

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare									
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI															
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI															
1.1.1	Contributi ordinari	75.960,00		75.960,00	74.650,00	53.540,00	21.110,00	-1.310,00	38.758,43	-170,00	19.116,00	19.472,43	40.582,43	116.062,43	72.656,00	-43.406,43
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	4.500,00		4.500,00	3.750,00	2.850,00	900,00	-750,00	900,00		600,00	300,00	1.200,00	5.600,00	3.450,00	-2.150,00
1.1.4	Contributi annuali Elenco Speciale	3.230,00		3.230,00	3.230,00	1.445,00	1.785,00		4.924,00		1.578,00	3.346,00	5.131,00	8.524,00	3.023,00	-5.501,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	83.690,00		83.690,00	81.630,00	57.835,00	23.795,00	-2.060,00	44.582,43	-170,00	21.294,00	23.118,43	46.913,43	130.186,43	79.129,00	-51.057,43
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI															
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle				981,61	981,61		981,61	798,73			798,73	798,73	798,73	981,61	182,88
1.3.3	Proventi rilascio certificati	300,00		300,00	375,00	375,00		75,00						300,00	375,00	75,00
1.3.5	Proventi rilascio Sigillo	350,00		350,00	240,00	240,00		-110,00						350,00	240,00	-110,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	650,00		650,00	1.596,61	1.596,61		946,61	798,73			798,73	798,73	1.448,73	1.596,61	147,88
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI															
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti				6,23	6,23		6,23	0,04		0,04				6,27	6,27
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI				6,23	6,23		6,23	0,04		0,04				6,27	6,27
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI															
1.10.1	Recuperi e rimborsi				1.152,59	1.152,59		1.152,59	265,17			265,17	265,17		1.152,59	1.152,59
1.10.2	Proventi rimborsi spese	6.000,00		6.000,00	3.608,33	3.608,33		-2.391,67	477,35		437,35	40,00	40,00	6.040,00	4.045,68	-1.994,32
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	6.000,00		6.000,00	4.760,92	4.760,92		-1.239,08	742,52		437,35	305,17	305,17	6.040,00	5.198,27	-841,73
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.11.1	Recuperi e rimborsi				6.335,00	6.335,00		6.335,00							6.335,00	6.335,00
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				6.335,00	6.335,00		6.335,00							6.335,00	6.335,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	90.340,00		90.340,00	94.328,76	70.533,76	23.795,00	3.988,76	46.123,72	-170,00	21.731,39	24.222,33	48.017,33	137.675,16	92.265,15	-45.410,01
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare									
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	4.100,00		4.100,00	4.590,25	4.510,25	80,00	490,25	1.074,24	-61,45	860,35	152,44	232,44	4.100,00	5.370,60	1.270,60
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.500,00		2.500,00	1.923,30	1.923,30		-576,70						2.500,00	1.923,30	-576,70
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi				10,00	10,00		10,00	70,00		70,00				80,00	80,00
3.1.7	Contributi a favore Consiglio Nazionale	45.370,00		45.370,00	44.720,00	31.445,00	13.275,00	-650,00	22.530,00	-180,00	11.121,00	11.229,00	24.504,00	71.370,00	42.566,00	-28.804,00
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2.000,00		2.000,00	176,90	176,90		-1.823,10	896,79	-34,80		861,99	861,99	2.000,00	176,90	-1.823,10
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	53.970,00		53.970,00	51.420,45	38.065,45	13.355,00	-2.549,55	24.571,03	-276,25	12.051,35	12.243,43	25.598,43	79.970,00	50.116,80	-29.853,20
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	53.970,00		53.970,00	51.420,45	38.065,45	13.355,00	-2.549,55	24.571,03	-276,25	12.051,35	12.243,43	25.598,43	79.970,00	50.116,80	-29.853,20
	TOTALE ENTRATE	144.310,00		144.310,00	145.749,21	108.599,21	37.150,00	1.439,21	70.694,75	-446,25	33.782,74	36.465,76	73.615,76	217.645,16	142.381,95	-75.263,21
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	88.299,62	-12.762,84	75.536,78	75.536,78											
	VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI				-446,25											
	TOTALE GENERALE	232.609,62	-12.762,84	219.846,78	220.839,74	108.599,21	37.150,00	1.439,21	70.694,75	-446,25	33.782,74	36.465,76	73.615,76	217.645,16	142.381,95	-75.263,21

