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



Rendiconto al 31/12/2015

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

Rendiconto finanziario gestionale

Stato Patrimoniale

Conto economico

Nota integrativa

Relazione Collegio dei Revisori

Situazione Amministrativa

Prospetto della gestione finanziaria

Nota Integrativa

Normativa contabile

Il Bilancio Consuntivo 2015 è stato predisposto nel rispetto del “Regolamento di Amministrazione e Contabilità” approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e con l’osservanza degli articoli n. 2423, 2423 bis e 2423 ter del codice civile che disciplinano la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale.

Il Bilancio consuntivo al 31.12.2015, presentato in “forma abbreviata” ricorrendo nella fattispecie i requisiti previsti nei predetti Principi Contabili, è composto, oltre che dalla relazione del Tesoriere, dai seguenti documenti: “Rendiconto Finanziario”, corredato dalla “Situazione amministrativa”, “dal Conto Economico e Stato Patrimoniale”.

Il Bilancio consuntivo rappresenta il risultato della gestione del Consiglio, così come risultante dalle scritture e dalla documentazione contabile ed amministrativa dell’Ente al 31.12.2015.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 sono ispirati ai principi di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Immobilizzazioni

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo, che comprende, oltre al prezzo di acquisto, tutti gli eventuali oneri accessori direttamente imputabili all’acquisto e alla messa in funzione del bene.

Le attrezzature d’ufficio hanno subito un incremento per effetto di acquisti nell’anno; sono esposti in bilancio al costo storico diminuito della quota di ammortamento.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Fondo TFR Rappresenta l'accantonamento maturato fino alla data del 31/12/2015.

Ricavi I ricavi della gestione caratteristica sono dati dalle quote di Iscrizione all'Albo ed all'Elenco Speciale. Tra i ricavi trovano allocazione anche le quote di iscrizione al registro praticanti, i diritti di segreteria, il visto delle parcelle ed i proventi per la realizzazione dei corsi della Scuola di Formazione ed altri corsi di aggiornamento professionale.

Il rendiconto finanziario presenta un totale di entrate accertate di € 404.333,56 ed un totale di uscite impegnate di € 435.239,80 tali da generare un **disavanzo dell'esercizio di euro 30.906,24 coperto quasi integralmente con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale, pari ad euro 30.897,00**. Tale valore risulta riconciliato con il risultato economico, a seguito dell'applicazione delle seguenti variazioni in aumento ed in diminuzione:

Accertamenti anno 2015		404.333,56
Impegni anno 2015	-	435.239,80
Disavanzo finanziario esercizio	-	30.906,24
- Saldo var. derivanti dalla gestione dei residui	-	10.134,46
+ Immobilizzazioni materiali ed immateriali		4.958,18
- Ammortamenti	-	10.394,27
+ Variazione risconti attivi		611,19
- Variazione risconti passivi		3.416,99
Disavanzo economico d'esercizio	-	42.448,61

Il **risultato di amministrazione**, come rappresentato nell'allegato prospetto della Situazione Amministrativa, è pari ad **euro 291.838,99** con un decremento di euro 41.040,70 rispetto all'esercizio precedente.

Le disponibilità finanziarie al 31/12/2015 ammontano ad **euro 298.130,00** e risultano ripartite come indicato nel prospetto seguente:

Cassa e Tesoreria	€ 7.735,57
Conto Corrente Bancario	€ 290.394,43
Unicredit Banca	
Totale	€ 298.130,00

Nel corso dell'anno il Consiglio ha deliberato le seguenti variazioni alle previsioni finanziarie:

