

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI
TIVOLI**

Sede in Via Palatina n. 19 Tivoli (RM)

**Nota integrativa e Relazione
al Rendiconto generale anno 2015**

PREMESSA

Gentili colleghe e cari Colleghi,

a norma del nuovo ordinamento professionale (D.Lgs. n. 139 del 28.6.2007), il Consiglio Direttivo sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti il Rendiconto Generale 2015, predisposto dal Tesoriere Rag. Fernando Fabrizi e deliberato dal Consiglio Direttivo in data odierna, tenendo conto di:

- ° D.P.R. n. 696 del 18.12.1979 ("Approvazione del nuovo regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per l'Amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n.70*).
- ° Legge n. 208 del 25 giugno 1999 (soggetti interessati), art. 1 comma 3.
- ° Circolare della Ragioneria Generale dello Stato del 16 gennaio 2001 (applicata agli Ordini).
- ° Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio Direttivo in data 16.11.2009.

Si rammenta che il Regolamento ha recepito il processo riformatore della disciplina del Bilancio degli Enti Pubblici non economici e pertanto i principi civilistici sono raccordati con i principi di contabilità finanziaria;

Il presente Rendiconto Generale 2015 ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione di Amministrazione e Contabilità appena menzionato, si compone dei seguenti documenti:

- ° Conto del bilancio con rendiconto finanziario e gestionale;
- ° Conto Economico;
- ° Stato Patrimoniale
- ° Nota integrativa e Relazione sulla gestione;
- ° Situazione Amministrativa.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni, laddove applicabili, dell'art.2423 e seguenti del Codice Civile per quanto attiene al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale ed alla nota integrativa e dell'art. 2428 del Codice Civile per la Relazione sulla Gestione. I valori riportati nella relazione e nella nota integrativa sono espressi in unità di euro con gli arrotondamenti.

Il Rendiconto Finanziario gestionale (al netto delle partite di giro) riporta le seguenti risultanze:

Entrate correnti accertate	€	128.817
----------------------------	---	---------

Uscite correnti impegnate	€	147.885
Uscite c/capitale impegnate	€	1.486
Differenza passiva		
finanz. con l'avanzo di amm.ne	€	20.554

Il Rendiconto che viene sottoposto alla Vostra approvazione chiude con disavanzo economico di € 19.165 ed un avanzo di amministrazione di € 91.160.

E' da rilevare che l'Ordine si è costituito il 6.11.2009 e che di fatto è il sesto anno a regime.

Si evidenzia in particolare un aumento delle entrate accertate, rispetto al totale preventivato, di circa € 2.532 dovuto principalmente ad un aumento delle voci di bilancio "Entrate contributive".

All'aumento delle Entrate si deve aggiungere una diminuzione delle spese impegnate in rapporto alle previsioni. Si sottolinea, che nel dovere della rendicontazione, costituisce principio generale dell'ordinamento, presente in ogni settore del diritto, il dovere di chi gestisce denaro non proprio di rendere il conto. Nel sistema della contabilità pubblica tale obbligo è stato sempre previsto sia nei confronti della gestione globale dell'Ente (rendiconti generali o conti consuntivi o bilanci consuntivi) che nei confronti della gestione dei singoli agenti contabili.

Il rendiconto, quindi, è un documento in cui, secondo il contenuto dell'attività gestoria svolta dal contabile, vengono rappresentati, in sintesi, i risultati finali della stessa.

Le regole tradizionali sulla contabilità pubblica prevedono per i rendiconti, due sistemi per il rafforzamento delle garanzie sulle gestioni contabili, infatti, alcuni conti devono essere assoggettati alle verifiche proprie della giurisdizione contabile (Corte dei Conti) e alcuni no.

Da quanto sopra scaturisce che nella sistematica generale della rendicontazione nella contabilità pubblica, esistono rendiconti che esauriscono la loro funzione di certezza e di controllo all'interno dell'Amministrazione dell'ente sul modello delle normali scritture contabili e rendiconti destinati a subire l'esame giudiziale. I primi (come il nostro Ordine) che diventano definitivi dopo l'esame degli Organi del solo Ente; e i secondi che diventano definitivi dopo aver avuto l'esito favorevole del giudizio di conto.

- La presente nota integrativa è comprensiva della relazione sulla gestione in base a quanto previsto dall' art. 33 del suddetto regolamento di contabilità.

