



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 31/12/2016

Conto del Bilancio

Situazione Amministrativa

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Nota integrativa in Forma Abbreviata

Relazione del Collegio dei Revisori

Ancona 28 aprile 2017

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	176.655,00		176.655,00	178.090,00	177.840,00	250,00	1.435,00	480,00	-115,00	365,00		250,00	176.655,00	178.205,00	1.550,00
1.1.2	Tassa prima iscrizione	5.000,00	1.750,00	6.750,00	7.250,00	7.250,00		500,00						5.000,00	7.250,00	2.250,00
1.1.3	Tassa iscrizione Praticanti	6.250,00	3.037,74	9.287,74	10.250,00	10.250,00		962,26						6.250,00	10.250,00	4.000,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	187.905,00	4.787,74	192.692,74	195.590,00	195.340,00	250,00	2.897,26	480,00	-115,00	365,00		250,00	187.905,00	195.705,00	7.800,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI															
1.2.2	Proventi corsi		2.100,00	2.100,00	3.150,00	2.550,00	600,00	1.050,00					600,00		2.550,00	2.550,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		2.100,00	2.100,00	3.150,00	2.550,00	600,00	1.050,00					600,00		2.550,00	2.550,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI															
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	500,00	1.200,00	1.700,00	2.542,35	2.542,35		842,35						500,00	2.542,35	2.042,35
1.3.3	Proventi rilascio certificati	100,00		100,00				-100,00						100,00		-100,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	600,00	1.200,00	1.800,00	2.542,35	2.542,35		742,35						600,00	2.542,35	1.942,35
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						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						1.000,00			
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI															
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	1.300,00		1.300,00	371,19	334,69	36,50	-928,81					36,50	1.300,00	334,69	-965,31
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.300,00		1.300,00	371,19	334,69	36,50	-928,81					36,50	1.300,00	334,69	-965,31
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.11.1	Recuperi e rimborsi		6.090,24	6.090,24	6.090,24	6.090,24								6.090,24	6.090,24	
1.11.2	proventi diversi	100,00		100,00	452,39	452,03	0,36	352,39	31,00		31,00		0,36	100,00	483,03	383,03
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	100,00	6.090,24	6.190,24	6.542,63	6.542,27	0,36	352,39	31,00		31,00		0,36	6.190,24	6.573,27	383,03

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 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	189.905,00	15.177,98	205.082,98	209.196,17	207.309,31	1.886,86	4.113,19	511,00	-115,00	396,00		1.886,86	195.995,24	207.705,31	11.710,07
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	15.562,48	15.265,48	297,00	562,48	500,29		500,29		297,00	15.000,00	15.765,77	765,77
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	8.000,00		8.000,00	7.147,15	7.147,15		-852,85						8.000,00	7.147,15	-852,85
3.1.7	Anticipazioni a favore di terzi				6.000,00	6.000,00		6.000,00							6.000,00	6.000,00
3.1.8	Quote di Competenza del CNDCEC	97.435,00		97.435,00	98.020,00	97.890,00	130,00	585,00	390,00	-130,00	260,00		130,00	97.435,00	98.150,00	715,00
3.1.9	Rimborsi CNDCEC				170,80	170,80		170,80	276,00		276,00				446,80	446,80
3.1.10	Rimborsi quote iscritti versate in eccedenza				986,00	986,00		986,00							986,00	986,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	120.435,00		120.435,00	127.886,43	127.459,43	427,00	7.451,43	1.166,29	-130,00	1.036,29		427,00	120.435,00	128.495,72	8.060,72
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	120.435,00		120.435,00	127.886,43	127.459,43	427,00	7.451,43	1.166,29	-130,00	1.036,29		427,00	120.435,00	128.495,72	8.060,72
	TOTALE ENTRATE	310.340,00	15.177,98	325.517,98	337.082,60	334.768,74	2.313,86	11.564,62	1.677,29	-245,00	1.432,29		2.313,86	316.430,24	336.201,03	19.770,79
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	240.620,03	385,74	241.005,77	241.005,77											
	VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI				-245,00											
	TOTALE GENERALE	550.960,03	15.563,72	566.523,75	577.843,37	577.843,37	2.313,86	11.564,62	1.677,29	-245,00	1.432,29		2.313,86	316.430,24	336.201,03	19.770,79

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	1.193,00	545,30	647,70	-307,00	474,70		474,70		647,70	1.500,00	1.020,00	-480,00
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	7.689,25	7.041,55	647,70	-310,75	474,70		474,70		647,70	8.000,00	7.516,25	-483,75
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi	70.000,00	4.500,00	74.500,00	72.482,84	72.482,84		-2.017,16	0,34		0,34			70.000,00	72.483,18	2.483,18
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	18.000,00	1.500,00	19.500,00	18.710,97	16.234,80	2.476,17	-789,03	2.366,61		2.366,61		2.476,17	18.000,00	18.601,41	601,41
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	200,00	100,00	300,00	254,67	180,31	74,36	-45,33	34.156,57		31,04	34.125,53	34.199,89	200,00	211,35	11,35
1.2.5	Spese per Corso Addestramento Personale	300,00	-172,02	127,98	85,40	85,40		-42,58						300,00	85,40	-214,60
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	88.500,00	5.927,98	94.427,98	91.533,88	88.983,35	2.550,53	-2.894,10	36.523,52		2.397,99	34.125,53	36.676,06	88.500,00	91.381,34	2.881,34
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		200,00	3,90	3,90		-196,10						200,00	3,90	-196,10
1.3.4	Uscite di rappresentanza	500,00		500,00	272,00	272,00		-228,00						500,00	272,00	-228,00
1.3.5	Aggiornamento e formazione professionale	6.000,00	2.500,00	8.500,00	8.148,00	4.716,00	3.432,00	-352,00	8.473,60		1.273,60	7.200,00	10.632,00	6.000,00	5.989,60	-10,40
1.3.6	Spese per consulenze (consulenza del lavoro - sicurezza - privacy)	4.000,00	800,00	4.800,00	4.626,31	3.537,15	1.089,16	-173,69	1.016,34		1.016,34		1.089,16	4.000,00	4.553,49	553,49
1.3.7	Spese legali	7.000,00	5.000,00	12.000,00	10.610,34	1.068,80	9.541,54	-1.389,66	12.132,60		9.595,30	2.537,30	12.078,84	7.000,00	10.664,10	3.664,10
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	17.700,00	8.300,00	26.000,00	23.660,55	9.597,85	14.062,70	-2.339,45	21.622,54		11.885,24	9.737,30	23.800,00	17.700,00	21.483,09	3.783,09
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI															
1.4.1	Affitto e spese condominiali	32.000,00	-200,00	31.800,00	31.767,28	31.767,28		-32,72						32.000,00	31.767,28	-232,72
1.4.2	Servizi di pulizia	5.000,00	-500,00	4.500,00	4.250,00	3.110,00	1.140,00	-250,00	1.140,00		1.140,00		1.140,00	5.000,00	4.250,00	-750,00
1.4.3	Servizi telefonici	3.000,00	100,00	3.100,00	3.088,62	3.058,18	30,44	-11,38					30,44	3.000,00	3.058,18	58,18
1.4.4	Servizi fornitura energia e altre utenze	5.000,00		5.000,00	4.474,32	3.593,20	881,12	-525,68	610,39		610,39		881,12	5.000,00	4.203,59	-796,41
1.4.5	Servizi postali	1.500,00	-500,00	1.000,00	684,60	684,60		-315,40	171,84		171,84			1.500,00	856,44	-643,56

