

## NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2015

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 ed 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 2015.

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 € 694.453, di cui entrate correnti accertate pari a complessivi € 415.843, ed entrate accertate per partite di giro pari ad € 278.610.

Le entrate correnti accertate si suddividono tra :

entrate contributive a carico degli iscritti pari a € 406.390,  
entrate per quote di partecipazioni onere di particolari gestioni pari ad € 2.054,  
entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali pari ad € 4.165,  
entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti pari ad € 799,  
entrate accertate non classificabile in altre voci pari ad € 2.435 .

In via consuntiva alla fine del 2015 i residui attivi per contributi ordinari relativi a quote non versate da parte degli iscritti ammontano a complessivi € 79.236, di cui € 23.920 di formazione anno 2015 ed € 55.316 di formazione anni precedenti.

### ***Uscite***

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 702.654, di cui € 389.964 per uscite correnti, € 34.079 per uscite in conto capitale, di cui € 26.731 per indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio ed € 278.611 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 31.12.2015 , per uscite correnti e per uscite in conto capitale, ammontano ad € 45.729 i primi e ad € 28.124 i secondi.

### **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 € 384.905 di cui € 2.175 quale giacenza della cassa contanti , € 294.063 quale saldo del conto bancario acceso presso la Carige spa ed € 88.667 quale saldo del conto vincolato Assicurazione TFR.
- Nella situazione patrimoniale vengono riportati crediti per complessivi € 120.551 di cui € 113.110 verso gli iscritti ed € 7.441 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 2015 ammontano ad € 272.872, ammortizzate per complessivi € 247.763
- I risconti attivi ammontano ad € 38.303.
- I debiti ammontano complessivamente ad € 70.596.
- Il Fondo trattamento fine rapporto ammonta a complessivi € 91.803.
- I risconti passivi ammontano ad € 9.649.
- Risultano inoltre fondi per oneri futuri che ammontano ad € 28.124.

Il **patrimonio netto** ammonta ad € 359.631 , al netto dell'avanzo dell'esercizio 2015 pari ad € 12.937.

### **Conto Economico**

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di € 12.937 . Gli allegati riportano dettagliatamente tutti gli elementi richiesti dalla normativa vigente.

Si segnala:

- Il “valore della produzione” ammonta ad € 413.666 .
- I “costi della produzione” ammontano ad € 400.884 .

- La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 12.782.
- I proventi ed oneri finanziari ammontano ad € 368.
- I proventi ed oneri straordinari ammontano ad € -213
- Il personale in forza al 31.12.2015 è composto da 4 dipendenti, di cui 1 con contratto interinale con la società In Tempo Il costo complessivo del personale è risultato pari ad € 146.338, comprensivo della quota di accantonamento TFR di competenza che ammonta ad € 6.483. Nel corso dell'esercizio la dipendente Maura Marcenaro ha rassegnato le proprie dimissioni, con la conseguente liquidazione del trattamento fine rapporto da lei maturato.

### 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 2015.

Evidenzia altresì il totale dei residui attivi e passivi.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 406.736 come di seguito dettagliato:

Consistenza cassa inizio esercizio	€	<b>502.952</b>
+ Riscossioni in C/competenza e residui	€	706.967
- Pagamenti in c/competenza e c/residui	€	- 825.014
 Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 2015	 €	 <b>384.905</b>
+ Residui attivi a fine esercizio	€	120.551
- Residui passivi a fine esercizio	€	- 98.720
 <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>	 €	 <b>406.736</b>

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016, come sopra indicato, è disponibile per € 314.833, mentre risulta indisponibile per l'importo di € 91.803 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 ed 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.

Pubblicità	Maggiori spese	20.800,00
Spese per albo stampa e spedizione	Minori spese	-4.000,00
Gestione ed assistenza inform. caselle postali/pec/sito	Minori spese	-11.000,00
Manutenzioni e canoni Assistenza	Minori spese	-1.500,00
Cancelleria e Materiali di Consumo	Maggiori spese	2.500,00
Spese partecipazione riunioni Consiglio Nazionale	Maggiori spese	1.350,00
Spese e commissioni bancarie	Minori spese	-1.500,00
Spese riscossione tassa annuale/MAV	Minori spese	-500,00
Imposte, tasse, ecc.	Maggiori spese	300,00
Irap collaboratori	Minori spese	-1.000,00
Acquisto Mobili/Arredi/Attrezzature/Macchine elettroniche/Software	Maggiori spese	2.500,00
Spese per formazione continua	Maggiori spese	9.300,00
Assicurazione	Minori spese	-5.650,00
Servizi Vari	Minori spese	-1.400,00
Affitto	Minori spese	-4.100,00
Spese acquisto Sigilli Distintivi e varie	Minori spese	-1.650,00
Postali e valori bollati	Minori spese	-1.700,00
Telefoniche	Minori spese	-300,00
Quote associative	Minori spese	-350,00
Oblazioni	Minori spese	-200,00
Rimborsi vari	Minori spese	-200,00
Irap dipendenti	Maggiori spese	700,00
Stipendi ed oneri contributivi/previdenziali personale dip.	Minori spese	-3.000,00
Spese amministrazione immobile	Maggiori spese	600,00

Indennità di servizio del personale cessato dal servizio nell'anno	Liquidazione TFR a Maura Marcenaro per sue dimissioni	26.730,89
	<b>Totale Generale Variazioni</b>	<b>26.730,89</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 Odaglia