IN PARTICOLARE

1 – CRITERI APPLICATIVI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI

VALORE:

I criteri di valutazione adottati non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente. I criteri di valutazione più significativi adottati per l'adozione del Bilancio di esercizio sono indicati nei punti seguenti:

B1 – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate secondo il criterio del costo al netto delle quote di ammortamento.

B2 – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte in Bilancio al costo di acquisto, per complessivi € 22.903 e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento pari ad € 21.545 per un valore netto di 1.358.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della possibilità di utilizzazione, e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico – tecnica del cespite.

L'aliquota di ammortamento è la seguente:

Arredi: 12%; Macchine Ufficio Elettroniche 20%, sistemi informatici 20%;

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (in unità di Euro)

	Mobili e Arredi e macchine ufficio	Totale
VAL. ACQUISTO 01.01.2015	22.517	22.517
ACQUISTO	386	386
31.12.2015	22.903	22.903
FONDO AMM.TO 1.1.2015	18.617	18.617
AMM.TO NORMALE	2.928	2.928
31.12.2014	21.545	21.545
VALORE NETTO FINE ESERC.	1.358	1.358

B3 – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (in unità di Euro)

Le immobilizzazioni finanziarie di € 19.165 si riferiscono:

- quanto ad € 16.065 “partecipazione fondazione Aderc”;
- quanto ad € 1.000 “Partecipazione Fondazione CNDCEC”
- quanto ad € 100 “Partecipazione SAF-LUS”
- quanto ad € 2.000 “deposito cauzionale locazione locali sede”.

CII - CREDITI

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo per complessivi € 13.583 e risultano così composti:

CREDITI	CREDITI AD UN ANNO	CREDITI OLTRE UN ANNO	TOTALE
Contributi iscritti	4.066		4.066
Contributi vari		45	45
Diritti di segreteria	20		20
Interessi attivi	180		180
Recuperi e rimborsi	89		89
Contributi CNDCEC	2.304		2.304
Credito v/compagnia assic.			
TFR dipendenti		6.879	6.879
Totale	6.659	6.924	13.583

I crediti sono così composti:

Contributo ordinario anno 2010 per € 540 – riferimento bilancio – residui attivi 2010 – codice 1.1.1.0

Contributi CNDCEC anno 2010 per € 360 – riferimento in bilancio – residui attivi 2010 codice 3.1.9.0

contributi ordinario anno 2011 per € 540 - riferimento in bilancio residui attivi anno 2011 – codice 1.1.1.0

Contributi CNDCEC anno 2011 per € 360 – riferimento in bilancio residui attivi anno 2011 – codice 3.1.9.0

Contributo ordinario anno 2012 per € 936 - riferimento in bilancio residui attivi 2012 codice 1.1.1.0

Contributo CNDCEC anno 2012 per € 634 riferimento in bilancio residui attivi 2012 codice 3.1.9.0

Interessi attivi anno 2012 e precedenti per € 100 riferimento in bilancio residui attivi 2012 codice 1.9.1.0

Interessi attivi anno 2013 per € 50 riferimento in bilancio residui attivi 2013 codice 1.9.1.0

Contributi ordinari anno 2014 per € 580 riferimento in bilancio residui attivi 2014 codice 1.1.1.0

Contributi CNDCEC anno 2014 per € 300 riferimento in bilancio residui attivi 2014 codice 3.1.9.0

Interessi attivi anno 2014 per € 20 riferimento in bilancio residui attivi 2014 codice 1.9.1.0

Contributi ordinario anno 2015 per € 1.470 riferimento in bilancio residui attivi codice 1.1.1.0

Contributi CNDCEC anno 2015 per € 650 riferimento in bilancio residui attivi 2015 codice 3.1.9.0

Diritti di segreteria anno 2015 per € 20 riferimento in bilancio residui attivi 2015 codice 1.3.1.0

Contributi vari da Enti ecc. per € 45 riferimento in bilancio residui attivi codice 1.2.3.0

Interessi attivi anno 2015 per € 10 riferimento in bilancio residui attivi 2014 codice 1.9.1.0

Trattenuta a favore di terzi anno 2015 per € 89 riferimento in bilancio residui attivi 2015 codice 3.1.7.0

Credito di € 6.879 verso Compagnia di assicurazione per TFR personale

CIV - DISPONIBILITA LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Sono costituite:

- quanto ad € 565 da disponibilità presso cassa interna;
- quanto ad € 118.139 da disponibilità presso Istituto Cassiere – Cassa Risparmio di Orvieto;

D – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

In data 01/03/2013 (in seguito all'espletamento di un concorso pubblico) sono state assunte n. 2 dipendenti una a tempo pieno ed una a tempo parziale per la copertura dei relativi posti previsti nella P.O. dell'ODCEC.

