ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PERUGIA

ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2011

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

L'esercizio 2011 chiude con un risultato di amministrazione di euro 212.367,85 ed un disavanzo economico di euro 3.971,54

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 codice civile.

Analisi delle voci del Conto Del Bilancio - Rendiconto Finanziario Gestionale

Il conto del bilancio, redatto per capitoli di entrata e di uscita, 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 263.357,01 con uno scostamento di euro 16.767,01 rispetto alle previsioni definitive.

Capitolo 1.1.1. contributi ordinari

La posta di bilancio accoglie le quote dovute dagli iscritti che sono state accertate in euro 192.190,00 ed evidenzia al 31.12.2011 un importo incassato pari ad euro 188.980,00 che genera un residuo attivo di euro 3.210,00.

Si rileva dunque un incremento delle entrate contributive rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 8.910,00.

Capitolo 1.1.2. tassa prima iscrizione albo

La posta di bilancio accoglie l'importo dovuto da coloro che si iscrivono per la prima volta all'albo, accertato in euro 2.890,00 evidenzia al 31.12.2011 una somma incassata pari ad euro 2.890,00 con uno scostamento negativo rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 410,00.

Capitolo 1.1.3. tassa prima iscrizione Praticanti

La posta di bilancio accoglie l'importo dovuto dai Tirocinanti che si iscrivono per la prima volta all'albo, accertato in euro 5.880,00 evidenzia al 31.12.2011 una somma incassata pari ad euro 5.880,00 con uno scostamento negativo rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 70,00.

Capitolo 1.2.1 Proventi corsi di aggiornamento professionale

La posta di bilancio accoglie le quote dovute dai partecipanti ai corsi di formazione, organizzati per il conseguimento dell'abilitazione all'attività di mediatore. Accertate in euro 18.750,00 evidenzia al 31.12.2011 un importo incassato pari ad euro 18.750,00.

Capitolo 1.2.2 Proventi corsi scuola di formazione

La posta di bilancio accoglie le quote dovute dai partecipanti alla scuola di formazione che sono state accertate in euro 16.050,00 ed evidenzia al 31.12.2011 un importo incassato pari ad euro 16.050,00 rilevando un incremento delle entrate rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 2.250,00.

Capitolo 1.3.1 Diritti di segreteria

La posta di bilancio accoglie l'importo dovuto da coloro che si iscrivono per la prima volta all'albo, accertato in euro 561,60 evidenzia al 31.12.2011 una somma incassata pari ad euro 561,60 con un decremento delle entrate rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 438,40.

Capitolo 1.3.2 Proventi liquidazione parcelle

Accoglie i diritti dovuti dagli iscritti per la liquidazione delle parcelle, che sono state

accertate in euro 9.675,00 ed evidenzia al 31.12.2011 un importo incassato pari ad euro 9.675,00 con un decremento delle entrate rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 3.325,00.

Capitolo 1.3.3 Proventi rilascio certificati

La posta di bilancio accoglie l'importo dovuto dagli Iscritti che chiedono il rilascio di un certificato, accertato in euro 1.772,50 evidenzia al 31.12.2011 una somma incassata pari ad euro 1.772,50 e rileva un incremento delle entrate rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 172,50.

Capitolo 1.9.1 Interessi attivi su depositi e conti correnti

La posta di bilancio accoglie l'importo maturato a titolo di interessi attivi riconosciuti sulle somme depositate sui conti correnti, accertato in euro 342,92 evidenzia al 31.12.2011 una somma incassata pari ad euro 342,92 e rileva un incremento delle entrate rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 42,92.

Capitolo 1.10.1 recuperi e rimborsi compensative di uscite

La posta di bilancio accoglie le somme incassate a titolo di rimborso delle imposte di bollo, dovute dagli iscritti per il rilascio dei certificati, accertate in euro 2.308,32 evidenzia al 31.12.2011 un importo incassato pari ad euro 2.308,32 e rileva un incremento delle entrate rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 1.108,32.

Capitolo 1.11.1 recuperi e rimborsi vari

La posta di bilancio accoglie le somme incassate a titolo di rimborso delle spese sostenute per il rilascio del sigillo professionale agli iscritti che ne hanno fatto richiesta, accertate in euro 1.733,16 evidenzia al 31.12.2011 un importo incassato pari ad euro 1.733,16 e rileva uno scostamento negativo rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 166,84.

Capitolo 1.11.2 interessi di mora

Accoglie la maggiorazione a titolo di sanzione per il pagamento tardivo delle quote d'iscrizione, accertato in euro 200,00 , ed evidenzia al 31.12.2011 un importo riscosso pari ad euro 200,00 ed uno scostamento negativo rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 300,00.

