



# ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

Circonscrizione dei Tribunali di Messina

## **BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016**



# ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

## RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2016

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Bilancio Consuntivo di cui alla presente relazione si riferisce all'esercizio contabile 2016.

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 31/12/2016, 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 31.12.2016 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 31/12/2016.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 460.527,41 come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 165.036,02
Riscossioni anno 2016	€ 362.469,18
Pagamenti anno 2016	€ - 359.910,21
Consistenza di cassa al 31/12/2016	€ 167.594,99

---

Residui attivi al 31/12/2015	€ 326.957,63
Residui passivi al 31/12/2015	€ - 34.025,21
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€ 460.527,41</b>

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

- Parte vincolata al Trattamento di Fine Rapporto	€ 89.529,40
- Parte disponibile	€ 370.998,01
<b>Totale Risultato di Amministrazione</b>	<b>€ 460.527,41</b>

#### **CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE**

Le Entrate accertate ammontano complessivamente ad € 417.035,07 ed il confronto con le Uscite impegnate determina un avanzo finanziario di gestione corrente di € 52.581,74.

Il capitolo “*Entrate Contributive a carico degli iscritti*” accertato per € 225.440,00 comprende soltanto la quota di competenza dell'Ordine di cui sono stati incassati € 177.260,00, e restano da riscuotere € 48.180,00, con una percentuale di non riscosso del 21,37%.

Il capitolo “*Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*” per € 13.219,16 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 € 528,89 riguardano gli interessi attivi sui c/c bancari e postali, di cui euro 86,04 da incassare.

I “*Recuperi e rimborsi delle entrate non classificabili in altre voci*”, per euro 1.398 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 € 649,66 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 € 1.493,35 è relativo a crediti nei confronti di iscritti morosi per rimborso delle spese procedurali e legali legate al recupero crediti, tutti incassati.



Nelle partite di giro la voce più consistente per € 112.385,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale di cui incassate € 85.215,00 e da incassare € 27.170,00.

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

Fondo cassa iniziale	€	165.036,02
+ Residui attivi iniziali	€	272.391,74
- Residui passivi iniziali	€	29.482,09
= Avanzo di amministrazione iniziale	€	<b>407.945,67</b>
di cui avanzo vincolato per TFR	€	83.365,11

### **CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE**

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 364.453,33.

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che:

Il capitolo “*Spese per attività istituzionali del Consiglio*” per € 6.556,02 riguarda le spese necessarie sostenute dal Consiglio per l'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, tutte pagate.

Il capitolo “*Oneri per il personale*” per € 95.156,95 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 € 13.841,83 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 € 300,42 da pagare.

Il capitolo “*Uscite per funzionamento uffici*” per 56.546,29 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 € 52.508,65 con un debito residuo di € 4.037,64.

Il capitolo “*Convegni e seminari*” per € 13.485,11 riguarda le spese per organizzazione e realizzazione di convegni, seminari, e la gestione del software per eventi formativi, di cui € 468,75 da pagare.

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 € 926,06 riguarda le spese e le commissioni bancarie e postali, di cui € 136,96 da pagare.

Il capitolo “*Oneri Tributarî*” per € 6.485,04 riguarda principalmente l'IRAP versata nell'anno 2016 per il personale dipendente.

Il capitolo “*Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto*” inizialmente previsto per € 8.000,00 è stato determinato in € 6.164,29; 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.

Nel capitolo “*Partite di giro*” per complessive € 160.391,60 la voce principale “Consiglio Nazionale” per € 112.385,00 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 € 111.345,00 già versati ed € 1.040,00 versati a saldo nel 2017.

L’avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

Fondo cassa finale	€	167.594,99
+ Residui attivi finali	€	326.957,63
- Residui passivi finali	€	34.025,21
= Avanzo di amministrazione finale	€	<b>460.527,41</b>
di cui avanzo vincolato per TFR	€	89.529,40

### ***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 € 272.391,74, risultano la riscossione per € 34.863,88, e restano da riscuotere per € 237.527,86.

La voce principale di questi ultimi è costituita dai contributi degli iscritti per € 210.030,46 di cui € 144.635,75 per quote di competenza di questo Ordine ed € 65.394,71 di competenza del Consiglio Nazionale.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell’esercizio in corso pari a € 89.429,77 determinando Residui attivi finali al 31/12/2016 pari a € 326.957,63.

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

### ***GESTIONE RESIDUI PASSIVI***

I residui passivi iniziali ammontano complessivamente a € 29.482,09, risultano il pagamento per € 4.321,21 e restano da pagare per € 25.160,88.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell’esercizio in corso pari a € 8.864,33, determinando Residui passivi finali al 31/12/2016 pari a € 34.025,21.

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 € 298.705,32 sono rappresentati da crediti verso iscritti per quote dovute comprensivi anche delle somme iscritte a ruolo presso la ex Serit, oggi Riscossione Sicilia Spa.

I "crediti Scuola di Formazione" ammontano a € 13.627,50, mentre i "Crediti v/Erario" sono relativi ad un credito Iva per € 920,82.

Le disponibilità finanziarie ammontano complessivamente a € 167.594,99 e rappresentano i saldi dei vari conti correnti così come dettagliati nel prospetto del bilancio.

Il Patrimonio netto al 31/12/2016 è pari ad € 320.998,01 ed è costituito dal fondo di dotazione al 31/12/2015 per € 274.580,56 a cui sommare l'avanzo economico d'esercizio di € 46.417,45.

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 € 139.529,40 si riferiscono al Fondo TFR per € 89.529,40 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 € 34.025,21 rappresentano le singole voci dettagliatamente elencate.

### **CONTO ECONOMICO**

Il Conto economico è presentato nella forma a sezioni sovrapposte, comparato con l'esercizio 2015 e chiude con un avanzo economico di € 46.417,45 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 € 52.581,74, sottraendo l'accantonamento per il TFR pari a € 6.164,29 si ottiene l'avanzo economico di € 46.417,45.

Null'altro ritenendo di aggiungere, lo scrivente propone l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 2016 unitamente ai vari allegati.

Messina, 27 Marzo 2017



Il Consigliere Tesoriere  
Dott. Michele La Torre

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michele La Torre".