Il fondo di trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato risulta costituito in ossequio a quanto previsto dalle norme vigenti.

Saldo al 01.01.2015	TFR incremento	Saldo al 31.12.2015
€ 4.281	€ 2.534	€ 6.815

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ordine al 31.12.2015 nei confronti dei dipendenti in forza a tale data.

E – DEBITI

Per i debiti l'importo iscritto in bilancio di € 34.248 è così articolato:

DEBITI	INFERIORI AD UN ANNO	SUPERIORE AD UN ANNO	TOTALE
Contributo Fondazione Aderc	13.000		13.000
Enti previdenziali	14		14
TFR	2.598		2.598
V/ Fornitori	14.086		14.086
V/CNCDEC 2015	4.060		4.060
SAF-LUS	100		100
Altro	390		390
TOTALE	34.248		34.248

Di seguito si riporta l'elenco dei debiti con riferimento alla rispettiva voce di residuo passivo che risulta nel conto di bilancio:

- Oneri previdenziali	(Voce 1.2.3.0)	€	8
- Indennità fine rapporto	(Voce 1.2.4.0)	€	2.605
- Uscite di rappresentanza	(Voce 1.3.4.0)	€	1.986
- Spese tesserini e Pec	(Voce 1.3.7.0)	€	216
- Servizi di pulizia	(Voce 1.4.2.0)	€	237
- Servizi telefonici	(Voce 1.4.3.0)	€	410
- Servizi fornitura energia elettrica	(Voce 1.4.4.0)	€	218
- Cancelleria	(Voce 1.4.6.0)	€	56
- Materiali da consumo	(Voce 1.3.3.0)	€	996
- Somme pagate per c/terzi	(Voce 3.1.8.0)	€	20

- Prest. Professionali	(Voce 1.4.12.0)	€	287
- Contributo Fondazione Aderc	(Voce 1.5.3.0)	€	13.000
- Spese sigilli	(Voce 1.3.6.0)	€	1.065
- Contributi CNDCEC	(Voce 3.1.9.0)	€	3.760
- Trattenute a favore di terzi	(Voce 3.1.7.0)	€	70
- Assistenza software e hardware	(Voce 1.4.9.0)	€	868
- Acquisto Libri – riviste ecc.	(Voce 1.3.1.0)	€	8.046
- Partecipazioni	(Voce 2.3.3.0)	€	100
- Rimborsi vari	(Voce 1.9.1.0)	€	300

2 - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Per quanto riguarda le variazioni intervenute nelle voci dell'attivo e del passivo si riportano di seguito i dati riassuntivi:

Voce	Consistenza al 1.1.15	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31.12.15
B1 – Imm.Imm.	6.791		1.637	5.154
B2 – Imm.Mat.	3.900		2.542	1.358
B3 – Imm. Finanz.	18.065	1.100		19.165
C2 – Crediti a breve	9.831	3.752		13.583
C4 – Disp.liquide	117.059	1.645		118.704
D- Trattam. di fine rapp.	4.281	2.534		6.815
E - Debiti a breve	15.298	18.950		34.248

3 – ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

L'Odcec di Tivoli al 31/12/2015 ha una partecipazione di € 16.065 nella Fondazione Aderc. La Fondazione è stata costituita il 24/07/2012.

4 – ONERI FINANZIARI

Non vi sono oneri finanziari di competenza imputati a valori iscritti nell'Attivo Patrimoniale –

5 – PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2425 n.15 del C.C. DIVERSI DAI DIVIDENDI

L'Ente non ha conseguito né maturato alcun provento –

6 – AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI ED ALTRO

L'Ente non possiede azioni di godimento, obbligazioni convertibili ed altro.

