

## NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2014

Cari Colleghi

A norma dell'ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova, sulla base di quanto predisposto dal nostro Consiglio Nazionale, sottoponiamo al Vostro esame ed all'approvazione dell'Assemblea il rendiconto generale dell'esercizio 2014.

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti:

- *Conto del bilancio comprendente il rendiconto finanziario gestionale, che espone i risultati della gestione finanziaria;*
- *Stato Patrimoniale , in forma abbreviata;*
- *Conto economico, in forma abbreviata;*
- *Nota integrativa abbreviata comprendente i dati della relazione sulla gestione;*
- *Situazione amministrativa*

In allegato è prevista la Relazione del Collegio dei Revisori.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del codice civile per quanto attiene al conto economico e allo stato patrimoniale, degli artt. 2427 e 2428 per la nota integrativa. La valutazione degli elementi patrimoniali è stata effettuata in stretto riferimento ai principi contabili applicabili agli enti pubblici non economici come previsto dal D.P.R. 97/ 2003.

I valori riportati nella relazione e nella nota integrativa sono espressi in unità di euro.

### **Conto del Bilancio**

Il conto del bilancio è presentato sotto la forma di Rendiconto Finanziario gestionale, suddiviso in capitoli, ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell'esercizio, accertate, riscosse e da riscuotere
- le uscite di competenza dell'esercizio, impegnate, pagate e da pagare;
- i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme pagate, distinte in conto competenza ed in conto residui
- i residui attivi e passivi da trasferire nell'esercizio successivo.

### **Entrate**

Il totale delle entrate accertate ammonta a complessivi € 707.103, di cui entrate correnti accertate pari a complessivi € 428.040, ed entrate accertate per partite di giro pari ad € 279.063.

Le entrate correnti accertate si suddividono tra :

entrate contributive a carico degli iscritti pari a € 408.084,

entrate per quote di partecipazioni onere di particolari gestioni pari ad € 4.146,  
entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali pari ad € 5.526,  
entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti pari ad € 4.029,  
entrate accertate non classificabile in altre voci pari ad € 6.253.

I residui attivi al 31.12.2014 ammontano a complessivi € 133.665 di cui:  
residui attivi per contributi ordinari relativi a quote non versate da parte degli iscritti per € 84.760,  
di cui € 35.080 di formazione anno 2014 ed € 49.680 di formazione anni precedenti.

### ***Uscite***

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 667.737, di cui € 378.134 per uscite correnti, € 10.539 per uscite in conto capitale ed € 279.063 per uscite aventi natura di partite di giro.

Le diverse categorie di spesa sono agevolmente riscontrabili con le poste indicate e si suddividono in uscite per oneri per il personale in attività di servizio, uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, uscite per funzionamento uffici, uscite per prestazioni istituzionali, uscite per oneri finanziari, uscite per oneri tributari, uscite per poste correttive e compensative di entrate correnti, uscite non classificabili in altre voci, uscite in conto capitale ed uscite aventi natura di partite di giro.

I residui passivi al 31.12.2014 ammontano a complessivi € 221.467 di cui:

residui passivi per uscite correnti per € 48.378

residui passivi in conto capitale per € 59.143.

### **Stato Patrimoniale**

Lo Stato Patrimoniale, redatto in forma abbreviata, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio. Gli allegati riportano dettagliatamente tutti gli elementi richiesti dalla normativa vigente. Si specificano le poste più significative:

- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 502.952 di cui € 3.432 quale giacenza della cassa contanti, € 415.991 quale saldo del conto bancario acceso presso la Carige spa ed € 83.529 quale saldo del conto vincolato Assicurazione TFR.
- Nella situazione patrimoniale vengono riportati crediti per complessivi € 133.665 di cui € 124.781 verso gli iscritti ed € 8.884 per crediti diversi.
- La composizione delle immobilizzazioni finanziarie alla fine dell'esercizio risulta così definita:
  - Partecipazione CAF Naz. Dottori. Commercialisti € 3.874
- Immobilizzazioni tecniche  
Le immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio 2014 ammontano ad € 264.620.
- I risconti attivi ammontano ad € 38.470.
- I debiti ammontano complessivamente ad € 162.323.
- I risconti passivi ammontano ad € 11.638.

