



***ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI
CONTABILI DIBARI***

RENDICONTO GENERALE 2017



Nota Integrativa e Relazione sulla gestione

a cura del Tesoriere

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

Care Colleghe e cari Colleghi,

la presente relazione, è riferita ai dati consuntivi del Bilancio 2017 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bari. I risultati della gestione dell'esercizio 2017, che sottopongo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, risultano elaborati secondo il Regolamento di contabilità adottato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bari, ai sensi del D.P.R. n.97 del 27/02/2003. L'intero processo gestionale, che ha trovato copertura nelle risorse disponibili, è rappresentato dal Bilancio di Previsione (preventivo finanziario gestionale) per concludersi con l'illustrazione dei risultati conseguiti nel Rendiconto Generale costituito dal conto del Bilancio, dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale.

Il Conto del Bilancio, formato dal Rendiconto Finanziario Gestionale per la gestione di competenza e per la gestione dei residui, rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria, con riferimento alla funzione autorizzatoria del preventivo gestionale. Illustra quindi come sono state acquisite e impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

- scostamenti tra le previsioni di entrata ed i relativi accertamenti;
- scostamenti tra le previsioni di spesa ed i relativi impegni;
- grado di riscossione delle entrate sia nella gestione di competenza, che in quella residui;
- velocità di pagamento delle spese sia nella gestione di competenza che in quella residui;
- le entrate di competenza dell'anno, accertate, rimosse o rimaste da riscuotere;

- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti con evidenza dei residui attivi e passivi che si riportano all'esercizio successivo.

Il Conto Economico, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri della competenza economico/temporale. Esso comprende gli accertamenti e gli impegni delle partite correnti risultanti dal Conto del Bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo quei componenti economicamente competenti all'esercizio. Inoltre, comprende tutti quegli elementi economici non rilevabili dal Conto del Bilancio ma che incidono sulla sfera patrimoniale (ratei, risconti, plusvalenze, sopravvenienze, insussistenze, ammortamenti, ecc.).

Il Conto del Patrimonio, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione Patrimoniale, evidenziando la consistenza degli elementi patrimoniali all'inizio e al termine dell'esercizio finanziario.

Passando ad esaminare le risultanze finanziarie complessive, si rileva preliminarmente che i pagamenti (mandati) e le riscossioni (reversali), sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le risultanze di cassa al 31/12/2017 presso i conti del Servizio di Cassa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			844.379,33
Riscossioni	144.982,25	770.943,86	915.926,11
Pagamenti	416.364,13	677.492,41	1.093.856,54
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2017			666.448,90

La composizione delle disponibilità liquide, confrontata con la stessa del 2016 è la seguente:

	2017	2016
Cassa	100,00	803,35
Banca Popolare di Bari	54.404,02	53.453,12
Poste Italiane c/c	595.462,42	768.128,40
Bancapulia	8.926,61	21.994,46
BNL- O.C.C.	7.993,85	
TOTALE	666.886,90	844.379,33

Il risultato della gestione di competenza presenta uno scostamento tra accertamenti ed impegni pari ad € 45.260,08 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.004.026,92
Impegni	(-)	958.766,84
Totale avanzo di competenza		45.260,08

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	770.943,86
Pagamenti	(-)	677.492,41
Differenza	A	93.451,45
Residui Attivi	(+)	233.083,06
Residui Passivi	(-)	281.274,43
Differenza	B	-48.191,37
Totale avanzo di competenza	(A)-(B)	45.260,08

Tale scostamento indica che la gestione di competenza ha fatto registrare una diminuzione dei costi d'esercizio rispetto alle entrate verificatesi nel corso dell'esercizio finanziario 2017.

Il risultato di amministrazione finale, rilevabile dalla Situazione Amministrativa che costituisce allegato obbligatorio al rendiconto, evidenzia un avanzo di amministrazione finale al 31/12/2017 pari ad € **862.358,86**. Lo stesso è costituito dal fondo di cassa finale più i residui attivi meno i residui passivi e rappresenta, in sostanza, il "Patrimonio Finanziario" netto di cui può disporre l'Ordine.

Tale avanzo, risulta prudenzialmente vincolato per € **80.000,00** quale accantonamento per rischi ed oneri e € **113.482,35** quale accantonamento Fondo Tfr.

La parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato, pari a € **668.876,51** è a disposizione dell'Ordine che potrà disporre a favore dei colleghi iscritti, nei modi e nei tempi previsti dall'art.15 del vigente Regolamento di Contabilità.

