



*Relazione del Tesoriere
al Rendiconto Generale
anno 2015*

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CIVITAVECCHIA

Relazione del tesoriere al bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2015

Carissime Colleghe e Carissimi Colleghi,

Vi presentiamo il Conto Consuntivo 2015 per l'approvazione assembleare e vi informiamo che lo stesso è stato redatto nel pieno rispetto dei principi vigenti stabiliti dal Regolamento di amministrazione e di contabilità di cui il Nostro Ordine professionale si è dotato.

Nella redazione del Conto consuntivo 2015 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione ed in particolare si è avuto cura di osservare il principio della competenza economico/temporale dei proventi e degli oneri.

La redazione del consuntivo ha tenuto conto della comparazione dei dati dell'esercizio 2014 con quelli dell'esercizio 2015.

Riguardo alle voci di conto economico viene fornito il rendiconto gestionale delle entrate/uscite, il rendiconto finanziario decisionale entrate/uscite, il prospetto di riconciliazione fra risultato economico e risultato finanziario 2014 ed il prospetto della gestione finanziaria.

Il Rendiconto Generale al 31/12/2015 che oggi Vi presentiamo chiude con un Avanzo finanziario di esercizio pari ad euro 18.610,38 ed un Avanzo economico di euro 13.645,14.

Il regolamento contabile prevede che il Bilancio Consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- a) Bilancio finanziario - gestionale;
- b) Bilancio economico in forma abbreviata;
- c) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- d) Prospetto di riconciliazione tra risultato economico e risultato finanziario.

Il Bilancio consuntivo che vi sottoponiamo in sede assembleare è corredato dalla Relazione del Presidente e dalla Relazione dei Revisori.

Come già evidenziato nella relazione del sottoscritto, al Bilancio di previsione 2016, per quanto concerne l'informativa della pianta organica facciamo presente che il Nostro Ordine Professionale è dotato di numero due unità con contratto part-time a 20 ore settimanali pari al 55,56% dell'orario previsto con posizione B3 del CCNL Enti Pubblici non economici.

ENTRATE

Nel rispetto dell'art. 12 del nostro regolamento, relativo agli equilibri di gestione, sono state accertate entrate contributive per euro 79.835,00 relative alle quote degli iscritti all'Ordine e incassate per euro 75.219,00. Il dettaglio è fornito nella tabella sottostante:

	accertati	incassati	da incassare
Contributi ordinari	77.765,00	73.770,00	3.995,00
Contributi elenco speciale	2.070,00	1.449,00	621,00
Totale entrate contributive	79.835,00	75.219,00	4.616,00

La quota da versare per ogni iscritto al Ns. Ordine al Consiglio Nazionale ammonta per l'anno 2015 ad euro 130,00 cadauno ad eccezione degli iscritti giovani per i quali abbiamo provveduto a versare euro 65,00. Abbiamo, inoltre, realizzato ulteriori entrate per i corsi di aggiornamento professionale per euro 6.240,00; euro 5.503,94 per diritti di segreteria relativi alle iscrizioni, rilasci certificati ecc. ed euro 70,00 quale contributo del Consiglio Nazionale per la partecipazione a numero due eventi tenutesi nel corso del 2015. Abbiamo rilevato, inoltre, euro 1.410,00 quali contributi di sponsorizzazione ai convegni da parte degli sponsor ed euro 119,41 per interessi attivi bancari.

PARTITE DI GIRO

Sono rappresentate dalle entrate aventi natura di partite di giro del titolo III.

Sono rappresentate delle ritenute previdenziali ed assistenziali, fiscali sul lavoro autonomo e ritenute sindacali.

La quota ovviamente più sostanziosa è rappresentata dalle quote da girare al Consiglio Nazionale pari ad euro 32.695,00 di cui 2.275,00 ancora da incassare. Vi ricordo che rispetto all'anno 2014 la quota da riversare al Consiglio Nazionale ha subito un aumento ed è stata portata ad euro 130,00 ad eccezione degli iscritti giovani per i quali è stata fissata in euro 65,00.

Le quote per l'anno 2015 a carico degli iscritti richieste dal Ns. ordine sono state pari ad euro 390,00 (ad eccezione dei giovani e dell'elenco speciale) invece che 440,00 in quanto hanno tenuto conto degli importi trattenuti da questo Ordine in compensazione nel corso del 2014 (euro 50,00) a causa della delibera di riduzione del Commissario Straordinario del 2014.

