

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
PER LA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI GENOVA**

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2016

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 2016.

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 € 870.250, di cui entrate correnti accertate pari a complessivi € 493.302, entrate in conto capitale accertate per € 72.144 ed entrate accertate per partite di giro pari ad € 304.804.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI PER LA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI GENOVA

Le entrate correnti accertate si suddividono tra :

entrate contributive a carico degli iscritti pari a € 470.424,
entrate per quote di partecipazioni onere di particolari gestioni pari ad € 9.536,
entrate accertate da trasferimenti correnti pari ad € 1.450 .
entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali pari ad € 2.853,
entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti pari ad € 9.039,

In via consuntiva alla fine del 2016 i residui attivi per contributi ordinari relativi a quote non versate da parte degli iscritti ammontano a complessivi € 97.783, di cui € 24.045 di formazione anno 2016 ed € 73.738 di formazione anni precedenti.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 798.236, di cui € 471.154 per uscite correnti, € 22.278 per uscite in conto capitale ed € 304.804 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 31.12.2016 , per uscite correnti e per uscite in conto capitale, ammontano ad € 41.389 i primi e ad € 9.156 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 € 451.495 di cui € 4.905 quale giacenza della cassa contanti , € 381.277 quale saldo del conto bancario acceso presso la Carige spa ed € 65.313 quale saldo del conto vincolato Assicurazione TFR.
- Nella situazione patrimoniale vengono riportati crediti per complessivi € 145.106 di cui € 139.223 verso gli iscritti ed € 5.883 per crediti diversi .
- La composizione delle immobilizzazioni finanziarie alla fine dell'esercizio risulta così definita:
- Immobilizzazioni tecniche
Le immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio 2016 ammontano ad € 324.937, ammortizzate per complessivi € 283.864
- I risconti attivi ammontano ad € 39.569.
- I debiti ammontano complessivamente ad € 77.250.

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
PER LA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI GENOVA**

- Il Fondo trattamento fine rapporto ammonta a complessivi € 105.494.
- I risconti passivi ammontano ad € 12.000.
- Risultano inoltre fondi per oneri futuri che ammontano ad € 7.759.

Nel corso dell'anno 2016 è stata venduta la partecipazione detenuta nel CAF Naz. Dottori Commercialisti, in carico per complessivi €3.874 ad € 71.844.

Il patrimonio netto ammonta ad € 409.748, al netto dell'avanzo dell'esercizio 2016 pari ad € 64.991.

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 € 488.399.
- I “costi della produzione” ammontano ad € 494.534.
- La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € - 6.135.
- I proventi ed oneri finanziari ammontano ad € 2.853.
- I proventi ed oneri straordinari ammontano ad € 68.273
- Il personale in forza al 31.12.2016 è composto da 5 dipendenti. Il costo complessivo del personale è risultato pari ad € 173.528, comprensivo della quota di accantonamento TFR di competenza che ammonta ad € 8.180.

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 2016.

Evidenzia altresì il totale dei residui attivi e passivi.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 511.591 come di seguito dettagliato:

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
PER LA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI GENOVA**

Consistenza cassa inizio esercizio	€	415.759
+ Riscossioni in C/competenza e residui	€	851.026
- Pagamenti in c/competenza e c/residui	€	- 815.290
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 2016	€	451.495
+ Residui attivi a fine esercizio	€	145.106
- Residui passivi a fine esercizio	€	- 85.010
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016	€	511.591

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017, come sopra indicato, è disponibile per € 406.097, mentre risulta indisponibile per l'importo di € 105.494 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.

		Entrate	Uscite
Publicità	Maggiori spese da Fondo Riserva		1000,00
Fondo di riserva	Maggiori spese di Pubblicità/Cespiti/Tasse		-2900,00
Acquisto Mobili/Arredi/Attrezzature /Macchine elettroniche/Software	Maggiori spese		1600,00
Imposte, tasse, ecc.	Maggiori spese		300,00
Contributi ordinari	Da soppressione ODCEC Chiavari	53640,00	
Diritti di Segreteria	Da soppressione ODCEC Chiavari	500,00	
Depositi cauzionali	Da soppressione ODCEC Chiavari	600,00	
Quota Contributo CNDCEC	Da soppressione ODCEC Chiavari	30810,00	

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
PER LA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI GENOVA**