Si riporta di seguito un raffronto del risultato di amministrazione finale al 31/12/2017 con quello risultante al termine dell'esercizio precedente:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre	689.795,97	862.358,86
<i>di cui:</i>		
PARTE VINCOLATA	75.000,00	193.482,35
PARTE DISPONIBILE	614.795,97	668.876,51

Di seguito si riporta, invece, il confronto tra le previsioni assestate ed il rendiconto 2017:

Entrate	Previsione	Rendiconto 2017	Differenza	Scostamento
Titolo I - Entrate Correnti	548.990,00	541.201,96	7.788,04	1,42%
Titolo II - Entrate in conto capitale	11.600,00	6.100,00	5.500,00	47,41%
Titolo III - Partite di giro	732.000,00	456.724,96	275.275,04	37,61%
Totale	1.292.590,00	1.004.026,92	288.563,08	

Spese	Previsione	Rendiconto 2017	Differenza	Scostamento
Titolo I - Uscite Correnti	606.590,00	495.222,03	111.367,97	18,36%
Titolo II - Uscite in conto capitale	4.000,00	6.813,70	-2.813,70	-70,34%
Titolo III - Partite di giro	732.000,00	456.724,96	275.275,04	37,61%
Totale	1.342.590,00	958.760,69	383.829,31	

Nel corso del 2017 con le seguenti deliberazioni del Consiglio dell'Ordine, approvate ai sensi di legge, sono state apportate al Preventivo Finanziario Gestionale le opportune variazioni adottate ai sensi degli artt. 14 e 15 del Regolamento di Contabilità:

- Verbale di Consiglio n.16/2017;

Le suddette variazioni si sono rese necessarie al fine di adeguare le previsioni iniziali iscritte nel preventivo finanziario gestionale allo stato di accertamento delle entrate ed allo stato di impegno delle spese, tenuto altresì conto del loro presumibile andamento sino a tutto il 31/12/2017.

L'ammontare delle variazioni di cui innanzi è riportato, per ciascun capitolo di entrata e di spesa, nella colonna "Variazioni" del Conto del Bilancio- Rendiconto Finanziario Gestionale gestione di competenza.

Si riporta di seguito il prospetto distinto per titoli di entrata e di spesa, contenente le previsioni iniziali e quelle assestate del Preventivo Finanziario Gestionale 2017:

Entrate	Previsione	Variazioni	Previsione assestata
Titolo I - Entrate Correnti	548.990,00		548.990,00
Titolo II - Entrate in conto capitale	0,00	11.600,00	11.600,00
Titolo III - Partite di giro	648.615,00	83.385,00	732.000,00
Totale	1.197.605,00	94.985,00	1.292.590,00

Spese	Previsione	Variazioni	Previsione assestata
Titolo I - Uscite Correnti	544.990,00	61.600,00	606.590,00
Titolo II - Uscite in conto capitale	4.000,00	0,00	4.000,00
Titolo III - Partite di giro	648.615,00	83.385,00	732.000,00
Totale	1.197.605,00	144.985,00	1.342.590,00

I residui attivi e passivi, esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016, e nella colonna variazioni del Conto del Bilancio "Gestione Residui", sono riportate le rettifiche operate a seguito dell'operazione di riaccertamento.

Infatti, in ottemperanza all'art. 34 del Regolamento di Contabilità, in sede di rendicontazione si è proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi consistente, per quelli attivi nella verifica della

permanenza dei requisiti essenziali dell'accertamento ovvero la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza e, per quelli passivi, nella verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive, derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate, tenendo presente che, nel corso dell'esercizio finanziario 2017 si è operato un riaccertamento straordinario al fine di adeguare l'ammontare dei residui dell'Ente agli effettivi crediti e debiti esistenti. L'operazione ha interessato tutti i crediti e debiti, anche quelli di nuova formazione, relativi ad accertamenti ed impegni registrati nel corso del 2016 ma che alla data di chiusura del Rendiconto, risultano rispettivamente non ancora riscossi o non ancora pagati.

