



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Ancona

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di ANCONA

RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE AL 31/12/2017

Conto del Bilancio

Situazione Amministrativa

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Nota integrativa in Forma Abbreviata

Relazione del Collegio dei Revisori

Ancona 27 aprile 2018

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	180.805,00	-745,00	180.060,00	180.175,00	179.810,00	365,00	115,00	250,00		250,00		365,00	180.805,00	180.060,00	-745,00	
1.1.2	Tassa prima iscrizione	6.250,00	-2.500,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00								6.250,00	3.750,00	-2.500,00	
1.1.3	Tassa iscrizione Praticanti	6.250,00	1.750,00	8.000,00	8.250,00	8.250,00		250,00						6.250,00	8.250,00	2.000,00	
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	193.305,00	-1.495,00	191.810,00	192.175,00	191.810,00	365,00	365,00	250,00		250,00		365,00	193.305,00	192.060,00	-1.245,00	
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI																
1.2.2	Provetti corsi							600,00			450,00	150,00	150,00		450,00	450,00	
1.2.3	Diritti di segreteria da terzi	3.000,00	2.600,00	5.600,00	5.750,00	5.250,00	500,00	150,00						500,00	3.000,00	5.250,00	2.250,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	3.000,00	2.600,00	5.600,00	5.750,00	5.250,00	500,00	150,00	600,00		450,00	150,00	650,00	3.000,00	5.700,00	2.700,00	
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI																
1.3.1	Diritti di segreteria	1.000,00	-1.000,00											1.000,00		-1.000,00	
1.3.2	Provetti liquidazione Parcelle	500,00	530,95	1.030,95	1.030,95	1.030,95								500,00	1.030,95	530,95	
1.3.3	Provetti rilascio certificati	100,00		100,00				-100,00						100,00		-100,00	
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	1.600,00	-469,05	1.130,95	1.030,95	1.030,95		-100,00						1.600,00	1.030,95	-569,05	
1.7	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI																
1.7.2	Contributi da altri Enti								1.000,00		1.000,00				1.000,00	1.000,00	
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI								1.000,00		1.000,00				1.000,00	1.000,00	
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI																
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	300,00	-200,00	100,00	82,87		82,87	-17,13	36,50		36,50		82,87	300,00	36,50	-263,50	
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	300,00	-200,00	100,00	82,87		82,87	-17,13	36,50		36,50		82,87	300,00	36,50	-263,50	
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI																
1.11.2	proventi diversi	100,00		100,00	163,09	9,59	153,50	63,09	0,36	4.250,00	4.250,36		153,50	100,00	4.259,95	4.159,95	

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									
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	100,00		100,00	163,09	9,59	153,50	63,09	0,36	4.250,00	4.250,36		153,50	100,00	4.259,95	4.159,95
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	198.305,00	435,95	198.740,95	199.201,91	198.100,54	1.101,37	460,96	1.886,86	4.250,00	5.986,86	150,00	1.251,37	198.305,00	204.087,40	5.782,40
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	15.000,00		15.000,00	15.614,68	15.377,92	236,76	614,68	297,00		297,00		236,76	15.000,00	15.674,92	674,92
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	8.000,00		8.000,00	6.881,93	6.881,93		-1.118,07						8.000,00	6.881,93	-1.118,07
3.1.7	Anticipazioni a favore di terzi				1.717,02	1.717,02		1.717,02							1.717,02	1.717,02
3.1.8	Quote di Competenza del CNDCEC	99.775,00		99.775,00	98.800,00	98.540,00	260,00	-975,00	130,00		130,00		260,00	99.775,00	98.670,00	-1.105,00
3.1.9	Rimborsi CNDCEC				168,50	168,50		168,50							168,50	168,50
3.1.10	Rimborsi quote iscritti versate in eccedenza				2.446,00	2.446,00		2.446,00							2.446,00	2.446,00
3.1.12	IVA Split Payment				4.553,14	4.553,14		4.553,14							4.553,14	4.553,14
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	122.775,00		122.775,00	130.181,27	129.684,51	496,76	7.406,27	427,00		427,00		496,76	122.775,00	130.111,51	7.336,51
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	122.775,00		122.775,00	130.181,27	129.684,51	496,76	7.406,27	427,00		427,00		496,76	122.775,00	130.111,51	7.336,51
	TOTALE ENTRATE	321.080,00	435,95	321.515,95	329.383,18	327.785,05	1.598,13	7.867,23	2.313,86	4.250,00	6.413,86	150,00	1.748,13	321.080,00	334.198,91	13.118,91
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	237.760,18	10.221,52	247.981,70	247.981,70											
	VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI				4.250,00											
	TOTALE GENERALE	558.840,18	10.657,47	569.497,65	581.614,88	327.785,05	1.598,13	7.867,23	2.313,86	4.250,00	6.413,86	150,00	1.748,13	321.080,00	334.198,91	13.118,91

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	Indennità e rimborsi ai Consiglieri	1.500,00		1.500,00	950,25	680,05	270,20	-549,75	647,70		647,70		270,20	1.500,00	1.327,75	-172,25
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri	6.500,00		6.500,00	6.496,25	6.496,25		-3,75						6.500,00	6.496,25	-3,75
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	8.000,00		8.000,00	7.446,50	7.176,30	270,20	-553,50	647,70		647,70		270,20	8.000,00	7.824,00	-176,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi	75.000,00	-2.000,00	73.000,00	72.908,32	72.908,32		-91,68						75.000,00	72.908,32	-2.091,68
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	20.000,00	-1.000,00	19.000,00	18.858,57	16.382,40	2.476,17	-141,43	2.476,17		2.476,17		2.476,17	20.000,00	18.858,57	-1.141,43
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	300,00	20,00	320,00	317,33	229,20	88,13	-2,67	34.199,89		74,36	34.125,53	34.213,66	300,00	303,56	3,56
1.2.5	Spese per Corso Addestramento Personale	300,00	-300,00											300,00		-300,00
1.2.7	Stipendi lavoro interinale	2.100,00	2.100,00	2.077,63	920,79	1.156,84	-22,37						1.156,84		920,79	920,79
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	95.600,00	-1.180,00	94.420,00	94.161,85	90.440,71	3.721,14	-258,15	36.676,06		2.550,53	34.125,53	37.846,67	95.600,00	92.991,24	-2.608,76
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI															
1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	200,00	-150,00	50,00	4,50	4,50		-45,50						200,00	4,50	-195,50
1.3.4	Uscite di rappresentanza	500,00	-200,00	300,00	146,50	146,50		-153,50						500,00	146,50	-353,50
1.3.5	Aggiornamento e formazione professionale	6.000,00	-2.500,00	3.500,00	3.302,90	2.787,00	515,90	-197,10	10.632,00		932,00	9.700,00	10.215,90	6.000,00	3.719,00	-2.281,00
1.3.6	Spese per consulenze (consulenza del lavoro - sicurezza - privacy)	4.000,00	600,00	4.600,00	4.458,14	3.040,80	1.417,34	-141,86	1.089,16		1.089,16		1.417,34	4.000,00	4.129,96	129,96
1.3.7	Spese legali	7.000,00	-500,00	6.500,00	6.423,30	5.410,80	1.012,50	-76,70	12.078,84		9.541,54	2.537,30	3.549,80	7.000,00	14.952,34	7.952,34
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	17.700,00	-2.750,00	14.950,00	14.335,34	11.389,60	2.945,74	-614,66	23.800,00		11.562,70	12.237,30	15.183,04	17.700,00	22.952,30	5.252,30
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI															
1.4.1	Affitto e spese condominiali	32.000,00	100,00	32.100,00	32.037,89	32.037,89		-62,11						32.000,00	32.037,89	37,89
1.4.2	Servizi di pulizia	5.000,00	1.150,00	6.150,00	6.120,00	1.390,80	4.729,20	-30,00	1.140,00	4.250,00	5.390,00		4.729,20	5.000,00	6.780,80	1.780,80
1.4.3	Servizi telefonici	3.000,00		3.000,00	2.972,23	2.972,23		-27,77	30,44		30,44			3.000,00	3.002,67	2,67
1.4.4	Servizi fornitura energia e altre utenze	5.000,00	1.100,00	6.100,00	6.017,76	4.620,26	1.397,50	-82,24	881,12		881,12		1.397,50	5.000,00	5.501,38	501,38

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	1.500,00	-1.000,00	500,00	355,15	355,15		-144,85						1.500,00	355,15	-1.144,85
1.4.6	Cancelleria e stampati	2.000,00	-500,00	1.500,00	1.426,43	1.426,43		-73,57						2.000,00	1.426,43	-573,57
1.4.7	Assicurazione RCT	1.000,00	-200,00	800,00	747,18	747,18		-52,82						1.000,00	747,18	-252,82
1.4.8	Assistenza e manutenzione informatica	8.000,00	1.000,00	9.000,00	8.643,96	8.474,60	169,36	-356,04	2.530,76		2.103,76	427,00	596,36	8.000,00	10.578,36	2.578,36
1.4.9	Manutenzione locali	1.000,00	-334,05	665,95	466,65	271,45	195,20	-199,30	550,10		550,10		195,20	1.000,00	821,55	-178,45
1.4.10	Spese varie	1.000,00	550,00	1.550,00	1.540,06	870,12	669,94	-9,94	84,00		84,00		669,94	1.000,00	954,12	-45,88
TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI		59.500,00	1.865,95	61.365,95	60.327,31	53.166,11	7.161,20	-1.038,64	5.216,42	4.250,00	9.039,42	427,00	7.588,20	59.500,00	62.205,53	2.705,53
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.2	Spese per attività istituzionali	8.000,00	2.500,00	10.500,00	10.404,82	8.348,28	2.056,54	-95,18	6.049,24		1.220,00	4.829,24	6.885,78	8.000,00	9.568,28	1.568,28
TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		8.000,00	2.500,00	10.500,00	10.404,82	8.348,28	2.056,54	-95,18	6.049,24		1.220,00	4.829,24	6.885,78	8.000,00	9.568,28	1.568,28
1.7	ONERI FINANZIARI															
1.7.1	Spese e commissioni bancarie	1.000,00		1.000,00	689,25	633,85	55,40	-310,75	48,80		48,80		55,40	1.000,00	682,65	-317,35
TOTALE ONERI FINANZIARI		1.000,00		1.000,00	689,25	633,85	55,40	-310,75	48,80		48,80		55,40	1.000,00	682,65	-317,35
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	1.900,00		1.900,00	1.663,54	1.642,00	21,54	-236,46	9,49		9,49		21,54	1.900,00	1.651,49	-248,51
1.8.2	Irap dipendenti	6.500,00		6.500,00	6.195,89	5.367,90	827,99	-304,11	827,99		827,99		827,99	6.500,00	6.195,89	-304,11
TOTALE ONERI TRIBUTARI		8.400,00		8.400,00	7.859,43	7.009,30	849,53	-540,57	837,48		837,48		849,53	8.400,00	7.847,38	-552,62
TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI		198.200,00	435,95	198.635,95	195.224,50	178.164,75	17.059,75	-3.411,45	73.275,70	4.250,00	25.906,63	51.619,07	68.678,82	198.200,00	204.071,38	5.871,38
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE															
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE															
2.2.1	Acquisto Mobili ed Impianti	3.000,00	-3.000,00										3.000,00			-3.000,00
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio	3.000,00	3.000,00	6.000,00	5.892,60	5.892,60		-107,40					3.000,00	5.892,60	2.892,60	
2.2.3	licenze Software	1.000,00		1.000,00	793,00		793,00	-207,00	3.285,29		3.285,29		4.078,29	1.000,00		-1.000,00
TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		7.000,00		7.000,00	6.685,60	5.892,60	793,00	-314,40	3.285,29		3.285,29		4.078,29	7.000,00	5.892,60	-1.107,40
2.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI															
2.3.1	Partecipazioni	2.000,00		2.000,00	2.000,00	2.000,00							2.000,00	2.000,00		