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									
1.4.6	Cancelleria e stampati	2.000,00		2.000,00	1.542,71	1.542,71		-457,29					2.000,00	1.542,71	-457,29	
1.4.7	Assicurazione RCT	1.000,00	-250,00	750,00	745,74	745,74		-4,26					1.000,00	745,74	-254,26	
1.4.8	Assistenza e manutenzione informatica	7.000,00	2.000,00	9.000,00	8.550,25	6.019,49	2.530,76	-449,75	252,17		252,17	2.530,76	7.000,00	6.271,66	-728,34	
1.4.9	Manutenzione locali	1.000,00	-200,00	800,00	650,24	100,14	550,10	-149,76	443,79		443,79	550,10	1.000,00	543,93	-456,07	
1.4.10	Spese varie	1.000,00	400,00	1.400,00	1.061,03	977,03	84,00	-338,97				84,00	1.000,00	977,03	-22,97	
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	58.500,00	850,00	59.350,00	56.814,79	51.598,37	5.216,42	-2.535,21	2.618,19		2.618,19	5.216,42	58.500,00	54.216,56	-4.283,44	
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.2	Spese per attività istituzionali	8.000,00		8.000,00	7.937,53	6.107,53	1.830,00	-62,47	6.886,17		2.666,93	4.219,24	6.049,24	8.000,00	8.774,46	774,46
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	8.000,00		8.000,00	7.937,53	6.107,53	1.830,00	-62,47	6.886,17		2.666,93	4.219,24	6.049,24	8.000,00	8.774,46	774,46
1.7	ONERI FINANZIARI															
1.7.1	Spese e commissioni bancarie	1.000,00	-100,00	900,00	681,60	632,80	48,80	-218,40	54,90		54,90	48,80	1.000,00	687,70	-312,30	
	TOTALE ONERI FINANZIARI	1.000,00	-100,00	900,00	681,60	632,80	48,80	-218,40	54,90		54,90	48,80	1.000,00	687,70	-312,30	
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	2.100,00	-200,00	1.900,00	1.729,50	1.720,01	9,49	-170,50				9,49	2.100,00	1.720,01	-379,99	
1.8.2	Irap dipendenti	6.000,00	400,00	6.400,00	6.159,76	5.331,77	827,99	-240,24	791,19		791,19	827,99	6.000,00	6.122,96	122,96	
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	8.100,00	200,00	8.300,00	7.889,26	7.051,78	837,48	-410,74	791,19		791,19	837,48	8.100,00	7.842,97	-257,03	
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	189.800,00	15.177,98	204.977,98	196.206,86	171.013,23	25.193,63	-8.771,12	68.971,21		20.889,14	48.082,07	73.275,70	189.800,00	191.902,37	2.102,37
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	1.672,14	1.672,14		-1.327,86					3.000,00	1.672,14	-1.327,86	
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio	3.000,00		3.000,00	356,24	356,24		-2.643,76	825,94		825,94		3.000,00	1.182,18	-1.817,82	
2.2.3	licenze Software	1.000,00	2.000,00	3.000,00	2.500,00		2.500,00	-500,00	785,29			785,29	3.285,29	1.000,00	-1.000,00	
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	7.000,00	2.000,00	9.000,00	4.528,38	2.028,38	2.500,00	-4.471,62	1.611,23		825,94	785,29	3.285,29	7.000,00	2.854,32	-4.145,68
2.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI															
2.3.1	Partecipazioni		1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00								1.500,00	1.500,00	
	TOTALE PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI		1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00								1.500,00	1.500,00	

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									
2.12	ONERI PLURIENNALI															
2.12.1	Rifacimento sito web							4.087,00		4.087,00				4.087,00		4.087,00
	TOTALE ONERI PLURIENNALI							4.087,00		4.087,00				4.087,00		4.087,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	7.000,00	3.500,00	10.500,00	6.028,38	3.528,38	2.500,00	-4.471,62	5.698,23	4.912,94	785,29	3.285,29	7.000,00	8.441,32	1.441,32	
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	15.562,48	13.906,83	1.655,65	562,48	1.334,85	1.334,85		1.655,65	15.000,00	15.241,68	241,68	
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	8.000,00		8.000,00	7.147,15	6.227,59	919,56	-852,85	879,76	879,76		919,56	8.000,00	7.107,35	-892,65	
3.1.7	Anticipazioni a favore di terzi				6.000,00	6.000,00		6.000,00						6.000,00	6.000,00	
3.1.8	Quote di Competenza del CNDCEC	97.435,00		97.435,00	98.020,00	95.680,00	2.340,00	585,00	2.255,00	-260,00	1.735,00	260,00	2.600,00	97.435,00	97.415,00	-20,00
3.1.9	Rimborsi CNDCEC				170,80	170,80		170,80	206,00	206,00				376,80	376,80	
3.1.10	Rimborsi quote iscritti versate in eccedenza				986,00	920,00	66,00	986,00				66,00		920,00	920,00	
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	120.435,00		120.435,00	127.886,43	122.905,22	4.981,21	7.451,43	4.675,61	-260,00	4.155,61	260,00	5.241,21	120.435,00	127.060,83	6.625,83
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	120.435,00		120.435,00	127.886,43	122.905,22	4.981,21	7.451,43	4.675,61	-260,00	4.155,61	260,00	5.241,21	120.435,00	127.060,83	6.625,83
	TOTALE USCITE	317.235,00	18.677,98	335.912,98	330.121,67	297.446,83	32.674,84	-5.791,31	79.345,05	-260,00	29.957,69	49.127,36	81.802,20	317.235,00	327.404,52	10.169,52
	AVANZO DI AMM.NE FINALE VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	233.725,03	-3.114,26	230.610,77	247.981,70											
	TOTALE GENERALE	550.960,03	15.563,72	566.523,75	577.843,37	297.446,83	32.674,84	-5.791,31	79.345,05	-260,00	29.957,69	49.127,36	81.802,20	317.235,00	327.404,52	10.169,52

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Anno 2016

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			318.673,53
Riscossioni	in c/competenza	334.768,74	336.201,03
	in c/residui	1.432,29	
Pagamenti	in c/competenza	297.446,83	327.404,52
	in c/residui	29.957,69	
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			327.470,04
Residui attivi	degli esercizi precedenti	0,00	2.313,86
	dell'esercizio	2.313,86	
Residui passivi	degli esercizi precedenti	49.127,36	81.802,20
	dell'esercizio	32.674,84	
Avanzo d'amministrazione			247.981,70

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		35.891,78
ai Fondi per rischi ed oneri		0,00
al Fondo ripristino investimenti		0,00
Uscite in conto capitale del bilancio di previsione 2017		9.000,00
	Totale parte vincolata	44.891,78
Parte disponibile		
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2017		203.089,92
	Totale parte disponibile	203.089,92
Totale Risultato di amministrazione		247.981,70

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale				
		Entrate Riscosse	Uscite Pagate								
Fondo Cassa Iniziale							Fondo Cassa Finale				
€ 318.673,53	+	€ 336.201,03	-	€ 327.404,52		=	€ 327.470,04	Gestione di Cassa			
+				+			+				
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi			Residui Attivi Finali				
€ 1.677,29	+	€ 2.313,86	-	€ 1.432,29	+	€ -245,00	€ 2.313,86	Gestione dei Residui Attivi			
-				-			-				
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi			Residui Passivi Finali				
€ 79.345,05	+	€ 32.674,84	-	€ 29.957,69	+	€ -260,00	€ 81.802,20	Gestione dei Residui Passivi			
=				=			=				
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi		Risultato di Amm.e Finale				
€ 241.005,77	+	€ 337.082,60	-	€ 330.121,67	+	€ -245,00	-	€ -260,00	=	€ 247.981,70	Gestione di Competenza