7 – PATRIMONIO NETTO

Nel prospetto di seguito riportato vengono illustrati i movimenti intervenuti sul Patrimonio netto:

Descrizione	31.12.2014	INCREMENTI	DECREMENTI	31.12.2015
-------------	------------	------------	------------	------------

Avanzo riportato a nuovo	108.108	27.958		136.066
Avanzo economico	27.958		-27.958	
Disavanzo economico			-19.165	-19.165
TOTALE	136.066	27.958	-47.123	116.901

PROVENTI E COSTI

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza

CONTO ECONOMICO

A - Valore della Produzione:

Descrizione	31.12.14	Variazione+	Variazione -	31.12.2015
Proventi degli iscritti	112.260	8.668		120.928
Contributi Enti	22.050		20.940	1.110
Diritti e Proventi	6.226		2.116	4.110
Rimborso spese	1.327	1.282		2.609
Totale	141.863	9.950	23.056	128.757

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Descrizione	31.12.14	Variazioni +	Variazioni -	31.12.2015
Spese funz. Uffici	38.823		3.434	35.389
Servizi	10.538	18.450		28.988
Personale	50.781	1.999		52.780
Contrib. Fond. ADERC	6.000	17.000		23.000
Contrib. Part. Campionato Calcio		900		900
Amm.to beni imm.	2.305		668	1.637
Amm.to beni mat	4.275		1.348	2.927
Oneri div di gestione tributi	1.072	792		1.864
Totale	113.794	39.141	5.450	147.485

C) **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Descrizione	31.12.14	Variazione +	Variazione -	31.12.2015
Proventi diversi dai precedenti:				
Interessi attivi	238		- 177	61
spese e Comm. Bancarie	-714	94		-620
Totale	-476	94	- 177	-559

VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO EFFETTUATE DURANTE L'ANNO 2015

Nel rispetto di quanto previsto all'art. 14 del Regolamento di Contabilità dell'Odcec di Tivoli, vengono sottoposte all'Assemblea degli iscritti in sede di approvazione del Consuntivo le variazioni e gli storni al Bilancio Preventivo:

1 – VARIAZIONE CON L'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMM.NE E SUA DESTINAZIONE € 1.000

ENTRATA:

Avanzo di Amministrazione € 1.000

USCITA:

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
--------------------	-------------	------------

Istituzione capitolo:

2.2.3.0	Part. Fondazione Naz.le Commercialisti	€ 1.000
---------	--	---------

2. – VARIAZIONE CON L'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E SUA DESTINAZIONE € 10.000

ENTRATA:

Avanzo di Amministrazione € 10.000

USCITA:

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
--------------------	-------------	------------

Integrazione capitolo:

1.3.5.0	Organizzazione convegni	€ 10.000
---------	-------------------------	----------

3.- VARIAZIONI CON L'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E SUA DESTINAZIONE € 6.879

ENTRATA:

Avanzo di Amministrazione € 6.879

USCITA

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
--------------------	-------------	------------

Istituzione capitolo:

1.2.4.0	Trattamento di fine rapporto da accantonare	€ 6.879
---------	---	---------

4. – STORNO DI FONDI TRA VOCI DI USCITE CORRENTI CHE RAPPRESENTANO DISPONIBILITA' PER IMPINGUARE GLI STANZIAMENTI DI QUELLE VOCI DI BILANCIO CHE PRESENTANO CARENZE, COMPRESO L'UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA € 20.635

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
1.2.3.0	Oneri previdenziali ed assistenziali	€ - 3.400,00
1.2.6.0	Compensi incentivanti	€ - 1.080,00
1.3.3.0	Acquisto materiale consumo	€ - 600,00
1.3.5.0	Organizzazione convegni	€ - 2.000,00
1.4.1.0	Affitti	€ - 1.200,00
1.4.2.0	Servizi di pulizia	€ - 200,00
1.4.5.0	Servizi postali	€ - 1.000,00
1.4.6.0	Cancelleria	€ - 1.600,00

1.4.7.0	Manutenzione ufficio	€ - 800,00
1.4.8.0	Materiale di consumo	€ - 500,00
1.4.10.0	Assicurazioni	€ - 2.200,00
1.4.11.0	Servizi telematici	€ - 1.200,00
1.4.12.0	Prestazioni professionali	€ - 1.800,00
1.8.2.0	Irap dipendenti	€ - 200,00
1.10.1.0	Fondo di riserva	€ - 2.585,00
1.2.1.0	Stipendi ed altri ass. al personale	€ + 2.800,00
1.2.4.0	Indennità trattamento fine rapporto	€ + 200,00
1.3.1.0	Acquisto libri, riviste, giornali, pubblicità	€ + 8.100,00
1.3.4.0	Uscite di rappresentanza	€ + 1.665,00
1.3.6.0	Spese sigilli	€ + 500,00
1.4.3.0	Servizi telefonici	€ + 200,00
1.4.4.0	Servizi fornitura energia	€ + 400,00
1.5.3.0	Contributo Fondazione Aderc	€ + 6.500,00