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare									
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI															
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE															
1.1.1	Rimborsi ai Consiglieri	5.000,00		5.000,00	3.334,01	3.180,01	154,00	-1.665,99	729,00		729,00		154,00	5.000,00	3.909,01	-1.090,99
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri	2.000,00	1.000,00	3.000,00	2.709,00	2.709,00		-291,00						3.000,00	2.709,00	-291,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	7.000,00	1.000,00	8.000,00	6.043,01	5.889,01	154,00	-1.956,99	729,00		729,00		154,00	8.000,00	6.618,01	-1.381,99
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	23.150,00		23.150,00	20.931,55	20.931,55		-2.218,45						23.150,00	20.931,55	-2.218,45
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	6.850,00		6.850,00	5.931,29	4.978,58	952,71	-918,71	886,11		886,11		952,71	6.850,00	5.864,69	-985,31
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	2.150,00		2.150,00	1.780,45	42,78	1.737,67	-369,55	18.683,14			18.683,14	20.420,81	3.950,00	42,78	-3.907,22
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	32.150,00		32.150,00	28.643,29	25.952,91	2.690,38	-3.506,71	19.569,25		886,11	18.683,14	21.373,52	33.950,00	26.839,02	-7.110,98
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI															
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	500,00		500,00	420,42	420,42		-79,58						500,00	420,42	-79,58
1.3.4	Uscite di rappresentanza	3.000,00	2.000,00	5.000,00	4.833,35	4.833,35		-166,65	350,00		350,00			5.000,00	5.183,35	183,35
1.3.5	Spese di manutenzione imp. e macch.	700,00		700,00	501,70	452,90	48,80	-198,30					48,80	700,00	452,90	-247,10
1.3.6	Canoni di assistenza e licenze software	4.000,00	400,00	4.400,00	3.861,30	3.611,30	250,00	-538,70	505,32		71,50	433,82	683,82	4.400,00	3.682,80	-717,20
1.3.7	Spese diverse non classificabili	1.000,00	-400,00	600,00	69,48	69,48		-530,52	1.600,14	-0,14		1.600,00	1.600,00	600,00	69,48	-530,52
1.3.8	Onorari e compensi professionali	750,00	-150,00	600,00	50,00	50,00		-550,00						600,00	50,00	-550,00
1.3.9	Spese acquisto Sigilli	350,00		350,00	152,50	152,50		-197,50						350,00	152,50	-197,50
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	10.300,00	1.850,00	12.150,00	9.888,75	9.589,95	298,80	-2.261,25	2.455,46	-0,14	421,50	2.033,82	2.332,62	12.150,00	10.011,45	-2.138,55
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI															
1.4.1	Spese di locazione immobile	11.100,00		11.100,00	10.800,00	10.800,00		-300,00						11.100,00	10.800,00	-300,00
1.4.2	Servizi di pulizia	2.700,00		2.700,00	2.291,27	2.087,60	203,67	-408,73	1.018,33		1.018,33		203,67	3.200,00	3.105,93	-94,07
1.4.3	Servizi telefonici e internet	1.500,00		1.500,00	1.035,24	759,11	276,13	-464,76	105,37		105,37		276,13	1.700,00	864,48	-835,52
1.4.4	Servizi fornitura energia	1.500,00		1.500,00	1.190,33	1.190,33		-309,67	111,80		111,80			1.700,00	1.302,13	-397,87

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare									
1.4.5	Servizi postali	1.000,00		1.000,00	685,75	685,75		-314,25						1.100,00	685,75	-414,25
1.4.6	Cancelleria e stampati	800,00		800,00	269,86	269,86		-530,14						900,00	269,86	-630,14
1.4.7	Spese condominiali	1.200,00		1.200,00	1.200,00	1.200,00			3.320,00			3.320,00	3.320,00	1.600,00	1.200,00	-400,00
1.4.8	Spese noleggio beni mobili	300,00		300,00	109,80	109,80		-190,20	109,80		109,80			300,00	219,60	-80,40
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	20.100,00		20.100,00	17.582,25	17.102,45	479,80	-2.517,75	4.665,30		1.345,30	3.320,00	3.799,80	21.600,00	18.447,75	-3.152,25
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.1	Spese convegni-studi e formazione	10.000,00	-3.000,00	7.000,00	5.153,92	5.153,92		-1.846,08	468,14		468,14			8.800,00	5.622,06	-3.177,94
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	10.000,00	-3.000,00	7.000,00	5.153,92	5.153,92		-1.846,08	468,14		468,14			8.800,00	5.622,06	-3.177,94
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI															
1.6.5	Ad Associazioni ed Enti Diversi	800,00		800,00	600,00	600,00		-200,00						800,00	600,00	-200,00
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI	800,00		800,00	600,00	600,00		-200,00						800,00	600,00	-200,00
1.7	ONERI FINANZIARI															
1.7.1	Spese e commissioni bancarie e postali	700,00		700,00	418,78	402,93	15,85	-281,22	56,05		56,05		15,85	700,00	458,98	-241,02
1.7.2	Interessi passivi su mutui	50,00		50,00	30,04	30,04		-19,96						50,00	30,04	-19,96
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale Esattoria	100,00		100,00				-100,00						100,00		-100,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI	850,00		850,00	448,82	432,97	15,85	-401,18	56,05		56,05		15,85	850,00	489,02	-360,98
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	240,00		240,00	238,88	238,88		-1,12	48,56		48,56			240,00	287,44	47,44
1.8.2	Irap dipendenti	2.000,00		2.000,00	1.630,19	1.351,03	279,16	-369,81	412,59		412,59		279,16	2.300,00	1.763,62	-536,38
1.8.4	Tributi vari	500,00	150,00	650,00	610,80	610,80		-39,20						1.150,00	610,80	-539,20
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	2.740,00	150,00	2.890,00	2.479,87	2.200,71	279,16	-410,13	461,15		461,15		279,16	3.690,00	2.661,86	-1.028,14
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.10.2	Dotazione costituzione Fondazione								10.000,00			10.000,00	10.000,00			
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI								10.000,00			10.000,00	10.000,00			
1.13	ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI															
1.13.1	Accantonamento al fondo svalutazione crediti		24.000,00	24.000,00				-24.000,00						24.000,00		-24.000,00