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO 2016	ANNO 2015	PASSIVITA'	ANNO 2016	ANNO 2015
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione		
I. <i>Immobilizzazioni Immateriali</i>			II. <i>Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i>		
1) Costi d'impianto e di ampliamento	1.563,98	1.856,06	III. <i>Riserve di rivalutazione</i>		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. <i>Contributi a fondo perduto</i>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. <i>Contributi per ripiano disavanzi</i>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.577,26	154,53	VI. <i>Riserve statutarie</i>		
5) Avviamento			VII. <i>Altre riserve distintamente indicate</i>		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. <i>Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	240.937,83	237.674,45
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	10.553,09	12.524,16	IX. <i>Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	1.245,44	3.263,38
9) Altre	5.465,60	7.015,00	Totale Patrimonio netto (A)	242.183,27	240.937,83
Totale	20.159,93	21.549,75	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. <i>Immobilizzazioni materiali</i>			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Terreni e fabbricati			2) per contributi indistinti per la gestione		
2) Impianti e macchinari			3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali			Totale Contributi in conto capitale (B)	0,00	0,00
4) Automezzi e motomezzi			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
6) Diritti reali di godimento	8.433,42	9.187,50	2) per imposte		
7) Altri beni	8.433,42	9.187,50	3) per altri rischi ed oneri futuri		
Totale	8.433,42	9.187,50	4) per ripristino investimenti		
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	0,00	0,00
1) Partecipazioni in:			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	88.962,13	83.444,17
a) imprese controllate			E) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
b) imprese collegate			I. <i>Debiti bancari e finanziari</i>		
c) imprese controllanti			1) obbligazioni		
d) altre imprese			entro 12 mesi		
e) altri enti	1.500,00		oltre 12 mesi		
2) Crediti			2) verso le banche		
a) verso imprese controllate			entro 12 mesi		
b) verso imprese collegate			oltre 12 mesi		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			3) verso altri finanziatori		
d) verso altri	18.944,82	18.513,45	entro 12 mesi		
3) Altri titoli			oltre 12 mesi		
4) Crediti finanziari diversi			4) acconti		
Totale	20.444,82	18.513,45	entro 12 mesi		
Totale Immobilizzazioni (B)	49.038,17	49.250,70	oltre 12 mesi		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			5) verso imprese controllate		
I. <i>Rimanenze</i>			entro 12 mesi		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			oltre 12 mesi		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			6) verso imprese collegate		
3) lavori in corso			entro 12 mesi		
4) prodotti finiti e merci			oltre 12 mesi		
5) acconti	0,00	0,00	7) verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche		
Totale	0,00	0,00	entro 12 mesi		
II. <i>Crediti</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			oltre 12 mesi		
1) verso utenti, clienti ecc.			8) altri debiti bancari e finanziari	48,80	54,90
entro 12 mesi			entro 12 mesi		
oltre 12 mesi			oltre 12 mesi		
2) verso iscritti, soci e terzi	380,00	1.146,00	Totale	48,80	54,90
entro 12 mesi			II. <i>Residui Passivi</i>		
oltre 12 mesi			1) debiti verso fornitori		
3) verso imprese controllate e collegate			entro 12 mesi	38.998,65	37.299,83
entro 12 mesi			oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi			2) debiti tributari		
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.000,00		entro 12 mesi	2.567,49	2.157,08
entro 12 mesi			oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi			3) debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale		
5) verso altri	933,86	531,29	entro 12 mesi	3.395,73	3.246,37
entro 12 mesi			oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi			4) debiti v/iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
Totale	2.313,86	1.677,29	entro 12 mesi		
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			oltre 12 mesi		
1) Partecipazioni in imprese controllate			5) debiti v/Stato ed altre Amministrazioni pubbliche		
2) Partecipazioni in imprese collegate			entro 12 mesi	2.600,00	2.461,00
3) Altre partecipazioni			oltre 12 mesi		
4) Altri titoli			6) debiti diversi		
Totale	0,00	0,00	entro 12 mesi	66,00	0,34
IV. <i>Disponibilità liquide</i>			oltre 12 mesi		
1) depositi bancari e postali	327.099,29	318.329,65	Totale	47.627,87	45.164,62
2) assegni			Totale Debiti (E)	47.676,67	45.219,52
3) denaro e valori in cassa	370,75	343,88	F) RATEI E RISCOINTI		
Totale	327.470,04	318.673,53	1) Ratei passivi		
Totale attivo circolante (C)	329.783,90	320.350,82	2) Risconti passivi		
D) RATEI E RISCOINTI			3) Riserve tecniche		
1) Ratei attivi			Totale ratei e risconti (D)	0,00	0,00
2) Risconti attivi			Totale attivo	378.822,07	369.601,52
Totale ratei e risconti (D)	0,00	0,00	Totale passivo e netto	378.822,07	369.601,52

RIPARTIZIONE VALORE IMMOBILIZZAZIONI, FONDO AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONE

	ANNO	ANNO
	2016	2015
I. Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi d'impianto e di ampliamento	3.498,00	3.498,00
a. Fondo Ammortamento	-1.934,02	-1.641,94
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	20.857,79	18.357,79
a. Fondo Ammortamento	-18.280,53	-18.203,26
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	-12.405,75	-10.434,68
b. Svalutazione		
9) Altre	7.747,00	7.747,00
a. Fondo Ammortamento	-2281,40	-732,00
b. Svalutazione		
Totale Immobilizzazioni Immateriali	20.159,93	21.549,75
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	1,00	1,00
a. Fondo Ammortamento	-1,00	-1,00
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	29.623,81	27.595,43
a. Fondo Ammortamento	-21.190,39	-18.407,93
b. Svalutazione		
Totale Immobilizzazioni Materiali	8.433,42	9.187,50

RACCORDO FRA LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RISULTANTI DAL CONTO DI BILANCIO ED I CREDITI E DEBITI ISCRITTI IN SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2016

ATTIVITA'				
RESIDUI ATTIVI			CREDITI DA SITUAZIONE PATRIMONIALE	
	PARZIALI	TOTALI		TOTALI
		380,00	Crediti verso iscritti, soci e terzi	380,00
Contributi annuali Albo	250,00			
Quote+rimb.Consiglio Naz.le	130,00			
Proventi corsi	600,00	933,86	Crediti vs. altri	933,86
Proventi diversi + Interessi	36,86			
Erario c/rit. Dipendenti	297,00			
Contributi da altri Enti	1.000,00	1.000,00	Crediti vs altri soggetti Pubblici	1.000,00
TOTALE		2.313,86	TOTALE	2.313,86

PASSIVITA'				
RESIDUI PASSIVI			DEBITI DA SITUAZIONE PATRIMONIALE	
	PARZIALI	TOTALI		TOTALI
		34.125,53	Trattamento di fine rapporto lav.subordinato	88.962,13
TFR dipendenti	34.125,53			
		48,80	Debiti vs. banche	48,80
Spese e comm.ni bancarie	48,80			
		38.998,65	Debiti verso fornitori	38.998,65
Spese legali	12.078,84			
Spese per attività istituz.	6.049,24			
Spese per utenze	911,56			
Acquisto software+macc.uff.	3.285,29			
Assist. e manut. informatica	2.530,76			
Consulenze lavoro	1.089,16			
Manutenzione locali	550,10			
Spese varie	84,00			
Servizi di pulizia	1.140,00			
Rimborsi parking consiglieri	647,70			
Formazione professionale	10.632,00			
		2.567,49	Debiti tributari	2.567,49
Ritenute erariali	1.665,14			
Saldo i.sostitutiva TFR	74,36			
Irap dipendenti	827,99			
		3.395,73	Debiti vs. istituti previdenziali	3.395,73
Rit. prev. e assist. dipend.	3.395,73			
		2.600,00	Debiti vs.Stato e altre Amm. Pubbliche	2.600,00
Quote Consiglio Nazionale	2.600,00			
Rimb. CNDEC	0,00			
Rimborso quote FPC	66,00	66,00	Debiti diversi	66,00
		0,00	Risconti passivi	0,00
Entrate competenza 2016	0,00			
TOTALE		81.802,20	TOTALE	136.638,80

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

CONTO ECONOMICO

	2016	2015	
	Totali	Totali	differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	201.282,35	192.579,87	8.702,48
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	6.802,63	524,25	6.278,38
- contributi c/esercizio	1.000,00	2.625,00	-1.625,00
Totale valore della produzione (A)	209.084,98	195.729,12	13.355,86
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci			
7) per servizi	64.041,80	59.363,66	4.678,14
8) per godimento beni di terzi	31.767,28	31.789,04	-21,76
9) per il personale			
a) salari e stipendi	72.482,84	66.929,25	5.553,59
b) oneri sociali	18.710,97	17.259,34	1.451,63
c) trattamento di fine rapporto	5.772,63	5.080,55	692,08
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	85,40	122,00	-36,60
<i>Totale costi per il personale</i>	97.051,84	89.391,14	7.660,70
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.889,82	3.326,95	562,87
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.782,46	3.287,22	-504,76
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	6.672,28	6.614,17	58,11
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	2.852,64	3.042,19	-189,55
Totale Costi della produzione (B)	202.385,84	190.200,20	12.185,64
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	6.699,14	5.528,92	1.170,22
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	371,19	4.023,71	-3.652,52
17) Interessi e altri oneri finanziari			
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	371,19	4.023,71	-3.652,52
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie	431,37	444,49	-13,12
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)	431,37	444,49	-13,12
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	7.501,70	9.997,12	-2.495,42
24) Imposte dell'esercizio	6.256,26	6.733,74	-477,48
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	1.245,44	3.263,38	-2.017,94



NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31/12/2016

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 corredato 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.