5. - VARIAZIONE CON L'UTILIZZO DI MAGGIORI ENTRATE ACCERTATE SU VARI CAPITOLI DI ENTRATA € 7.900

ENTRATE:

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
MAGGIORI ENTRATE:		
1.1.1.0	Contributi ordinari	€ + 3.500,00
1.1.2.0	Tassa I iscrizione Albo	€ + 1.900,00
1.2.3.0	Contributi vari	€ + 500,00
1.10.1.0	Recuperi e rimborsi	€ + 2.000,00

USCITA:

Codice di bilancio	Descrizione	Variazione
INTEGRAZIONI CAPITOLI:		
1.5.2.0	Contributo partecip. al Campionato di calcio Comm.sti	€ + 900,00
2.3.3.0	Partecipazione SAP	€ + 500,00
1.5.3.0	Contributo Fondazione Aderc	€ + 6.500,00

PROSPETTO COMPOSIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Si riportano i residui per anno di formazione come previsto dall'art. 33 del Regolamento di Contabilità dell'Odcec di Tivoli.

A) RESIDUI ATTIVI

ANNO	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
2010	1.1.1.0	contributo ordinario	540
2010	3.1.9.0	contributo CNDCEC	360
2011	1.1.1.0	contributo ordinario	540
2011	3.1.9.0	contributo CNDCEC	360
2012	1.1.1.0	contributo ordinario	936
2012	1.9.1.0	interessi attivi	100
2012	3.1.9.0	contributo CNDCEC	634
2013	1.9.1.0	interessi attivi	50
2014	1.1.1.0	contrib. Ordinario	580
2014	3.1.9.0	contrib. CNDCEC	300
2014	1.9.1.0	interessi attivi	20
2015	1.1.4.0	contrib. ordinario	1.470
2015	1.2.3.0	contrib. CNDCEC Evento	650
2015	1.3.1.0	Diritti di segreteria	20
2015	1.10.1.0	Contrib. vari da Enti	45
2015	1.9.1.0	Interessi attivi	10
2015	3.1.7.0	Trattenuta a favore di terzi	89
TOTALE			6.704
TOTALE			

B) RESIDUI PASSIVI

ANNO	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
2012	3.1.9.0	Contributo CNDCEC	990
2015	2.3.3.0	Partecipazioni	100
2015	1.4.12.0	prestazioni professionali	287
2013	3.1.9.0	contributi CNDCEC	300
2015	1.4.6.0	cancelleria e stampati	56
2015	1.3.3.0	acquisto mat. da consumo	996
2015	1.3.4.0	uscite di rappresentanza	1.986
2015	1.3.7.0	spese tesserini e Pec	216
2015	1.4.2.0	servizi di pulizia	237

2015	1.4.3.0	servizi telefonici	410
2015	1.4.4.0	servizi forn. energia	218
2015	1.2.4.0	Ind. TFR 2.	605
2015	1.9.1.0	Rimborsi vari	300
2015	1.2.3.0	oneri Prev. Ed assist.	8
2015	1.3.6.0	Spese sigilli	1.065
2015	1.5.3.0	Contrib. Fond. ADERC	13.000
2015	1.4.9.0	Ass. software e hardware	868
2015	1.3.1.0	Acquisto libri	8.046
2015	3.1.9.0	contributi CNDCEC	2.470
2015	3.1.7.0	Trattenute a favore di terzi	70
2015	3.1.8.0	Somme pag. per conto terzi	20
Totale			34.248

CONTENZIOSO

Risultano al 31/12/2015 n. 2 pratiche di recupero contributo ordinario in contenzioso con relativi incarichi legali. Nel concludere i commenti al bilancio consuntivo 2015, invitiamo le colleghe ed i colleghi, ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti necessari e successivamente approvare il Rendiconto Generale 2015 con i relativi allegati così come deliberati dal Consiglio Direttivo.

Tivoli (RM) lì, 21.03.2016

IL PRESIDENTE

Dott. Gianluca Tartaro

IL TESORIERE

Rag. Fernando Fabrizi