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare									
	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI		24.000,00	24.000,00									24.000,00			-24.000,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	83.940,00	24.000,00	107.940,00	70.839,91	66.921,92	3.917,99	-37.100,09	38.404,35	-0,14	4.367,25	34.036,96	37.954,95	113.840,00	71.289,17	-42.550,83
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE															
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE															
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio	2.000,00		2.000,00	849,90	849,90		-1.150,10						2.000,00	849,90	-1.150,10
2.2.3	Acquisto attrezzatura varia e minuta	500,00		500,00				-500,00						500,00		-500,00
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.500,00		2.500,00	849,90	849,90		-1.650,10						2.500,00	849,90	-1.650,10
2.6	RIMBORSI DI MUTUI															
2.6.1	Rate di rimborso mutuo n.	3.397,00		3.397,00	3.396,08	3.396,08		-0,92						3.397,00	3.396,08	-0,92
	TOTALE RIMBORSI DI MUTUI	3.397,00		3.397,00	3.396,08	3.396,08		-0,92						3.397,00	3.396,08	-0,92
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	5.897,00		5.897,00	4.245,98	4.245,98		-1.651,02						5.897,00	4.245,98	-1.651,02
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	4.100,00		4.100,00	4.590,25	3.723,51	866,74	490,25	937,12	-43,31	865,89	27,92	894,66	4.100,00	4.589,40	489,40
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.500,00		2.500,00	1.923,30	1.627,75	295,55	-576,70	289,94		289,94		295,55	2.500,00	1.917,69	-582,31
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi				10,00			10,00	70,00		70,00		10,00		70,00	70,00
3.1.7	Contributi a favore Consiglio Nazionale	45.370,00		45.370,00	44.720,00	36.032,00	8.688,00	-650,00	11.945,50		11.945,50		8.688,00	48.370,00	47.977,50	-392,50
3.1.8	Somme pagate per conto terzi	2.000,00		2.000,00	176,90	176,90		-1.823,10	384,54		106,14	278,40	278,40	2.000,00	283,04	-1.716,96
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	53.970,00		53.970,00	51.420,45	41.560,16	9.860,29	-2.549,55	13.627,10	-43,31	13.277,47	306,32	10.166,61	56.970,00	54.837,63	-2.132,37
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	53.970,00		53.970,00	51.420,45	41.560,16	9.860,29	-2.549,55	13.627,10	-43,31	13.277,47	306,32	10.166,61	56.970,00	54.837,63	-2.132,37
	TOTALE USCITE	143.807,00	24.000,00	167.807,00	126.506,34	112.728,06	13.778,28	-41.300,66	52.031,45	-43,45	17.644,72	34.343,28	48.121,56	176.707,00	130.372,78	-46.334,22
	AVANZO DI AMM.NE FINALE	88.802,62	-36.762,84	52.039,78	94.376,85											
	VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI				-43,45											

TOTALE GENERALE	232.609,62	-12.762,84	219.846,78	220.839,74	112.728,06	13.778,28	-41.300,66	52.031,45	-43,45	17.644,72	34.343,28	48.121,56	176.707,00	130.372,78	-46.334,22

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2.1.2	Mobili, Impianti e Arredi	82.671,17		82.671,17
2.1.3	Macchine Ufficio	15.258,32		15.258,32
2.1.4	Attrezzatura varia e minuta	1.323,24		1.323,24
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	99.252,73		99.252,73
2.3	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
2.3.1	Depositi Cauzionali	3.677,47		3.677,47
2.3.2	Partecipazione Associazione Onlus Comunitas	100,00		100,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.777,47		3.777,47
2.4	IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALI			
2.4.1	Software e licenze d'uso	728,66		728,66
2.4.2	Migliorie su beni di terzi	15.375,67		15.375,67
2.4.3	Sito WEB	1.300,00		1.300,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALI	17.404,33		17.404,33
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	120.434,53		120.434,53
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.1	Crediti verso Iscritti	198.982,17	126.726,01	72.256,16
3.2.2	Crediti verso il Consiglio Nazionale	3.372,49	3.372,49	
3.2.3	Crediti verso altri Ordini	698,35	698,35	
3.2.4	Crediti verso utenti, clienti,etc....	70,04	70,04	
3.2.6	Crediti verso Enti Previdenziali e Erariali	61,45	61,45	
3.2.7	Crediti Diversi	6.037,53	4.855,57	1.181,96
	TOTALE CREDITI	209.222,03	135.783,91	73.438,12
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.1	Cassa e Tesoreria	49.310,76	48.939,42	371,34
3.4.6	Banca Nuova c/c 193753	180.537,51	111.766,50	68.771,01
3.4.8	Banca Prossima c/c 1000/5099	3.600,38	3.600,38	
3.4.10	Carta Credito Banca Nuova	1.459,65	1.719,35	-259,70
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	234.908,30	166.025,65	68.882,65
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	444.130,33	301.809,56	142.320,77
4	PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Erariali	4.590,25		4.590,25
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	1.923,30		1.923,30
4.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	10,00		10,00
4.1.7	Contributi a favore Consiglio nazionale	44.850,00	130,00	44.720,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
4.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	176,90		176,90
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	51.550,45	130,00	51.420,45
	TOTALE PARTITE DI GIRO	51.550,45	130,00	51.420,45
	TOTALE ATTIVITA`	€ 616.115,31	€ 301.939,56	€ 314.175,75
				€ 0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€ 314.175,75

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
11	PATRIMONIO NETTO			
11.1	CONTI PATRIMONIALI			
11.1.3	Fondo di riserva vincolato - differenza patrimoni	2.450,00	19.509,75	17.059,75
11.1.8	Avanzi (Disavanzi) economci portati a nuovo		77.445,86	77.445,86
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	15.326,28	4.529,33	-10.796,95
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	17.776,28	101.484,94	83.708,66
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	17.776,28	101.484,94	83.708,66
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO			
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili ed Impianti		79.035,40	79.035,40
13.1.3	F.do Ammortamento Macchine Ufficio		13.841,12	13.841,12
13.1.4	F.do Ammortamento software e licenze d'uso		728,66	728,66
13.1.5	F.do Ammortamento migliorie su beni di terzi		11.191,83	11.191,83
13.1.6	F.do Ammortamento attrezzatura varia e minura		1.068,12	1.068,12
13.1.7	F.do Ammortamento Spese di pubblicità		1.300,00	1.300,00
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO		107.165,13	107.165,13
13.2	FONDI DI ACCANTONAMENTO			
13.2.1	Fondo Trattamento fine Rapporto	86,62	20.450,01	20.363,39
	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO	86,62	20.450,01	20.363,39
13.3	FONDI SVALUTAZIONE			
13.3.1	Fondo Svalutazione crediti c/iscritti		23.876,38	23.876,38
	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE		23.876,38	23.876,38
	TOTALE FONDI	86,62	151.491,52	151.404,90
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	35.130,03	36.342,45	1.212,42
15.1.2	Debiti verso Enti Previdenziali ed Erario	13.550,97	15.889,24	2.338,27
15.1.3	Debiti verso Consiglio Nazionale	47.652,50	56.340,50	8.688,00
15.1.4	Debiti verso iscritti	3.252,69	3.406,69	154,00
15.1.5	Debiti verso Banche e poste	4.551,15	4.567,00	15,85
15.1.6	Debiti v/Stato e altri soggetti	0,70	10.000,70	10.000,00
15.1.7	Debiti Tributarî	1.351,03	1.351,03	
15.1.8	Debiti diversi	21.160,54	26.393,74	5.233,20
	TOTALE DEBITI	126.649,61	154.291,35	27.641,74
15.2	MUTUI			
15.2.1	Mutuo n.	3.396,08	3.396,08	
	TOTALE MUTUI	3.396,08	3.396,08	
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	130.045,69	157.687,43	27.641,74