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 compendiano 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 conte 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 337.082,60 ed uscite totali impegnate per euro 330.121,67 determinando quindi un avanzo finanziario di competenza dell'esercizio di euro 6.960,93 dettagliato nella seguente tabella senza tenere conto delle entrate ed uscite per partite di giro, pari ad euro 127.886,43 in quanto si compensano tra loro:

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti (Titolo I)	+	209.196,17
Uscite correnti (Titolo I)	-	196.206,86
Totale gestione corrente	+	12.989,31

Gestione di competenza c/capitale		
Entrate in c/capitale (Titolo II)	+	0,00
Uscite in c/capitale (Titolo II)	-	6.028,38
Totale gestione in c/capitale	-	6.028,38

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	6.960,93
---	----------	-----------------

Si ricorda che il bilancio di previsione 2016 fu approvato con un disavanzo finanziario di competenza pari a euro 6.895,00 derivante dalla somma algebrica tra l'avanzo di euro 105,00 previsto nella parte corrente ed il disavanzo di euro 7.000,00 previsto nella parte in c/capitale, quest'ultimo da coprire utilizzando gli avanzi di amministrazione precedenti.

Nel corso dell'esercizio 2016, ai sensi dell'articolo 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità, con delibera del 07/11/2016, il Consiglio, sentito il parere dell'Organo di revisione contabile, ha apportato le variazioni al preventivo finanziario 2016, come di seguito descritte in dettaglio.



Elenco delle variazioni intervenute alle previsioni finanziarie

VARIAZIONI AGLI IMPEGNI

- incremento di euro 4.500,00 al cap. 1.2.1 “Stipendi”;
- incremento di euro 1.500,00 al cap. 1.2.3 “Oneri previdenziali ed assistenziali”;
- incremento di euro 100,00 al cap. 1.2.4 “Indennità T.F.R.”;
- incremento di euro 2.500,00 al cap. 1.3.5 “Aggiornamento e formazione professionale”;
- incremento di euro 800,00 al cap. 1.3.6 “Spese per consulenze”;
- incremento di euro 5.000,00 al cap. 1.3.7 “Spese legali”;
- incremento di euro 100,00 al cap. 1.4.3 “servizio telefonici”;
- incremento di euro 2.000,00 al cap. 1.4.8 “Assistenza e manutenzione informatica”;
- incremento di euro 400,00 al cap. 1.4.10 “Spese varie”;
- incremento di euro 400,00 al cap. 1.8.2 “Irap dipendenti”;

VARIAZIONI DI COPERTURA AI MAGGIORI IMPEGNI

Le sopra indicate variazioni in aumento per complessivi euro 17.300,00 sono state finanziate attraverso l'utilizzo delle economie e delle maggiori entrate presenti nei seguenti capitoli, per lo stesso importo complessivo di euro 17.300,00:

- economia del capitolo 1.2.5 “Spese per corso addestramento personale” per euro 172,02;
- economia del capitolo 1.4.1 “Affitto e spese condominiali” per euro 200,00;
- economia del capitolo 1.4.2 “Servizi di pulizia” per euro 500,00;
- economia del capitolo 1.4.5 “Servizi postali” per euro 500,00;
- economia del capitolo 1.4.7 “Assicurazione RCT” per euro 250,00;
- economia del capitolo 1.4.9 “Manutenzione locali” per euro 200,00;
- economia del capitolo 1.7.1 “Spese e commissioni bancarie” per euro 100,00;
- economia del capitolo 1.8.1 “Imposte, tasse” per euro 200,00;
- incremento del capitolo 1.1.2 “Tassa prima iscrizione” per euro 1.750,00;
- incremento del capitolo 1.1.3 “Tassa iscrizione praticanti” per euro 3.037,74
- incremento del capitolo 1.2.2 “Proventi corsi” per euro 2.100,00;
- incremento del capitolo 1.3.2 “Proventi liquidazione parcelle” per euro 1.200,00;
- incremento del capitolo 1.7.2 “Contributi di terzi” per euro 1.000,00;



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

- incremento del capitolo 1.11.1 “Recupero e rimborsi spese” per euro 6.090,24.

VARIAZIONI IN CONTO CAPITALE

- variazioni di bilancio, da finanziare attraverso l'utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione degli esercizi precedenti, secondo quanto previsto dal combinato disposto dell'art. 12, comma 1, e dell'art. 15, comma 2, lett. a), del Regolamento di Contabilità:

- incremento di euro 2.000,00 al cap. 2.2.3 “Licenze software”;

- incremento di euro 1.500,00 al cap. 2.3.1 “Partecipazioni”.

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 337.082,60. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva di euro 325.517,98 è stato di maggiori entrate per euro 11.564,62.

Le entrate sono rappresentate da Entrate correnti (Titolo I) per euro 209.196,17 e da Partite di giro (Titolo III) per euro 127.886,43.

Per quanto riguarda le Entrate correnti (Titolo I), l'importo complessivo accertato di euro 209.196,17 presenta uno scostamento in più di euro 4.113,19 rispetto alla previsione definitiva di euro 205.082,98.

In tale voce sono presenti le seguenti poste:

- *Entrate contributive* degli iscritti accertate per euro 195.590,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 192.692,74. La differenza in più di euro 2.897,26 è stata determinata dalle maggiori entrate accertate nei seguenti capitoli: 1) euro 1.435,00 nel capitolo “Contributi ordinari”; 2) euro 500,00 nel capitolo “Tassa prima iscrizione”, che ha riguardato complessivamente 26 nuove iscrizioni Albo e 3 S.T.P.; 3) euro 962,26 nel capitolo “Tassa iscrizione praticanti”: tale incremento è dovuto ad un aumento delle iscrizioni dei praticanti che a consuntivo sono risultate pari a 41 unità;
- *Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali – Proventi corsi*, accertati per euro 3.150,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 2.100,00. 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



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Commissione formazione per l'inserimento degli eventi sulla piattaforma web del C.N. e seguente accreditamento; il diritto di istruttoria richiesto per l'anno 2016 ammonta ad € 150,00 per ogni evento formativo a pagamento di cui si richiede l'accreditamento presso il C.N.;

- *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*, accertate per euro 2.542,35 rispetto alla previsione definitiva di euro 1.800,00. Tali entrate hanno riguardato esclusivamente l'attività di liquidazione delle parcelle/ricieste di parere di congruità in materia di liquidazione degli onorari, specificamente 14 richieste provenienti da n. 7 professionisti; non vi sono state entrate per rilascio certificati;
- *Trasferimenti correnti da parte di altri enti pubblici e privati* accertati per euro 1.000,00 a fronte di una previsione definitiva di pari importo. Riguarda il contributo da parte del Consiglio Nazionale per l'attivazione delle licenze Software AlboUnico con la società TiSviluppo. Si ricorda che nell'anno 2015 fu erogato l'ultimo contributo che la Carifano Spa forniva per l'attività di Formazione Professionale Continua sulla base dell'aggiudicazione della gara espletata nel 2012, per l'affidamento triennale del Servizio di Cassa e di Incasso dei contributi annuali dovuti dagli iscritti;
- *Redditi e proventi patrimoniali* (interessi attivi su depositi bancari e postali), accertati per euro 371,19 rispetto alla previsione definitiva di euro 1.300,00. Il conseguimento delle minori entrate accertate per euro 928,81 si è verificato sulla base delle 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 6.542,63 con un aumento di euro 352,39 rispetto alla previsione definitiva di euro 6.190,24. Tale voce include nei proventi diversi gli arrotondamenti attivi ed i rimborsi spese da parte del Consiglio nazionale per euro 452,39, mentre la voce "Recuperi e rimborsi" riguarda somme accertate e riscosse nel 2016 a seguito di condanna alle spese di controparte in procedimenti giudiziari per € 6.090,24.

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 127.886,43 rispetto alla previsione definitiva di euro 120.435,00.