Capitolo 1.11.3 contributi vari

Accoglie il contributo ricevuto dal Consiglio Nazionale per la partecipazione alla conferenza annuale, accertato in euro 1.000,00 evidenzia al 31.12.2011 un importo riscosso pari ad euro 1.000,00 ed uno scostamento negativo rispetto alle previsioni definitive per

complessivi euro 1.000,00.

Capitolo 1.11.7 contributi a copertura costi di formazione

Accoglie il contributo ricevuto dal Consiglio Nazionale per la realizzazione dei corsi di formazione professionale all'attività di mediatore, accertato in euro 10.000,00 evidenzia al 31.12.2011 un importo riscosso pari ad euro 10.000,00 ed un incremento delle entrate rispetto alle previsioni definitive per complessivi euro 10.000,00.

Titolo III – partite di giro

Il totale delle partite di giro è stato accertato in euro 236.546,44 che pareggia con quanto impegnato a tale titolo nelle uscite.

Il totale generale delle entrate accertate, ammonta pertanto ad euro 499.903,45 con uno scostamento di euro 28.743,45 rispetto alle previsioni definitive pari ad euro 471.160,00.

In relazione alla esigibilità delle somme da incassare accertate nel corso dell'anno 2011, pari ad euro 17.413,04 composte dalla voce contributi ordinari per euro 3.210,00, ed euro 14.203,04 aventi natura di partite di giro, non sussistono a tutt'oggi situazioni di inesigibilità che giustifichino il passaggio a perdita di tali accertamenti.

I residui attivi complessivi al 31.12.2011 ammontano ad euro 52.919,18 e sono composti oltre che dai 17.413,04 euro, accertati nel corso del 2011, dalle seguenti somme:

Descrizione\Anno formazione	**2005**	**2006**	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**TOTALE**
Contributi Ordinari	310,00	930,00	3.327,60	3.470,00	1.890,00	1.760,00	**11.687,60**
Crediti verso Erario					208,29	800,00	**1.008,29**
Interessi di mora	100,00	150,00	150,00	1.050,00	-		**1.450,00**
Contributi a copertura costi formazione				-	15.000,00		**15.000,00**
Quota Consiglio Nazionale					4.560,00	1.800,00	**6.360,00**
TOTALE	**410,00**	**1.080,00**	**3477,6**	**4.520,00**	**21658,29**	**4.360,00**	

USCITE

Titolo I – uscite correnti

Il totale delle uscite correnti impegnate ammonta ad euro 251.532,42 rispetto a euro

258.370,00 delle previsioni definitive con uno scostamento di euro 6.837,58

Categoria 1.1 uscite per gli organi dell'ente

Tale capitolo di spesa rileva l'impegno relativo al premio della polizza di responsabilità civile stipulata dall'Ordine, per la copertura dei possibili danni di natura patrimoniale cagionati a terzi.

Categoria 1.2 oneri per il personale in attività di servizio

Tale capitolo di spesa evidenzia un impegno pari ad euro 85.133,15 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 86.310,00 con uno scostamento di euro 1.176,85 ed accoglie l'intera spesa dell'organico relativo al personale di segreteria dell'ente, composto da 2 dipendenti full time e da un collaboratore a progetto e residui passivi finali per euro 5.696,34.

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

I capitoli compresi in tale categoria accolgono le spese sostenute per l'acquisto di materiale di consumo, per il noleggio della macchina fotocopiatrice multifunzione, per la realizzazione di iniziative volte a rafforzare l'immagine della categoria, per le spese relative al premio di assicurazione danni relativo alla sede dell'Ordine, alle competenze professionali relative alla tenuta dei libri paga, ed alle prestazioni professionali necessarie all'aggiornamento ed alla manutenzione del sito internet dell'Ordine. Si rileva un impegno pari ad euro 17.801,70 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 18.730,00 con uno scostamento di euro 928,30 e residui passivi finali per euro 484,00.

Categoria 1.4 uscite per funzionamento uffici

I capitoli riuniti in tale categoria accolgono 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, ed alla manutenzione degli stessi, al telefono, alla fornitura di energia elettrica, all'acquisto della cancelleria ed all'assistenza software. Si rileva un impegno pari ad euro 69.235,33 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 73.179,00 con uno scostamento di euro 3.943,67 e residui passivi finali per euro 949,01.

Categoria 1.5 uscite per prestazioni istituzionali

Il capitolo evidenzia le spese sostenute per la realizzazione della campagna di tutela della Professione, già realizzata con successo, e rileva un impegno pari ad euro 6.450,00 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 6.450,00.