- Risultano inoltre fondi per oneri futuri che ammontano ad € 59.143.

Il **patrimonio netto** ammonta ad € 323.477, al netto dell'avanzo dell'esercizio 2014 pari ad € 36.154.

### **Conto Economico**

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di € 36.154 . Gli allegati riportano dettagliatamente tutti gli elementi richiesti dalla normativa vigente.

Si segnala:

- Il “valore della produzione” ammonta ad € 422.559 .
- I “costi della produzione” ammontano ad € 391.931 .
- La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 30.628.
- I proventi ed oneri finanziari ammontano ad € 5.526.
- I proventi ed oneri straordinari ammontano ad € ==.
- Il personale in forza al 31.12.2014 è composto da 4 dipendenti. Il costo complessivo del personale è risultato pari ad € 151.900, comprensivo della quota di accantonamento TFR di competenza che ammonta ad € 8.800.

### **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 di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2014.

Evidenzia altresì il totale dei residui attivi e passivi.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 415.150 come di seguito dettagliato:

Consistenza cassa inizio esercizio	€	<b>420.402</b>
+ Riscossioni in C/competenza e residui	€	674.259
- Pagamenti in c/competenza e c/residui	€	- 591.709
 Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 2014	 €	 <b>502.952</b>
+ Residui attivi a fine esercizio	€	133.665
- Residui passivi a fine esercizio	€	-221.467
 <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2014</b>	 €	 <b>415.150</b>

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2015, come sopra indicato, è disponibile per € 303.099, mentre risulta indisponibile per l'importo di € 112.051 a titolo di Fondo Trattamento Fine Rapporto.

Si segnala che il trattamento di fine rapporto viene annualmente trasferito ad una compagnia di assicurazione.

In merito all'art. 33 comma 2 lettera c) del nostro schema di regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova Vi segnalo, infine, le variazioni intervenute al preventivo finanziario, così come deliberato dal Consiglio, sentito il parere del Collegio dei Revisori.

Cancelleria	Minori Uscite Previste	-2.000,00
Illuminazione	Minori Uscite Previste	-1.500,00
Telefoniche	Minori Uscite Previste	-3.000,00
Servizi vari	Maggiori Uscite Previste	2.000,00
Manutenzioni	Minori Uscite Previste	-8.000,00
Canoni assistenza	Maggiori Uscite Previste	2.000,00
Postali e valori bollati	Minori Uscite Previste	-4.500,00
Piccole spese diverse	Maggiori Uscite Previste	1.500,00
Spese per albo stampa e spedizione	Minori Uscite Previste	-8.000,00
Spese per formazione continua	Minori Uscite Previste	-4.000,00
Spese per acquisto sigillo/tesserini	Maggiori Uscite Previste	1.000,00
Manifestazioni istituzionali	Maggiori Uscite Previste	20.000,00
Gestione ed assistenza inform. Caselle postali/pec/sito	Maggiori Uscite Previste	8.000,00
Rimborsi vari	Maggiori Uscite Previste	500,00
Assicurazione	Minori Uscite Previste	-5.000,00
Stipendi ed oneri contributivi/previdenziali personale dip.	Maggiori Uscite Previste	16.500,00
Pubblicità	Minori Uscite Previste	-1.000,00
Avvisi legali	Minori Uscite Previste	-500,00
Spese e commissioni bancarie	Minori Uscite Previste	-550,00
Acquisto Mobili/Arredi/Attrezzature/Macchine elettroniche/Software	Maggiori Uscite Previste	550,00
Manifestazioni istituzionali	Minori Uscite Previste	-9.000,00
Spese per formazione continua	Minori Uscite Previste	-7.000,00
Servizi vari	Maggiori Uscite Previste	2.000,00
Irap collaboratori	Minori Uscite Previste	-1.000,00
Imposte, tasse, ecc.	Minori Uscite Previste	-1.400,00
Irap dipendenti	Maggiori Uscite Previste	2.400,00
	<b>56.450,00</b>	<b>56.450,00</b>

Cari Colleghi,

Il Consiglio del Vostro Ordine ringrazia per la fiducia e per la collaborazione ricevuta da tutti Voi e Vi invita ad approvare il Rendiconto così come Vi è stato presentato.

Il Tesoriere  
Marco Andrea Odaglia