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		Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento		
	TOTALE PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	2.000,00		2.000,00	2.000,00	2.000,00								2.000,00	2.000,00			
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	9.000,00		9.000,00	8.685,60	7.892,60	793,00	-314,40	3.285,29				3.285,29	4.078,29	9.000,00	7.892,60	-1.107,40	
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO																	
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																	
3.1.1	Ritenute Erariali	15.000,00		15.000,00	15.614,68	14.081,33	1.533,35	614,68	1.655,65				1.533,35	15.000,00	15.736,98	736,98		
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	8.000,00		8.000,00	6.881,93	5.962,37	919,56	-1.118,07	919,56				919,56	8.000,00	6.881,93	-1.118,07		
3.1.7	Anticipazioni a favore di terzi				1.717,02	1.717,02		1.717,02							1.717,02	1.717,02		
3.1.8	Quote di Competenza del CNDCEC	99.775,00		99.775,00	98.800,00	97.500,00	1.300,00	-975,00	2.600,00				2.600,00	1.300,00	99.775,00	100.100,00	325,00	
3.1.9	Rimborsi CNDCEC				168,50	168,50		168,50							168,50	168,50		
3.1.10	Rimborsi quote iscritti versate in eccedenza				2.446,00	548,00	1.898,00	2.446,00	66,00				66,00	1.898,00	614,00	614,00		
3.1.12	IVA Split Payment				4.553,14	2.677,19	1.875,95	4.553,14						1.875,95	2.677,19	2.677,19		
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	122.775,00		122.775,00	130.181,27	122.654,41	7.526,86	7.406,27	5.241,21				5.241,21	7.526,86	122.775,00	127.895,62	5.120,62	
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	122.775,00		122.775,00	130.181,27	122.654,41	7.526,86	7.406,27	5.241,21				5.241,21	7.526,86	122.775,00	127.895,62	5.120,62	
	TOTALE USCITE	329.975,00	435,95	330.410,95	334.091,37	308.711,76	25.379,61	3.680,42	81.802,20	4.250,00			31.147,84	54.904,36	80.283,97	329.975,00	339.859,60	9.884,60
	AVANZO DI AMM.NE FINALE	228.865,18	10.221,52	239.086,70	243.273,51													
	VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI				4.250,00													
	TOTALE GENERALE	558.840,18	10.657,47	569.497,65	581.614,88	308.711,76	25.379,61	3.680,42	81.802,20	4.250,00			31.147,84	54.904,36	80.283,97	329.975,00	339.859,60	9.884,60

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Anno 2017

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			327.470,04
Riscossioni	in c/competenza	327.785,05	
	in c/residui	6.413,86	334.198,91
Pagamenti	in c/competenza	308.711,76	
	in c/residui	31.147,84	339.859,60
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			321.809,35
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	150,00 1.598,13	1.748,13
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	54.904,36 25.379,61	80.283,97
Avanzo d'amministrazione			243.273,51

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista:

Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		41.272,90
ai Fondi per rischi ed oneri		0,00
al Fondo ripristino investimenti		0,00
Uscite in conto capitale del bilancio di previsione 2018		7.000,00
	Totale parte vincolata	48.272,90
Parte disponibile		
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2017		195.000,61
	Totale parte disponibile	195.000,61
Totale Risultato di amministrazione		243.273,51

Situazione Amministrativa Iniziale	Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale	
Fondo Cassa Iniziale € 327.470,04	+	Entrate Riscosse € 334.198,91	Uscite Pagate - € 339.859,60	=	Fondo Cassa Finale € 321.809,35	Gestione di Cassa	
	+		+		+		
Residui Attivi Iniziali € 2.313,86	+	Residui Attivi Anno € 1.598,13	Residui Attivi Riscossi - € 6.413,86	Variazione Residui Attivi + € 4.250,00	=	Residui Attivi Finali € 1.748,13	
	-		-		-	Gestione dei Residui Attivi	
Residui Passivi Iniziali € 81.802,20	+	Residui Passivi Anno € 25.379,61	Residui Passivi Pagati - € 31.147,84	Variazione Residui Passivi + € 4.250,00	=	Residui Passivi Finali € 80.283,97	
	=		=		=	Gestione dei Residui Passivi	
Risultato di Amm.ne Iniziale € 247.981,70	+	Entrate Accertate € 329.383,18	Uscite Impegnate - € 334.091,37	Variazione Residui Attivi + € 4.250,00	Variazione Residui Passivi - € 4.250,00	=	Risultato di Amm.e Finale € 243.273,51
							Gestione di Competenza

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO 2017	ANNO 2016	PASSIVITA'	ANNO 2017	ANNO 2016
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I. <i>Immobilizzazioni Immateriali</i>					
1) Costi d'impianto e di ampliamento	1.271,90	1.563,98	A) PATRIMONIO NETTO		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			I. Fondo di dotazione		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	3.293,00	2.577,26	II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			III. Riserve di rivalutazione		
5) Avviamento			IV. Contributi a fondo perduto		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			V. Contributi per ripiano disavanzi		
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	8.582,02	10.553,09	VI. Riserve statutarie		
9) Altre	3.916,20	5.465,60	VII. Altre riserve distintamente indicate		
Totale	17.063,12	20.159,93	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo		
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>			IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio		
1) Terreni e fabbricati			Totale Patrimonio netto (A)		
2) Impianti e macchinari				242.183,27	240.937,83
3) Attrezzature industriali e commerciali				-8.066,85	1.245,44
4) Automezzi e motomezzi					
5) Immobilizzazioni in corso e acconti					
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	11.552,69	8.433,42			
Totale	11.552,69	8.433,42			
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazioni in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese					
e) altri enti					
2) Crediti	3.500,00	1.500,00			
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici					
d) verso altri					
3) Altri titoli	19.367,29	18.944,82			
4) Crediti finanziari diversi					
Totale	22.867,29	20.444,82			
Totale Immobilizzazioni (B)	51.483,10	49.038,17			
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I. <i>Rimanenze</i>					
1) materie prime, sussidiarie e di consumo					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
3) lavori in corso					
4) prodotti finiti e merci					
5) acconti					
Totale	0,00	0,00			
II. <i>Crediti</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
1) verso utenti, clienti ecc.					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
2) verso iscritti, soci e terzi	778,50	380,00			
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
3) verso imprese controllate e collegate					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
5) verso altri	969,63	933,86			
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
Totale	1.748,13	2.313,86			
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale	0,00	0,00			
IV. <i>Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari e postali	321.429,51	327.099,29			
2) assegni	379,84	370,75			
3) denaro e valori in cassa	321.809,35	327.470,04			
Totale	323.557,48	329.783,90			
Totale attivo circolante (C)	323.557,48	329.783,90			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi					
Totale ratei e risconti (D)	0,00	0,00			
E) DEBITI					
1) Debiti verso fornitori					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
2) Debiti tributari					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
3) Debiti vi/stituti di previdenza e sicurezza sociale					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
4) Debiti vi/iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
5) Debiti v/Stato ed altre Amministrazioni pubbliche					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
6) Debiti diversi					
entro 12 mesi					
oltre 12 mesi					
Totale	55,40	48,80			
Totale Debiti (E)	55,40	48,80			
F) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei passivi					
2) Risconti passivi					
3) Riserve tecniche					
Totale ratei e risconti (D)	46.103,04	47.627,87			
Totale Debiti (E)	46.158,44	47.676,67			
G) PASSIVI					
1) Ratei passivi					
2) Risconti passivi					
3) Riserve tecniche					
Totale passivo e netto	0,00	0,00			
Totale attivo	375.040,58	378.822,07			
Totale passivo e netto	375.040,58	378.822,07			

RIPARTIZIONE VALORE IMMOBILIZZAZIONI, FONDO AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONE

	ANNO	ANNO
	2017	2016
I. Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi d'impianto e di ampliamento	3.498,00	3.498,00
a. Fondo Ammortamento	-2.226,10	-1.934,02
b. Svalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	21.650,79	20.857,79
a. Fondo Ammortamento	-18.357,79	-18.280,53
b. Svalutazione		
5) Avviamento		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	22.958,84	22.958,84
a. Fondo Ammortamento	-14.376,82	-12.405,75
b. Svalutazione		
9) Altre	7.747,00	7.747,00
a. Fondo Ammortamento	-3830,80	-2281,40
b. Svalutazione		
Totale Immobilizzazioni Immateriali	17.063,12	20.159,93
II. Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
2) Impianti e macchinari		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
3) Attrezzature industriali e commerciali		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
4) Automezzi e motomezzi		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
6) Diritti reali di godimento		
a. Fondo Ammortamento		
b. Svalutazione		
7) Altri beni	35.516,41	29.623,81
a. Fondo Ammortamento	-23.963,72	-21.190,39
b. Svalutazione		
Totale Immobilizzazioni Materiali	11.552,69	8.433,42

RACCORDO FRA LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RISULTANTI DAL CONTO DI BILANCIO ED I CREDITI E DEBITI ISCRITTI IN SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2017

ATTIVITA'				
RESIDUI ATTIVI		CREDITI DA SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	PARZIALI	TOTALI	TOTALI	
Contributi annuali Albo Quote+rimb.Consiglio Naz.le	365,00 413,50	778,50	Crediti verso iscritti, soci e terzi	778,50
Proventi corsi	650,00	969,63	Crediti vs. altri	969,63
Proventi diversi + Interessi	82,87			
Erario c/rit. Dipendenti	236,76			
Contributi da altri Enti	0,00	0,00	Crediti vs altri soggetti Pubblici	0,00
TOTALE	1.748,13	TOTALE	1.748,13	