Data	Descrizione Conto	Descrizione variazione	Entrate	Uscite
31/08/2015	Spese per la comunicazione	STORNO FONDI		-€2.000,00
31/08/2015	Consulenze	STORNO FONDI		€2.000,00
28/09/2015	Fondo di Riserva	STORNO FONDI		-€1.000,00
28/09/2015	Imposte, Tasse, ecc.	STORNO FONDI		€500,00
28/09/2015	Immobilizzazioni Immateriali	STORNO FONDI		-€4.880,00
28/09/2015	Acquisto macchine d'Ufficio	STORNO FONDI		€1.380,00
28/09/2015	Corsi Convegni ed Assemblee	STORNO FONDI		€1.000,00
28/09/2015	Spese per il riconoscimento del titolo professionale	STORNO FONDI		€3.000,00
22/10/2015	Spese esercizio CED	STORNO FONDI		€1.000,00
22/10/2015	Scuola di formazione	STORNO FONDI		-€1.000,00
22/10/2015	Uscite di rappresentanza	STORNO FONDI		-€880,00
22/10/2015	Spese esercizio CED	STORNO FONDI		€880,00
22/10/2015	Spese per la comunicazione	STORNO FONDI		-€900,00
22/10/2015	Servizi telefonici	STORNO FONDI		€900,00
22/10/2015	Servizi postali	STORNO FONDI		-€200,00
22/10/2015	Affitto e spese condominiali	STORNO FONDI		€200,00
30/10/2015	Consulenze	STORNO FONDI		€2.000,00
30/10/2015	Stipendi e compensi diversi	STORNO FONDI		-€2.000,00
30/11/2015	Corsi Convegni ed Assemblee	STORNO FONDI		€4.000,00
30/11/2015	Scuola di formazione	STORNO FONDI		-€2.000,00
30/11/2015	Servizi fornitura energia	STORNO FONDI		€500,00
30/11/2015	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	STORNO FONDI		€800,00
30/11/2015	Spese per riconoscimento titolo professionale	STORNO FONDI		€300,00
30/11/2015	Spese esercizio CED	STORNO FONDI		€1.000,00
30/11/2015	Stipendi e compensi diversi	STORNO FONDI		-€4.600,00
		Totale Generale Variazioni	€ -	€ 0,00

I residui attivi risultanti dal conto del bilancio risultano riconciliati con i crediti iscritti nella situazione patrimoniale, come evidenziato nelle tabelle seguenti:

Descrizione	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	T o t a l e
Crediti verso Iscritti	5.840	2.380	3.270	3.700	2.640	1.426	19.256
T o t a l e	5.840	2.380	3.270	3.700	2.640	1.426	19.256

Codice	Descrizione Conto del Bilancio	
1.1.1	Contributi annuali ordinari	11.316
3.1.8	Quote Consiglio Nazionale	7.590
1.11.2	Interessi di mora	350
	Totale	19.256

I residui passivi risultanti dal conto del bilancio risultano riconciliati con i debiti iscritti nella situazione patrimoniale, come evidenziato nelle tabelle seguenti:

Denominazione	2012	2013	2014	2015	Totale
Debiti vs Fornitori				6.937	6.937
Debiti vs Enti Prev. ed Erario				5.112	5.112
Debiti vs Consiglio Nazionale				2.115	2.115
Erario c/Iva				467	467
Debiti Diversi	560	320		10.036	10.916
T o t a l e	560	320	-	24.667	25.547

Codice	D e s c r i z i o n e C o n t o d e l B i l a n c i o	
1.2	Oneri per il personale in attività	11.871
1.3	Uscita per l'acquisto di beni di consumo	3.074
1.4	Uscite per funzionamento uffici	1.716
1.7	Oneri finanziari	5
1.15	Corsi convegni e assemblee	4.508
3.1.1	Ritenute Erariali	723
3.1.2	Ritenute Prev. E Ass.li	410
3.1.3	Ritenute fiscali autonomi	28
3.1.4	Ritenute Diverse	53
3.1.6	Iva a debito	443
3.1.8	Quota Consiglio Nazionale	2.115
3.1.9	Rate add.li Reg.li e Com.li	84
3.1.10	Partite in sospeso	516
	Totale	25.547

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I – Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Differenza
Immobilizzazioni Immateriali	2.167	414	-1.753
	2.167	414	-1.753

II – Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Differenza
Mobili ed Impianti	43.009	36.419	-6.590
Macchine per Ufficio	2.310	5.216	2.906
	45.319	41.635	-3.684

C) Attivo circolante

II - Crediti

Saldo al 31/12/2014	€	32.727
Saldo al 31/12/2015	€	19.256
Variazioni	€	<u>-13.471</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Iscritti	4.066	15.190		19.256
	4.066	15.190	0	19.256

I crediti v/iscritti sono così suddivisi:

Descrizione	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Crediti verso Iscritti	5.840	2.380	3.270	3.700	2.640	1.426	19.256
Totale	5.840	2.380	3.270	3.700	2.640	1.426	19.256

III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2014	€	7.588
Saldo al 31/12/2015	€	11.342
Variazioni	€	<u>3.754</u>

Il saldo rappresenta quanto accantonato presso la compagnia di assicurazione per l'accantonamento del Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente alla data di chiusura dell'esercizio.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	€	319.672
Saldo al 31/12/2015	€	298.130
Variazioni	€	<u>-21.542</u>

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015
Depositi bancari	318.760	290.394
Denaro e altri valori in cassa	912	7.736
	319.672	298.130

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità bancarie sono depositate unicamente sul conto corrente n. 41202410 della Unicredit Banca Spa.