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
16	PARTITE DI GIRO			
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
16.1.1	Ritenute Erariali	61,45	4.651,70	4.590,25
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali		1.923,30	1.923,30
16.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi		10,00	10,00
16.1.7	Contributi a favore Consiglio Nazionale	180,00	44.900,00	44.720,00
16.1.8	Somme pagate per conto terzi	34,80	211,70	176,90
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	276,25	51.696,70	51.420,45
	TOTALE PARTITE DI GIRO	276,25	51.696,70	51.420,45
	TOTALE PASSIVITA'	€ 148.184,84	€ 462.360,59	€ 314.175,75
				€ 0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€ 314.175,75

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2016

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPANI

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70	COSTI CORRENTI			
70.1	COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE			
70.1.1	Rimborsi ai Consiglieri	3.334,01		3.334,01
70.1.2	Assicurazioni Consiglieri	2.709,00		2.709,00
	TOTALE COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE	6.043,01		6.043,01
70.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
70.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	20.931,55		20.931,55
70.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	5.931,29		5.931,29
70.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	1.780,45		1.780,45
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	28.643,29		28.643,29
70.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO			
70.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	420,42		420,42
70.3.4	Uscite di rappresentanza	4.833,35		4.833,35
70.3.5	Spese di manutenzione imp. e macch.	501,70		501,70
70.3.6	Canoni di assistenza e licenze software	3.861,30		3.861,30
70.3.7	Spese diverse non classificabili	69,48	0,14	69,34
70.3.8	Onorari e compensi professionali	50,00		50,00
70.3.9	Spese per acquisto Sigilli	152,50		152,50
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	9.888,75	0,14	9.888,61
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Spese di locazione immobile	10.800,00		10.800,00
70.4.2	Servizi di pulizia	2.291,27		2.291,27
70.4.3	Servizi telefonici e internet	1.035,24		1.035,24
70.4.4	Servizi fornitura energia	1.190,33		1.190,33
70.4.5	Servizi postali	685,75		685,75
70.4.6	Cancelleria e stampati	269,86		269,86
70.4.7	Spese condominiali	1.200,00		1.200,00
70.4.8	Spese noleggio beni mobili	109,80		109,80
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	17.582,25		17.582,25
70.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
70.5.1	Spese convegni-studi e formazione	5.153,92		5.153,92
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	5.153,92		5.153,92
70.6	TRASFERIMENTI PASSIVI			
70.6.5	Ad Associazioni ed Enti Diversi	600,00		600,00
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI	600,00		600,00
70.7	ONERI FINANZIARI			
70.7.1	Spese e commissioni bancarie e postali	418,78		418,78
70.7.2	Interessi passivi su mutui	30,04		30,04

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
	TOTALE ONERI FINANZIARI	448,82		448,82
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, ecc	238,88		238,88
70.8.2	Irap dipendenti	1.630,19		1.630,19
70.8.4	Tributi vari	610,80		610,80
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	2.479,87		2.479,87
70.10	MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI			
70.10.2	Sopravvenienze passive e insussistenze	1.298,32		1.298,32
	TOTALE MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI	1.298,32		1.298,32
70.13	ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI			
70.13.1	Accantonamento al fondo svalutazione crediti	23.876,38		23.876,38
	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI	23.876,38		23.876,38
	TOTALE COSTI CORRENTI	96.014,61	0,14	96.014,47
80	COSTI DIVERSI			
80.1	COSTI STRAORDINARI			
80.1.1	Sopravvenienze Passive su residui	2.319,99		2.319,99
	TOTALE COSTI STRAORDINARI	2.319,99		2.319,99
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.2	Ammortamenti Mobili ed Impianti	7.900,26		7.900,26
80.2.3	Ammortamenti Macchine Ufficio	555,77		555,77
80.2.4	Ammortamenti migliorie su beni di terzi	1.280,80		1.280,80
80.2.5	Ammortamenti attrezzatura varia e minuta	80,46		80,46
	TOTALE AMMORTAMENTI	9.817,29		9.817,29
80.4	AVANZO ECONOMICO			
80.4.2	Disavanzi Economico		10.796,95	-10.796,95
	TOTALE AVANZO ECONOMICO		10.796,95	-10.796,95
	TOTALE COSTI DIVERSI	12.137,28	10.796,95	1.340,33
	TOTALE COSTI	€ 108.151,89	€ 10.797,09	€ 97.354,80
				€ 0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€ 97.354,80

