



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PERUGIA

Ente pubblico non economico

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31/12/2008

Cari colleghi,

l'art. 29 del regolamento di contabilità dell'Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio - Rendiconto Finanziario gestionale corredato dalla situazione amministrativa
- conto economico
- stato patrimoniale
- Nota integrativa

Il conto economico e lo stato patrimoniale nonché la nota integrativa sono stati redatti nella forma abbreviata, secondo quanto previsto dagli art. 29 e 32 del citato regolamento.

La nota integrativa si compone di 4 parti:

- a) criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale
- b) analisi delle voci del conto del bilancio
- c) analisi delle voci dello stato patrimoniale
- d) analisi delle voci del conto economico

Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

La valutazione delle voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuità. I criteri di valutazione adottati non differiscono da quelli osservati nel bilancio del precedente esercizio. I principi di redazione del bilancio adottati sono quelli espressamente previsti dagli art. 2423 e

2423 bis del cod. civ.

Analisi delle voci del Conto Del Bilancio - Rendiconto Finanziario Gestionale

Il conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale è stato redatto per capitoli di entrata e di uscita, e comprende i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa.

ENTRATE

Titolo I - entrate correnti

Il totale delle entrate correnti accertate risulta pari ad euro 249.306,92 con uno scostamento positivo di euro 5.256,29 rispetto alle previsioni definitive.

Capitolo 1.1.1. contributi ordinari

La posta di bilancio si riferisce alle quote dovute dagli iscritti che sono state accertate in euro 202.700,00 e si evidenzia al 31/12/2008 un importo riscosso pari ad euro 195.060,00 che genera un residuo attivo di euro 7.640,00.

Si rileva inoltre una riduzione delle entrate contributive rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 1.700,00.

Capitolo 1.11.2. interessi di mora

La posta di bilancio si riferisce alla maggiorazione a titolo di sanzione per il pagamento tardivo delle quote d'iscrizione, accertata in euro 4.150,00, si evidenzia al 31/12/2008 un importo riscosso pari ad euro 2.000,00 che genera un residuo attivo di euro 2.150,00.

Capitolo 1.11.7 contributi a copertura costi di formazione

La posta di bilancio si riferisce al contributo riconosciuto dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia necessario alla copertura di parte dei costi relativi alla realizzazione della scuola di formazione per i tirocinanti, accertato in euro 6.000,00 ma non ancora erogato, genera un residuo attivo di euro 6.000,00

Titolo II - entrate in conto capitale

Il totale delle entrate in conto capitale risulta pari ad euro 1.549,37 e si riferisce all'accertamento del deposito cauzionale che era stato corrisposto dal Collegio dei Ragionieri al momento della stipula del contratto di locazione della vecchia sede, che al 31/12/2008 non risulta ancora incassato e genera un residuo attivo per euro 1.549,37

Titolo III – partite di giro

Il totale delle partite di giro è stato accertato in euro 146.965,51 che pareggia con quanto impegnato a tale titolo delle uscite.

Il totale generale delle entrate accertate, ammonta pertanto ad euro 397.821,80 con uno scostamento positivo di euro 6.941,80 rispetto alle previsioni definitive pari ad euro 390.880,00.

In relazione alla esigibilità delle somme da incassare accertate nel corso dell'anno 2008, pari ad euro 23.632,27 che sono relative a contributi ordinari per euro 7.640,00 , ad interessi di mora per euro 2.150,00 , a contributi relativi alla copertura dei costi per la realizzazione della scuola di formazione per euro 6.000,00 , al deposito cauzionale per euro 1.549,37 e ad euro 6.292,90 aventi natura di partite di giro, non sussistono a tutt'oggi situazioni di inesigibilità che giustificano il passaggio a perdita di tali accertamenti.

I residui attivi complessivi al 31/12/2008 ammontano ad euro 29.469,87 e sono composti oltre che dai 23.632,27 accertati nel corso del 2008, dalle seguenti somme:

Descrizione\Anno formazione	2005	2006	2007
Contributi Ordinari	310,00	1.240,00	3.637,60
Interessi di mora	100,00	300,00	250,00
Totale	410,00	1.540,00	3.887,60

USCITE

Titolo I – uscite correnti

Il totale delle uscite correnti impegnate ammonta ad euro 163.712,24 rispetto a euro 222.740,00 delle previsioni definitive con uno scostamento negativo di euro 59.027,76

Categoria 1.1 uscite per gli organi dell'ente

La voce si riferisce al premio della polizza di responsabilità civile terzi patrimoniale stipulata dall'Ordine, su cui si rileva un residuo passivo di euro 245,00 dovuto ad una regolazione premio ancora non pagata al 31/12/2008

Categoria 1.2 oneri per il personale in attività di servizio

In tale capitolo di spesa si rilevano gli scostamenti più significativi rispetto alle previsioni

definitive; si rileva un impegno pari ad euro 47.178,11 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 80.246,00 con uno scostamento di euro 33.067,89 causato dal mancato completamento dell'organico relativo al personale di segreteria dell'ente.

Categoria 1.3 uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

I capitoli riuniti in tale categoria riguardano le spese sostenute per l'acquisto di materiale di consumo, per la realizzazione di comunicazioni e di pubblicazioni relative alla tutela della categoria professionale, per le spese relative al premio di assicurazione danni relativo alla sede dell'Ordine ed alle competenze professionali relative alla tenuta dei libri paga. Si rileva un impegno pari ad euro 14.079,83 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 18.100,00 con uno scostamento di euro 4.020,17 e residui passivi per euro 4.682,70

Categoria 1.4 uscite per funzionamento uffici

I capitoli riuniti in tale categoria riguardano le spese sostenute per la locazione dei locali adibiti a sede dell'ordine e di tutti i servizi connessi, in particolare le spese relative alla pulizia dei locali, al telefono, alla fornitura di energia elettrica ed all'assistenza software. Si rileva un impegno pari ad euro 60.978,84 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 73.700,00 con uno scostamento di euro 12.721,16 e residui passivi per euro 5.989,94.