Stipendi ed oneri Da soppressione ODCEC contributivi/previdenziali Chiavari personale dip.				17000,00
Oneri Previdenziali ed Da soppressione ODCEC Assistenziali Chiavari				6000,00
Acquisti libri, riviste, Da soppressione ODCEC giornali ed altre Chiavari pubblicazioni				500,00
Spese di rappresentanza Da soppressione ODCEC istituzionali Chiavari				3500,00
Affitto Da soppressione ODCEC Chiavari				16000,00
Pulizie Da soppressione ODCEC Chiavari				500,00
Telefoniche Da soppressione ODCEC Chiavari				900,00
Illuminazione Da soppressione ODCEC Chiavari				1200,00
Postali e valori bollati Da soppressione ODCEC Chiavari				800,00
Cancelleria e Materiali di Da soppressione ODCEC Consumo Chiavari				500,00
Manutenzione e Canoni Da soppressione ODCEC Assistenza Chiavari				500,00
Gestione ed assistenza Da soppressione ODCEC inform. caselle Chiavari postali/pec/sito				1500,00
Congressi e Convegni Da soppressione ODCEC Chiavari				18000,00
Spese e commissioni Da soppressione ODCEC bancarie Chiavari				1000,00
Imposte, tasse, ecc. Da soppressione ODCEC Chiavari				100,00
Fondo di riserva Da soppressione ODCEC Chiavari				2500,00
Accantonamento al Da soppressione ODCEC trattamento di fine rapporto Chiavari per dipendenti				1500,00
Acquisto Mobili/Arredi/Attrezzature Da soppressione ODCEC /Macchine elettroniche/ Software Chiavari				1000,00
Depositi Cauzionali Da soppressione ODCEC Chiavari				600,00
Quota Contributo Da soppressione ODCEC CNDCEC Chiavari				30810,00

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
PER LA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI GENOVA**

Consulenze legali e varie	Da soppressione ODCEC Chiavari		3672,00
Manutenzioni e canoni Assistenza	Da soppressione ODCEC Chiavari		3000,00
Contributi ordinari	Da soppressione ODCEC Chiavari	250,00	
Spese per albo stampa e spedizione	Minori uscite		-4.000,00
Gestione ed assistenza inform. postali/pec/sito Caselle	Minori uscite		-8500,00
Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	Minori uscite		-500,00
Spese e commissioni bancarie	Minori uscite		-1000,00
Rimborsi vari	Minori uscite		-1000,00
Accantonamento al trattamento di fine rapporto per i dipendenti	Minori uscite		-1500,00
Fondo di riserva	Minori uscite		-6000,00
Manutenzioni e canoni Assistenza	Maggiori spese		2200,00
Avvisi legali	Maggiori spese		1350,00
Spese per formazione continua e corsi tirocinanti	Maggiori spese		5000,00
Pubblicità	Maggiori spese		8950,00
Acquisto Mobili/Arredi/Attrezzature /Macchine elettroniche/Software	Maggiori spese		5000,00
Cessione di partecipazioni azionarie	Maggiori entrate da cessione titoli	50000,00	
Cancelleria e Materiali di Consumo	Maggiori spese		2000,00
Illuminazione	Maggiori spese		2000,00
Assicurazione	Maggiori spese		1500,00
Consulenze legali e varie	Maggiori spese		4500,00
Spese per formazione continua e corsi tirocinanti	Maggiori spese		5000,00
Manifestazioni istituzionali	Maggiori spese		14700,00
Acquisto Mobili/Arredi/Attrezzature /Macchine elettroniche/Software	Maggiori spese		3900,00
Manutenzioni e canoni Assistenza	Maggiori spese		1800,00

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
PER LA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI GENOVA**

Avvisi legali	Maggiori spese		1600,00
Maggiorazione quote	Spostamento al conto contributi ordinari	-5000,00	
Contributi ordinari	Spostamento al conto maggiorazione quote	5000,00	
Irap collaboratori	Minori uscite (spostamento alla voce irap dipendenti)		-1000,00
Irap dipendenti	Maggiori uscite		1000,00
Fondo di riserva	Maggiori spese Immobiliari tecniche e Gestione del Personale		-750,00
Acquisto Mobili/Arredi/Attrezzature /Macchine elettroniche/Software	Maggiori spese		500,00
Gestione Personale	Maggiori spese		250,00
	Totale Generale Variazioni	135800,00	148082,00

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

Gianfranco Bertolini