

## **Relazione del Tesoriere**

### **CONTO CONSUNTIVO 2015**

#### **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 2015.

Con lo scopo di dare massima trasparenza all'operato della gestione del bilancio consuntivo 2015, 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 2015 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

#### **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 2015 risultano azzerate rispetto all'anno 2014 per i seguenti motivi:

- quanto all'importo pari a € 26.172,27 è stato utilizzato per la transazione con la ex dipendente.  
- quanto all'importo pari a € 65.882,07, vista la dubbia ed incerta esigibilità, è stato stralciato dal bilancio mediante l'utilizzo del fondo rischi denominato "avanzo di amministrazione vincolato". Inoltre, grazie alla faticosa collaborazione degli iscritti all'Ordine, le entrate di quest'ultimo, a vario titolo percepite dallo stesso (quote annuali, somme versate dai partecipanti ai corsi di aggiornamento professionali etc) hanno consentito di rientrare, in gran parte, dal disavanzo degli anni precedenti e di ottemperare alla rateazione dell'Ordine locale nei confronti di quello Nazionale. L'eliminazione della posta attiva relativa ai crediti di cui più sopra è stata possibile anche in virtù della riduzione dei costi di gestione dell'ordine, quali ad esempio: il canone di locazione, il software per la contabilità, i contratti delle utenze telefoniche, le agevolazioni contributive del personale dipendente ecc ecc. **Dunque a GARANZIA, REPUTAZIONE E RISPETTABILITÀ** dell'Ordine intero e di ogni singolo iscritto, si è deciso di evitare situazioni che avrebbero causato una ingiustificata quanto inaccettabile lesione dell'immagine professionale e personale di ognuno di noi.

•

- *Crediti*
- *Nella situazione patrimoniale vengono riportati i crediti per complessivi € 22.720,00 rappresentanti i residui attivi verso gli iscritti per quote impagate, di cui € 15.600,00 relative all'albo ordinario e € 7.120,00 relative all'elenco speciale. L'importo pari ad € 7,28 rappresenta invece un credito da nota di variazione abbanoa.*
- *Disponibilità liquide*
- *La consistenza finanziaria a fine esercizio è pari ad € 53.098,09 di cui € 206,99 quale giacenza di cassa ed € 52.891,10 quali consistenze giacenti sui conti correnti bancari disponibili presso Deutsche Banck per un importo pari ad € 52.208,18 e presso Banca di Sassari Spa per un importo di € 682,92. Le disponibilità risultano così aumentate di € 2.464,00 rispetto all'esercizio precedente .*

*Il totale delle attività è dunque pari ad € 78.421,04.*

\*\*\*\*\*

*Il totale delle passività è pari ad € 79.663,35 così suddivise:*

- *Residui attivi*
- *pari ad € 730,00 rappresentano quote Albo ordinario versate in eccesso.*
- *Avanzo di amministrazione*
- *pari ad € 12.378,27 è il risultato della differenza tra l'avanzo al 31/12/2014 pari ad € 15.572,98 e quanto accantonato ad incremento del fondo rischi su crediti per un importo pari ad € 3194,31.*
- *Altri Fondi*
- *Fondo TFR impiegati € 3421,25.*
- *Debiti*
- *Il conto debiti pari ad € 18.305,99 è data dalla somma delle seguenti voci: ritenute Irpef redditi Lavoro autonomo, debiti verso inps relativi al mese di dicembre 2014, fatture da ricevere € 2150,00 ed infine € 15.191,27 debiti verso INPS anni precedenti.*
- *Residui Passivi*
- *Il conto residui Passivi pari ad € 44.827,84 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 dilazione relative all'anno 2014.*

### **Il conto economico.**

*Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un risultato d'esercizio negativo di € 1242,31 il quale verrà coperto con l'avanzo di amministrazione disponibile pari ad € 12.378,27*

- *Costi per acquisti diversi per € 1594,71 fra le quali sono comprese: le spese per materie di consumo, le spese per cancelleria, le spese per le manutenzioni;*
- *Costi per servizi per € 965,59 fra le quali sono comprese: spese per utenza idrica, le spese per utenze energia elettrica.*

- 
- *Costi per servizi commerciali per € 5.746,92 fra le quali sono comprese: spese per pubblicità e propaganda.*
- 
- *Costi per servizi generali per € 17.125,65 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 legali e di consulenza, 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 € 27.112,88 di cui € 1.716,87 per oneri sociali a carico dell'ente, e € 1.703,70 fondo TFR, relativi alle due dipendenti assunte con contratto PART-TIME.*
- *Oneri Straordinari: € 35.650,89 relativo alla transazione con la dipendente.*
- *Costi per contributi al Consiglio Nazionale per € 28.145,00.*

*Il totale costi di competenza è pari ad € 125.601,64*

\*\*\*\*\*

*Il totale ricavi di competenza è pari ad € 124.359,33.*

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

- *Quote elenco Ordinario € 75.760,00*
- *Quote elenco Speciale € 4.680,00*
- *Nuovi iscritti nell'elenco Ordinario € 4.290,00.*
- *Nuovi iscritti nell'elenco Speciale € 330,00*
- *Contributi praticanti iscrizione tirocinio € 2.555,00;*
- *Diritti di Segreteria € 791,36*
- *Contributi Convegni € 292,80*
- *abbuoni attivi € 7,28*
- *sopravv. attive straordinarie € 35.650,89*

*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*