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2016

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPANI

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
50	PROVENTI GESTIONE CORRENTE			
50.1	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI			
50.1.1	Contributi annuali ordinari	220,00	74.870,00	74.650,00
50.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti		3.750,00	3.750,00
50.1.4	Contributi annuali Elenco Speciale		3.230,00	3.230,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	220,00	81.850,00	81.630,00
50.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI			
50.3.2	Proventi liquidazione Parcelle		981,61	981,61
50.3.3	Proventi rilascio certificati		375,00	375,00
50.3.5	Proventi rilascio Sigillo		240,00	240,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		1.596,61	1.596,61
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti		13,07	13,07
50.9.2	Affitto locali ed attrezzature		3.601,49	3.601,49
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		3.614,56	3.614,56
50.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
50.10.1	Recuperi e rimborsi		1.152,59	1.152,59
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		1.152,59	1.152,59
50.11	PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			
50.11.1	Recuperi e rimborsi		6.335,00	6.335,00
	TOTALE PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		6.335,00	6.335,00
50.12	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE			
50.12.2	Sopravvenienze attive		834,17	834,17
	TOTALE PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE		834,17	834,17
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE	220,00	95.382,93	95.162,93
60	PROVENTI DIVERSI			
60.1	PROVENTI STRAORDINARI			
60.1.1	Sopravvenienze attive su residui		2.191,87	2.191,87
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		2.191,87	2.191,87
	TOTALE PROVENTI DIVERSI		2.191,87	2.191,87
	TOTALE PROVENTI	€ 220,00	€ 97.574,80	€ 97.354,80
				€ 0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€ 97.354,80

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno						Situazione Amministrativa Finale			
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate			Fondo Cassa Finale				
€ 56.873,48	+	€ 142.381,95	-	€ 130.372,78		=	€ 68.882,65	Gestione di Cassa			
+		+						+			
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi			Residui Attivi Finali				
€ 70.694,75	+	€ 37.150,00	-	€ 33.782,74	+	€ -446,25	€ 73.615,76	Gestione dei Residui Attivi			
-		-						-			
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi			Residui Passivi Finali				
€ 52.031,45	+	€ 13.778,28	-	€ 17.644,72	+	€ -43,45	€ 48.121,56	Gestione dei Residui Passivi			
=		=						=			
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi		Risultato di Amm.e Finale				
€ 75.536,78	+	€ 145.749,21	-	€ 126.506,34	+	€ -446,25	-	€ -43,45	=	€ 94.376,85	Gestione di Competenza

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI -
TRAPANI

Anno 2016

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 56.873,48
Riscossioni	In c/ competenza	108.599,21	142.381,95
	In c/ residui	33.782,74	
Pagamenti	In c/ competenza	112.728,06	130.372,78
	In c/ residui	17.644,72	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 68.882,65
Residui attivi	Esercizi precedenti	36.465,76	73.615,76
	Esercizio in corso	37.150,00	
Residui passivi	Esercizi precedenti	34.343,28	48.121,56
	Esercizio in corso	13.778,28	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 94.376,85

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Parte vincolata per nuove iscrizioni		15.309,75
Totale Parte Vincolata		15.309,75
Parte Disponibile		79.067,10
Totale Risultato di Amministrazione		€ 94.376,85

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI -
TRAPANI

Anno 2016

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 56.873,48
Riscossioni	In c/ competenza	108.599,21	142.381,95
	In c/ residui	33.782,74	
Pagamenti	In c/ competenza	112.728,06	130.372,78
	In c/ residui	17.644,72	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 68.882,65
Residui attivi	Esercizi precedenti	36.465,76	73.615,76
	Esercizio in corso	37.150,00	
Residui passivi	Esercizi precedenti	34.343,28	71.997,94
	Esercizio in corso	37.654,66	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 70.500,47

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Parte vincolata per nuove iscrizioni		15.309,75
Totale Parte Vincolata		15.309,75
Parte Disponibile		55.190,72
Totale Risultato di Amministrazione		€ 70.500,47

Enti Pubblici” di cui alla Legge 20 marzo 1975 n. 70.

Esso è formato dal Conto di bilancio redatto sotto forma di Rendiconto Finanziario Gestionale, e dal Bilancio Economico Patrimoniale al quale è allegata la Situazione Amministrativa e il Prospetto della Gestione Finanziaria.

La presente relazione illustra nel dettaglio l’andamento della gestione per l’anno 2016.

Di seguito si pongono pertanto in evidenza da un lato la corrispondenza tra i dati esposti nel bilancio consuntivo e le previsioni relative all’anno 2016, dall’altro il grado di raggiungimento degli obiettivi di efficienza e di economicità.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE

Entrate Correnti

Codice 1.1 – Entrate contributive a carico degli iscritti

La posta di bilancio si riferisce alle quote annuali dovute dagli iscritti all’Albo e all’Elenco Speciale, al netto della quota di competenza del Consiglio Nazionale, oltre che alla tassa di prima iscrizione dei praticanti, accertate complessivamente per € 81.630,00 a fronte di una previsione di € 83.690,00, riscontrando uno scostamento negativo pari ad € 2.060,00.

Tali quote sono state incassate per € 57.835,00 nel 2016, gli incassi nel 2015 erano stati € 59.270,00 superiori di € 1.435,00. L’importo non incassato nel 2016 ha generato un residuo attivo di € 23.795,00. Tale residuo è in linea con quello registrato nell’esercizio 2015 leggermente superiore pari ad € 23.755,00, che conferma come già registrato nell’esercizio 2014 una situazione di difficoltà negli incassi e la riduzione delle entrate a carico degli iscritti.

Di fatto sono aumentati i residui attivi da incassare che ammontano ad € 46.913,43.

Codice 1.3 – Quote di partecipazione degli iscritti all’onere di particolari gestioni

La posta di bilancio, che si riferisce alle entrate derivanti da liquidazione parcelle, rilascio certificati e sigillo, è stata accertata per € 1.596,61, a fronte di una previsione definitiva pari ad € 650,00, riscontrando quindi uno scostamento positivo pari ad € 946,61. Tali entrate sono state interamente incassate.

La voce comprende il rimborsato prevalentemente alle entrate di natura straordinaria derivanti da Contributi per la partecipazione al Convegno Nazionale tenutosi a Trapani e residue dalla gestione tenuta dal conto dedicato, gestito direttamente dal Consiglio Nazionale e dalla PS Advert e da alcune quote ricevute a titolo di rimborso spese dalla gestione dell'O.C.C. neo costituito. E' stata accertata per € 6.335,00, a fronte di una previsione pari ad € 0,00, con uno scostamento positivo pari alla somma accertata ed interamente incassata.

