



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

**RELAZIONE DEL TESORIERE e NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSUNTIVO 2017**

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

a norma del vigente ordinamento professionale, il Consiglio Direttivo sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Rendiconto Generale 2017, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo nella seduta congiunta in data 19 aprile 2017.

RENDICONTO ANNUALE 2017

Il Bilancio Consuntivo è composto dal rendiconto finanziario gestionale, al quale si allegano il rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi e il rendiconto finanziario di avanzo contabile e avanzo amministrativo ("Situazione Amministrativa" - anno 2017).

Il Rendiconto si completa con la Relazione sulla gestione predisposta dal Presidente e la Relazione del Collegio dei Revisori.

- Il Conto del Bilancio o Rendiconto Finanziario Gestionale

Tale documento espone i risultati della gestione delle entrate e delle uscite, suddivise nel Rendiconto della gestione di competenza, nel Rendiconto della gestione dei residui e nel Rendiconto di cassa.

Il rendiconto finanziario è formulato secondo due differenti criteri di imputazione temporale delle operazioni, quello di competenza finanziaria e quello di cassa.

Il criterio di competenza finanziari attribuisce una operazione di entrata o di spesa all'esercizio nel quale la stessa è stata accertata o impegnata.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

Si ricorda che un'entrata si considera "accertata" quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, tipicamente la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera "impegnata" quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa, invece, pone l'attenzione sul momento monetario, ovvero una entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi si ha la "connessione" tra la gestione dei competenza finanziaria e quella di cassa. E' infatti attraverso la determinazione dei residui che si ha l'identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell'esercizio, ma non ancora incassate o pagate.

Il rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli ed evidenzia:

- Le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o da riscuotere;
- Le uscite di competenza, impegnate, pagate o da pagare;
- La gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- Le somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui;
- Il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'esercizio successivo.

Nel rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute rispetto al Conto Preventivo, deliberate dal Consiglio con il parere favorevole del Collegio dei Revisori, effettuate per far fronte a determinate spese che non hanno comportato maggiori previsioni in quanto sono state trasferite all'interno dei vari capitoli.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - Entrate

Le Entrate di competenza accertate ammontano a complessivi € 69.742,75 ed il confronto con le Uscite di competenza impegnate ammontanti ad € 72.850,63, al netto delle partite di giro (pari ad € 45.222,54) determina un disavanzo finanziario di gestione di € 3.107,88..

Le Entrate sono rappresentate da Entrate Correnti (Titolo I) quanto ad € 69.742,75 e da Partite di Giro (Titolo III) quanto ad € 45.222,54.

Per quanto riguarda le Entrate Correnti (Titolo I) è stato accertato un importo complessivo di € 69.742,75 rispetto alla previsione di € 67.780,00.

Tra tali poste sono presenti:

Il capitolo “Entrate Contributi a carico degli iscritti” accertato per € 51.145,00 comprende soltanto la quota di competenza dell’Ordine di cui sono stati incassati € 30.325,00 da cui si evince una percentuale di non riscosso di circa il 41%.

Il capitolo “ Quote di partecipazione degli iscritti all’onere di particolari gestioni” per € 9.355,40 comprende i Proventi per liquidazione Parcelle (€ 70,40), i Proventi rilascio certificati (€ 25,00) ed i Proventi degli iscritti per la partecipazione ai corsi di formazione (€ 9.260,00) e sono stati interamente incassati.

Il capitolo “Trasferimenti Correnti” per un totale di € 4.184,11 comprende le entrate per rimborso spese da parte del CNDCEC per la partecipazione alle conferenze annuali.

Il capitolo “Entrate non classificabili in altre voci” per un totale di € 3.497,79 comprende le entrate dell’OCC (€ 602,38), le entrate dell’Organismo di Mediazione (€ 4.040,21) ed entrate per recuperi e rimborsi (€ 397,00). Si precisa che l’accertamento di competenza delle entrate



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

dell'Organismo di Mediazione è emerso dalle risultanze del prospetto della gestione finanziaria dello stesso Organismo allegato al presente Bilancio consuntivo ed a cui si rimanda.

Per quanto riguarda le Partite di Giro (Titolo III), ovvero le somme incassate e/o pagate dal nostro Ordine per conto di altri soggetti, è stato accertato un importo complessivo di € 45.222,54 rispetto alla previsione di € 41.470,00. Nelle partite di giro la voce più consistente per € 40.690,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale già incassate per € 27.905,00 con una differenza di € 12.785,00.

Si evidenzia l'avanzo di amministrazione iniziale costituito da:

Fondo cassa iniziale	€ 41.613,17
+ Residui Attivi iniziali	€ 103.250,35
-Residui Passivi iniziali	€ 56.536,34
= Avanzo di amministrazione iniziale	€ 88.327,18

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 118.073,17 al lordo delle partite di giro.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

Le Uscite sono rappresentate da Uscite Correnti (Titolo I) quanto ad € 72.850,63 e da Partite di Giro (Titolo III) quanto ad € 45.222,54.

Per quanto riguarda le Uscite Correnti si evidenzia che:

Il capitolo “Oneri del personale” impegnate per € 22.238,51 riguarda le uscite per una unità di personale della Segreteria dell’Ordine con riferimento a stipendi, contributi, per consulenza del lavoro e per parte della spesa (€ 1.170,00) di un collaboratore per attività di supporto amministrativo alla segreteria ed agli organismi di Mediazione e di Composizione della Crisi. Si precisa che tale ultima spesa è stata sostenuta per la maggior parte dal nostro Organismo di Mediazione.

