 228.205,28 |
| - Residui passivi finali | € | 47.556,46 |
| = Avanzo di amministrazione finale | € | 506.684,71 |
| di cui avanzo vincolato per TFR | € | 102.878,58 |



GESTIONE RESIDUI ATTIVI

E' proseguita anche in questo esercizio l'attività di Tesoreria, volta oltre che alla normale funzione istituzionale, anche all'azione di recupero delle quote contributive arretrate.

Inoltre a seguito delle verifiche svolte, si è proceduto allo stralcio di ulteriori Residui Attivi per complessive € 181,12 relativi a "Quote da eliminare per delibera di Consiglio", crediti stralciati e relativi a rimborso spese addebitate per recupero crediti da iscritti morosi. Il conto interessato dalla rettifica è il conto E 3.1.15.0 "Spese incasso quote morosi".

Con riferimento alla competenza degli esercizi precedenti, i Residui Attivi iniziali ammontano complessivamente a € 248.775,99, risulta la riscossione per € 87.380,91, e restano da riscuotere per € 161.213,96, al netto delle sopravvenienze passive di cui sopra.

Con riferimento a tale importo di Residui Attivi da riscuotere, si evidenzia che l'importo di Euro 47.012,41 compete all'Agente della Riscossione "Riscossione Sicilia Spa".

La voce principale di questi ultimi è costituita dai "Contributi degli iscritti" per € 131.600,85, di cui € 93.524,73 per quote di competenza di questo Ordine, ed € 38.076,12 per quote di competenza del Consiglio Nazionale.

Ai Residui come sopra specificati si aggiungono i Residui Attivi relativi all'esercizio di competenza 2018, pari a € 66.991,32, determinando Residui attivi finali al 31/12/2018 pari ad € 228.205,28.

Di questi ultimi, la voce principale è costituita da "Crediti verso iscritti" per € 207.627,07, di cui € 66.991,32 di competenza 2018.

Il dettaglio dei Residui Attivi risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio in Stato Patrimoniale – Attività, conto 3.2 "Crediti".

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

I Residui Passivi iniziali ammontano complessivamente a € 36.170,88, risulta il pagamento per € 7.397,61 e restano da pagare per € 28.723,27.

Inoltre a seguito delle verifiche svolte, si è proceduto allo stralcio di Residui Passivi per complessive € 50,00 relativi a rimborsi nei confronti di iscritti deceduti.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell'esercizio in corso pari a € 18.833,19 determinando Residui Passivi finali al 31/12/2018 pari a € 47.556,46.

Il dettaglio di tali residui risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio in Stato Patrimoniale – Passività, conto 15.1 "Debiti".



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, con l'indicazione delle singole voci comparate con l'esercizio precedente, evidenziando la differenza nella terza 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 € 207.627,07 sono rappresentati da crediti verso iscritti per quote dovute, comprensivi delle somme già iscritte a ruolo presso il concessionario della Riscossione ex Serit, oggi Riscossione Sicilia Spa.

Le **"Disponibilità finanziarie"** ammontano complessivamente a € 326.035,89 e rappresentano i saldi dei vari conti correnti così come dettagliati nel prospetto del bilancio.

Il **"Patrimonio netto"** al 31/12/2018 è pari ad € 353.806,13 ed è costituito dal fondo di dotazione al 31/12/2017 per € 324.446,70 a cui sommare l'avanzo economico d'esercizio di € 29.339,43.

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

I **"Fondi di accantonamento"** per € 152.878,58 si riferiscono al Fondo TFR per € 102.878,58, e al Fondo Accantonamento Diversi per € 50.000,00, stanziato in relazione agli impegni assunti con determina del Consiglio e approvazione Assembleare negli anni precedenti, per Medaglie agli iscritti.



I "Debiti" per € 47.556,46 sono rappresentati nelle singole voci dettagliatamente elencate in bilancio.

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico anch'esso presentato nella forma comparata con l'esercizio precedente, chiude con un avanzo economico di € 29.339,43, dato dalla differenza positiva tra proventi e costi di gestione.

Per il dettaglio si fa rimando alle singole voci del rendiconto finanziario, ritenendo non necessari ulteriori chiarimenti alle voci del Conto Economico.

RICONCILIAZIONE AVANZO ECONOMICO/AVANZO DI GESTIONE CORRENTE

L'avanzo di gestione corrente ammonta come già esposto ad € 36.331,29, da cui sottraendo l'accantonamento per il TFR pari a € 6.860,74, e le rilevate sopravvenienze passive sui residui pari a € 181,12, e sommando le sopravvenienze attive su residui di € 50,00 si ottiene l'avanzo economico di € 29.339,43.

Null'altro ritenendo di aggiungere, lo scrivente propone l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 2018 unitamente ai vari allegati.

Messina, 14 Marzo 2019



Il Consigliere Tesoriere
Dott. Michele La Torre