Partite di giro

La voce comprende le entrate e le uscite che l'Ordine effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, ed è costituita principalmente dalla quota di contributi annuali di competenza del Consiglio Nazionale.

I totali del Titolo III - Partite di giro - ammontano ad € 51.420,45 di pari importo per le entrate e per le uscite, nel dettaglio le voci presentano i seguenti importi:

Codice 3.1.1. Ritenute Erariali	€	4.590,25
Codice 3.1.2. Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€	1.923,30
Codice 3.1.3. Ritenute Fiscali Autonomi	€	10,00
Codice 3.1.7. Contributi a favore Consiglio Nazionale	€	44.720,00
Codice 3.1.8. Rimborso Somme pagate per conto terzi	€	176,90

Per le partite di giro riferite alle entrate residuano da incassare € 13.355,00.

Per le partite di giro riferite alle uscite residuano da pagare € 9.860,29.

USCITE

Uscite Correnti

Le spese **correnti**, suddivise in spese per gli organi dell'ente, oneri per il personale, spese per l'acquisto di beni e servizi, spese per funzionamento uffici, per prestazioni istituzionali, per quote associative, oneri finanziari e tributari, hanno registrato complessivamente un impegno di € 70.839,91 contro quelle rilevate nel 2015 di € 76.800,77, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 83.940,00, una economia pari ad € 13.100,09. Tali economie sono principalmente dovute ad una riduzione delle spese del personale e dei costi legati alla segreteria, a minori oneri nella gestione dei costi legati all'affitto, a

In particolare:

Codice 1.1 – Uscite per gli organi dell’Ente

Si riferiscono prevalentemente ai rimborsi ai consiglieri ed ai delegati per la partecipazione alle riunioni indette dagli Organi Nazionali e Regionali di Categoria.

Inoltre si riferiscono al premio annuale per assicurazione infortuni dei componenti il Consiglio ed il Collegio dei Revisori.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente nel 2016, per € 6.043,01 contro € 5.058,15 nel 2015, facendo rilevare quindi, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 8.000,00, una economia pari ad € 1.956,99 dovuta principalmente, ai minori rimborsi spese dei Consiglieri. Tali spese, non essendo interamente pagate, generano un residuo passivo di euro 154,00 per rimborsi a Consiglieri ancora da effettuare.

Codice 1.2 – Uscite per il personale

Si riferiscono alle spese sostenute per n. 1 dipendente.

Tali spese sono state impegnate nel 2016 per € 28.643,29, contro quelle sostenute nel 2015 per € 28.620,81, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 32.150,00, una economia pari ad € 3.506,71. Tali spese sono state pagate per l'importo di € 26.952,91 generando un residuo passivo di € 2.690,38 per accantonamento TFR ed oneri previdenziali.

Codice 1.3 – Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi

Si riferiscono a:

- acquisto di materiale di consumo, per 420,42
- uscite di rappresentanza, per € 4.833,35
- spese di manutenzioni e riparazioni, per € 452,90
- canoni di assistenza e licenze d’uso, per € 3.611,30
- spese diverse, per € 69,48
- oneri e compensi professionali, non vi sono spese sostenute per € 50,00

- servizi di pulizia, per € 2.251,27 contro € 2.449,60 del 2015,
- servizi telefonici ed internet, per € 1.035,24 contro € 1.200,34 del 2015,
- energia elettrica, per € 1.035,24 contro € 1.414,17 del 2015,
- postali, per € 685,75 contro € 370,25 del 2015,
- cancelleria, per € 269,86 contro € 394,14 del 2015,
- spese condominiali, per € 1.200,00 contro € 800,00 del 2015,
- noleggio beni mobili, per € 109,80 contro € 219,60 del 2015.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 17.582,25 contro € 21.769,52 del 2015, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 20.100,00, una economia pari ad € 2.517,75.

Tali spese sono state pagate per l'importo di € 17.102,45, generando un residuo passivo di € 479,80.

Codice 1.5 – Uscite per prestazioni istituzionali

Si riferiscono a spese per convegni, studi e formazione, impegnate per € 5.153,92 contro € 3.777,24 del 2015, facendo rilevare, rispetto alle previsioni, pari ad € 7.000,00, una economia pari ad € 1.846,08.

Tali spese sono state pagate interamente pagate per l'importo impegnato.

Codice 1.6 – Trasferimenti passivi

Si riferiscono alla quota annuale di partecipazione ad Enti e Associazioni diverse tra cui l'Associazione antiracket ed antiusura di Trapani impegnata per € 300,00. Tali spese risultano interamente pagate ed ammontano ad € 600,00, non sono state impegnate ulteriori somme né per la partecipazione alla SAF da liquidare, né per l'organismo di Composizione della Crisi (OCC) fondi da destinare nel successivo bilancio di esercizio.

Codice 1.7 – Oneri finanziari

Si riferiscono a:

- spese e commissioni bancarie e postali, per € 418,78
- interessi passivi su mutui, per € 30,04

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 448,82, facendo rilevare, rispetto alle previsioni, pari ad € 850,00, una economia pari ad € 401,18.

rispetto alle previsioni pari ad € 2.650,00, una economia pari ad € 410,19.
Tali spese sono state pagate per € 2.200,71 e residuano da pagare € 279,16 per IRAP dipendenti.

Uscite in conto capitale

Lo stanziamento preventivato di € 5.897,00 è stato impegnato per € 4.245,98.

E' stato utilizzato per l'acquisto di macchine d'ufficio, per € 849,90, e per il rimborso di rate di mutuo, per € 3.396,08.