In tale voce sono presenti le seguenti poste:

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

- *Ritenute erariali* accertate per euro 15.562,48;
- *Ritenute previdenziali ed assistenziali* accertate per euro 7.147,15;
- *Anticipazioni a favore di terzi* accertate per euro 6.000,00;
- *Contributi degli iscritti incassati per conto del Consiglio Nazionale* accertati per euro 98.020,00;
- *Rimborsi Cndcec* accertati per euro 170,80;
- *Rimborsi quote a iscritti versate in eccedenza* accertati per euro 986,00;

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a complessivi euro 330.121,67. Lo scostamento complessivo rispetto alla previsione definitiva di euro 335.912,98 è stato pari a – 5.791,31 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.

Le uscite sono rappresentate da Uscite correnti (Titolo I) per euro 196.206,86, da Uscite in conto capitale (Titolo II) per euro 6.028,38 e da Partite di giro (Titolo III) per euro 127.886,43.

Per quanto riguarda le Uscite correnti (Titolo I), l'importo complessivo accertato di euro 196.206,86 presenta uno scostamento di – 8.771,12 euro rispetto alla previsione definitiva di euro 204.977,98.

In tale Titolo sono presenti le seguenti poste:

- *Uscite per gli organi dell'Ente* per euro 7.689,25 rispetto alla previsione definitiva di euro 8.000,00. Tale voce include l'importo di euro 1.193,00 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 dei consiglieri e dei componenti del Consiglio di disciplina per l'espletamento della loro attività istituzionale;
- *Uscite per il personale in attività di servizio* per euro 91.533,88 rispetto alla previsione definitiva di euro 94.427,98 con una differenza in meno di euro 2.894,10. Per quanto riguarda in particolare la quota di indennità di fine rapporto, a fronte di un importo maturato nel 2016 per euro 5.772,63 nei confronti delle tre impiegate attualmente in forza presso l'Ordine, è stato impegnato nell'apposita voce solamente l'importo di euro 254,67 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 5.517,96, da



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

corrispondere al termine dei rapporti contrattuali, verrà coperta e finanziata attraverso il vincolo posto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2016 secondo quanto illustrato più avanti nella parte relativa alla Situazione Amministrativa;

- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi* per euro 23.660,55 rispetto alla previsione definitiva di euro 26.000,00 con una differenza in meno di euro 2.339,45. 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 8.148,00 e sono state sostenute in parte, 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), mentre in parte hanno riguardato impegni specifici per l'organizzazione delle simulazioni prove di esame praticanti (costo delle sale), nonché due contributi verso la S.A.F. MedioAdriatica Commercialisti (costituita dagli ODCEC dell'Abruzzo, delle Marche e del Molise), uno di € 783,00 rapportato al numero degli iscritti (un euro per iscritto), ed un altro di € 2.500,00 riguardante borse di studio deliberate dal Consiglio dell'Ordine, rivolte agli Iscritti fino a 35 anni, a riduzione della quota di partecipazione al primo corso organizzato su Ancona dalla Scuola di alta formazione - “*La difesa del contribuente*” (200 ore dal 25/11/2016 al 21/12/2017 – borsa di studio pro-capite di max euro 500,00, con obbligo del pagamento della prima rata e la frequentazione dell'80% delle ore del corso);
 - le “Spese per consulenze” impegnate per euro 4.626,31 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 10.610,34 sono relative: a) per euro 6.423,30 al contratto annuale di assistenza legale stipulato per il rilascio di pareri a supporto dell'attività istituzionale dell'Ordine; b) per euro 2.918,24 per un giudizio in Corte di Appello di Ancona a seguito di un ricorso presentato da un iscritto; c) per euro 1.268,80 per consulenze e pareri riferiti a procedimenti disciplinari;
- *Uscite per funzionamento uffici* per euro 56.814,79 rispetto alla previsione definitiva di euro 59.350,00. La differenza in meno di euro 2.535,21 è dipesa essenzialmente dal fatto che si è



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

ottenuto un generale risparmio in tutte le dieci voci che compongono tale categoria. Le voci più rilevanti riguardano quella inerente il canone di locazione dei locali della sede, impegnata per euro 31.767,28 (verso UBI Banca – Banca popolare di Ancona), nonché quella riguardante l'assistenza e manutenzione informatica, impegnata per € 8.550,25 riguardante principalmente il software di contabilità, quello di gestione Albo, sito web, interventi e consulente tecniche;

- *Uscite per prestazioni istituzionali* per euro 7.937,53 rispetto alla previsione definitiva di euro 8.000,00. Tali spese si riferiscono alle seguenti voci principali (omesse quelle di importo non significativo): per euro 1.830,00 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 1.693,36 al contratto per la messa a disposizione gratuita agli iscritti degli indirizzi PEC, per euro 424,56 alla realizzazione dei sigilli professionali, per euro 1.645,00 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;
- *Uscite per oneri finanziari* (spese e commissioni bancarie) per euro 681,60 rispetto alla previsione definitiva di euro 900,00;
- *Uscite per oneri tributari* (Tassa smaltimento rifiuti, ritenute su interessi attivi e Irap dipendenti) per euro 7.889,26 rispetto alla previsione definitiva di euro 8.300,00;

Per quanto riguarda le Uscite in conto capitale (Titolo II), si fa presente che nel corso del 2016 sono state sostenute spese per euro 6.028,38 a fronte di una previsione definitiva di euro 10.500,00.

In particolare si è verificato quanto segue:

- *Acquisto mobili e impianti* per euro 1.672,14 rispetto alla previsione definitiva di euro 3.000,00. Tale voce riguarda principalmente l'acquisto di n. 2 vetrinette espositive e n. 2 armadi metallici;
- *Acquisto macchine ufficio* per euro 356,24 rispetto alla previsione definitiva di euro 3.000,00. Tale spesa è stata sostenuta per l'acquisto di gruppi di continuità ed uno Switch di rete;
- *Licenze software* per euro 2.500,00 rispetto alla previsione definitiva di euro 3.000,00. Tale spesa è stata impegnata verso l'Università degli Studi di Camerino per lo sviluppo del software "Analisi Quantitativa e Qualitativa delle Aziende".
- *Partecipazioni* per euro 1.500,00 rispetto alla previsione definitiva di pari importo. Tale spesa è stata impegnata quale quota di adesione dell'Ordine di Ancona ad A.FO.PROF. Associazione Formazione Professionale, come da delibera del Consiglio del 11/12/2015, ove veniva deliberato



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

di aderire all'associazione, dando mandato al Presidente per gli opportuni provvedimenti successivi, con adesione avvenuta appunto nel corso del 2016.

Per quanto riguarda le Uscite da partite di giro (Titolo III), l'importo complessivo accertato di euro 127.886,43 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.

Residui

Come disposto dall'articolo 34 del Regolamento di contabilità, il Consiglio ha provveduto a deliberare nella seduta del 03 aprile 2017, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, in merito al riaccertamento annuale, da effettuare in sede di rendicontazione, dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza. In tale occasione sono state apportate le seguenti variazioni ai residui iniziali:

- eliminazione di residui attivi dell'anno 2015 per euro 245,00 riguardanti contributi di un iscritto cancellato;
- eliminazione di residui passivi dell'anno 2015 per euro 260,00 per quote iscritti di competenza del C.N., inerenti la posizione di cui sopra ed una STP;

Al 31 dicembre 2016, pertanto, la composizione dei residui è la seguente:

	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016	Totale
Residui attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	2.313,86	2.313,86
Residui passivi	42.110,82	644,62	1.864,62	4.507,30	32.674,84	81.802,20

RESIDUI PASSIVI 2016

1.1.1 Rimborsi Consiglieri	647,70
1.2.3 Oneri previdenziali	2.476,17
1.2.4 TFR	74,36
1.3.5 Aggiornamento/formaz.	3.432,00
1.3.6 Spese per consulenze	1.089,16
1.3.7 Spese legali	9.541,54
1.4.2 Servizi di pulizia	1.140,00
1.4.3 Servizi telefonici	30,44
1.4.4 Servizi Energia utenze	881,12
1.4.8 Assistenza informatica	2.530,76
1.4.9 Manutenzioni locali	550,10
1.4.10 Spese varie	84,00