PASSIVITA'				
RESIDUI PASSIVI		DEBITI DA SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	PARZIALI	TOTALI	TOTALI	
TFR dipendenti	34.125,53	34.125,53	Trattamento di fine rapporto lav.subordinato	94.765,72
Spese e comm.ni bancarie	55,40	55,40	Debiti vs. banche	55,40
Spese legali	3.549,80		Debiti verso fornitori	35.162,35
Spese per attività istituz.	6.885,78			
Spese per utenze	1.397,50			
Acquisto software+macc.uff.	4.078,29			
Assist. e manut. informatica	596,36			
Consulenze lavoro	1.417,34			
Manutenzione locali	195,20			
Spese varie	669,94			
Servizi di pulizia	4.729,20			
Rimborsi parking consiglieri	270,20			
Formazione professionale	10.215,90			
Stipendi lavoro interinale	1.156,84			
Iva split payment	1.875,95	4.346,96	Debiti tributari	4.346,96
Ritenute erariali	1.554,89			
Saldo i.sostitutiva TFR	88,13			
Irap dipendenti	827,99			
Rit. prev. e assist. dipend.	3.395,73	3.395,73	Debiti vs. istituti previdenziali	3.395,73
Quote Consiglio Nazionale	1.300,00	1.300,00	Debiti vs.Stato e altre Amm. Pubbliche	1.300,00
Rimb. CNDEC	0,00			
Rimborso iscritti	1.898,00	1.898,00	Debiti iscritti	1.898,00
		0,00	Risconti passivi	0,00
TOTALE	80.283,97	TOTALE	140.924,16	

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

CONTO ECONOMICO

	2017	2016	differenza
	Totali	Totali	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	198.955,95	201.282,35	-2.326,40
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio			
- vari	4.413,09	6.802,63	-2.389,54
- contributi c/esercizio		1.000,00	-1.000,00
Totale valore della produzione (A)	203.369,04	209.084,98	-5.715,94
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci			
7) per servizi	58.901,34	64.041,80	-5.140,46
8) per godimento beni di terzi	32.037,89	31.767,28	270,61
9) per il personale			
a) salari e stipendi	74.985,95	72.482,84	2.503,11
b) oneri sociali	18.858,57	18.710,97	147,60
c) trattamento di fine rapporto	6.120,92	5.772,63	348,29
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi		85,40	-85,40
<i>Totale costi per il personale</i>	99.965,44	97.051,84	2.913,60
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.889,81	3.889,82	-0,01
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.773,33	2.782,46	-9,13
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	6.663,14	6.672,28	-9,14
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Accantonamenti ai fondi per oneri			
14) Oneri diversi di gestione	8.155,99	2.852,64	5.303,35
Totale Costi della produzione (B)	205.723,80	202.385,84	3.337,96
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-2.354,76	6.699,14	-9.053,90
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari			
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			
d) proventi diversi dai precedenti			
17) Interessi e altri oneri finanziari	82,87	371,19	-288,32
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	82,87	371,19	-288,32
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
19) Svalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Totale rettifiche di valore (18-19)	422,47	431,37	-8,90
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-1.849,42	7.501,70	-9.351,12
24) Imposte dell'esercizio	6.217,43	6.256,26	-38,83
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-8.066,85	1.245,44	-9.312,29



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31/12/2017

Illustrissimi Colleghi,

il Rendiconto generale che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base del “Regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali di piccole dimensioni” (già approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato e dal Ministero vigilante nel febbraio 2003 e suggerito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili) adottato dal nostro Ordine con delibera del Consiglio del 18/01/2008.

Il Regolamento prevede che il Rendiconto generale sia composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa in forma abbreviata.

Il Rendiconto generale è corredata inoltre dai seguenti ulteriori documenti:

- Situazione amministrativa, ove è evidenziata la formazione e la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
- Relazione del Presidente;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il Rendiconto generale è stato redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento sopra citato nonché tenendo presenti le disposizioni degli articoli 2423, 2423 *bis* e 2423 *ter* del codice civile per quanto riguarda la redazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale e dell'articolo 2427 del codice civile per la Nota integrativa.

La presente Nota integrativa, redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

Di seguito vengono analizzati i singoli documenti di cui si compone il Rendiconto generale.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

CONTO DEL BILANCIO

Nel Rendiconto generale assume centralità e rilievo il Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

Il Conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite che si comprendano nel Rendiconto finanziario gestionale distinto nella gestione di competenza, nella gestione dei residui e nella gestione di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce un’operazione di entrata o di spesa all’esercizio nel quale è stata accertata o impegnata. Si ricorda che un’entrata si considera “accertata” quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, la motivazione, il debitore, l’esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera “impegnata” quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa pone invece l’attenzione sul momento monetario, quindi in base ad esso un’entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un’uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento.

In sintesi, per la medesima operazione, il momento della competenza finanziaria corrisponde alla nascita del credito o del debito (fase dell’accertamento e dell’impegno) mentre il momento di cassa corrisponde al momento di riscossione o di pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi si ha la relazione tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa. Infatti, è attraverso la determinazione dei residui che si ha l’identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell’esercizio ma non ancora incassate o pagate.

Il Rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell’anno accertate, riscosse o da riscuotere;
- le uscite di competenza dell’anno impegnate, pagate o da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all’esercizio successivo.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Nel Rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni di bilancio intervenute rispetto al Bilancio preventivo sulla base di apposita delibera assunta dal Consiglio con il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Gestione di competenza

Il Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) evidenzia entrate complessive accertate per euro 329.383,18 ed uscite totali impegnate per euro 334.091,37 determinando quindi un disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio di euro 4.708,19 dettagliato nella seguente tabella senza tenere conto delle entrate ed uscite per partite di giro, pari ad euro 130.181,27 in quanto si compensano tra loro:

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti (Titolo I)	+	199.201,91
Uscite correnti (Titolo I)	-	195.224,50
Totale gestione corrente	+	3.977,41

Gestione di competenza c/capitale		
Entrate in c/capitale (Titolo II)	+	0,00
Uscite in c/capitale (Titolo II)	-	8.685,60
Totale gestione in c/capitale	-	8.685,60

Saldo gestione corrente e c/capitale	-	4.708,19
---	---	-----------------

Si ricorda che il bilancio di previsione 2017 fu approvato con un disavanzo finanziario di competenza pari a euro 8.895,00 derivante dalla somma algebrica tra l'avanzo di euro 105,00 previsto nella parte corrente ed il disavanzo di euro 9.000,00 previsto nella parte in c/capitale, quest'ultimo da coprire utilizzando gli avanzi di amministrazione precedenti.

Nel corso dell'esercizio 2017, ai sensi dell'articolo 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità, il Consiglio, sentito il parere dell'Organo di revisione contabile, ha apportato le variazioni al preventivo finanziario 2017, come di seguito descritte nella seguente tabella:



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

CODICE	VOCE	ENTRATE	USCITE
1.1.1	CONTRIBUTI ORDINARI	-745,00	0,00
1.1.2	TASSA PRIMA ISCRIZIONE	-2.500,00	0,00
1.1.3	TASSA ISCR. PRATICANTI	1.750,00	0,00
1.2.3	DIRITTI DI SEGRETERIA DA TERZI	2.600,00	0,00
1.3.1	DIRITTI DI SEGRETERIA	-1.000,00	0,00
1.3.2	PROVENTI LIQ.PARCELLE	530,95	0,00
1.9.1	INTERESSI ATTIVI	-200,00	0,00
1.2.1	STIPENDI	0,00	-2.000,00
1.2.3	ONERI PREVIDENZIALI	0,00	-1.000,00
1.2.4	TFR	0,00	20,00
1.2.5	SPESE CORSO ADDESTRAMENTO	0,00	-300,00
1.2.7	SPESE LAVORO INTERINALE	0,00	2.100,00
1.3.1	ACQUISTI LIBRI,RIVISTE, GIORN.	0,00	-150,00
1.3.4	USCITE DI RAPPRESENTANZA	0,00	-200,00
1.3.5	AGGIORNAMENTO E FORMAZ.	0,00	-2.500,00
1.3.6	SPESE PER CONSULENZE	0,00	600,00
1.3.7	SPESE LEGALI	0,00	-500,00
1.4.1	AFFITTO E SPESE CONDOMINIALI	0,00	100,00
1.4.2	SERVIZI DI PULIZIA	0,00	1.150,00
1.4.4	SERVIZI FORNITURA ENERG./UTENZE	0,00	1.100,00
1.4.5	SERVIZI POSTALI	0,00	-1.000,00
1.4.6	CANCELLERIA E STAMPATI	0,00	-500,00
1.4.7	ASSICURAZIONE RCT	0,00	-200,00
1.4.8	ASSISTENZA E MANUT.INFORMATICA	0,00	1.000,00
1.4.9	MANUTENZIONE LOCALI	0,00	-334,05
1.4.10	SPESE VARIE	0,00	550,00
1.5.2	SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	0,00	2.500,00
2.2.1	ACQUISTO MOBILI ED IMPIANTI	0,00	-3.000,00
2.2.2	ACQUISTO MACCHINE UFFICIO	0,00	3.000,00
TOTALE		435,95	435,95

Per una più approfondita analisi delle singole voci delle entrate e delle uscite si evidenzia quanto segue.

Entrate

Le entrate accertate ammontano a complessivi euro 329.383,18. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva di euro 321.515,95 è stato di maggiori entrate per euro 7.867,23



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

ed è individuabile principalmente fra le partite di giro, in particolar modo dall'iva split payment applicata a far data dal 01 luglio 2017 e da rimborsi per quote versate in eccedenza.

Le entrate sono rappresentate da Entrate correnti (Titolo I) per euro 199.201,91 (preventivate euro 198.740,95) e da Partite di giro (Titolo III) per euro 130.181,27 (preventivate euro 122.775,00).

Per quanto riguarda le Entrate correnti (Titolo I), l'importo complessivo accertato di euro 199.201,91 presenta uno scostamento in più di euro 460,96 rispetto alla previsione definitiva di euro 198.740,95.

In tale voce sono presenti le seguenti poste:

- *Entrate contributive* degli iscritti accertate per euro 192.175,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 191.810,00. La differenza in più di euro 365,00 è stata determinata dalle maggiori entrate accertate nei seguenti capitoli: 1) euro 115,00 nel capitolo “Contributi ordinari”; 2) nessuno scostamento nel capitolo “Tassa prima iscrizione”, che ha riguardato complessivamente 14 nuove iscrizioni Albo (26 nel 2016) e 1 S.T.P. (3 nel 2016); 3) euro 250,00 nel capitolo “Tassa iscrizione praticanti che a consuntivo sono risultate pari a 33 quote pagate (41 nel 2016).
- *Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali – Proventi corsi*, accertati per euro 5.750,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 5.600,00. Trattasi dei diritti di istruttoria richiesti, a partire dall'anno 2016, ai soggetti con i quali si organizzano eventi FPC a pagamento per gli Iscritti, conseguenti alle attività prestate dalla Segreteria e dalla Commissione formazione per l'inserimento degli eventi sulla piattaforma web del C.N. e seguente accreditamento; nel 2016 si stabilì un diritto di segreteria di euro 150,00 per la presentazione di richieste accreditamento eventi FPC a pagamento da parte di soggetti terzi; nel corso del 2017, con delibera del 03/04/2017, il Consiglio ha deciso di aumentare tali diritti ad euro 250,00 per ogni richiesta di accreditamento evento FPC a pagamento per gli iscritti, equiparandoli a quelli minimi del Regolamento FPC nazionale vigente per il 2017 (regolamento approvato dal Consiglio Nazionale nella seduta del 3 dicembre 2015 - art. 12 comma 5), in modo da non creare disparità fra gli accreditamenti di cui all'art 12 (eventi organizzati dai soggetti autorizzati dal Consiglio Nazionale tramite l'apposita procedura) e quelli di cui all'art 8 Regolamento FPC (eventi Ordine territoriale in cooperazione con soggetti esterni).