Il capitolo “Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi” per € 7.984,58 riguarda le spese per l’acquisto banche dati ed uscite di rappresentanza.

Il capitolo “ Uscite per funzionamento uffici” impegnate per € 19.026,39 riguarda le uscite inerenti la sede dell’Ordine.

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 € 16.886,71 con un debito residuo di € 2.139,68.

Il capitolo “Uscite per Prestazioni Istituzionali” per € 14.897,41 riguarda interamente le spese per organizzazione e realizzazione di convegni e per eventi formativi.

Il capitolo “Trasferimenti passivi” riguarda per € 5.308,58 le spese per L’Organismo di Mediazione e per € 857,32 le spese per l’OCC. Si precisa che l’impegno di spesa dell’Organismo di Mediazione è emerso dalle risultanze del prospetto della gestione finanziaria dello stesso Organismo allegate al presente Bilancio consuntivo ed a cui si rimanda.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

Il capitolo “Oneri finanziari”, impegnati per € 1.167,42 riguarda le spese e commissioni bancarie e postali.

Il capitolo “Oneri tributari” di € 1.268,55 riguarda l’Irap dipendenti.

Il capitolo “Poste correttive di entrate correnti” di € 101,87 riguarda rimborsi vari.

Per quanto riguarda le Partite di Giro (Titolo III), ovvero le somme incassate e/o pagate dal nostro Ordine per conto di altri soggetti, è stato impegnato un importo complessivo di € 45.222,54, rispetto alla previsione di € 41.470,00. Nelle partite di giro la voce più consistente per € 40.690,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale da versare.

L’avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

FONDO CASSA FINALE	€ 38.636,58
+ RESIDUI ATTIVI FINALI	€ 108.261,99
-RESIDUI PASSIVI FINALI	€ 61.679,27
= AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE	€ 85.219,30

GESTIONE RESIDUI

I Residui attivi iniziali ammontano complessivamente ad € 103.250,35 riscossi per € 30.366,68 e da riscuotere per € 72.883,67.

Al 31.12.2017 i residui attivi ammontano ad € 108.261,99.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

La voce principale è costituita dai contributi degli iscritti per € 38.642,00; Crediti diversi (Assicurazioni Generali Spa) per € 10.267,67; Quote di iscrizione da versare al Consiglio Nazionale (partite di giro) per € 23.974,00.

I Residui Passivi iniziali ammontano ad € 56.536,34 pagati per € 33.954,28 e da pagare per € 22.582,06.

Al 31.12.2017 i residui passivi ammontano ad € 61.679,27..

La voce principale è costituita dai Debiti per il personale per € 3.700,04; Debiti per spese di rappresentanza per € 100,00; Debiti per funzionamento Ordine (spese condominiali, utenze, postali e varie) per € 2.952,13; Rimborsi vari per € 70,00, Accantonamento TFR per € 11.491,89 e Partite di giro (Ritenute Fiscali Autonomi e Consiglio Nazionale per Quota 2014 in riduzione quota 2015) per € 4.268,00.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Al Rendiconto Finanziario Gestionale è annessa la Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2017 da dove si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 85.219,30 come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 41.613,17
Riscossioni anno 2017	
(in c/competenza € 79.586,97 e in c/residui € 30.366,68)	€ 109.953,65
Pagamenti anno 2017	
(in c/competenza € 78.975,96 e in c/residui € 33.954,28)	€ 112.930,24



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

Consistenza di cassa al 31/12/2017	€ 38.636,58
Residui attivi al 31/12/2017	
(Esercizi precedenti € 72.883,67 e Esercizio in corso € 35.378,32)	€ 108.261,99
Residui passivi al 31/12/2017	
(Esercizi precedenti € 22.582,06 e Esercizio in corso € 39.097,21)	€ 61.679,27
Avanzo di amministrazione	€ 85.219,30



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circoscrizione del Tribunale di Locri

Via Matteotti, 356 - 89044 LOCRI Tel. - Fax 09 64 39 05 76

Web: odceclocri.it - e-mail: odceclocri@simail.it

Per un'approfondita analisi occorre, infine, precisare che

Il prospetto con la dicitura "Situazione amministrativa – Anno 2017", strutturato con il criterio di cassa, parte dalla consistenza di cassa di inizio esercizio e si movimenta per effetto delle riscossioni e dei pagamenti del periodo, determinando un avanzo di cassa al 31/12/2017 di €. 38.636,58 così distribuito:

- CASSA € 3.419,93

- C/C POSTALE € 4.623,39

- C/C BANCARIO (Banco di Napoli Spa e Banca Nuova Spa) € 30.593,26

Tale avanzo di cassa si rettifica per effetto dei residui attivi e passivi e porta l'avanzo amministrativo totale ad €. 85.219,30.

* * *

Di seguito si allegano, per opportuna conoscenza, anche le risultanze patrimoniali ed economiche al 31 dicembre 2017 dell'Organismo di Mediazione ADR Locri. Si allega altresì il prospetto della gestione finanziaria dell'Organismo di Mediazione e OCC le cui risultanze sono state riportate all'interno del consuntivo dell'Ordine.

La presente Nota Integrativa e Relazione del Tesoriere si conclude con l'invito ai Colleghi a formulare eventuali richieste di chiarimenti e, successivamente, ad approvare il bilancio consuntivo al 31/12/2017 e relativi allegati.

Locri, li 30.04.2017

Il Tesoriere

(dott.ssa Nella Ferraro)