

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2017

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 2017.

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 art. 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 € 767.321, di cui entrate correnti accertate pari a complessivi € 475.976 ed entrate accertate per partite di giro pari ad € 291.345. Non ci sono state entrate in conto capitale.

Le entrate correnti accertate si suddividono tra :

entrate contributive a carico degli iscritti pari a € 453.665.
entrate per quote di partecipazioni onere di particolari gestioni pari ad € 5.481.
entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali pari ad € 9.300.
entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali pari ad € 1.829.
entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti pari ad € 5.701.

In via consuntiva alla fine del 2017 i residui attivi ammontano a € 149.614, per contributi ordinari relativi a quote non versate da parte degli iscritti a complessivi € 96.183, di cui € 32.760 di formazione anno 2017 ed € 63.423 di formazione anni precedenti, in conto capitale per € 1.829 e per partite di giro a € 51.602.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 753.693 di cui € 459.349 per uscite correnti, € 3.000 per uscite in conto capitale ed € 291.345 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 31.12.2017, ammontano a € 86.748, di cui per uscite correnti ad € 50.620, per uscite in conto capitale ad € 1.659 e per partite di giro a € 34.468.

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 € 461.613 di cui € 2.434 quale giacenza della cassa contanti, € 383.068 quale saldo del conto bancario acceso presso la Carige spa ed € 76.110 quale saldo del conto vincolato Assicurazione TFR.
- Nella situazione patrimoniale vengono riportati crediti per complessivi € 149.614 di cui € 31.185 verso gli iscritti ed € 12.356 per crediti diversi. Tale importo è corrispondente al totale dei residui attivi.
- La composizione delle immobilizzazioni finanziarie alla fine dell'esercizio risulta così definita:

- Immobilizzazioni:
- Le immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio 2017 ammontano ad € 52.176, ammortizzate per complessivi € 39.186;
Le immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio 2017 ammontano ad € 282.729, ammortizzate per complessivi € 264.913.
- I risconti attivi ammontano ad € 39.549.
- I debiti ammontano complessivamente ad € 85.089.
- Il Fondo trattamento fine rapporto ammonta a complessivi € 118.892.
- I risconti passivi ammontano ad € 17.650.
- Risultano inoltre fondi per oneri futuri che ammontano ad € 1.659.

Il **patrimonio netto** ammonta ad € 458.291, al netto del disavanzo dell'esercizio 2017 pari ad € 16.449.

Conto Economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un disavanzo economico di € 16.449. Gli allegati riportano dettagliatamente tutti gli elementi richiesti dalla normativa vigente.

Si segnala:

- Il “valore della produzione” ammonta ad € 470.484.
- I “costi della produzione” ammontano ad € 478.060.
- La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € -7.576.
- I proventi ed oneri finanziari ammontano ad € 1.829.

- Il personale in forza al 31.12.2017 è composto da 5 dipendenti. Il costo complessivo del personale è risultato pari ad € 180.342 comprensivo della quota di accantonamento TFR di competenza che ammonta ad € 13.398.

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 2017.

Evidenzia altresì il totale dei residui attivi e passivi.

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

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 451.495
+ Riscossioni in C/competenza e residui	€ 760.086
- Pagamenti in c/competenza e c/residui	€ 749.968
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 2017	€ 461.613
+ Residui attivi a fine esercizio	€ 149.614
- Residui passivi a fine esercizio	€ 86.748

Avanzo di amministrazione al 31/12/2017 **€ 524.479**

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017, come sopra indicato, è disponibile per € 405.586, mentre risulta indisponibile per l'importo di € 118.892 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
Cancelleria e Materiali di Consumo	MAGGIORI SPESE PREVISTE	1.200,00
Spese generali varie	MINORI SPESE PREVISTE	-2.000,00
Servizi vari	MAGGIORI SPESE PREVISTE	100,00
Postali e valori bollati	MINORI SPESE PREVISTE	-1.850,00
Sp. Acq. Sigilli Distintivi e varie	MAGGIORI SPESE PREVISTE	200,00
Gestione ed assistenza inform. Caselle postali/pec/tesserini/trasp.	MAGGIORI SPESE PREVISTE	9.000,00
Manifestazioni istituzionali	MINORI SPESE PREVISTE	-9.200,00
Illuminazione	MAGGIORI SPESE PREVISTE	200,00
Pulizie	MAGGIORI SPESE PREVISTE	850,00
Stip. e oneri contr./prev. dipendenti	MAGGIORI SPESE PREVISTE	4.000,00
Telefoniche	MINORI SPESE PREVISTE	-500,00
Spese amministrazione immobile	MINORI SPESE PREVISTE	-2000,00

Totale Generale Variazioni

Cari Colleghi,

**UFFICI: Viale IV Novembre 6 / 7-8 – 16121 Genova
Viale Bontà 71 / 1° - 16043 Chiavari (GE)
Telef. 010589134 – Fax 0105536020**

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

Genova, 22 marzo 2018