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

- *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*, accertate per euro 1.030,95 rispetto alla previsione definitiva di euro 1.130,95. Tali entrate hanno riguardato esclusivamente l'attività di liquidazione delle parcelle/richieste di parere di congruità in materia di liquidazione degli onorari, specificamente n. 7 richieste provenienti da n. 6 professionisti; non vi sono state entrate per rilascio certificati.
- *Trasferimenti correnti da parte di altri enti pubblici e privati* - non vi sono stati importi accertati per competenza 2017. In conto residui 2016 vi è stato l'incasso di euro 1.000,00 relativo ad un contributo da parte del Consiglio Nazionale per l'attivazione delle licenze Software AlboUnico con la società TiSviluppo.
- *Redditi e proventi patrimoniali* (interessi attivi su depositi bancari e postali), accertati per euro 82,87 rispetto alla previsione definitiva di euro 100,00. Tali entrate derivano dalle condizioni contrattuali ottenute dall'Istituto Cassiere per la remunerazione dei depositi bancari (euribor 3 mesi base + 0,35%) a seguito della gara espletata nel 2015 per lo svolgimento del Servizio di Cassa e di Incasso dei contributi annuali dovuti dagli iscritti.
- *Entrate non classificabili in altre voci*, accertate per euro 163,09 rispetto alla previsione definitiva di euro 100,00. Tale voce include nei proventi diversi gli arrotondamenti attivi ed uno specifico rimborso spese da parte del Consiglio nazionale.

Per quanto riguarda le Entrate da partite di giro (Titolo III), ovvero le somme incassate e/o pagate dal nostro Ordine per conto di altri soggetti, è stato accertato un importo di euro 130.181,27 rispetto alla previsione definitiva di euro 122.775,00.

In tale voce sono presenti le seguenti poste:

- *Ritenute erariali* accertate per euro 15.614,68;
- *Ritenute previdenziali ed assistenziali* accertate per euro 6.881,93;
- *Anticipazioni a favore di terzi* accertate per euro 1.717,02;
- *Contributi degli iscritti incassati per conto del Consiglio Nazionale* accertati per euro 98.800,00;
- *Rimborsi Cndcec* accertati per euro 168,50;
- *Rimborsi quote a iscritti versate in eccedenza* accertati per euro 2.446,00;
- *Iva split payment* accertati per euro 4.553,14



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a complessivi euro 334.091,37. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva di euro 330.410,95 è stato pari a 3.680,42 euro.

Si ricorda che i costi assoggettati ad Iva sono comprensivi dell'importo dovuto all'Iva indetraibile conseguente alla natura di ente non commerciale dell'Ordine. Inoltre, l'iva sulle fatture ricevute viene attualmente gestita in “*split payment*”, in quanto a partire dal primo luglio 2017 gli Ordini professionali rientrano tra i destinatari della scissione dei pagamenti, pagando i fornitori al netto dell'iva, che viene versata dall'Ordine all'Erario entro il 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile.

Le uscite sono rappresentate da Uscite correnti (Titolo I) per euro 195.224,50, da Uscite in conto capitale (Titolo II) per euro 8.685,60 e da Partite di giro (Titolo III) per euro 130.181,27.

Per quanto riguarda le Uscite correnti (Titolo I), l'importo complessivo accertato di euro 195.224,50 presenta uno scostamento di – 3.411,45 euro rispetto alla previsione definitiva di euro 198.635,95.

In tale Titolo sono presenti le seguenti poste:

- *Uscite per gli organi dell'Ente* per euro 7.446,50 rispetto alla previsione definitiva di euro 8.000,00. Tale voce include l'importo di euro 950,25 relativo al rimborso delle sole spese di parcheggio sostenute dai Consiglieri e dai Componenti del Consiglio di disciplina non residenti ad Ancona per l'attività svolta presso la sede dell'Ordine, nonché quello di euro 6.496,25 riferito al pagamento della polizza R.C.T. stipulata a copertura delle responsabilità degli Organi istituzionali dell'Ordine.
- *Uscite per il personale in attività di servizio* per euro 94.161,85 rispetto alla previsione definitiva di euro 94.420,00. Per quanto riguarda in particolare la quota di indennità di fine rapporto, a fronte di un importo maturato nel 2017 per euro 6.120,92 nei confronti delle tre impiegate attualmente in forza presso l'Ordine, è stato impegnato nell'apposita voce solamente l'importo di euro 317,33 pagato per l'imposta sostitutiva, in quanto, il Consiglio, anche per questo anno, ha deciso di non versare alcunché a favore dell'apposita polizza TFR a suo tempo stipulata. La differenza di euro 5.803,59, da corrispondere al termine dei rapporti contrattuali, verrà coperta e finanziata attraverso il vincolo posto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2017 secondo quanto illustrato più avanti nella parte relativa alla Situazione Amministrativa. Si evidenzia che



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

nell’anno 2017 si è fatto utilizzo di “lavoro interinale”, iscritto tramite variazione al preventivo 2017 ed impegnato a consuntivo per euro 2.077,63. L’uso è stato necessario per sopperire alle necessità di inserimento e riallineamento dei crediti formativi degli Iscritti per la specifica formazione dei Revisori legali, alla luce delle interpretazioni in merito avute durante il 2017. Si è fatto utilizzo di un soggetto scelto e fornito dall’Agenzia interinale per un periodo di 15 giorni.

- *Uscite per l’acquisto di beni di consumo e servizi* per euro 14.335,34 rispetto alla previsione definitiva di euro 14.950,00 con una differenza in meno di euro 614,66. Per quanto riguarda in particolare le principali singole voci incluse nella posta in esame si evidenzia che:
 - le uscite per “Aggiornamento e formazione professionale” impegnate sono state pari a euro 3.302,90 e sono state sostenute, come di consueto, per permettere agli iscritti di usufruire gratuitamente di eventi validi ai fini dell’ottenimento dei crediti formativi (Eventi Map, Convegni e relative sale);
 - le “Spese per consulenze” impegnate per euro 4.458,14 si riferiscono alla gestione degli adempimenti amministrativi e fiscali del personale, al medico legale, al responsabile della Sicurezza sui luoghi di lavoro ed alla gestione e aggiornamento della normativa relativa al trattamento dei dati personali;
 - le “Spese legali” impegnate per euro 6.423,30 sono relative esclusivamente al contratto annuale di assistenza legale stipulato per il rilascio di pareri a supporto dell’attività istituzionale dell’Ordine.
- *Uscite per funzionamento uffici* per euro 60.327,31 rispetto alla previsione definitiva di euro 61.365,95 con una differenza in meno di euro 1.038,64. Le voci più rilevanti riguardano: - il canone di locazione dei locali della sede, impegnata per euro 32.037,89 (verso UBI Banca – già Banca popolare di Ancona); - i servizi di pulizia impegnati per euro 6.120,00; - Utenze impegnate per euro 8.989,99; - assistenza e manutenzione informatica, impegnata per euro 8.643,96 (principalmente software di contabilità, software di gestione Albo, sito web, interventi e consulente tecniche).
- *Uscite per prestazioni istituzionali* impegnate per euro 10.404,82. Tali spese si riferiscono alle seguenti voci principali (omesse quelle di importo non significativo): per euro 1.560,00 all’affitto delle sale necessarie per lo svolgimento delle due assemblee annuali da tenersi obbligatoriamente per l’approvazione del bilancio preventivo e consuntivo; per euro 1.681,16 al



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

contratto per la messa a disposizione gratuita agli iscritti degli indirizzi PEC; per euro 459,94 alla realizzazione dei sigilli professionali; per euro 1.654,00 al contributo dovuto all’Unione Regionale degli ODCEC delle Marche; per € 2.000,00 quale contributo alle attività istituzionali della A.S.D. O.D.C.E.C. di Ancona; per euro 795,00 quale contributo 2017 alla SAF Medioadriatica Commercialisti; per euro 496,54 relative ad inserzioni su quotidiani locali volte alla tutela dell’immagine della categoria; per euro 1.369,65 per spese rimaste a carico per la partecipazione dei Consiglieri e/o delegati all’Assemblea Generale dei Consigli degli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili tenutasi il 08/06/2017.

- *Uscite per oneri finanziari* (spese e commissioni bancarie) per euro 689,25 rispetto alla previsione definitiva di euro 1.000,00.
- *Uscite per oneri tributari* (Tassa smaltimento rifiuti, ritenute su interessi attivi e Irap dipendenti) per euro 7.859,43 rispetto alla previsione definitiva di euro 8.400,00.

Per quanto riguarda le Uscite in conto capitale (Titolo II), si fa presente che nel corso del 2017 sono state sostenute spese per euro 8.685,60 a fronte di una previsione definitiva di euro 9.000,00.

In particolare si è verificato quanto segue:

- *Acquisto macchine ufficio* per euro 5.892,60 rispetto alla previsione definitiva di euro 6.000,00 e riguardano principalmente l’acquisto di una stampante/fotocopiatrice multifunzione professionale e n. 2 Notebook ad uso della rilevazione presenze presso gli eventi formativi e per le attività del Consiglio di disciplina.
- *Licenze software* per euro 793,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 1.000,00. Tale spesa è stata impegnata per l’acquisto del software “Pagodigitale”, necessario per l’implementazione del nuovo obbligo di utilizzo del sistema “PagoPa” per l’incasso delle quote.
- *Partecipazioni* per euro 2.000,00 rispetto alla previsione definitiva di pari importo. Tale spesa è stata impegnata quale fondo iniziale di partecipazione all’associazione OCC Commercialisti Regione Marche (Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento dei Commercialisti di Pesaro Urbino, Ancona ed Ascoli Piceno).