Tali spese sono state interamente pagate.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La differenza tra entrate accertate, pari ad € 145.749,21 ed uscite impegnate, pari ad € 126.506,34, genera un avanzo finanziario di €. 19.242,87 che si propone di destinare ad accantonamento fondo svalutazione crediti sui contributi annuali degli iscritti, le cui possibilità di incasso non sono certe.

BILANCIO ECONOMICO PATRIMONIALE

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al loro costo di acquisizione rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento, iscritti tra le voci del passivo, e sono costituite dagli oneri pluriennali per migliorie su beni di terzi, da licenze d'uso e da costi per la realizzazione del sito Web.

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al loro costo di acquisizione rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento, iscritti tra le voci del passivo, e sono costituite da mobili, arredi, impianti, macchine da ufficio ed attrezzatura varia e minuta.

Nel corso dell'anno sono state effettuate nuove acquisizioni per l'importo complessivo di € 849,90, relative all'acquisto di macchine d'ufficio e modem per collegamento internet.

I crediti del 2016 ammontano complessivamente ad € 73.438,12 con un incremento di € 3.922,45 rispetto al valore del 2015 che ammonta ad € 69.515,67. Si tratta comunque di un incremento inferiore a quello del 2014, di € 14.642,35 che conferma il trend dei minori incassi e fa presumere il mancato incasso delle quote dovute da cancellati e da soggetti, per le quali le spese legali e dell'eventuale decreto ingiuntivo di fatto è superiori ai recuperi possibili.

Tra i crediti, la voce prevalente è quella dei crediti verso gli iscritti, per un totale complessivo di € 72.256,16 con un incremento di euro 4.305,00 rispetto al 2015 (€ 67.951,16 nell'esercizio precedente, e € 53.746,16 nell'esercizio 2014).

Tali crediti risultano così stratificati per anno di formazione:

ANNO 2016

ANNO DI FORMAZIONE	IMPORTO
2006 e prec.	3.155,05
2007	685,00
2008	150,00
2009	1.632,28
2010	1.600,00
2011	2.000,00
2012	2.270,00
2013	2.770,00
2014	4.000,00
2015	14.925,00
2016	37.070,00
TOTALE	70.257,43
Contributi praticanti	1.200,00
Diritti visto parcelle	798,73
TOTALE	72.256,16

2013	4.450,00	2013	10.950,00
2014	10.550,00	2014	23.350,00
2015	36.390,00	2015	-3.250,00
TOTALE	66.252,43	TOTALE	51.097,43
Contributi praticanti	900,00	Contributi praticanti	1.850,00
Diritti visto parcelle	798,73	Diritti visto parcelle	798,73
TOTALE	67.951,16	TOTALE	53.746,16

I crediti diversi ammontano ad € 1.127,16: essi non sono variati rispetto all'anno precedente e si riferiscono per € 265,17 a depositi cauzionali ed € 861,99, a crediti verso la Fondazione Ragionieri e Periti Commerciali Onlus.

I debiti a breve termine ammontano complessivamente ad € 27.641,74 (€ 32.084,42 nell'esercizio precedente).

I debiti a m/l termine si sono estinti visto il pagamento delle ultime rate di mutuo pagate nel corso dell'anno 2016, che ammontavano ad euro 3.396,08.

I debiti più rilevanti sono rappresentati dal versamento residuo di quanto dovuto al Consiglio Nazionale per € 8.688,00 per le quote di competenza, e dal debito di € 10.000,00 verso la Fondazione dei Ragionieri e Periti Commerciali di Trapani.

Il patrimonio netto, pari ad € 83.708,66 è costituito da:

- Fondo di riserva vincolato, pari ad **€ 17.059,75**, derivante dall'importo iscritto nel bilancio al 31/12/2015 pari ad € 19.509,75, diminuito dell'importo di € 2.450,00 utilizzato come tassa di prima iscrizione, per come deliberato dall'Assemblea.
- Avanzo economico portato a nuovo, pari ad **€ 77.455,86**, derivante dall'importo iscritto nel bilancio al 31/12/2015 pari ad € 70.466,53, incrementato dallo storno dell'avanzo economico rilevato al 31 dicembre 2015, per come approvato dall'assemblea ed aumentato della quota di fondo di riserva vincolata liberatasi pari ad euro € 2450,00.
- Disavanzo economico dell'esercizio, pari ad **€ 10.796,95**.

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

Gli ammortamenti sono stati determinati tenendo conto della residua possibilità di utilizzo dei cespiti.

Le altre voci di costi e ricavo sono state già commentate nell'analisi del Rendiconto finanziario gestionale.

La contrapposizione tra costi e ricavi ha generato un disavanzo economico pari ad €. 10.796,95 legato esclusivamente all'accantonamento fatto al fondo svalutazione crediti verso iscritti, di natura prudenziale, che riassume in se tutte le posizioni di crediti incagliati da diverso tempo per un importo totale pari a € 23.876,38, di cui si ritiene e si auspica che almeno il 50% possa essere recuperato tramite azioni legali avviate e in corso di valutazione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La gestione del bilancio di cassa presenta un fondo finale di € 68.882,65.

L'avanzo complessivo di amministrazione per l'esercizio 2016, come risulta dalla situazione amministrativa, è pari ad € 94.376,85, in effetti lo stesso potrebbe essere ridotto dal possibile impegno, collegato agli utilizzi del fondo svalutazione crediti.

Pertanto esso rettificato è pari ad € 70.500,47, risultando inferiore all'avanzo di amministrazione iniziale di € 75.536,78.