Categoria 1.7 oneri finanziari

Il capitolo evidenzia le spese sostenute per la gestione dei conti correnti e l'emissione dei modelli Mav necessari all'incasso delle quote annuali di iscrizione all'Ordine. Rileva un impegno pari ad euro 2.915,98 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 3.300,00 con uno scostamento di euro 384,02.

Categoria 1.8 oneri tributari

I capitoli riuniti in tale categoria comprendono le tasse relative allo smaltimento rifiuti ed all'IRAP. Si rileva un impegno pari ad euro 11.356,21 rispetto ad una previsione definitiva di euro 11.575,00 con uno scostamento di euro 218,79 e residui passivi per euro 1.203,98 relativi all'irap calcolata sugli stipendi di novembre 2011 versata a gennaio 2012.

Categoria 1.15 uscite per assemblee corsi e convegni

I capitoli riuniti in tale categoria accolgono le spese sostenute per la realizzazione di convegni ed assemblee, nonché per la realizzazione della scuola di formazione. Si rileva un impegno pari ad euro 55.337,51 rispetto ad una previsione definitiva di spesa pari ad euro 55.516,00 con uno scostamento di euro 178,49 e residui passivi per euro 1.110,00.

Titolo II – uscite in conto capitale

I capitoli riuniti in tale titolo evidenziano le spese sostenute per l'aggiornamento dei software di gestione del sito internet e di gestione contabile dell'Ordine e per l'acquisto di nuove apparecchiature hardware, in particolare necessarie all'aggiornamento della rete, in grado di consentire una migliore gestione dei dati.

Il totale impegnato delle uscite in conto capitale ammonta ad euro 9.868,67 rispetto ad una previsione definitiva di euro 9.950,00 con uno scostamento di euro 81,33.

Il totale generale delle uscite impegnate, ammonta ad euro 261.401,09 rispetto alla previsione definitiva di spesa pari ad euro 268.320,00 come risulta in seguito alla registrazione delle variazioni in aumento apportate alle previsioni iniziali al 01.01.2011.

I residui passivi finali al 31.12.2011 pari ad euro 15.738,48 sono di competenza dell'esercizio 2011 per euro 12.311,10 ed i rimanenti euro 3.427,38 sono così composti:

Descrizione\Anno formazione	**2008**	**2009**	**2010**	**TOTALE**
Corsi convegni ed assemblee	586,67	1.399,98	1.052,47	**3.039,12**
Rimborsi vari	180,00			**180,00**
Cancelleria		-	134,40	**134,40**
Varie			22,45	**22,45**

Ritenute diverse		50,00	1,41	**51,41**
TOTALE	**946,67**	**1.831,18**	**1.210,73**	

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 19.950,00 ed in aumento alla previsioni iniziali di uscita, per complessivi euro 35.480,00.

Il fondo di riserva è stato utilizzato, sentito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, per euro 6.200,00.

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 2011.

Dal prospetto della situazione amministrativa risulta un avanzo di amministrazione pari ad euro € 212.367,85 che trova riscontro nel seguente dettaglio:

Totale entrate accertate euro 499.903,45

- totale uscite impegnate euro 497.947,53

avanzo finanziario dell'esercizio euro 1.955,92

- variazione dei residui passivi euro -1.740,34

+ variazione residui attivi euro -112,00

avanzo di amministrazione dell'esercizio euro 3.584,26

+ avanzo di amministrazione al 31.12.2010 euro 208.783,59

avanzo di amministrazione al 31.12.2011 euro 212.367,85

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.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione. Nel corso dell'anno è stato rilevato un incremento di euro 2.926,79 delle

macchine d'ufficio dovuto all'inserimento nell'inventario di nuove apparecchiature hardware. Ed è stato rilevato anche un incremento delle immobilizzazioni immateriali di euro 6.941,88 dovuto all'acquisto dei nuovi software. Sono stati utilizzati coefficienti di ammortamento pari al 20% per le macchine d'ufficio ed i software. Al 31.12.2011 la voce immobilizzazioni materiali ed immateriali ammonta ad euro 165.112,87 al lordo dei fondi di ammortamento che risultano pari ad euro 86.700,89.