Per quanto riguarda le Uscite da partite di giro (Titolo III), l’importo complessivo accertato di euro 130.181,27 coincide con quello indicato per le Entrate da partite di giro. Anche la composizione di tale voce risulta coincidente con quanto sopra evidenziato per le Entrate da partite di giro.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Residui

Come disposto dall'articolo 34 del Regolamento di contabilità, annualmente, in sede di rendicontazione, l'Ordine è tenuto a compilare la situazione dei residui attivi e passivi. Le variazioni dei residui attivi e passivi, con l'esclusione di quelle derivanti dall'applicazione del comma 5 dell'articolo 25, devono formare oggetto di apposita deliberazione del Consiglio, previo parere dell'Organo di revisione contabile. Ai fini del presente rendiconto 2017, non sono state apportate variazioni ai residui attivi e passivi pregressi. Per chiarezza espositiva, si fa presente che fra le variazioni dei residui (sia fra gli attivi che tra i passivi) risulta comunque evidenziata a conto del bilancio un importo di € 4.250,00 che ha valenza meramente “*tecnica*”, ed appare per la sistemazione contabile di note di credito pervenute nel 2017 su fatture 2016. Gli importi indicati, pertanto, non risultano un effettivo riaccertamento di residui in senso proprio.

Al 31 dicembre 2017, pertanto, la composizione dei residui è la seguente:

	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Residui attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	1.598,13	1.748,13
Residui passivi	42.110,82	644,62	644,62	4.247,30	7.257,00	25.379,61	80.283,97

RESIDUI PASSIVI 2017

1.1.1 Rimborsi Consiglieri	270,20	1.1.1	365,00	Contributi ordinari
1.2.3 Oneri previdenziali	2.476,17	1.2.2	500,00	Proventi corsi
1.2.4 TFR	88,13	1.9.1	82,87	Interessi attivi
1.2.7 Stipendi lavoro interinale	1.156,84	1.11.2	153,50	Proventi div. (Rimb. C.N.)
1.3.5 Aggiornamento/formaz.	515,90	3.1.1	236,76	Ritenute erariali
1.3.6 Spese per consulenze	1.417,34	3.1.8	260,00	Quote CNDCEC
1.3.7 Spese legali	1.012,50			
1.4.2 Servizi di pulizia	4.729,20			
1.4.4 Servizi Energia utenze	1.397,50			
1.4.8 Assistenza informatica	169,36			
1.4.9 Manutenzioni locali	195,20			
1.4.10 Spese varie	669,94			
1.5.2 Spese attività istituzionali	2.056,54			
1.7.1 Spese e comm.bancarie	55,40			
1.8.1 Imposte, tasse, ecc.	21,54			
1.8.2 Irap dipendenti	827,99			
2.2.3 Licenze software	793,00			

RESIDUI ATTIVI 2017



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

3.1.1 Ritenute Erariali	1.533,35
3.1.2 Ritenute Prev. Assistenziali	919,56
3.1.8 Quote CNDCEC	1.300,00
3.1.10 Rimborsi iscritti	1.898,00
3.1.12 Iva Split payment	1.875,95
Totale	25.379,61
	1.598,13

In particolare, per quanto riguarda i dati esposti nella tabella di cui sopra, si fa presente che:

- i residui attivi e passivi relativi al 2017 si riferiscono allo sfasamento tra la gestione di competenza finanziaria e la gestione di cassa e riguardano le voci sopra indicate in tabella;
- i residui passivi relativi al 2016 si riferiscono: - per euro 2.500,00 a somme impegnate per Borse di Studio relative al corso SAF Medioadriatica 2016/2017 “*La difesa del contribuente*” che saranno liquidate nel 2018 con eventuale cancellazione dell’eventuale connesso residuo (ai sensi dell’art. 25, comma 5, del Regolamento di contabilità); per euro 2.500,00 a somme impegnate verso l’Università degli Studi di Camerino per lo sviluppo del software "Analisi Quantitativa e Qualitativa delle Aziende; - per euro 2.257,00 per impegni per i quali non è ancora pervenuta la fattura o il documento giustificativo. I residui attivi 2016, per euro 150,00, riguardano diritti di segreteria per l'accreditamento di un evento formativo a pagamento, non ancora incassati.
- i residui passivi relativi al 2015 si riferiscono per euro 1.710,00 ad impegni per i quali non è ancora pervenuta la fattura o il documento giustificativo e per euro 2.537,30 relativo ad un impegno per spesa legale TAR ex Collegio Ragionieri;
- i residui passivi relativi al 2014 si riferiscono per euro 644,62 ad impegni per i quali non è ancora pervenuta la fattura o il documento giustificativo;
- i residui passivi relativi al 2013 si riferiscono per euro 644,62 ad impegni per i quali non è ancora pervenuta la fattura o il documento giustificativo;
- i residui passivi pregressi di euro 42.110,82 relativi al 2012 e anni precedenti riguardano per euro 34.125,53 gli impegni deliberati dai precedenti Consigli per la quota di Trattamento di Fine Rapporto maturata ma non corrisposta e per euro per euro 7.985,29 (anno 2011) ad impegni per i quali non è ancora pervenuta la fattura o il documento giustificativo.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Gestione di cassa

La gestione di cassa è riassumibile come segue:

	Totale incassato
Entrate	334.198,91
Utilizzo avanzo di cassa iniziale	5.660,69
Totale generale	339.859,60
	Totale pagato
Uscite	339.859,60
Avanzo di cassa dell'esercizio	0,00
Totale generale	339.859,60

Conseguentemente, la consistenza di cassa è passata dai euro 327.470,04 di inizio esercizio ai 321.809,35 euro di fine esercizio (differenza euro - 5.660,69).

La composizione delle disponibilità liquide al 31/12/2017 è evidenziata nel seguente prospetto:

Tesoreria (Credito Valtellinese)	321.429,51
Cassa contanti	279,84
Cassa valori bollati	100,00
Totale	321.809,35

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio.

Alla consistenza di cassa iniziale si sommano le riscossioni, classificate “in conto competenza” e “in conto residui”, e si sottraggono i pagamenti, anch’essi distinti “in conto competenza” e “in conto residui”, per poi aggiungere i residui attivi e sottrarre quelli passivi. Per entrambe le tipologie di residuo è effettuata la distinzione tra quelli formatisi negli esercizi precedenti e quelli nati nell'esercizio in corso.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Il risultato finale è, appunto, l'avanzo di amministrazione che al 31/12/2017 ammonta a euro 243.273,51 derivante dalla somma algebrica tra la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (pari a euro 321.809,35) ed il saldo della gestione dei residui (pari a – 78.535,84 euro).

L'avanzo di amministrazione come sopra determinato è da considerarsi disponibile solamente per euro 195.000,61 in quanto da vincolare per euro 7.000,00 alla copertura delle uscite in conto capitale del bilancio di previsione 2018 e per euro 41.272,90 alla copertura del Trattamento di fine rapporto sulla base della seguente situazione:

Fondo TFR maturato al 31/12/2017	94.765,72
Residui passivi per TFR dipendenti	34.125,53 -
Valore di riscatto polizza assicurativa per TFR al 31/12/2017	19.367,29 -
<hr/>	
Importo avanzo di amministrazione da vincolare al T.F.R.	41.272,90
<hr/> <hr/>	

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi degli artt. 32 e 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine. Si riportano qui di seguito le indicazioni di cui all'art. 2427 del cod. civ., secondo quanto inoltre previsto dall'art. 2435 bis (bilancio in forma abbreviata). Sono state inserite, quando ritenute necessarie, ulteriori informazioni aggiuntive rispetto ai punti obbligatori di cui all'art. 2435 bis.

1) Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello stato.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 rispettano le disposizioni contenute nell'art. 2426 del cod. civ. e la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra costi che dovevano essere riconosciuti e ricavi da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

Criteri di valutazione più significativi

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

Il valore attribuito ai costi di impianto e di ampliamento è riferito al costo sostenuto nell'esercizio 2010 per il trasloco necessario per la messa in funzione dell'ufficio di Corso Stamira n. 16. L'ammortamento di tale costo è stato effettuato sulla base della durata del contratto di locazione della nuova sede prevista in 12 anni e con decorrenza dal 15/05/2010.

Le concessioni, licenze software, marchi, brevetti e diritti simili sono riferite a: - licenze software acquistate nel 2015 ed ammortizzate per un periodo di anni tre; - l'impegno 2016 verso l'Università degli Studi di Camerino per lo sviluppo del software "*Analisi Quantitativa e Qualitativa delle Aziende*" per il quale, anche quest'anno, non è stato effettuato alcun ammortamento visto che le attività sullo stesso sono state sospese a causa dei problemi connessi al terremoto; - l'impegno 2017 per l'acquisto del software "Pagodigitale", necessario per l'implementazione del nuovo obbligo di utilizzo del sistema "PagoPa" per l'incasso delle quote; anche in riferimento a tale immobilizzazione non si è provveduto ad effettuare ammortamenti, in quanto l'effettiva entrata in funzione del software è avvenuta nel 2018.

Le manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi si riferiscono ai costi sostenuti nel 2010 per la sistemazione dei locali della nuova sede (opere murarie e sistemazione impianti). L'ammortamento di tale costo è stato effettuato sulla base della durata del contratto di locazione della nuova sede prevista in 12 anni e con decorrenza dal 15/05/2010. Per la parte dei costi relativi alla stanza destinata all'aula didattica intitolata a Loris Mancinelli, invece, la decorrenza dell'ammortamento è stata fatta coincidere con la data dell'inaugurazione avvenuta il 11/11/2011.

Il valore delle altre immobilizzazioni immateriali si riferisce all'impegno di spesa assunto nel 2014 e nel 2015 per gli oneri pluriennali relativi al rifacimento del sito web, considerando un'aliquota di ammortamento, rappresentativa della residua possibilità di utilizzazione, pari al 20%.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Risulta allegato allo Stato patrimoniale idoneo prospetto (allegato n. 1) che evidenzia la ripartizione del valore tra costo storico e fondo ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate sulla base della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, sono le seguenti:

Impianti interni di comunicazione	25,00%
Macchine ufficio elettroniche	20,00%
Mobili e macchine ufficio ordinarie	12,00%
Arredamento	15,00%

Per i cespiti acquisiti nel 2017, l'ammortamento è stato ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Risulta allegato allo Stato patrimoniale idoneo prospetto (allegato n. 1) che evidenzia la ripartizione del valore tra costo storico e fondo ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Tale voce include: - la partecipazione, acquisita nell'anno 2016 per euro 1.500,00, relativa alla quota di adesione dell'Ordine di Ancona ad A.FO.PROF. Associazione Formazione Professionale; - il valore di euro 19.367,29 relativo al credito per la prestazione rivalutata della polizza stipulata a copertura del trattamento di fine rapporto e coincidente con il valore di riscatto al 31/12/2017, comunicato dalla compagnia assicurativa; - la partecipazione, acquisita nell'anno 2017 per euro 2.000,00, per fondo iniziale di dotazione all'associazione OCC Commercialisti Regione Marche (Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento dei Commercialisti di Pesaro Urbino, Ancona ed Ascoli Piceno).



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Per un dettaglio di tale rappresentazione, si rinvia al prospetto “Raccordo fra la gestione dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio ed i crediti e debiti iscritti in situazione patrimoniale al 31/12/2017” allegato allo Stato patrimoniale (allegato n. 2).

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale e sulla base del loro effettivo importo.

Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l’effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti dell’Ordine alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell’ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Per un dettaglio di tale voce, si rinvia al prospetto “Raccordo fra la gestione dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio ed i crediti e debiti iscritti in situazione patrimoniale al 31/12/2017” allegato allo Stato patrimoniale (allegato n. 2).

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali sconti e abbuoni.

2) Movimenti delle immobilizzazioni

Le movimentazioni intervenute vengono riepilogate nelle tabelle che seguono:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
	<i>Costi di impianto ed ampliamento</i>	<i>Concessioni, licenze, marchi e dir.simili</i>	<i>Manu. straord. e migliorie beni terzi</i>	<i>Altre</i>	<i>Tot. Imm.ni Immateriali</i>
<i>Valori di inizio eserc.</i>					
Costo	3.498,00	20.857,79	22.958,84	7.747,00	55.061,63
Fondo Amm.to	-1.934,02	-18.280,53	-12.405,75	-2.281,40	-34.901,70



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

Valore di bilancio	1.563,98	2.577,26	10.553,09	5.465,60	20.159,93
<i>Variazioni esercizio</i>					
Incrementi acquisiz.	0,00	793,00	0,00	0,00	793,00
Amm.to esercizio	-292,08	-77,26	-1.971,07	-1.549,40	-3.889,81
Totale variazioni	-292,08	715,74	-1.971,07	-1.549,40	-3.096,81
<i>Valori di fine eserc.</i>					
Costo	3.498,00	21.650,79	22.958,84	7.747,00	55.854,63
Fondo Amm.to	-2.226,10	-18.357,79	-14.376,82	-3.830,80	-38.791,51
Valore di bilancio	1.271,90	3.293,00	8.582,02	3.916,20	17.063,12

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	Altri beni	Tot. Imm.ni Materiali
<i>Valori di inizio eserc.</i>		
Costo	29.623,81	29.623,81
Fondo Amm.to	-21.190,39	-21.190,39
Valore di bilancio	8.433,42	8.433,42
<i>Variazioni esercizio</i>		
Incrementi acquisiz.	5.892,60	5.892,60
Amm.to esercizio	-2.773,33	-2.773,33
Totale variazioni	3.119,27	3.119,27
<i>Valori di fine eserc.</i>		
Costo	35.516,41	35.516,41
Fondo Amm.to	-23.963,72	-23.963,72
Valore di bilancio	11.552,69	11.552,69

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	Partecipazioni in altri enti	Crediti finanziari diversi	Tot. Imm.ni Finanziarie
<i>Valori di inizio eserc.</i>			
Costo	1.500,00	18.944,82	20.444,82
Fondo Amm.to	0,00	0,00	0,00
Valore di bilancio	1.500,00	18.944,82	20.444,82
<i>Variazioni esercizio</i>			
Incrementi/acquisiz.	2.000,00	422,47	2.422,47
Amm.to esercizio	0,00	0,00	0,00

60122 ANCONA – Corso Stamira n. 16 – Tel. 071/206729 – Fax 071/201998

www.odcec.an.it – segreteria@odc.ancona.it

C.F.: 93115120425



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

Totale variazioni	2.000,00	422,47	2.422,47
<i>Valori di fine eserc.</i>			
Costo	3.500,00	19.367,29	22.867,29
Fondo Amm.to	0,00	0,00	0,00
Valore di bilancio	3.500,00	19.367,29	22.867,29

3-bis) La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali o immateriali.

4) Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo

Attivo circolante - Crediti - Variazioni

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Iscritti	380,00	398,50	778,50
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese collegate	0,00	0,00	0,00
Verso lo Stato e altre	1.000,00	-1.000,00	0,00
Altri crediti	933,86	35,77	969,63
Totali	2.313,86	- 565,73	1.748,13

Attivo circolante - Disponibilita' liquide - Variazioni

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Depositi bancari e postali	327.099,29	- 5.669,78	321.429,51
Assegni	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	370,75	9,09	379,84
Totali	327.470,04	- 5.660,69	321.809,35

Patrimonio netto - Variazioni

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
I Fondo di dotazione	0	0	0
II Riserve obbligatorie	0	0	0
III Riserve di rivalutazione	0	0	0
IV Contributi a fondo perduto	0	0	0
V Contributi per ripiano disavanzi	0	0	0
VI Riserve statutarie	0	0	0
VII Altre riserve	0	0	0
VIII Avanzi (Disavanzi) a nuovo	240.937,83	1.245,44	242.183,27

60122 ANCONA – Corso Stamira n. 16 – Tel. 071/206729 – Fax 071/201998

www.odcec.an.it – segreteria@odc.ancona.it

C.F.: 93115120425



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

IX Avanzo (Disavanzo)

d'esercizio	1.245,44	-9.312,29	- 8.066,85
Totale	242.183,27	-8.066,85	234.116,42

Passività - Trattamento di fine rapporto - Variazioni

	Saldo al 31/12/2016	Utilizzo	Altri utilizzi	Accantonamento dell'esercizio	Saldo al 31/12/2017
T.F.R.	88.962,13	0	0	5.803,59	94.765,72
Totale	88.962,13	0	0	5.803,59	94.765,72

Passività - Debiti - Variazioni

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Debiti v/banche	48.80	6,60	55,40
Debiti v/fornitori	38.998,65	- 3.836,30	35.162,35
Debiti tributari	2.567,49	1.779,47	4.346,96
Debiti v/ist. previdenziali	3.395,73	0,00	3.395,73
Debiti v/iscritti	0,00	1.898,00	1.898,00
Debiti v/Stato e altre			
Amm.pubbl.	2.600,00	- 1.300,00	1.300,00
Debiti diversi	66,00	-66,00	0,00
Totale	47.676,67	- 1.518,23	46.158,44

5) L'elenco delle partecipazioni possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate

Come già precedentemente indicato, l'Ente ha acquisito: - nell'anno 2016, una partecipazione, riguardante una quota di adesione dell'Ordine di Ancona ad A.FO.PROF. Associazione Formazione Professionale (costituita dagli Ordini Professionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Macerata, Ascoli Piceno, Fermo e Ancona), per il valore di euro 1.500,00; - nell'anno 2017 una partecipazione riguardante l'investimento per fondo iniziale di dotazione dell'associazione OCC Commercialisti Regione Marche (Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento dei Commercialisti di Pesaro Urbino, Ancona ed Ascoli Piceno) per il valore di euro 2.000,00.

6) L'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti e debiti nonché le altre informazioni richieste dal n. 6 dell'art. 2427.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Attivo circolante - Crediti - Composizione temporale

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Iscritti	778,50	0	0	778,50
Imprese controllate	0,00	0	0	0,00
Imprese collegate	0,00	0	0	0,00
Verso lo Stato e altre	0,00	0	0	0,00
Altri crediti	969,63	0	0	969,63
Totale	1.748,13	0	0	1.748,13

Passività - Debiti - Composizione temporale

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti v/banche	55,40	0	0	55,40
Debiti v/fornitori	35.162,35	0	0	35.162,35
Debiti tributari	4.346,96	0	0	4.346,96
Debiti v/ist. previdenziali	3.395,73	0	0	3.395,73
Debiti v/iscritti	1.898,00	0	0	1.898,00
Debiti v/Stato e altre				
Amm.pubbl.	1.300,00	0	0	1.300,00
Debiti diversi	0,00	0	0	0,00
Totale	46.158,44	0	0	46.158,44

Non esistono debiti assistiti da garanzie reale su beni sociali.

6-bis) Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio

In bilancio non sono presenti partite in valuta.

6-ter) Distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

Non esistono crediti e debiti che prevedono obblighi per l'acquirente di retrocessione a termine.

7-bis) Le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi



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

	Fondo di dotazione	Riserve obbligatorie	Avanzi/disavanzi a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	0	0	237.674,45	3.263,38	240.937,83
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Fondo investimenti	0	0	0	0	
- Altre destinazioni	0	0	3.263,38	0	
- Arrotondamenti	0	0	0	0	
Risultato dell'esercizio precedente				1.245,44	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	0	240.937,83	1.245,44	242.183,27
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Fondo investimenti	0	0	0	0	
- Altre destinazioni	0	0	1.245,44	0	
- Arrotondamenti	0	0	0	0	
Risultato dell'esercizio corrente				- 8.066,85	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	0	0	242.183,27	- 8.066,85	234.116,42

Nel prospetto di seguito riportato viene fornita l'analisi del patrimonio netto sotto i profili della disponibilità.

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				per copertura disavanzi	per altre ragioni
Fondo di dotazione	0				
Riserve obbligatorie	0		0		
Avanzi a nuovo al 01/01/2017	242.183,27	A B C	242.183,27		
Totale al 31/12/17	234.116,42	A B C	234.116,42		
Quota non disponibile			0		
Residua quota disponibile			234.116,42		

Legenda: A = per aumento fondo di dotazione B = per copertura disavanzi C = per investimenti

8) L'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

9) L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni

60122 ANCONA – Corso Stamira n. 16 – Tel. 071/206729 – Fax 071/201998

www.odcec.an.it – segreteria@odc.ancona.it

C.F.: 93115120425



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati

Non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

11) L'ammontare dei proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazione.

15) Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria

Risultano n. 3 dipendenti, come sotto indicato in dettaglio nella voce “Dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità”. Inoltre, come sopra specificato, nell’anno 2017 si è fatto utilizzo di un soggetto con contratto di lavoro interinale per giorni 15.

16) L'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti spettanti agli amministratori

Non sono stati corrisposti compensi di alcun genere ai membri del Consiglio dell’Ordine e del Consiglio di disciplina, salvo il rimborso spese parcheggi per i soggetti non residenti ad Ancona, dietro specifica rendicontazione, nei giorni di presenza presso la sede dell’Ordine, in occasione dell’espletamento delle attività istituzionali.

16-bis) L'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore per la revisione legale dei conti annuali, per i servizi di consulenza fiscale e per altri servizi diversi dalla revisione legale.

Non sono stati corrisposti compensi di alcun genere ai Revisori dei conti.

18) Le azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni e i titoli o valori simili emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento né obbligazioni convertibili in azioni né titoli o valori simili emessi dall’Ente.

19) Il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non esistono altri strumenti finanziari emessi dall’Ente.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

19-bis) I finanziamenti effettuati dai soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Non esistono finanziamenti di alcun genere a favore dell'Ente.

20) I dati richiesti dal terzo comma dell'articolo 2447-septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis

Non sono presenti i dati di cui al terzo comma dell'art. 2447 septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis.

21) I dati richiesti dall'articolo 2447-decies, ottavo comma

Non sono presenti i dati di cui all'art. 2447 decies, ottavo comma.

22) Le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto.

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria di alcun genere.

22-bis) Le operazioni realizzate con parti correlate.

Non sono state poste in essere operazioni con parti correlate.