RESIDUI ATTIVI 2016

1.1.1	250,00	Contributi ordinari
1.2.2	600,00	Proventi corsi
1.7.2	1.000,00	Contributi Enti
1.9.1	36,50	Interessi attivi
1.11.2	0,36	Proventi div. (Arrot.)
3.1.1	297,00	Ritenute erariali
3.1.8	130,00	Quote CNDCEC



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

1.5.2 Spese attività istituzionali	1.830,00	
1.7.1 Spese e comm.bancarie	48,80	
1.8.1 Imposte, tasse, ecc.	9,49	
1.8.2 Irap dipendenti	827,99	
2.2.3 Licenze software	2.500,00	
3.1.1 Ritenute Erariali	1.655,65	
3.1.2 Ritenute Prev. Assistenziali	919,56	
3.1.8 Quote CNDCEC	2.340,00	
3.1.10 Rimborsi iscritti	66,00	
Totale	32.674,84	2.313,86

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

- i residui attivi e passivi relativi al 2016 si riferiscono allo sfasamento tra la gestione di competenza finanziaria e la gestione di cassa e riguardano le voci sopra indicate;
- i residui passivi relativi al 2015 si riferiscono per euro 260,00 a quote versate nel 2017 al CNDCEC, 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 e per euro 1.220,00 all'acquisto delle tessere professionali ancora non prodotte;
- i residui passivi relativi al 2013 si riferiscono per intero ad impegni per i quali non è ancora pervenuta la fattura o il documento giustificativo;
- i residui passivi 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 ad impegni per i quali non è ancora pervenuta la fattura o il documento giustificativo.

Gestione di cassa

La gestione di cassa è riassumibile come segue:

	Totale incassato
Entrate	336.201,03
Utilizzo avanzo di cassa iniziale	0,00



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Totale generale	336.201,03
	Totale pagato
Uscite	327.404,52
Avanzo di cassa dell'esercizio	8.796,51
Totale generale	336.201,03

Conseguentemente, la consistenza di cassa è passata dai 318.673,53 euro di inizio esercizio ai 327.470,04 euro di fine esercizio (differenza € 8.796,51).

La composizione delle disponibilità liquide al 31/12/2016 è evidenziata nel seguente prospetto:

Tesoreria (Creval già Carifano)	327.099,29
Cassa contanti	370,75
Totale	327.470,04

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 formati negli esercizi precedenti e quelli nati nell'esercizio in corso.

Il risultato finale è, appunto, l'avanzo di amministrazione che al 31/12/2016 ammonta a euro 247.981,70 derivante dalla somma algebrica tra la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (pari a euro 327.470,04) ed il saldo della gestione dei residui (pari a - 79.488,34 euro).

L'avanzo di amministrazione come sopra determinato è da considerarsi disponibile solamente per euro 203.089,92 in quanto da vincolare per euro 9.000,00 alla copertura delle uscite in conto capitale del bilancio di previsione 2017 e per euro 35.891,78 alla copertura del Trattamento di fine rapporto sulla base della seguente situazione:



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Fondo TFR maturato al 31/12/2016	88.962,13
Residui passivi per TFR dipendenti	34.125,53 -
Valore di riscatto polizza assicurativa per TFR al 31/12/2016	18.944,82 -

Importo avanzo di amministrazione da vincolare al T.F.R.	35.891,78
	=====

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 31/12/2016 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 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.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

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 del nuovo 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, nonché includono l'impegno 2016 verso l'Università degli Studi di Camerino per lo sviluppo del software "*Analisi Quantitativa e Qualitativa delle Aziende*"; riguardo a quest'ultimo, si precisa che nell'esercizio in esame non è stato effettuato alcun ammortamento per la spesa impegnata nel 2016, in quanto i miglioramenti software si otterranno probabilmente nell'anno successivo, a causa dei ritardi di lavorazione, connessi al terremoto, avuti dall'Università di Camerino.

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%.

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.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

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 2016, l'ammortamento è stato ridotto forfaitariamente 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, relativa alla quota di adesione dell'Ordine di Ancona ad A.FO.PROF. Associazione Formazione Professionale, nonché il valore di euro 18.944,82 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 31/12/2016, comunicato dalla compagnia assicurativa.

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 31/12/2016" 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.

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

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 31/12/2016” 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	18.357,79	22.958,84	7.747,00	52.561,63
Fondo Amm.to	-1.641,94	-18.203,26	-10.434,68	-732,00	-31.011,88
Valore di bilancio	1.856,06	154,53	12.524,16	7.015,00	21.549,75
<i>Variazioni esercizio</i>					
Incrementi acquisiz.	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
Amm.to esercizio	-292,08	-77,27	-1.971,07	-1.549,40	-3.889,82
Totale variazioni	-292,08	2.422,73	-1.971,07	-1.549,40	-1.389,82
<i>Valori di fine 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
Valore di bilancio	1.563,98	2.577,26	10.553,09	5.465,60	20.159,93



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	Altri beni	Tot. Imm.ni Materiali
<i>Valori di inizio eserc.</i>		
Costo	27.595,43	27.595,43
Fondo Amm.to	-18.407,93	-18.407,93
Valore di bilancio	9.187,50	9.187,50
<i>Variazioni esercizio</i>		
Incrementi acquisiz.	2.028,38	2.028,38
Amm.to esercizio	-2.782,46	-2.782,46
Totale variazioni	-754,08	-754,08
<i>Valori di fine 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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	Partecipazioni in altri enti	Crediti finanziari diversi	Tot. Imm.ni Finanziarie
<i>Valori di inizio eserc.</i>			
Costo	0,00	18.513,45	18.513,45
Fondo Amm.to	0,00	0,00	0,00
Valore di bilancio	0,00	18.513,45	18.513,45
<i>Variazioni esercizio</i>			
Incrementi/acquisiz.	1.500,00	431,37	1.931,37
Amm.to esercizio	0,00	0,00	0,00
Totale variazioni	1.500,00	431,37	1.931,37
<i>Valori di fine 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



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

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 31/12/2015	Variazioni	Saldo al 31/12/2016
Iscritti	1.146,00	- 766,00	380,00
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese collegate	0,00	0,00	0,00
Verso lo Stato e altre	0,00	1.000,00	1.000,00
Altri crediti	531,29	402,57	933,86
Totale	1.677,29	636,57	2.313,86

Attivo circolante - Disponibilita' liquide - Variazioni

	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	Saldo al 31/12/2016
Depositi bancari e postali	318.329,65	8.769,64	327.099,29
Assegni	0	0	0
Denaro e valori in cassa	343,88	26,87	370,75
Totale	318.673,53	8.796,51	327.470,04

Patrimonio netto - Variazioni

	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	Saldo al 31/12/2016
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	237.674,45	3.263,38	240.937,83
IX Avanzo (Disavanzo) d'esercizio	3.263,38	-2.017,94	1.245,44
Totale	240.937,83	1.245,44	242.183,27



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Passivita' - Trattamento di fine rapporto - Variazioni

	Saldo al 31/12/2015	Utilizzo	Altri utilizzi	Accantonamento dell'esercizio	Saldo al 31/12/2016
T.F.R.	83.444,17	0	0	5.517,96	88.962,13
Totale	83.444,17	0	0	5.517,96	88.962,13

Passivita' - Debiti - Variazioni

	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	Saldo al 31/12/2016
Debiti v/banche	54,90	- 6,10	48,80
Debiti v/fornitori	37.299,83	1.698,82	38.998,65
Debiti tributari	2.157,08	410,41	2.567,49
Debiti v/ist. previdenziali	3.246,37	149,36	3.395,73
Debiti v/Stato e altre			
Amm.p pubbl.	2.461,00	139,00	2.600,00
Debiti diversi	0,34	65,66	66,00
Totale	45.219,52	2.457,15	47.676,67

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 la 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), con sede in Macerata, Piazza della Libertà 23, per il valore di euro 1.500,00.

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.