ATTIVO CIRCOLANTE

I Crediti sono iscritti al loro valore di presumibile realizzazione e si riferiscono:
- quanto ad euro 36.207,60 alle quote da incassare dagli Iscritti, al lordo della quota di competenza del Consiglio Nazionale
- quanto ad euro 1.216,03 all'Erario per Iva ed Inail
- quanto ad euro 15.000,00 ai contributi riconosciuti dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia per la realizzazione della scuola di formazione

DISPONIBILITA' FINANZARIE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale ed ammontano a fine esercizio ad euro 175.187,15 così suddivise:
- Cassa euro 2.061,68
- Conto corrente Unicredit euro 121.498,72
- Conto corrente Banca Popolare di Spoleto euro 51.626,75

RATEI E RISCONTI

I risconti attivi sono stati calcolati in euro 2.786,70 ed accolgono quella quota di costo relativa ai premi di assicurazione già sostenuta, ma la cui competenza è del prossimo esercizio.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto risulta pari ad euro 276.382,85 per effetto del decremento dovuto alla imputazione del disavanzo economico dell'esercizio pari ad euro 3.971,54.

Il fondo trattamento di fine rapporto, pari ad euro 9.272,45 accoglie l'accantonamento determinato secondo le vigenti norme in materia per euro 3.553,66.

DEBITI

I debiti pari ad euro 13.524,16 sono iscritti al loro valore nominale e sono rappresentati:
- quanto ad euro 3.528,33 da debiti verso fornitori
- quanto ad euro 4.715,56 da debiti verso enti Previdenziali ed Erario
- quanto ad euro 830,00 da debiti verso iscritti relativi a versamenti effettuati e non dovuti

- quanto ad euro 4.450,27 dagli stipendi e dalle competenze del mese di dicembre e dal debito maturato nei confronti dei docenti della scuola di formazione.

RATEI E RISCONTI

I risconti passivi sono stati calcolati in euro 9.630,00 ed accolgono quella parte di ricavi relativa alle quote versate dai tirocinanti per l'iscrizione alla scuola di formazione 2011-2012, la cui competenza è del prossimo esercizio. La differenza con l'anno precedente è dovuta all'incremento della quota, che per il periodo 2011-2012 è pari ad euro 350,00.

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, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.
Tra le voci maggiormente significative:

- contributi annuali per euro 192.190,00 che rilevano un incremento di euro 1.782,00 rispetto allo scorso esercizio;
- proventi corsi di aggiornamento professionale per euro 18.750,00 che accoglie le quote dovute dagli iscritti per la partecipazione al corso di abilitazione all'attività di mediatore, organizzato dall'Ordine con il supporto del C.P.R.C., Centro per la Prevenzione e Risoluzione dei Conflitti, organo della Fondazione Telos
- proventi corsi scuola di formazione per euro 14.700,00 che accoglie le quote dovute dai praticanti iscritti all'Ordine, per la partecipazione ai corsi
- proventi liquidazione parcelle per euro 9.675,00 che rileva un decremento di euro 6.663,38
- interessi di mora per euro 200,00 relativi alla maggiorazione dovuta per il versamento tardivo delle quote annuali che rilevano un ulteriore decremento rispetto allo scorso esercizio di euro 600,00 dovuto ad una maggiore puntualità e correttezza nel pagamento delle quote annuali;
- recuperi e rimborsi per complessivi euro 3.648,06 relative al rimborso delle imposte di bollo per il rilascio dei certificati e delle spese sostenute per la realizzazione del sigillo professionale;
- spese CED per euro 15.349,08 che rileva un incremento di euro 6.056,83 ed accoglie il costo dell'aggiornamento dei software
- Irap dipendenti per euro 5.410,53 calcolata sulla base delle retribuzioni e dei compensi erogati
- Imposte e tasse per euro 5.945,68 che accoglie le imposte di bollo e la tassa smaltimento rifiuti

Di seguito si evidenzia la tabella di riconciliazione fra il risultato economico dell'esercizio e l'avanzo finanziario 2011:

Accertamenti anno 2011	€		499.903,45
Impegni anno 2011	€	-	497.947,53
Avanzo finanziario esercizio 2011	**€**		**1.955,92**
+ Immobilizzazioni materiali ed immateriali	€		9.868,67
- T.F.R.	€	-	3.553,66
- Ammortamenti	€	-	12.530,24
- Risconti attivi 2010	€	-	2.777,27
+ Risconti passivi 2010	€		8.280,00
- Risconti passivi	€	-	9.630,00
+ Risconti attivi	€		2.786,70
+ variazione residui attivi	€	-	112,00
- variazione residui passivi	€	-	1.740,34
DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	**€**	**-**	**3.971,54**

Cari Colleghi, Vi invito in conclusione ad approvare i prospetti contabili che costituiscono unitamente alla presente relazione il rendiconto generale al 31.12.2011.
Perugia, 12/03/2012

Il tesoriere
dott. Paolo Burini