22-ter) La natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Non sono presenti accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

22-quater) la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si ritiene non vi siano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, tali da essere specificamente indicati.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Altre informazioni da inserire in Nota Integrativa

Di seguito si riportano le altre informazioni da inserire in Nota integrativa secondo quanto previsto dall'articolo 33 del Regolamento di contabilità.

Dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità.

Il personale in forza al 31/12/2017 si compone di:

- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B2, Enti pubblici non economici, a tempo pieno (36 ore);
- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B3, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (30 ore);
- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello A2, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (30 ore).

Come è stato sopra evidenziato, la quota per indennità di fine rapporto, maturata nel 2017 per euro 6.120,92, è stata impegnata nel Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) solamente per l'importo di euro 317,33 pagato per l'imposta sostitutiva, in quanto, per la differenza di euro 5.803,59, il Consiglio ha deciso di vincolare parte dell'avanzo di amministrazione alla copertura di essa.

Nel Conto economico, invece, è stato effettuato l'intero accantonamento della quota di competenza 2017 al fine di adeguare il Fondo T.F.R. al valore di euro 94.765,72 maturato al 31/12/2017.

Elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio ed i connessi accantonamenti ai fondi per rischi e oneri.

Alla data del 31/12/2017 l'Ordine ha pendente un unico contenzioso avanti il T.A.R. delle Marche a seguito di un ricorso presentato nel 2005 contro il Collegio dei Ragionieri di Ancona, da un cliente di un iscritto, per non aver attivato alcun provvedimento disciplinare nei confronti di un Ragioniere al quale il cliente stesso contestava l'arbitrarietà del comportamento in relazione ad una presunta irregolarità nella presentazione della dichiarazione dei redditi. Atteso che con il suddetto ricorso viene chiesto al T.A.R. di annullare il verbale della riunione del Consiglio del Collegio dei Ragionieri del 16/09/2005, non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo per rischi e oneri ritenendosi inesistente un rischio economico.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

* * *

Anche se non richiesto dalle disposizioni relative al bilancio redatto in forma abbreviata né dal Regolamento di contabilità, si ritiene utile fornire alcune informazioni in merito alle variazioni riscontrate tra le voci dei proventi e dei costi dell'esercizio 2017 rispetto ai valori dell'esercizio precedente.

Variazioni intervenute nelle voci di dettaglio del valore e dei costi della produzione del conto economico 2017 rispetto al conto economico 2016.

Variazioni intervenute nelle voci del valore della produzione

	2017	2016	differenza
A) Valore della produzione	203.369,04	209.084,98	-5.715,94
Contributi ordinari	180.175,00	178.090,00	2.085,00
Tassa prima iscrizione	3.750,00	7.250,00	-3.500,00
Tassa iscrizione praticanti	8.250,00	10.250,00	-2.000,00
Proventi liquidazione parcelle	1.030,95	2.542,35	-1.511,40
Proventi rilascio certificati	0,00	0,00	0,00
Contributo istituto cassiere	0,00	0,00	0,00
Contributi altri enti	0,00	1.000,00	-1.000,00
Proventi diversi	4.413,09	6.802,63	-2.389,54
Proventi corsi	5.750,00	3.150,00	2.600,00

Dalla tabella sopra riportata si evince una complessiva riduzione delle entrate relative al Valore della produzione di euro – 5.715,94 rispetto all'esercizio precedente. In particolare, tra le altre, si segnala quanto di seguito:

- l'aumento delle entrate sui contributi ordinari ammontante ad euro 2.085,00 è dettagliato dal seguente prospetto:

CONTRIBUTI ORDINARI

ANNO 2016

	NUMERO	QUOTA	TOT.
QUOTE INTERE	660	250,00	165.000,00
QUOTE RIDOTTE	122	50,00	6.100,00
ELENCO SPECIALE	26	115,00	2.990,00
STP			4.000,00
TOTALE			178.090,00



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

ANNO 2017

	NUMERO	QUOTA	TOT.
QUOTE INTERE	668	250,00	167.000,00
QUOTE RIDOTTE	116	50,00	5.800,00
ELENCO SPECIALE	25	115,00	2.875,00
STP			4.500,00
TOTALE			180.175,00

- le entrate derivanti dalla tassa prima iscrizione sono diminuite di euro 3.500,00 in quanto nel 2016 vi erano state 29 nuove iscrizioni, mentre nel 2017 vi sono state solamente 15 iscrizioni (comprese 1 STP);
- le entrate derivanti dall'iscrizione praticanti sono diminuite di euro 2.000,00 in quanto nel 2016 si iscrissero 41 praticanti, mentre nel 2017 vi sono state 33 iscrizioni ;
- le entrate per liquidazione parcelle/richieste di parere di congruità in materia di liquidazione degli onorari sono diminuite di euro 1.511,40 e riguardano 7 richieste provenienti da n. 6 professionisti;
- non vi sono stati contributi di alcun tipo da soggetti terzi;
- la voce proventi diversi accoglie altresì sopravvenienza attiva di natura prettamente contabile per euro 4.250,00 relativa a storno e riemissione di fatture errate di un fornitore che trova uguale contropartita passiva per pari importo nella voce B14); si ricorda che nel 2016 tale voce accoglieva principalmente somme per condanna alle spese di una controparte in procedimenti giudiziari;
- la voce proventi corsi riguarda i diritti di istruttoria, richiesti a partire dall'anno 2016, ai soggetti con i quali si organizzano eventi FPC a pagamento per gli Iscritti, conseguenti alle attività prestate dalla Segreteria e dalla Commissione formazione per l'inserimento degli eventi sulla piattaforma web del C.N. e seguente accreditamento; l'incremento deriva dall'innalzamento del diritto da euro 150,00 ad euro 250,00 a far data dal 03/04/2017.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Variazioni intervenute nelle voci dei costi della produzione

	2017	2016	differenza
B) Costi della produzione	205.723,80	202.385,84	3.337,96
B 7) per servizi	58.901,34	64.041,80	-5.140,46
Indenn. e rimb. consiglieri	950,25	1.193,00	-242,75
Assistenza informatica	8.643,96	8.550,25	93,71
Spese per attività istituzionali	10.404,82	7.937,53	2.467,29
Manutenzioni locali e attrezzature	466,65	650,24	-183,59
Postali e telefoniche	3.327,38	3.773,22	-445,84
Aggiorn. e formaz. Profess.	3.302,90	8.148,00	-4.845,10
Tassa smaltimento rifiuti	1.642,00	1.633,00	9,00
Assicurazioni	7.243,43	7.241,99	1,44
Rappresentanza	146,50	272,00	-125,50
Pulizia locali-luce-riscaldamento	11.202,76	8.724,32	2.478,44
Spese per consulenze	4.458,14	4.626,31	-168,17
Spese e commiss.bancarie	689,25	681,60	7,65
Spese legali	6.423,30	10.610,34	-4.187,04
B 8) per godimento beni terzi	32.037,89	31.767,28	270,61
Affitto sede	32.037,89	31.767,28	270,61
Spese condominiali	0,00	0,00	0,00
B 9) per il personale	99.965,44	97.051,84	2.913,60
Salari e stipendi	74.985,95	72.482,84	2.503,11
Oneri sociali	18.858,57	18.710,97	147,60
Trattamento fine rapporto	6.120,92	5.772,63	348,29
Altri costi	0,00	85,40	-85,40
B 10) Ammortamenti e svalut.	6.663,14	6.672,28	-9,14
Amm.to immobil. Immateriali	3.889,81	3.889,82	-0,01
Amm.to immobil. Materiali	2.773,33	2.782,46	-9,13
B 14) Oneri diversi di gestione	8.155,99	2.852,64	5.303,35
Cancelleria stampati e accessori	1.426,43	1.542,71	-116,28
Biblioteca (libri,giornali,riviste)	4,50	3,90	0,60
Sopravvenienze passive	5.185,00	245,00	4.940,00
Spese varie beni e servizi	1.540,06	1.061,03	479,03

Dalla tabella sopra riportata si evince un aumento complessivo dei Costi della produzione di euro 3.337,96 rispetto all'esercizio precedente. In particolare, stante quanto già sopra dettagliato

60122 ANCONA – Corso Stamira n. 16 – Tel. 071/206729 – Fax 071/201998

www.odcec.an.it – segreteria@odc.ancona.it

C.F.: 93115120425



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

nell'analisi delle uscite, si evidenziano, tra le altre: - un incremento delle spese per attività istituzionali (+ euro 2.467,29) dovuto principalmente per la partecipazione ad eventi istituzionali ed azioni volte alla promozione della Categoria; - una riduzione nelle spese di aggiornamento e formazione professionale (- euro 4.845,10) dovuta anche e principalmente alla decisione di non stanziare borse di studio di erogazione diretta per corsi SAF Medioadriatica Commercialisti 2017/2018, considerato già il versamento del contributo annuale indirizzato a tale Ente (euro 795,00 - iscritto fra le spese istituzionali), finalizzato per tale scopo; - un incremento delle spese per pulizie / utenze (+ euro 2.478,44); una riduzione delle spese legali (- euro 4.187,04) che hanno riguardato esclusivamente il contratto annuale di assistenza legale stipulato per il rilascio di pareri a supporto dell'attività istituzionale dell'Ordine; - un incremento del costo del personale (+ euro 2.913,60) dovuto principalmente all'utilizzo del lavoro interinale di cui si è già indicato.

Altre variazioni intervenute nelle voci del conto economico 2017 rispetto al conto economico 2016.

Per quanto riguarda in particolare le entrate derivanti dai proventi finanziari, si evidenzia che gli interessi attivi lordi sulla remunerazione dei depositi bancari sono diminuiti ulteriormente di euro 288,32 rispetto al 2016, a seguito delle condizioni di mercato (tasso applicato dall'istituto cassiere euribor 3 mesi + 0,35%)

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, le risultanze complessive del Conto economico (e dello Stato patrimoniale) evidenziano un disavanzo economico di euro – 8.066,85 al netto di imposte dell'esercizio pari a euro 6.217,43.

Tale risultato comprende gli accertamenti e gli impegni evidenziati nel Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) rettificati al fine di determinare i valori economici riferiti alla gestione di competenza. Per una migliore comprensione di quanto precede, si riporta qui di seguito un prospetto di raccordo che evidenzia le rettifiche economiche apportate rispetto al Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale):



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Entrate correnti accertate	199.201,91
Uscite correnti impegnate	-195.224,50
Avanzo finanziario gestione corrente	3.977,41
Sopravv. attiva residui g/c	4.250,00
Sopravv. passiva residui g/c	-4.250,00
Quota accantonamento T.F.R. (importo non versato a favore polizza T.F.R.)	-5.803,59
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-3.889,81
Ammortamento immobilizzazioni materiali	-2.773,33
Rivalutazione credito polizza T.F.R.	422,47
Disavanzo economico dell'esercizio	-8.066,85

Per quanto riguarda la destinazione del disavanzo economico dell'esercizio, pari ad euro – 8.066,85, si propone la copertura tramite la diretta riduzione degli avanzi economici degli anni precedenti, che ammonteranno pertanto, dopo detta riduzione/copertura, ad euro 234.116,42.