D) Ratei e risconti

I ratei ed i risconti misurano, rispettivamente, proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Risultano composti secondo il prospetto che segue:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Differenza
Risc. su premi di assic.	2.996	3.607	611
	2.996	3.607	611

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2014	€	363.626
Saldo al 31/12/2015	€	321.176
Variazioni	€	<u>-42.450</u>

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Differenza
Altre riserve	3	-2	-5
Avanzi economici portati a nuovo	295.685	363.626	67.941
Avanzo economico d'esercizio	67.938	-42.448	-110.386
	363.626	321.176	-42.450

B) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2014	€	19.051
Saldo al 31/12/2015	€	22.805
Variazioni	€	<u>3.754</u>

La variazione è così costituita.

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Incremento per accantonamento dell'esercizio	3.754
	3.754

L'accantonamento al T.f.r. è riferito al rapporto di lavoro in essere con i dipendenti in forza al 31.12.2015.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2014	€	19.519
Saldo al 31/12/2015	€	25.547
Variazioni	€	<u>6.028</u>

I debiti v/ fornitori e presso Enti previdenziali ed Erario sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Debiti verso fornitori	6.937			6937
Personale	5.584			5584
Enti previdenziali	5.112			5112
Stato ed altri Enti Pubblici	467			467
Consiglio Nazionale Docenti scuola	2.115			2115
Debiti diversi	5.332			5332
TOTALI	25.547	0	0	25.547

F) Ratei e risconti

I ratei ed i risconti misurano, rispettivamente, oneri di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e ricavi conseguiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Risultano composti secondo il prospetto che segue:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Differenza</i>
Risc. proventi scuola	8.273	4.856	-3.417
	8.273	4.856	-3.417

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2014	€	315.942
Saldo al 31/12/2015	€	228.755
Variazioni	€	- 87.187

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Contributi annuali ordinari	268.660	194.301	-74.359
Tassa prima Iscrizione albo	3.670	3.300	-370
Tassa prima iscrizione praticanti	4.740	3.290	-1.450
Proventi per diritti segreteria	778	996	218
Proventi liquidazione parcelle	3.946	1.319	-2.627
Proventi rilascio certificati	175	150	-25
Proventi corsi scuola formazione	16.432	12.867	-3.565
Proventi corsi aggiornamento professionale	13.860	10.230	-3.630
Proventi diversi	3.681	2.302	-1.379
	315.942	228.755	-87.187

La notevole differenza che si riscontra nell'importo iscritto a titolo di contributi annuali ordinari tra l'anno 2014 ed il 2015 è determinata, in parte dal diverso importo per le quote annuali di iscrizione, stabilito dal Consiglio dell'Ordine, che sono state ridotte da euro 330,00 a 300,00 e da 210,00 a 150,00 per gli iscritti con età inferiore a 36 anni. Ed in parte dalle eccezionali entrate, pari ad euro 61.160,00 che si sono generate nel 2014, a causa della determinazione da parte del Commissario del Consiglio Nazionale, in occasione del pagamento della seconda rata, di un minore importo del contributo annuale da versare al Consiglio Nazionale stesso.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2014	€	235.842
Saldo al 31/12/2015	€	255.092
Variazioni	€	19.250

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Materiale di consumo	8.750	5.552	-3.198
Personale	91.261	110.056	18.795
Spese per servizi	79.673	81.473	1.800
Godimento beni di terzi	26.960	26.839	-121
Ammortamenti	9.818	10.394	576
Oneri diversi di gestione	19.380	20.778	1.398
Totale	235.842	255.092	19.250

Nella voce spese per il personale sono inclusi gli stipendi per il personale dipendente ed i collaboratori, con un costo di euro 78.455, gli oneri sociali per €. 17.847 la quota annuale di accantonamento al Tfr pari ad €. 3.754.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2014	€	1.168
Saldo al 31/12/2015	€	212
Variazioni	€	- 956

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Interessi e altri oneri finanziari su depositi bancari	1.168	212	-956
Totale	1.168	212	-956

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2014	€	-	8.238
Saldo al 31/12/2015	€	-	10.135
Variazioni	€	-	1.897

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Plusvalenze da alienazioni	360	-	360
Soprawenienze attive su residui		1.322	1.322
Soprawenienze passive su residui	- 8.598	- 11.457	2.859
Totale	- 8.238	- 10.135	1.897

Cari Colleghi, il presente bilancio, composto da Rendiconto Finanziario Gestionale, Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la

situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Vi invito ad approvare i suddetti prospetti che compongono il rendiconto generale al 31.12.2015, ed a riportare “a nuovo” il disavanzo economico nel complessivo importo di Euro 42.448, disponendone l'integrale copertura a mezzo utilizzo degli avanzi economici dei precedenti esercizi.

Il Consigliere Tesoriere
dott. Paolo Burini