Attivo circolante - Crediti - Composizione temporale

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Iscritti	380,00	0	0	380,00
Imprese controllate	0,00	0	0	0,00
Imprese collegate	0,00	0	0	0,00
Verso lo Stato e altre	1.000,00	0	0	1.000,00
Altri crediti	933,86	0	0	933,86
Totale	2.313,86	0	0	2.313,86



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Passività - Debiti - Composizione temporale

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti v/banche	48,80	0	0	48,80
Debiti v/fornitori	38.998,65	0	0	38.998,65
Debiti tributari	2.567,49	0	0	2.567,49
Debiti v/ist. previdenziali	3.395,73	0	0	3.395,73
Debiti v/Stato e altre				
Amm.pubbl.	2.600,00	0	0	2.600,00
Debiti diversi	66,00	0	0	66,00
Totale	47.676,67	0	0	47.676,67

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

	Fondo di dotazione	Riserve obbligatorie	Avanzi/disavanzi a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	0	0	210.558,97	27.115,48	237.674,45
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Fondo investimenti	0	0	0	0	
- Altre destinazioni	0	0	27.115,48	0	
- Arrotondamenti	0	0	0	0	
Risultato dell'esercizio precedente				3.263,38	
Alla chiusura 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 corrente				1.245,44	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	0	0	240.937,83	1.245,44	242.183,27



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

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

<i>Natura/descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Possibilità di utilizzazione</i>	<i>Quota disponibile</i>	<i>Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:</i>	
				<i>per copertura disavanzi</i>	<i>per altre ragioni</i>
Fondo di dotazione	0				
Riserve obbligatorie	0		0		
Avanzi a nuovo	240.937,83	A B C	240.937,83		
Totale al 31/12/16	240.937,83	A B C	240.937,83		
Quota non disponibile			0		
Residua quota disponibile			240.937,83		

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 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".



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.

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.

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 31/12/2016 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 (dal 01/11/2016), livello A2, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (30 ore).



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Come è stato sopra evidenziato, la quota per indennità di fine rapporto, maturata nel 2016 per euro 5.772,63, è stata impegnata nel Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale) solamente per l'importo di euro 254,67 pagato per l'imposta sostitutiva, in quanto, per la differenza di euro 5.517,96, 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 2016 al fine di adeguare il Fondo T.F.R. al valore di euro 88.962,13 maturato al 31/12/2016.

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

Alla data del 31/12/2016 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.

* * *

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 2016 rispetto ai valori dell'esercizio precedente.

Si sottolinea che tra le diverse novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 in materia di bilancio di esercizio, vi è l'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico, con conseguente necessità di riallocare le poste che in precedenza confluivano nell'area straordinaria nelle appropriate voci di conto economico. Sulla base di quanto stabilito dai principi contabili, le componenti straordinarie di natura non finanziaria vanno allocate nella voce A5 (Altri Ricavi e proventi) e nella voce B14 (Oneri diversi di gestione) del conto economico. Si è pertanto provveduto ad allocare tali componenti in dette voci, sia per quanto riguarda l'anno 2016, che per il



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

2015. Nello specifico, in riferimento all'anno 2015, si è riallocato l'unico componente straordinario presente nella vecchia voce E)22 Sopravvenienze attive, per euro 200,00 , inserendolo in A)5 Altri ricavi e proventi – vari. In riferimento all'anno 2016, l'allocazione riguarda i componenti derivanti dall'eliminazione dei residui attivi per euro 245,00, classificati in B)14 Oneri diversi di gestione, nonché l'eliminazione dei residui passivi per euro 260,00 , classificati in A)5 Altri ricavi e proventi - vari (nella riclassificazione della tabella che segue su Proventi diversi).

Variations intervenute nelle voci di dettaglio del valore e dei costi della produzione del conto economico 2016 rispetto al conto economico 2015.

Variations intervenute nelle voci del valore della produzione

	2016	2015	differenza
A) Valore della produzione	209.084,98	195.729,12	13.355,86
Contributi ordinari	178.090,00	177.000,00	1.090,00
Tassa prima iscrizione	7.250,00	5.250,00	2.000,00
Tassa iscrizione praticanti	10.250,00	9.750,00	500,00
Proventi liquidazione parcelle	2.542,35	549,87	1.992,48
Proventi rilascio certificati	0,00	30,00	-30,00
Contributo istituto cassiere	0,00	2.625,00	-2.625,00
Contributi altri enti	1.000,00	0,00	1.000,00
Proventi diversi	6.802,63	524,25	6.278,38
Proventi corsi	3.150,00	0,00	3.150,00

Dalla tabella sopra riportata si evince un aumento complessivo delle entrate relative al Valore della produzione di euro 13.355,86 rispetto all'esercizio precedente. In particolare, tra le altre, si segnala quanto di seguito:

- le entrate derivanti dalla tassa prima iscrizione sono aumentate di euro 2.000,00 in quanto nel 2015 vi erano state 21 nuove iscrizioni, mentre nel 2016 vi sono state 29 iscrizioni (comprese 3 STP);
- le entrate derivanti dall'iscrizione praticanti sono aumentate di euro 500,00 in quanto nel 2015 si iscrissero 39 praticanti, mentre nel 2016 vi sono state 41 iscrizioni ;
- le entrate per liquidazione parcelle/richieste di parere di congruità in materia di liquidazione degli onorari sono aumentate di euro 1.992,48 e riguardano 14 richieste provenienti da n. 7 professionisti;



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

- non è più presente l'entrata derivante dal contributo dell'istituto cassiere per l'attività di Formazione Professionale Continua, sulla base della gara espletata nel 2012, il cui ultimo incasso è avvenuto nel 2015;
- il contributo di euro 1.000,00 riguarda somme a carico del Consiglio Nazionale per l'attivazione delle licenze Software AlboUnico con la società TiSviluppo;
- la voce proventi diversi ha avuto un incremento di euro 6.278,38; l'incremento deriva principalmente da somme per condanna alle spese di controparte in procedimenti giudiziari, per € 6.090,24.
- 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; il diritto di istruttoria richiesto per l'anno 2016 ammonta ad € 150,00 per ogni evento formativo a pagamento di cui si richiede l'accreditamento presso il C.N.

Variazioni intervenute nelle voci dei costi della produzione

	2016	2015	differenza
B) Costi della produzione	202.385,84	190.200,20	12.185,64
B 7) per servizi	64.041,80	59.363,66	4.678,14
Indenn. e rimb. consiglieri	1.193,00	923,80	269,20
Assistenza informatica	8.550,25	5.084,60	3.465,65
Spese per attività istituzionali	7.937,53	9.401,59	-1.464,06
Manutenzioni locali e attrezzature	650,24	576,48	73,76
Postali e telefoniche	3.773,22	4.470,72	-697,50
Aggiorn. e formaz. Profess.	8.148,00	3.943,28	4.204,72
Tassa smaltimento rifiuti	1.633,00	1.738,00	-105,00
Assicurazioni	7.241,99	7.241,99	0,00
Rappresentanza	272,00	243,57	28,43
Pulizia locali-luce-riscaldamento	8.724,32	8.454,40	269,92
Spese per consulenze	4.626,31	4.102,93	523,38
Spese e commiss.bancarie	681,60	1.049,70	-368,10
Spese legali	10.610,34	12.132,60	-1.522,26
B 8) per godimento beni terzi	31.767,28	31.789,04	-21,76
Affitto sede	31.767,28	31.789,04	-21,76
Spese condominiali	0,00	0,00	0,00



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

B 9) per il personale	97.051,84	89.391,14	7.660,70
Salari e stipendi	72.482,84	66.929,25	5.553,59
Oneri sociali	18.710,97	17.259,34	1.451,63
Trattamento fine rapporto	5.772,63	5.080,55	692,08
Altri costi	85,40	122,00	-36,60
B 10) Ammortamenti e svalut.	6.672,28	6.614,17	58,11
Amm.to immobil. Immateriali	3.889,82	3.326,95	562,87
Amm.to immobil. Materiali	2.782,46	3.287,22	-504,76
B 14) Oneri diversi di gestione	2.852,64	3.042,19	-189,55
Cancelleria stampati e accessori	1.542,71	1.848,31	-305,60
Biblioteca (libri, giornali, riviste)	3,90	8,40	-4,50
Sopravvenienze passive su residui	245,00	0,00	245,00
Spese varie beni e servizi	1.061,03	1.185,48	-124,45

Dalla tabella sopra riportata si evince un aumento complessivo dei Costi della produzione di euro 12.185,64 rispetto all'esercizio precedente, determinato principalmente da maggiori costi per il personale, in quanto si è ampliato l'orario di lavoro di una delle 3 dipendenti (da 20 ore a 30 ore a partire da novembre 2015) e maggiori costi per servizi, sostenuti principalmente in ambito di assistenza informatica/canoni software ed aggiornamento e formazione professionale (ove presente il già menzionato impegno per la borsa di studio rivolta ai giovani iscritti al corso organizzato dalla S.A.F. Mediodriatica Commercialisti).