Si rinvia alla relazione del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'Ente nei suoi settori operativi e/o per i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio meritevoli di segnalazione.

Ancona, 04 aprile 2018

Il Tesoriere

Dott. Simone Natalini

Simone Natalini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Ancona



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017

I sottoscritti Rag. Stefano Poggiolini, Rag. Arianna Mazzanti, Dott.ssa Michela Marchegiani, revisori attualmente in carica dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ancona

premesso

- che al Collegio compete il controllo della legittimità sostanziale ed il controllo legale dei conti;
- che il rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 04.04.2018;
- di aver ricevuto dal Tesoriere nei termini previsti dal Regolamento di contabilità il rendiconto relativo all'esercizio 2017, composto dai seguenti documenti:
 - conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2017;
 - conto economico;
 - stato patrimoniale;
 - nota integrativa in forma abbreviata;
- che il rendiconto è corredata dalla situazione amministrativa e dalla relazione del Presidente,

tenuto conto che

- nel corso dell'esercizio sono state effettuate le verifiche periodiche ed è stato vigilato sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione;
- nel corso di detti controlli non sono emerse irregolarità nell'adempimento dei vari obblighi civilistici, fiscali, previdenziali e di gestione;
- nel corso dell'esercizio abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio dell'Ordine, invitati dal Presidente e da tutti i Consiglieri, ai quali esprimiamo la nostra gratitudine.

verificato

- che la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge ed ai regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- che le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli e degli articoli;
- nel rendiconto 2017 sono stati rispettati i seguenti criteri:

Annualità. Le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame, salvo che non fossero residui del periodo precedente. Tutte le entrate e le uscite accertate nell'anno ma non manifestatesi in tale anno sono state iscritte nelle relative voci di residuo.

Universalità. Le entrate e le spese sono state tutte iscritte in bilancio nel loro importo integrale.

Integrità. Le entrate e le spese sono iscritte senza riduzione per effetto di correlative spese o entrate.

Pareggio finanziario complessivo. Viene rispettato il criterio di pareggio di bilancio;

- il rendiconto risulta essere redatto secondo principi di veridicità e correttezza, nel rispetto delle norme del Regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali di piccole dimensioni.

Tutto ciò precisato, nelle tabelle sotto riportate si riepilogano i dati del rendiconto dell'esercizio 2017.

Gestione Finanziaria

Come stabilito dall'Art. 36 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona, è stato attivato il servizio di tesoreria la cui gestione, ricordiamo, è stata affidata al Credito Valtellinese SpA.

La Gestione di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1º gennaio 2017			327.470,04
Riscossioni	6.413,86	327.785,05	334.198,91
Pagamenti	31.147,84	308.711,76	339.859,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			321.809,35
Utilizzo avanzo di cassa iniziale			- 5.660,69

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risulta così composto e movimentato nel corso dell'anno:

	Saldo Iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
Credito Valtellinese SpA (TESORERIA)	327.099,29	305.216,07	310.885,85	321.429,51
Cassa valori bollati	-	170,50	70,50	100,00
Cassa contanti	370,75	3.400,00	3.490,91	279,84
TOTALE	327.470,04	308.786,57	314.447,26	321.809,35

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di competenza di Euro 4.708,19 come risulta dai seguenti elementi

Gestione di competenza corrente	
Accertamenti (di cui per partite di giro 130.181,27)	(+)
Impegni (di cui per partite di giro 130.181,27)	(-)
Totale avanzo gestione corrente	3.977,41

Gestione di competenza c/capitale	
Accertamenti	(+)
Impegni	(-)
Totale disavanzo c/capitale	-8.685,60

Totale disavanzo di competenza dell'esercizio	-4.708,19
--	------------------

Così dettagliati:

Riscossioni	(+)	327.785,05
Pagamenti	(-)	308.711,76
<i>Differenza</i>	[AJ]	19.073,29
Residui attivi	(+)	1.598,13
Residui passivi	(-)	25.379,61
<i>Differenza</i>	[B]	-23.781,48
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[AJ] - [B]	-4.708,19

b) Quadro riassuntivo del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 243.273,51 di cui disponibili Euro 195.000,61 in quanto sono da vincolare l'importo di Euro 48.272,90, come meglio specificato nella seguente tabella:

	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			327.470,04
RISCOSSIONI	6.413,86	327.785,05	334.198,91
PAGAMENTI	31.147,84	308.711,76	339.859,60
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			321.809,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			321.809,35
RESIDUI ATTIVI	150,00	1.598,13	1.748,13
RESIDUI PASSIVI	54.904,36	25.379,61	80.283,97
Differenza	-79.488,34	-4.708,19	-78.535,84
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE			243.273,51
Parte vincolata			
a) Trattamento fine rapporto		41.272,90	
b) Uscite in conto capitale (bilancio previsione 2018)		7.000,00	
Totale parte vincolata			48.272,90
Parte disponibile			195.000,61

c) Quadro di sintesi del rendiconto 2017 e confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017

Di seguito si riporta il confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2017:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate correnti	198.740,95	199.201,91	460,96	0%
<i>Titolo II</i> Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i> Partite di giro	122.775,00	130.181,27	7.406,27	6%
Totale	321.515,95	329.383,18	7.867,23	

<i>Spese</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	198.635,95	195.224,50	-3.411,45	-2%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	9.000,00	8.685,60	-314,40	-3%
<i>Titolo IV</i> Partite di giro	122.775,00	130.181,27	7.406,27	6%
Totale	330.410,95	334.091,37	3.680,42	

d) Quadro di sintesi del rendiconto 2017 e confronto con rendiconto 2016

Entrate		<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	199.201,91	209.196,17	-9.994,26	-5%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	130.181,27	127.886,43	2.294,84	2%
	Totale	329.383,18	337.082,60	-7.699,42	

Spese		<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	195.224,50	196.206,86	-982,36	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	8.685,60	6.028,38	2.657,22	44%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	130.181,27	127.886,43	2.294,84	2%
	Totale	334.091,37	330.121,67	3.969,70	

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui variati</i>	<i>Residui finali</i>
Tit. I Entrate correnti	1.886,86	1.736,86	150,00	1.101,37		1.251,37
Tit.III Partite di giro	427,00	427,00	0,00	496,76		496,76
Totale	2.313,86	2.163,86	150,00	1.598,13	0,00	1.748,13

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui variati</i>	<i>Residui finali</i>
Tit. I Uscite correnti	73.275,70	25.906,63	47.369,07	17.059,75	4.250,00	68.678,82
Tit.II Uscite in c/capitale	3.285,29	0,00	3.285,29	793,00		4.078,29
Tit.III Partite di giro	5.241,21	5.241,21	0,00	7.526,86		7.526,86
Totale	81.802,20	31.147,84	50.654,36	25.379,61	4.250,00	80.283,97

Si rileva che per tutti i residui il Consiglio ha effettuato il riaccertamento degli stessi come previsto dall'art.34 del Regolamento di Contabilità ed il presente Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole alle variazioni apportate dei residui passivi iniziali.

Nella Nota Integrativa il Tesoriere ha dettagliamente descritto la natura di ogni singolo residuo, gli importi e l'anno a cui risalgono.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2017	2016	Variazione
<i>A Proventi della gestione</i>	203.369,04	209.084,98	-5.715,94
<i>B Costi della gestione</i>	205.723,80	202.385,84	3.337,96
Risultato della gestione operativa	-2.354,76	6.699,14	-9.053,90
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	82,87	371,19	-288,32
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	422,47	431,37	-8,90
<i>F Imposte dell'esercizio</i>	-6.217,43	-6.256,26	38,83
Risultato economico di esercizio	-8.066,85	1.245,44	-9.312,29

Il risultato della gestione economica è pari ad Euro -8.066,85 come sopra dettagliato.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2017</i>
Immobilizzazioni immateriali	20.160	-3.097		17.063
Immobilizzazioni materiali	8.433	3.120		11.553
Immobilizzazioni finanziarie	20.445	2.422		22.867
Totale immobilizzazioni	49.038	2.445		51.483
Rimanenze				
Crediti	2.314	-566		1.748
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	327.470	-5.661		321.809
Totale attivo circolante	329.784	-6.227		323.557
Ratei e risconti				
<i>Totale dell'attivo</i>	378.822	-3.782		375.040
Conti d'ordine				
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	242.183	-8.067		234.116
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	47.677	-1.519		46.158
Fondo TFR	88.962	5.804		94.766
Altri debiti				
Totale debiti	136.639	4.285		140.924
Ratei e risconti				
<i>Totale del passivo</i>	378.822	-3.782		375.040
Conti d'ordine				

Il Fondo TFR al 31/12/2017 pari ad Euro 94.765,72 risulta calcolato nei modi di legge ed è riferito al TFR spettante al personale dipendente presso l'Ordine ed addette all'attività di segreteria, costituito da n. 3 unità a tempo indeterminato.

CONSIDERAZIONI

Il Collegio con riferimento al bilancio sottoposto ad esame e successiva approvazione svolge le seguenti sintetiche considerazioni:

- nell'esercizio delle proprie funzioni è stato controllato l'inerenza e la congruità delle entrate ed il merito e l'entità delle uscite, che risultano sostanzialmente allineate alle previsioni assestate ed è stato pertanto espresso parere favorevole alle variazioni dei residui sia attivi che passivi;
- nella nota integrativa sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati;
- nella nota integrativa sono elencate le variazioni apportate nel corso dell'anno 2017 al bilancio di previsione;
- nella nota integrativa il tesoriere ha dettagliatamente e puntualmente giustificato gli scostamenti delle voci di spesa e delle voci di entrata rispetto alla previsione e rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, dopo aver esaminato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, in relazione a quanto sopra esposto,

verificate

- la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- la coerenza degli assestamenti del bilancio di previsione con i dati rendicontati;
- la sostanziale regolarità ed economicità della gestione,

esprime

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, così come predisposto dal Consiglio dell'Ordine.

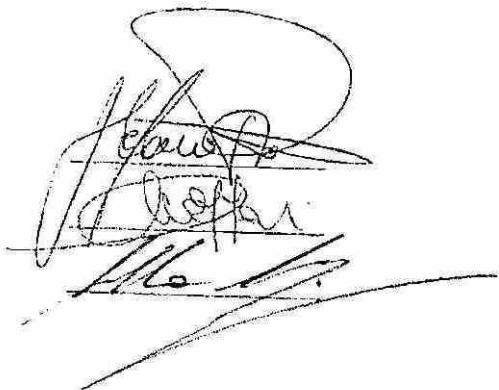
Ancona, lì 12.04.2018

Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Stefano Poggolini". The signature is fluid and cursive, with some loops and variations in line thickness.