L'utilizzo di tale avanzo per l'esercizio 2016 risulta così previsto:

- in quanto ad € 15.309,75, nella parte vincolata a riserva indisponibile come quota riservata per le nuove iscrizioni;
- in quanto ad € 23.876,38, nella parte vincolata al f.do svalutazione crediti verso iscritti come ulteriore quota di riserva indisponibile;
- in quanto ad € 1.723,56 nella parte vincolata dell'avanzo per quota da accantonare ad un fondo futura liquidazione T.F.R. come ulteriore quota di riserva indisponibile a ciò dedicata;

- Utilizzo copertura disavanzo 2010 € 5.250,00
corrispondente a n. 15 quote di prima iscrizione anno 2010
- Utilizzo copertura disavanzo 2011 € 3.850,00
corrispondente a n. 11 quote di prima iscrizione anno 2011
- Utilizzo ad incremento avanzo 2012 € 2.100,00
corrispondente a n. 6 quote di prima iscrizione anno 2012
- Riaccertamento del fondo di riserva vincolato a seguito
dello stralcio di residui attivi ante 2007 (provenienza
Ordine dei Dottori Commercialisti) € 1.145,14
- Utilizzo ad incremento avanzo 2013 € 2.100,00
corrispondente a n. 6 quote di prima iscrizione anno 2013
- Utilizzo ad incremento avanzo 2014 € 2.450,00
corrispondente a n. 7 quote di prima iscrizione anno 2014
- Utilizzo ad incremento avanzo 2015 € 2.450,00
corrispondente a n. 7 quote di prima iscrizione anno 2015
- Utilizzo ad incremento avanzo 2016 € 1.750,00
corrispondente a n. 5 quote di prima iscrizione anno 2016

= Valore residuo € 15.359,75

Tenuto conto della presente relazione, si invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016 e i relativi documenti che lo compongono, compresa la proposta di destinare l'avanzo di amministrazione al fondo di riserva disponibile.

Trapani, 24/03/2017

f.to il Presidente
dr. Mario Sugameli

I risultati delle analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2016.

Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio di competenza economica e finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione nel bilancio dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza fra gli accertamenti di entrate e gli impegni di spese dei capitoli relativi alle partite di giro;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ad IRAP e sostituti d'imposta.

Gestione finanziaria

Il Collegio dei Revisori, con riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta quanto segue:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di regolare assunzione, registrazione e liquidazione dei relativi impegni di spesa;
- l'ODCEC di Trapani nel corso del 2016 non è ricorso all'indebitamento;
- il Tesoriere, unico agente contabile dell'Ordine, ha reso il conto della gestione;
- non vi sono pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2016.

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			56.873,48
Riscossioni	33.782,74	108.599,21	142.381,95
Pagamenti	17.644,72	112.728,06	130.372,78
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016			68.882,65
residui attivi			73.615,76
somma			142.498,41
redidui passivi			48.121,56
			94.376,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			94.376,85

La destinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 è la seguente:

Parte vincolata per complessivi € 40.909,69, costituita:

- dal Fondo di riserva per le nuove iscrizioni per € 15.309,75
- dal Fondo svalutazione crediti verso iscritti per € 23.876,38,
- dalla quota T.F.R relativa all'esercizio 2016 per € 1.723,56

Parte disponibile € 53.467,16.

Il Collegio ha proceduto all'analisi delle singole voci di bilancio sulla base dei documenti predisposti dal Consiglio dell'Ordine.

La gestione complessiva nell'esercizio 2016 ha riportato un saldo positivo di € 19.242,87, pari ad entrate accertate per € 145.749,21 meno uscite impegnate per € 126.506,34.

In merito alle partite di giro si osserva quanto segue:

-le partite di giro riferite alle entrate residuano da incassare per € 13.355,00.

-le partite di giro riferite alle uscite residuano da pagare per € 9.860,29

Situazione Patrimoniale

Le risultanze della Situazione Patrimoniale al 31/12/2016 vengono riassunte nel prospetto sottostante e confrontate con i valori relativi all'esercizio 2015:

Stato Patrimoniale	2016	2015	Variazione
Attivo	314.175,75	305.729,23	8.446,52
Passivo	230.467,09	211.223,62	19.243,47
Patrimonio Netto	83.708,66	94.505,61	-10.796,95

Si evidenzia che nel Passivo patrimoniale al 31/12/2016 sono ricompresi i conti con codice 16.1 - Debiti aventi natura di partite di giro per l'importo complessivo di € 51.420,95 e i conto con codice 4.1 - Debiti aventi natura di partite di giro per lo stesso importo; nell'esercizio precedente le stesse voci presentavano un saldo di € 59.755,45 e sono state correttamente azzerate.

Il Patrimonio Netto al 31/12/2016 è così formato:

Fondo di riserva vincolato	€	17.059,75
Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	€	77.445,86
di importo da vincolare per fondo sval. crediti	€	23.876,38
di importo da vincolare per f.do acc. T.F.R.	€	1.723,56
Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	€	-10.796,95

Conto Economico

Le risultanze del Conto Economico al 31/12/2016 vengono riassunte nel prospetto

effettuato per l'anno 2016 , al Fondo Svalutazione Crediti per l'importo di € 23.876,38 relativo alle posizioni di crediti non riscossi, e per i quali il Consiglio in data 07/10/2016, ha già avviato le azioni legali per il recupero.

Il disavanzo economico di € 10.796,95 è dovuto pertanto all'accantonamento al Fondo rischi effettuato nell'anno 2016.

Osservazioni e suggerimenti

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, il Collegio evidenzia:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria,
- L'attendibilità dei risultati economici generali ,
- L'attendibilità dei valori patrimoniali,
- L'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali dell'ente.

Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2016 presenta un **disavanzo di € 10.796,95**, coperto con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di euro 94.376,85, di cui euro 40.909,69 per fondi vincolati.

Si suggerisce infine :

- di monitorare costantemente le entrate relative alle quote d'iscrizione,
- di valutare e porre in essere tutte le azioni legali per il recupero dei crediti ,
- di depositare su un fondo bancario e /o assicurativo il TFR maturato nei confronti del dipendente.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Trapani, li 11/04/2017

Il Collegio dei revisori

f.to dottore Giuseppe Cognata

f.to ragioniere Francesco Mineo

f.to dottore Michele Ruvolo