

Relazione del Tesoriere

CONTO CONSUNTIVO 2014

PREMESSA

Ottemperando a quanto previsto dalla normativa vigente in materia e nella mia qualità di Tesoriere dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, relaziono in ordine all'andamento gestionale dell'Ente nei suoi settori operativi e ai dati contabili esposti nel conto consuntivo 2014.

Con lo scopo di dare massima trasparenza all'operato della gestione del bilancio consuntivo 2014, è bene precisare che il bilancio e i relativi allegati, sono stati redatti secondo gli schemi dettati dalle leggi e normative vigenti, in applicazione del regolamento di contabilità del C.N.D.C.E.C. che ha recepito il processo riformatore della disciplina dei bilanci degli enti Pubblici non economici, raccordando i principi civilistici con le peculiari caratteristiche delle funzioni autorizzatorie contenute nella tradizionale normativa della "contabilità finanziaria".

Ogni iscritto potrà prendere visione, sul sito dell'Ordine, del bilancio consuntivo 2014 e di ogni documento a supporto dell'elaborato.

Il bilancio di previsione, è stato sottoposto anche al collegio dei revisori al fine di predisporre la propria relazione accompagnatoria.

Il bilancio consuntivo dell'Ordine, si compone pertanto dei seguenti documenti:

- Stato patrimoniale
- Conto Economico

A corredo dei predetti documenti viene inoltre prodotta:

- La situazione amministrativa 2014.

RELAZIONE

La situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio:

- Immobilizzazioni finanziarie
- Le immobilizzazioni finanziarie alla fine dell'esercizio 2014 ammontano in totale ad € 92.054,34 relative alle insussistenze patrimoniali di Cassa e Banca pari rispettivamente a: € 26.172,27 e € 65.882,07.
- Crediti
- Nella situazione patrimoniale vengono riportati i crediti per complessivi € 28.010,00 rappresentanti i residui attivi verso gli iscritti per quote impagate, di cui € 21.270,00 relative all'albo ordinario e € 6.740,00 relative all'elenco speciale. L'importo pari ad € 385,50 rappresenta invece un credito da modello 730.
- Disponibilità liquide

- *La consistenza finanziaria a fine esercizio è pari ad € 50.560,57 di cui € 73,52 quale giacenza di cassa ed € 50.634,09 quali consistenze giacenti sui conti correnti bancari disponibili presso Deutsche Banck per un importo pari ad € 47.951,43 e presso Banca di Sassari Spa per un importo di € 2.609,14. Le disponibilità risultano così aumentate di € 19.607,10 rispetto all'esercizio precedente .*

Il totale delle attività è dunque pari ad € 171.084,23.

Il totale delle passività è pari ad € 155.511,65 così suddivise:

- *Residui attivi*
- *pari ad € 70,00 rappresentano quote Albo oridnario versate in eccesso.*
- *Avanzo di amministrazione vincolato*
- *pari ad € 88.860,03 rappresenta un "fondo rischi su crediti" posto a rettifica della voce dell'attivo patrimoniale crediti diversi pari ad € 92.054,34. Tale fondo verrà incrementato per un importo di € 3.194,31 accantonando parte dell'utile economico al 31/12/2014*
- *Altri Fondi*
- *Fondo rischi per cause in corso pari ad € 4.408,36 rappresenta la eventuali spese legali che il nostro ordine potrebbe sostenere nel prossimo futuro.*
- *Fondo TFR per ad € 1.717,55.*
- *Debiti*
- *Il conto debiti pari ad € 16.234,16 è data dalla somma delle seguenti voci: ritenute Irpef redditi Lavoro autonomo, debiti verso inps relativi al mese di dicembre 2014 ed infine € 15.191,27 debiti verso INPS anni precedenti.*
- *Residui Passivi*
- *Il conto residui Passivi pari ad € 44.221,55 è comprensivo delle rate ancora dovute al C.N..D.C.E.C relative alla dilazione anni 2010/2013 per un importo di € 24558,00 e € 17.600,00 per la dilazioione relative all'anno 2014.*

Il conto economico.

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un risultato d'esercizio positivo di € 15.572,58.

- *Costi per acquisti diversi per € 2.350,49 fra le quali sono comprese: le spese per materie di consumo, le spese per cancelleria, le spese per le manutenzioni;*
- *Costi per servizi per € 1.205,59 fra le quali sono comprese: spese per utenza idrica, le spese per utenze energia elettrica.*
- *Costi per servizi commerciali per € 2.084,27 fre le quali sono comprese: spese per pubblicità e propaganda.*

- Costi per servizi generali per € 9.637,85 fra le quali sono comprese: le spese di manutenzioni, le spese postali, le spese telefoniche, le spese bancarie, le spese per consulenza del lavoro, le spese per aggiornamento professionale, le spese per servizi di pulizia, le spese per canoni di assistenza, comunque facilmente riscontrabili nel bilancio allegato.
- Costi per locazione Sede per € 6.000,00
- Costi per gli stipendi per il personale e oneri contributivi per un importo di € 23.462,69 di cui € 2.739,54 per oneri sociali a carico dell'ente e € 1.661,38 accantonamento al fondo TFR, relativi alle due dipendenti assunte con contratto PART-TIME.
- Costi per contributi al Consiglio Nazionale per € 22.000,00.

Il totale costi di competenza è pari ad € 72.377,68

Il totale ricavi di competenza è pari ad € 87.950,26.

I ricavi sono costituiti essenzialmente dalla quota annuale versata dagli Iscritti suddivisi in

- Quote elenco Ordinario € 72.280,00
- Quote elenco Speciale € 4.140,00
- Nuovi iscritti nell'elenco Ordinario € 3.960,00.
- Nuovi iscritti nell'elenco Speciale € 660,00
- Contributi praticanti iscrizione tirocinio € 3.720,00;
- Diritti di Segreteria € 1.851,66
- Contributi Convegni € 1.336,60

Situazione Amministrativa

La situazione Amministrativa evidenzia la liquidità di banca e di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno sia in conto di competenza che in conto residui alla fine dell'esercizio ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2014.

I Residui attivi degli esercizi precedenti pari ad € 22.030,00 rappresentano le quote pregresse non ancora versate dagli iscritti morosi, in relazione ai quali è stata attivata l'azione disciplinare prevista per legge, demandata al Consiglio di Disciplina nominato dal Presidente del Tribunale di Tempio Pausania con. Prot. 2308/2014.

Dal prospetto della situazione amministrativa allegata alla presente relazione si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 104.432,61 vincolato prudenzialmente per € 92.054,34

Si rinvia alla relazione del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'ente nei suoi settori operativi e per i fatti di notevole importanza da affrontare nel prossimo anno.

Il Tesoriere

Dott. Cesare Lorenzo Careddu