Di seguito si riportano le movimentazioni che hanno interessato i residui attivi e passivi 2016 e precedenti:

Residui Attivi

Gestione	Residui da Rendiconto 2016	Residui Eliminati	Residui Aggiunti	Totali residui Riaccertati	Residui Incassati	Residui Da Riportare al 01/01/2018
Titolo I - Entrate Correnti	€ 190.143,04	€ 147,90		€ 189.995,14	€ 133.888,56	€ 56.106,58
Titolo II - Entrate in conto capitale				€ -		
Titolo III - Partite di giro	€ 251.520,74	€ 2.392,05		€ 249.128,69	€ 11.093,69	€ 238.035,00
Totale	€ 441.663,78	€ 2.539,95	€ -	€ 439.123,83	€ 144.982,25	€ 294.141,58

Residui Passivi

Gestione	Residui da Rendiconto 2016	Residui Eliminati	Residui Aggiunti	Totali residui Riaccertati	Residui Pagati	Residui Da Riportare al 01/01/2018
Titolo I - Uscite Correnti	€ 184.459,17	€ 131.977,55	€ 4.655,73	€ 57.137,35	€ 23.901,39	€ 33.235,96
Titolo II - Uscite in conto capitale				€ -		€ -
Titolo III - Partite di giro	€ 411.787,97	€ 6.370,70	€ 3.849,76	€ 409.267,03	€ 392.462,74	€ 16.804,29
Totale	€ 596.247,14	€ 138.348,25	€ 8.505,49	€ 466.404,38	€ 416.364,13	€ 50.040,25

Per quanto attiene i residui attivi e passivi al 31/12/2017, costituiti da quelli 2016 e precedenti rimasti ancora da riscuotere e pagare, sommati con quelli di nuova formazione relativi ad accertamenti ed impegni di competenza 2017, rispettivamente non ancora riscossi e non ancora pagati entro il termine dell'esercizio, se ne mostra di seguito la consistenza e la loro suddivisione per anno di provenienza così come rilevati dal rendiconto finanziario gestionale:

Residui Attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui da Rendiconto 2016</i>	<i>Residui di nuova formazione</i>	<i>Residui finali al 31/12/2017</i>
Titolo I - Entrate Correnti	€ 56.106,58	€ 121.127,50	€ 177.234,08
Titolo II - Entrate in conto capitale		€ 6.100,00	€ 6.100,00
Titolo III - Partite di giro	€ 238.035,00	€ 105.855,56	€ 343.890,56
Totale	€ 294.141,58	€ 233.083,06	€ 527.224,64

Residui Passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui da Rendiconto 2016</i>	<i>Residui di nuova formazione</i>	<i>Residui finali al 31/12/2017</i>
Titolo I - Uscite Correnti	€ 33.235,96	€ 68.811,41	€ 102.047,37
Titolo II - Uscite in conto capitale			€ -
Titolo III - Partite di giro	€ 16.804,29	€ 212.463,02	€ 229.267,31
Totale	€ 50.040,25	€ 281.274,43	€ 331.314,68

La situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi antecedenti a quello di competenza 2017 è la seguente:

Residui attivi e passivi 2016 e precedenti per anno di provenienza**Residui Passivi**

<i>Anni</i>	<i>Titolo I - Uscite Correnti</i>	<i>Titolo II - Conto Capitale</i>	<i>Titolo III - Partite di Giro</i>
2008			
2009			
2010			
2011			
2012	€ 25.000,00		
2013			€ 100,00
2014	€ 146,40		€ 1.900,00
2015	€ 70,76		€ 1.065,00
2016	€ 8.018,80		€ 13.739,29

Residui Attivi

<i>Anni</i>	<i>Titolo I - Entrate Correnti</i>	<i>Titolo II - Conto Capitale</i>	<i>Titolo III - Partite di Giro</i>
Antecedente 2008	€ 6.196,74		€ 192,00
2008	€ 1.814,64		€ 1.126,01
2009	€ 1.469,79		€ 1.627,22
2010			€ 3.855,14
2011	€ 240,00		€ 2.828,75
2012	€ 6.970,63		€ 13.834,87
2013	€ 6.915,53		€ 17.614,47
2014	€ 14.712,89		€ 29.426,23
2015	€ 11.517,36		€ 26.654,87
2016	€ 6.275,17		€ 140.869,27

Con riferimento ai residui attivi al 31/12/2017 si evidenzia che anche nel corso dell'esercizio risultano intraprese le dovute iniziative volte al loro recupero. Infatti, oltre ai numerosi solleciti di pagamento

inviati nel corso del 2017, con decisione unanime del Consiglio dell'Ordine si è dato mandato all'Organismo di Disciplina, di intraprendere le misure previste dall'art. 54 del D. Lgs. 139/2005.

Nel Conto Economico della gestione, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economico/temporale. Si riporta di seguito un riepilogo dei proventi e dei costi così come risultanti dal conto economico 2017, raffrontato con quelli dei due esercizi precedenti:

COSTI	2017	2016	2015
<i>Costi per gli Organi dell'Ente</i>	8.906,18	4.039,44	4.181,16
<i>Oneri per il personale in attività di servizio</i>	133.649,14	136.901,34	124.781,83
<i>Uscita per l'acquisto di beni di consumo</i>	10.636,23	6.216,88	6.987,03
<i>Uscite per funzionamento Uffici</i>	246.486,22	199.711,86	214.586,70
<i>Uscite per prestazioni Istituzionali</i>	61.322,92	68.634,34	72.841,44
<i>Trasferimenti passivi</i>	15.000,00	41.417,00	30.390,00
<i>Oneri finanziari</i>	7.378,01	11.618,38	9.628,05
<i>Oneri Tributarî</i>	8.864,92	13.981,43	11.030,92
<i>Rimborsi</i>	2.955,00		
<i>Minusvalenze e sopravvenienze passive</i>	143.444,01	13.935,78	2.733,00
<i>Accantonamento al T.F.R.</i>	7.750,86	7.847,30	7.605,83
<i>Accantonamento a Fondi rischi ed oneri</i>	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>Ammortamenti</i>	15.345,73	16.824,53	15.528,27
TOTALE COSTI (A)	666.739,22	526.128,28	505.294,23
RICAVI		2016	2015
<i>Contributi a carico degli iscritti</i>	526490	521.630,00	522.820,00
<i>Quote di partecipaz. degli iscritti all'onere di particol</i>	2576,18	2.254,05	6.171,73
<i>Trasferimenti correnti da parte di altri enti pubblici e privati</i>		5.000,00	
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>	629,44	3.744,80	5.344,88
<i>Poste correttive e compensative di uscite correnti</i>	10848,96	2.518,76	4.715,36
<i>Plusvalenze e sopravvenienze attive</i>	152619,32		
<i>proventi e ricavi O.C.C</i>	6757,38		
<i>Proventi diversi</i>		16.089,04	860,82
TOTALE PROVENTI (B)	699921,28	551.236,65	539.912,79
Risultato economico di esercizio (B-A)	33.182,06	25.108,37	34.618,56

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017, tra i costi si nota che la voce maggiore è rappresentata dalle uscite per funzionamento uffici (46,78% dei costi totali), seguita dagli oneri per il personale in attività (25,36%), dalle uscite per prestazioni istituzionali (11,64%) e dai trasferimenti passivi (2,85%).

Il Fondo Rischi Diversi è stato prudenzialmente incrementato di ulteriori € 5.000,00. Le quote di ammortamento sono determinate e contabilizzate osservando il criterio della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti ai quali si riferiscono.

Il risultato economico d'esercizio 2017, rilevabile dal conto economico e pari ad € 33.182.06, si discosta dal risultato della gestione finanziaria di €45.260,08, evidenziata nel conto del Bilancio in quanto nella contabilità economica non vengono rilevati tra i costi le spese d'investimento impegnate al titolo II "Uscite in conto capitale" del conto del Bilancio, mentre figurano alcune voci non presenti nella contabilità finanziaria (ratei, risconti, ammortamenti, insussistenze dell'attivo, sopravvenienze passive, ecc.) come evidenziato nel prospetto di conciliazione riportato successivamente nella presente relazione.

Per quel che attiene il numero degli iscritti al 31/12/2017, questo risulta essere: Albo n. 2850 contro n. 2848 del 2016; Elenco speciale n.285 contro n.284 del 2016 e n. 4 Società tra Professionisti rispetto al 2015 che ne annoverava 3.

Si riporta di seguito il confronto tra le entrate contributive 2017 rispetto a quelle 2016, così come risulta dai rispettivi conti del bilancio:

	2017	2016
Contributi Albo Professionale	447.000,00	447.660,00
Contributi Elenco Speciale	14.050,00	14.200,00
Tassa iscrizione Registro Praticanti	42.100,00	34.600,00
Tassa Prima iscrizione	23.010,00	25.170,00
TOTALE	526.160,00	521.630,00

Con specifico riferimento alle entrate relative alla Tassa di iscrizione nel registro praticanti, si rammenta che a partire dal 2010 la stessa viene incassata in unica soluzione e costituisce ristoro degli oneri sostenuti dall'Ordine per la corretta tenuta e gestione del registro praticanti. Tra questi, il maggiore è rappresentato dal costo complessivo di due unità lavorative specificatamente dedicate alla succitata gestione.

Nel Conto del Patrimonio, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La principale variazione riguarda le immobilizzazioni materiali, in quanto nel corso del 2017 si è iniziata un'attività di verifica delle immobilizzazioni (riscontro del dato contabile con i beni materialmente presenti e utilizzati nelle varie sedi dell'Ordine) che ha portato a questa significativa rettifica.

Si riporta di seguito il raffronto tra i valori patrimoniali al 31/12/2017 e quelli risultanti al 31/12/2016 così riassunti:

Attivo	31/12/2017	31/12/2016
Immobilizzazioni materiali	69.372,63	214.750,72
Immobilizzazioni immateriali	6.867,34	278,84
Immobilizzazioni finanziarie	103.291,38	103.291,38
Totale immobilizzazioni	179.531,35	318.320,94
Rimanenze		
Crediti	177.234,08	190.143,04
Disponibilità liquide	666.886,90	844.379,33
Totale attivo circolante	844.120,98	1.034.522,37
Crediti aventi natura di partite di giro	343.890,56	251.520,74
Totale partite di giro	343.890,56	251.520,74
Ratei e risconti	0,00	4.212,59
Totale dell'attivo	1.367.542,89	1.608.576,64
Passivo	31/12/2017	31/12/2016
Patrimonio netto	788.523,41	755.341,35
Fondi di ammortamento	53.784,43	181.449,76
Fondi di accantonamento	113.482,37	106.109,99
Fondi per rischi ed oneri	80.000,00	75.000,00
Debiti	102.485,37	78.349,18
Debiti aventi natura di partite di giro	229.267,31	411.787,97
Ratei e risconti	0,00	538,39
Totale del passivo	1.367.542,89	1.608.576,64

Per una lettura coordinata tra i dati finanziari e i dati economico/patrimoniali, si riporta di seguito il raccordo tra gestione dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio e i crediti e debiti iscritti nella situazione patrimoniale, che si presenta come segue:

Conto del Bilancio	Residui attivi Conto del Bilancio al 31/12/2017	Stato Patrimoniale	Crediti Stato Patrimoniale al 31/12/2017
Contributi Ord. Albo Prof.	163.297,36	Crediti Albo Prof.le	163.297,36
Contributi Ord. Elenco Spec.	7664,62	Crediti Elenco Speciale	7664,62
Tassa iscriz. registro praticanti	600,00	Crediti Registro Praticanti	600,00
Proventi liquidazione parcelle		Crediti verso utenti, clienti, ecc	5672,10
Trasferimenti correnti da privat	5.000,00		
Recuperi e rimborsi	672,10		
Partite di giro	343.890,56	Crediti da partite di giro	343.890,56
<i>Totale</i>	521.124,64	<i>Totale</i>	521.124,6

Conto del Bilancio	Residui passivi Conto del Bilancio al 31/12/2017	Stato Patrimoniale	Debiti Stato Patrimoniale al 31/12/2017
Oneri per il personale in attività di servizio	11.266,89	Debiti v/dipendenti	7.399,56
		Debiti v/INPS	3.747,78
		Debiti v/INAIL	119,55
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	363,31	Debiti v/fornitori	90.093,31
Uscite per funzionamento Uffici	43.516,53		
Uscite per Prestazioni Istituzionali	46.213,47		
Uscite per l'acquisto di immobilizzazioni tecniche			
Uscite Correnti capitolo I	731,82	Debiti diversi	731,82
Oneri tributari	393,35	Debiti T tributari	393,35
		Erario c/IRAP	
Accantonamento al T.F.R. dip.	113.482,37	Fondo T.F.R.	113.482,37
Partite di giro	229.267,31	Debiti per parite di giro	229.267,31
<i>Totale</i>	445.235,05	<i>Totale</i>	445.235,05

Si evidenzia, infine, che il Fondo T.F.R. al 31/12/2017 risulta calcolato nei modi di legge ed è riferito al TFR spettante al personale dipendente presso l'Ordine.

Per quanto attiene il Fondo per Rischi e Oneri, con l'accantonamento di € 5.000,00 effettuato nel 2017, a chiusura dell'esercizio esso ammonta ad € 80.000,00.

Naturalmente l'effettiva disponibilità di detto fondo è garantita mediante l'apposizione di un vincolo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'Ordine così come risulta dalla "Situazione Amministrativa" che costituisce allegato al Rendiconto.

Redatta in Bari il 12.04.2018

IL TESORIERE
Dott. Michele SAPONARO