Categoria 1.8 oneri tributari

Nel capitolo di spesa 1.8.1. imposte e tasse sono comprese le tasse relative allo smaltimento rifiuti e L'IRAP di competenze dell'anno 2008. Si rileva un impegno pari ad euro 5.685,28 rispetto ad una previsione definitiva di euro 5.700,00 con uno scostamento di euro 14,72 e residui passivi per euro 3.384,44.

Categoria 1.15 uscite per assemblee corsi e convegni

I capitoli riuniti in tale categoria riguardano le spese sostenute per la realizzazione dei convegni ed assemblee, nonché per la realizzazione della scuola di formazione. Si rileva un impegno pari ad euro 26.448,10 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 26.500,00 con uno scostamento di euro 51,90 e residui passivi per euro 8.453,00.

Titolo II – uscite in conto capitale

I capitoli riuniti in tale titolo riguardano le spese sostenute per l'acquisto della licenza software relativa ai programmi di contabilità e gestione albo, per l'acquisto di nuove apparecchiature

hardware e per l'ampliamento della capacità dei mobili necessari all'archiviazione dei documenti cartacei.

Il totale impegnato delle uscite in conto capitale ammonta ad euro 14.381,77 rispetto ad una previsione definitiva di euro 20.600,00 con uno scostamento di euro 6.218,23.

Il totale generale delle uscite impegnate, ammonta ad euro 325.059,52 con la realizzazione di economie pari ad euro 63.560,48, rispetto alla previsione definitiva di spesa pari ad euro 388.620,00 risultante a seguito delle variazioni in aumento apportate alla previsione iniziale al 01/01/2008.

I residui passivi finali al 31/12/2008 pari ad euro 24.909,57 sono tutti di competenza dell'esercizio 2008.

Il rendiconto finanziario può essere così riepilogato:

entrate accertate 250.856,29

uscite impegnate 178.094,01

risultato: avanzo finanziario dell'esercizio 72.762,28

Nel corso dell'esercizio sono state deliberate dal Consiglio, sentito il parere del collegio dei Revisori dei Conti, variazioni in aumento alle previsioni iniziali delle entrate per complessivi euro 6.300,00 ed in aumento alle previsioni iniziali di uscita, per complessivi euro 6.300,00.

Il fondo di riserva è stato utilizzato, sentito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, per euro 2.500,00.

Situazione Amministrativa

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2008.

Dal prospetto della situazione amministrativa risulta un avanzo di amministrazione pari ad euro € 169.145,92 che trova riscontro nel seguente dettaglio;

Totale entrate accertate	euro 250.856,29
- totale uscite impegnate	euro 178.094,01
avanzo finanziario dell'esercizio	euro 72.762,28
- variazione dei residui passivi	euro -1,40

+ variazione residui attivi	euro	0,00
Incremento avanzo di amministrazione anno 2008	euro	72.763,68
+ avanzo di amministrazione al 31/12/2007	euro	96.382,24
Avanzo di amministrazione al 31/12/2008	euro	169.145,92

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio. Di seguito si rilevano le variazioni più significative:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione. Nel corso dell'anno è stato rilevato un decremento di euro 18.076,27 delle immobilizzazioni immateriali dovuto alla dismissione dei software utilizzati dal precedente Collegio dei Ragionieri.

Sono stati utilizzati coefficienti pari al 20% per le macchine d'ufficio ed i software ed al 6% per i mobili e gli impianti; al 31/12/2008 ammontano ad euro 144.169,45

- Crediti e debiti sono iscritti al loro valore nominale. Le voci maggiormente rilevanti risultano:
 - crediti verso gli iscritti pari ad euro 21.347,60
 - crediti verso la società Immobiliare Professionisti srl euro 1.549,37
 - crediti verso la Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia euro 6.000,00.
 - I debiti ammontano complessivamente ad euro 24.336,67
- Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale ed ammontano a fine esercizio ad euro 164.585,62 così suddivise:
 - Cassa euro 2.317,14
 - Conto corrente postale euro 22.910,04
 - Conto corrente bancario euro 139.358,44
- Il patrimonio netto risulta pari ad euro 240.926,87 per effetto dell'incremento dovuto all'avanzo economico d'esercizio pari ad euro 74.932,91.
- Il fondo trattamento di fine rapporto, pari ad euro 1.748,34 , accoglie l'accantonamento determinato secondo le vigenti norme in materia per euro 1.693,69.

Analisi delle voci del conto economico

Il conto economico deve dare una dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante il periodo amministrativo, i costi ed i ricavi sono quindi esposti in bilancio secondo il principio della competenza economico-temporale e della prudenza.

Si riporta di seguito la riconciliazione della situazione finanziaria con quella economica

Accertamenti anno 2008	€	250856,29
Impegni anno 2008	€	178094,01
Avanzo finanziario esercizio 2008	€	72762,28
+ Immobilizzazioni materiali ed immateriali	€	14381,77
- Immobilizzazioni finanziarie	€	1549,37
- T.F.R.	€	1748,34
- Sopravvenienze passive	€	310,6
- Ammortamenti	€	8914,83
+ Sopravvenienze attive	€	312
AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	€	74932,91

Cari Colleghi, Vi invito in conclusione ad approvare i prospetti contabili che costituiscono unitamente alla presente relazione il rendiconto generale al 31/12/2008.

Perugia, 31 marzo 2009

Il tesoriere
Dott. Paolo Burini