Tale delibera sopravvenuta nel corso del 2014, quando oramai tutti gli iscritti avevano già versato le quote, ha determinato una partita di giro in favore dei 257 iscritti pari ad euro 12.850,00 che il Ns. Consiglio ha deciso di compensare sulla quota 2015.

USCITE

Come ben sapete le uscite del nostro Ordine professionale sono rappresentate per la maggior parte dalle spese del personale dipendente e dalle spese per il funzionamento della sede.

Non abbiamo rilevato alcun compenso per i Consiglieri dell'Ordine né tanto meno rimborsi spese vari per trasferte; l'opera del Consiglio è stata svolta a titolo totalmente gratuito e per questo non troverete alcuna somma accertata.

Per quanto riguarda il costo del personale il tutto può essere rappresentato nelle sottostante tabella:

	impegnati	pagati	da pagare
Stipendi	31.700,93	29.035,65	2.395,28
Oneri contributivi	7.450,00	6.463,77	986,23
Totale oneri per il personale	39.150,93	35.769,42	3.381,51

Uscite per acquisto beni e servizi

Sono rappresentate dall'acquisto dei beni di consumo e delle spese di rappresentanza pari ad un totale annuo di euro 3.124,81.

Uscite per funzionamento sede

In tale voce sono appostati tutte le spese per il funzionamento della sede che posso essere così riassunti nella sottostante tabella:

	impegnati	pagati	da pagare
Fitti passivi	12.859,00	12.859,00	
Pulizia sede	1.875,00	1.425,00	450,00
Telefonici	1.289,05	1.017,50	271,55
Energia Elettrica	1.237,06	837,06	400,00
Postali	246,16	246,16	
Cancelleria	3.161,34	2.903,09	258,25
Canoni manutenzione	5.600,00	5.600,00	
Totale uscite per funzionamento uffici	26.267,61	24.887,81	1.379,80

Uscite per prestazioni istituzionali

Sono rappresentate dalle spese per formazione professionale per euro 1.890,70.

Oneri finanziari

Sono rappresentati dalle spese e commissioni bancarie per euro 495,33.

Oneri tributari

Sono rappresentati dai tributi ed imposte comunali e dall'Irap dipendenti rispettivamente per euro 1.697,92 ed euro 1.940,67.

Il totale delle Uscite correnti è rappresentato nel seguente schema:

Impegnate	74.567,97
Pagate	68.440,06
Da pagare	6.127,91

Immobilizzazioni acquisite nell'anno

Non abbiamo provveduto nel corso dell'anno ad acquistare alcuna immobilizzazione.

Le uscite aventi natura di partita di giro sono rappresentate nella seguente tabella:

	impegnati	pagati	da pagare
Ritenute erariali	4.613,98	4.196,16	417,82
Ritenute previdenziali	4.281,55	3.674,23	607,32
Ritenute diverse	707,53	508,20	199,33
Consiglio Nazionale	32.695,00	30.345,00	2.350,00
Trattenute a favore di terzi	210,00		210,00
Importi da restituire /compensare	6,00		6,00
Totale uscite per partite di giro	42.514,06	38.723,59	3.790,47

Precisiamo che nei primi giorni del 2016 si è provveduto al saldo delle quote di competenza del Consiglio Nazionale per la totalità.

Nel prospetto di riconciliazione tra risultato economico dell'esercizio (**Avanzo di € 13.645,14**) e risultato finanziario (**Avanzo di € 18.610,38**), potete trovare evidenziate le movimentazioni che hanno o non hanno generato movimentazioni finanziarie nell'esercizio con i relativi saldi riconciliati, descritti più dettagliatamente nella Relazione del Presidente.

Per quanto riguarda il riepilogo dell'informativa della situazione finanziaria e economico-patrimoniale al 31/12/2015 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Civitavecchia, rileviamo quanto di seguito riportato:

Fondo cassa iniziale al 01/01/2015	55.514,28
Entrate riscosse	136.025,58
Uscite pagate	129.985,92
Fondo cassa finale al 31/12/2015	61.553,94

Avanzi economici esercizi precedenti	59.544,69
Avanzo 2015	13.645,14
Totale Patrimonio Netto al 31/12/15	73.189,83

Vi ringrazio per l'attenzione riservatami.
Civitavecchia, 31/03/2016.

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Civitavecchia
Il Tesoriere
DOTT. GENARO COSCIA