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



Rendiconto al 31/12/2016

***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 2016 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 31.12.2016, 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 31.12.2016.

L’ente ha recepito le norme introdotte dal D. Lgs. 139/2015 in relazione alla composizione delle voci dello schema di bilancio, pertanto le poste di natura straordinaria non risultano più esposte nella apposita sezione ma imputate all’interno delle voci della gestione ordinaria.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 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 non hanno subito un incremento; sono esposti in bilancio al costo storico diminuito della quota di ammortamento.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Trattamento di Fine Rapporto rappresenta il debito maturato fino alla data del 31/12/2016.

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 e diritti di segreteria per l'attività dell'OCC.

Il rendiconto finanziario presenta un totale di entrate accertate di € 443.264,46 ed un totale di uscite impegnate di € 457.301,80 tali da generare un **disavanzo dell'esercizio di euro 14.037,34**. Tale valore risulta riconciliato con il risultato economico, a seguito dell'applicazione delle seguenti variazioni in aumento ed in diminuzione:

Accertamenti anno 2016		443.264,46
Impegni anno 2016		- 457.301,80
Disavanzo finanziario esercizio		- 14.037,34
- Saldo var. derivanti dalla gestione dei residui		- 6.830,56
+ Immobilizzazioni materiali ed immateriali		-
- Ammortamenti		- 8.278,89
+ Variazione risconti attivi		30,60
- Variazione ratei passivi		- 320,00
- Variazione risconti passivi		- 2.101,86
Disavanzo economico d'esercizio		- 31.538,05

Il **risultato di amministrazione**, come rappresentato nell'allegato prospetto della Situazione Amministrativa, è pari ad **euro 270.971,09** con un decremento di euro 20.867,90 rispetto all'esercizio precedente.

Le **disponibilità finanziarie** al 31/12/2016 ammontano ad **euro 273.051,72** e risultano ripartite come indicato nel prospetto seguente:

Cassa e tesoreria	€ 3.736,82
C/C Unicredit banca	€ 264.464,75
C/C BCC Spello e Bettona	€ 4.850,15
TOTALE	€ 273.051,72

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

Data	Descrizione Conto	Descrizione variazione	Entrate	Uscite
16/05/2016	Corsi Convegni ed Assemblee	STORNO FONDI		-€500,00
16/05/2016	Consulenze	STORNO FONDI		€1.200,00
16/05/2016	Spese esercizio CED	STORNO FONDI		-€700,00
25/07/2016	Manutenzione uffici	VARIAZIONI DI BILANCIO		€1.000,00
25/07/2016	Acquisto materiale di consumo	VARIAZIONI DI BILANCIO		€500,00
25/07/2016	Servizi segreteria	VARIAZIONI DI BILANCIO		€500,00
25/07/2016	Cancelleria stampati e tessere	VARIAZIONI DI BILANCIO		€500,00
25/07/2016	Contributi ordinari	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€3.500,00
25/07/2016	Servizi postali	VARIAZIONI DI BILANCIO		€1.000,00
25/07/2016	Spese commissioni bancarie	STORNO FONDI		€300,00
25/07/2016	Corsi Convegni ed Assemblee	STORNO FONDI		-€300,00
25/07/2016	Interessi di mora	VARIAZIONI DI BILANCIO		€1.500,00
25/07/2016	Spese riscossione tassa annuale	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€1.500,00
25/07/2016	Proventi OCC	VARIAZIONI DI BILANCIO		€2.500,00
25/07/2016	Spese organismi di mediazione e OCC	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€2.500,00
25/07/2016	Spese tutela titolo professionale	STORNO FONDI		-€2.500,00
25/07/2016	Spese organismi di mediazione e OCC	STORNO FONDI		€2.500,00
25/07/2016	Corsi Convegni ed Assemblee	VARIAZIONI DI BILANCIO		€6.500,00
25/07/2016	Contributi ordinari	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€6.500,00
13/09/2016	Spese esercizio CED	STORNO FONDI		€1.500,00
13/09/2016	Scuola di formazione	STORNO FONDI		-€5.500,00
13/09/2016	spese per la comunicazione	STORNO FONDI		€1.000,00
13/09/2016	Acquisto materiale di consumo	STORNO FONDI		€100,00
13/09/2016	Spese tutela titolo professionale	STORNO FONDI		-€100,00
13/09/2016	Corsi Convegni ed Assemblee	STORNO FONDI		€3.000,00
27/10/2016	Contributi ordinari	VARIAZIONI DI BILANCIO		€2.000,00
27/10/2016	Proventi scuola di formazione	VARIAZIONI DI BILANCIO		€4.000,00
27/10/2016	Proventi gestione OCC	VARIAZIONI DI BILANCIO		€5.000,00
27/10/2016	Acquisto materiale di consumo	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€600,00
27/10/2016	Cancelleria stampati e tessere	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€600,00
27/10/2016	Servizi di segreteria	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€600,00
27/10/2016	Manutenzione uffici	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€500,00
27/10/2016	Imposte e tasse	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€500,00
27/10/2016	Corsi Convegni ed Assemblee	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€7.400,00
27/10/2016	Spese esercizio CED	VARIAZIONI DI BILANCIO		-€800,00
		Totale Generale Variazioni	€ -	€0,00

I residui attivi risultanti dal conto del bilancio risultano riconciliati con i crediti relativi a quote iscrizione albo e quote Consiglio Nazionale iscritti nella situazione patrimoniale, come evidenziato nelle tabelle seguenti:

Descrizione	Prec.	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Crediti verso Iscritti	6.198	2.590	3.040	1.650	1.126	9.608	24.212
Totale	6.198	2.590	3.040	1.650	1.126	9.608	24.212

Codice	Descrizione Conto del Bilancio	
1.1.1	Contributi annuali ordinari	13.595
3.1.8	Quote Consiglio Nazionale	12.651
1.11.2	Interessi di mora	1.066
3.1.8	Credito Vs CN	-3.100
	Totale	24.212

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

Denominazione	2013	2014	2015	2016	Totale
Debiti vs Fornitori				1.402	1.402
Debiti vs Enti Prev. ed Erario				7.178	7.178
Debiti vs Consiglio Nazionale				2.970	2.970
Erario c/lva				403	403
Debiti Diversi	320	-		17.550	17.870
T o t a l e	320	-	-	29.503	29.823

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	14.741
1.4	Uscite per funzionamento uffici	1.279
1.08	Oneri Tributari	1.279
1.15	Corsi convegni e assemblee	732
3.1.1	Ritenute Erariali	1.095
3.1.2	Ritenute Prev. E Ass.li	672
3.1.3	Ritenute fiscali autonomi	1.210
3.1.6	Iva a debito	403
3.1.7	Trattenute a favore di terzi	27
3.1.8	Quota Consiglio Nazionale	2.970
3.1.10	Partite in sospeso	5.415
	Totale	29.823

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I – Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Differenza
Immobilizzazioni Immateriali	414	50	-364
	414	50	-364

II – Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Differenza
Mobili ed Impianti	36.419	29.972	-6.447
Macchine per Ufficio	5.216	3.749	-1.467
	41.635	33.720	-7.915

C) Attivo circolante

II - Crediti

Saldo al 31/12/2015	€	19.256
Saldo al 31/12/2016	€	27.743
Variazioni	€	<u>8.487</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso Iscritti	10.734	13.478	24.212
altri crediti	3.531		3.531
	14.265	13.478	27.743

I crediti v/iscritti sono così suddivisi:

Descrizione	Prec.	2012	2013	2014	2015	2016	T o t a l e
Crediti verso Iscritti	6.199	2.590	3.040	1.650	1.126	9.607	24.212
T o t a l e	6.199	2.590	3.040	1.650	1.126	9.607	24.212

III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2015	€	11.342
Saldo al 31/12/2016	€	16.017
Variazioni	€	4.675

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 31/12/2015	€	298.130
Saldo al 31/12/2016	€	273.052
Variazioni	€	-25.078

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016
Depositi bancari	290.394	269.315
Denaro e altri valori in cassa	7.736	3.737
	298.130	273.052

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 sul conto corrente n. 41202410 della Unicredit Banca Spa e sul conto corrente BCC Spello e Bettona n. 11/000000990

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	31/12/2015	31/12/2016	Differenza
Risc. su premi di assic.	3.607	3.638	31
	3.607	3.638	31

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2015	€	321.176
Saldo al 31/12/2016	€	289.638
Variazioni	€	-31.538

Descrizione	31/12/2015	31/12/2015	Differenza
Altre riserve	-2	-1	1
Avanzi economici portati a nuovo	363.626	321.177	-42.449
Avanzo economico d'esercizio	-42.448	-31.538	10.910
	321.176	289.638	-31.538

D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2015	€	22.805
Saldo al 31/12/2016	€	27.481
Variazioni	€	<u>4.675</u>

La variazione è così costituita.

Variazioni	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	4.675
	<u>4.675</u>

L'accantonamento al T.f.r. è riferito al rapporto di lavoro in essere con i dipendenti in forza al 31.12.2016.

E) Debiti

Saldo al 31/12/2015	€	25.547
Saldo al 31/12/2016	€	29.823
Variazioni	€	<u>4.276</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	1.402			1402
Personale				0
Enti previdenziali	7.177			7177
Stato ed altri Enti Pubblici	403			403
Consiglio Nazionale Docenti scuola	2.970			2970
Debiti diversi	17.871			17871
TOTALI	29.823	0	0	29.823

La voce “debiti diversi” comprende per € 4.850,00 la somma accantonata a favore dei colleghi delle zone terremotate, alla data del 31.12.2016 e trova corrispondenza nel saldo del conto corrente acceso presso la BCC di Spello e Bettona.

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>31/12/2015</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>Differenza</i>
Risc. proventi scuola	4.856	7.278	2.422
	4.856	7.278	2.422

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2015	€	230.077
Saldo al 31/12/2016	€	245.419
Variazioni	€	15.343

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Contributi annuali ordinari	194.301	202.905	8.604
Tassa prima Iscrizione albo	3.300	1.900	-1.400
Tassa prima iscrizione praticanti	3.290	4.090	800
Proventi per diritti segreteria	996	638	-358
Proventi liquidazione parcelle	1.319	2.365	1.046
Proventi rilascio certificati	150	225	75
Proventi corsi scuola formazione	12.867	11.384	-1.483
Proventi corsi aggiornamento professionale	10.230	1.080	-9.150
Proventi diversi	2.302	5.663	3.361
Proventi OCC	0	10.120	10.120
Sopravvenienze attive e plusvalenze	1.322	5.050	3.728
	230.077	245.419	15.343

Ai fini della comparabilità fra i due esercizi, si precisa che il valore della produzione relativo al 2015 è stato proformato considerando gli effetti delle disposizioni normative introdotte con il D.Lgs. 139/2015; per tale ragione sono state inserite all'interno della voce anche i proventi di natura straordinaria che, nell'esercizio precedente erano iscritti in apposita voce. La variazione rispetto all'esercizio precedente è prevalentemente riconducibile all'incremento dei ricavi per contributi annuali e interessi di mora, oltre che per i proventi OCC, assenti nell'esercizio precedente, considerato che l'Organismo di composizione della crisi è stato iscritto nell'elenco del Ministero della Giustizia solo nel mese di marzo 2016.

La voce proventi e corsi aggiornamento professionale dell'anno 2015 risulta superiore rispetto a quella dell'esercizio in corso in quanto conteneva i proventi relativi alla scuola di lingua inglese che, nel 2016, non si è tenuta.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2015	€	266.549
Saldo al 31/12/2016	€	270.157
Variazioni	€	3.608

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Materiale di consumo	5.552	6.528	976
Personale	110.056	105.021	-5.035
Spese per servizi	81.473	96.541	15.068
Godimento beni di terzi	26.839	26.225	-614
Ammortamenti	10.394	8.279	-2.115
Oneri diversi di gestione	32.235	27.563	-4.672
Totale	266.549	270.157	3.608

Nella voce spese per il personale sono inclusi gli stipendi per il personale dipendente ed i collaboratori, con un costo di euro 82.471, gli oneri sociali per €. 17.875 e la quota annuale di accantonamento al Tfr pari ad €. 4.675.

Ai fini della comparabilità fra i due esercizi, si precisa che il valore della produzione relativo al 2015 è stato proformato considerando gli effetti delle disposizioni normative introdotte con il D.Lgs. 139/2015; per tale ragione sono state inserite all'interno della voce anche gli oneri di natura straordinaria che, nell'esercizio precedente erano iscritti in apposita voce.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	€	212
Saldo al 31/12/2016	€	0
Variazioni	€	- 212

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Interessi e altri oneri finanziari su depositi bancari	212	0	-212
Totale	212	0	-212

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 31.12.2016, ed a disporre l'integrale copertura del disavanzo economico nel complessivo importo di Euro 31.538 a mezzo utilizzo degli avanzi economici dei precedenti esercizi.

Il Consigliere Tesoriere
Rag. Flavia Conti