Altre variazioni intervenute nelle voci del conto economico 2016 rispetto al conto economico 2015.

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 di euro 3.652,52 rispetto al 2015, a seguito delle nuove condizioni (euribor + 0,35%) applicate dall'Istituto cassiere per effetto della gara espletata nel 2015 (quelle applicate fino al 30/06/2015, sulla base della gara espletata nel 2012, prevedevano una remunerazione pari all'euribor + 1,85%).



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, le risultanze complessive del Conto economico (e dello Stato patrimoniale) evidenziano un avanzo economico di euro 1.245,44 al netto di imposte dell'esercizio pari a euro 6.256,26.

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):

Entrate correnti accertate	209.196,17
Uscite correnti impegnate	-196.206,86
Avanzo finanziario gestione corrente	12.989,31
Sopravv. attiva per eliminazione residui passivi	260,00
Sopravv. passiva per eliminazione residui attivi	245,00
Quota accantonamento T.F.R. (importo non versato a favore polizza T.F.R.)	5.517,96
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.889,82
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.782,46
Rivalutazione credito polizza T.F.R.	431,37
Avanzo economico	1.245,44

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo economico dell'esercizio, pari a euro 1.245,44, si propone di portarlo a nuovo unitamente agli avanzi economici degli anni precedenti che ammontano a complessivi euro 240.937,83.

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, 03 aprile 2017

Il Tesoriere

Dott. Simone Natalini



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2016

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

premesse

- Che il presente Collegio dei Revisori è entrato in carica a far dar data dal 1.1.2017 a seguito di elezione dell'Assemblea che ha rinnovato le cariche per il mandato 2017-2021;
- che al Collegio compete il controllo della legittimità sostanziale ed il controllo legale dei conti;
- che il rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 03.04.2017;
- di aver ricevuto dal Tesoriere nei termini previsti dal Regolamento di contabilità il rendiconto relativo all'esercizio 2016, composto dai seguenti documenti:
 - conto del bilancio - rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2016;
 - conto economico;
 - stato patrimoniale corredato da n. 2 allegati;
 - nota integrativa in forma abbreviata;
- che il rendiconto è corredato 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 da parte del precedente Collegio dei Revisori il quale ha comunicato che nel corso di detti controlli non sono emerse irregolarità nell'adempimento dei vari obblighi civilistici, fiscali, previdenziali e di gestione;

- nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha 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 2016 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 2016.

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 (ex Cassa di Risparmio di Fano).

La Gestione di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			318.673,53
Riscossioni	1.432,29	334.768,74	336.201,03
Pagamenti	29.957,69	297.446,83	327.404,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			327.470,04
Avanzo di cassa			8.796,51

Il fondo di cassa al 31/12/2016 risulta così composto e movimentato nel corso dell'anno:

	Saldo Iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
Credito Valtellinese (TESORERIA)	318.253,43	313.513,33	304.667,47	327.099,29
Affrancatrice	76,22	-	76,22	-
Cassa contanti	343,88	2.180,00	2.153,13	370,75
TOTALE	318.673,53	315.693,33	306.896,82	327.470,04

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di competenza di Euro 6.960,93 come risulta dai seguenti elementi

Accertamenti (di cui per partite di giro 127.886,43)	(+)	337.082,60
Impegni (di cui per partite di giro 127.886,43)	(-)	330.121,67
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		6.960,93

Così dettagliati:

Riscossioni	(+)	334.768,74
Pagamenti	(-)	297.446,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	37.321,91
Residui attivi	(+)	2.313,86
Residui passivi	(-)	32.674,84
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-30.360,98
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	6.960,93

b) Quadro riassuntivo del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 247.981,70 di cui disponibili Euro 203.089,92 in quanto sono da vincolare l'importo di Euro 44.891,78, come meglio specificato nella seguente tabella:

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			318.673,53
RISCOSSIONI	1.432,29	334.768,74	336.201,03
PAGAMENTI	29.957,69	297.446,83	327.404,52
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			327.470,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			327.470,04
RESIDUI ATTIVI	0,00	2.313,86	2.313,86
RESIDUI PASSIVI	49.127,36	32.674,84	81.802,20
Differenza	-77.652,76	6.960,93	-79.488,34
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE			247.981,70
Parte vincolata			
a) Trattamento fine rapporto		35.891,78	
b) Uscite in conto capitale (bilancio previsione 2017)		9.000,00	
Totale parte vincolata			44.891,78
Parte disponibile			203.089,92

c) Quadro di sintesi del rendiconto 2016 e confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Di seguito si riporta il confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2016 in base alla gestione di competenza:

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	205.082,98	209.196,17	4.113,19	2%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	120.435,00	127.886,43	7.451,43	6%
Totale		325.517,98	337.082,60	11.564,62	

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	204.977,98	196.206,86	-8.771,12	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.500,00	6.028,38	-4.471,62	-43%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	120.435,00	127.886,43	7.451,43	6%
Totale		335.912,98	330.121,67	-5.791,31	

d) Quadro di sintesi del rendiconto 2016 e confronto con rendiconto 2015

Entrate		<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	209.196,17	199.552,83	9.643,34	5%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	127.886,43	122.093,93	5.792,50	5%
Totale		337.082,60	321.646,76	15.435,84	

Spese		<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Diff. %</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	196.206,86	185.439,22	10.767,64	6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.028,38	6.596,54	-568,16	-9%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	127.886,43	122.093,93	5.792,50	5%
Totale		330.121,67	314.129,69	15.991,98	

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	511,00	396,00	115,00	1.886,86	-115,00	1.886,86
Tit. III Partite di giro	1.166,29	1.036,29	130,00	427,00	-130,00	427,00
Totale	1.677,29	1.432,29	245,00	2.313,86	-245,00	2.313,86

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	68.971,21	20.889,14	48.082,07	25.193,63	0,00	73.275,70
Tit. II Uscite in c/capitale	5.698,23	4.912,94	785,29	2.500,00		3.285,29
Tit. III Partite di giro	4.675,61	4.155,61	520,00	4.981,21	-260,00	5.241,21
Totale	79.345,05	29.957,69	49.387,36	32.674,84	-260,00	81.802,20

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 e attivi iniziali.

CONTO ECONOMICO

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

	2016	2015	Variazione
<i>A Proventi della gestione</i>	209.084,98	195.729,12	13.355,86
<i>B Costi della gestione</i>	202.385,84	190.200,20	12.185,64
Risultato della gestione operativa	6.699,14	5.528,92	1.170,22
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	371,19	4.023,71	-3.652,52
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	431,37	444,49	-13,12
<i>F Imposte dell'esercizio</i>	-6.256,26	-6.733,74	477,48
Risultato economico di esercizio	1.245,44	3.263,38	-2.017,94

Il risultato della gestione economica è pari ad Euro 1.245,44 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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	31/12/2015	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	21.550	-1.390		20.160
Immobilizzazioni materiali	9.188	-755		8.433
Immobilizzazioni finanziarie	18.513	1.932		20.445
Totale immobilizzazioni	49.251	-213		49.039
Rimanenze				
Crediti	1.677	637		2.314
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	318.674	8.796		327.470
Totale attivo circolante	320.351	9.433		329.784
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	369.602	9.220		378.822
Passivo				
Patrimonio netto	240.938	1.245		242.183
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	45.220	2.457		47.677
Fondo TFR	83.444	5.518		88.962
Altri debiti				
Totale debiti	128.664	7.975		136.639
Ratei e risconti				
Totale del passivo	369.602	9.220		378.822

Il Fondo TFR al 31/12/2016 pari ad Euro 88.962,13 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 sono state controllate 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 2016 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 2016, così come predisposto dal Consiglio dell'Ordine.

Ancona, lì 10.04.2017

Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani