RENDICONTO GENERALE AL 31/12/2016

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016

PREMESSA

Oggi viene sottoposto all'Assemblea degli iscritti il Rendiconto dell'esercizio 2016 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Forlì.
Il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 è stato predisposto ottemperando alle norme previste nei "Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" e a quelle contenute nel Regolamento di amministrazione e contabilità.

CONTENUTO RENDICONTO GENERALE

Il rendiconto generale dell'esercizio 2016 è costituito da:
1. Conto del bilancio (rendiconto finanziario gestionale).
2. Situazione amministrativa.
3. Stato patrimoniale.
4. Conto economico.
5. Nota integrativa in forma abbreviata, ossia comprensiva della relazione sulla gestione.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione delle entrate e delle uscite.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).
Un'entrata si considera accertata quando l'Ente, sulla base di idonea documentazione, verifica la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individua il debitore, quantifica la somma da incassare, nonché fissa la relativa scadenza; una spesa si considera impegnata quando vi è uno stanziamento di somme dovute dall'Ente a soggetti determinati, in base alla legge, a contratto, ad ordinativo scritto o ad altro titolo valido, nonché le somme destinate a specifiche finalità in base ad atti approvati dai competenti organi.
Il criterio di cassa invece pone l'attenzione sul momento dell'incasso e pagamento.
Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" 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 Bilancio consuntivo del 2016 può essere così riassunto

TIPOLOGIA DI ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE 2016	CONSUNTIVO 2016
ENTRATE CORRENTI		
Entrate a carico degli iscritti	148.810,00	149.010,00
Quote di partecipazione degli iscritti per particolari gestioni	1.922,99	2.072,99
Entrate derivanti da proventi di segreteria O.C.C. Forlì-Cesena	9.300,00	27.869,12
Interessi attivi	1.290,00	974,91
Recuperi e Rimborsi (Ass. Pres. c/o CNDC)	532,50	710,00
Totale entrate correnti	***161.855,49***	***180.637,02***
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Contributi regionali	0,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	***0,00***	***0,00***
PARTITE DI GIRO		
Entrate per partite di giro	95.685,00	145.338,23
Totale entrate per partite di giro	***95.685,00***	***145.338,23***
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	***257.540,49***	***325.975,25***
UTILIZZO DI AVANZO DI AMMINISTR. INIZIALE		
TOTALE GENERALE	***257.540,49***	***325.975,25***

TIPOLOGIA DI USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE 2016	CONSUNTIVO 2016
USCITE CORRENTI		
Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri	1.000,00	839,71
Assicurazioni Consiglieri	4.200,00	4.094,25
Oneri per il personale	62.000,00	60.554,46
Acquisto di beni di consumo e di servizi	10.250,00	9.253,86
Funzionamento uffici	45.200,00	41.658,71
Prestazioni istituzionali	14.130,49	8.266,46
Trasferimenti passivi	4.600,00	4.500,00
Oneri finanziari	1.700,00	1.563,54
Oneri tributari	10.100,00	9.385,59
Poste correttive e compensative di entrate correnti	1.500,00	1.485,20
Uscite non classificabili in altre voci	3.850,00	1.540,43
Totale uscite correnti	***158.530,49***	***143.142,21***
USCITE IN CONTO CAPITALE		
Acquisto mobili e impianti	2.325,00	2.244,80
Fondo di dotazione O.C.C. ROMAGNA	1.000,00	1.000,00
Totale uscite in conto capitale	***3.325,00***	***3.244,80***
PARTITE DI GIRO		

Uscite per partite di giro	95.685,00	145.338,23
Totale uscite per partite di giro	***95.685,00***	***145.338,23***
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	***257.540,49***	***291.569,24***
Avanzo dell'esercizio		***34.250,01***
TOTALE GENERALE	***259.065,49***	***325.975,25***

ENTRATE
(escluse partite di giro)
€ 180.637,02

€ 60.554,46
spese personale
(spese fisse)

€ 3.244,80
Uscite in conto capitale

€ 74.321,29
Spese di gestione:
affitto
utenze
postali
cancelleria
sito
manutenzioni
acquisti vari
assemblee
trasferimenti passivi
ecc.
(spese fisse)

€ 8.266,46
Prestazioni istituzionali
convegni
Corso Esami Stato
ecc.
(spese variabili)

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti entrate correnti	180.637,02	
Totale accertamenti partite di giro	145.338,23	
Totale accertamenti		**325.975,25**
Utilizzo avanzo di amministrazione iniziale		
Totale a pareggio		**325.975,25**
Totale impegni uscite correnti	143.142,21	
Totale impegni uscite in conto capitale	3.244,80	
Totale impegni partite di giro	145.338,23	
Totale impegni		**291.725,24**
Saldo gestione di competenza		**34.250,01**

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Minori residui attivi riaccertati	0
Minori residui passivi riaccertati	315,65
Saldo gestione residui	**315,65**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO

Gestione di competenza	34.250,01
+ Gestione dei residui	315,65
Avanzo dell'esercizio 2016	**34.565,66**

L'avanzo è così suddiviso:
€ 16.393,54 da imputare alla parte istituzionale
€ 18.172,12 derivante dall'attività di gestione dell'O.C.C. Forlì-Cesena

---

ENTRATE CORRENTI TOTALE €. 180.637,02

ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI €. 149.010,00
(al netto della quota dovuta per ogni iscritto da versare al CNDCEC)

n. 556 iscritti all'Albo Ordinario con anzianità superiore ai 35 anni (la quota versata al nostro Ordine è di € 250,00);
n. 73 iscritti all'Albo Ordinario con anzianità inferiore ai 36 anni (la quota versata al nostro Ordine è di €50);
n. 14 iscritti ad Elenco Speciale (la quota versata al nostro Ordine è di € 40);
n. 16 prime iscrizioni all'Albo Ordinario (la quota versata al nostro Ordine è di € 50 o € 250,00 in funzione dell'età);
n. 3 prima iscrizione all'Albo ordinario STP (la quota versata al nostro Ordine è di € 250,00);
n. 27 prime iscrizioni di praticanti (la quota di € 150,00 vale per il periodo di 18 mesi).

La quota da versare al CNDCEC per ogni iscritto, indipendentemente dall'anzianità e dal tipo di iscrizione, viene ricompresa fra le partite di giro e non compare all'interno di questo aggregato.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE DA ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI €. 2.072,99

Sono costituite da diritti di segreteria, proventi liquidazione parcelle e rilascio certificati

ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI €. 27.869,12

Sono costituite da proventi per l'attività di segreteria svolta dall'O.C.C. Commercialisti Forlì-Cesena fino alla data del 17/11/2016. Si precisa che l'attività è stata svolta fino alla suddetta data e cioè fino alla nascita del nuovo organismo O.C.C. Romagna, iscritto al n. 8 del Registro degli Organismi di composizione della crisi da sovraindebitamento presso il Ministero della Giustizia.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI €. 974,91

Sono costituiti da interessi attivi di c/c maturati sul conto ordinario e sul conto deposito.

POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI €. 710,00

Sono costituiti da recuperi e rimborsi per la partecipazione a riunioni promosse dal CNDCEC

ENTRATE IN C/CAPITALE €. 0,00

ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO €. 145.338,23

Sono costituite prevalentemente da: ritenute erariali e previdenziali, quote di spettanza del CNDCEC. La quota dovuta dagli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale al Consiglio Nazionale è stata rideterminata in misura pari ad €. 65,00 per gli iscritti con anzianità inferiore ai 36 anni, mentre per gli altri in misura pari ad €. 130,00.
Si precisa che l'importo comprende anche le movimentazioni connesse alla gestione dell'O.C.C. Commercialisti Forlì-Cesena.

USCITE CORRENTI TOTALE €. 143.142,21

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE €. 4.933,96

Sono costituite da rimborsi ai Consiglieri per Euro 839,71 e Assicurazione Consiglieri per Euro 4.094,25

ONERI PER IL PERSONALE €. 60.554,46

Sono costituiti da:

Stipendi al personale	€. 42.966,99
Oneri Previdenziali ed Ass.li	€. 10.357,71
Irap su retribuzioni	€. 3.635,37
Indennità TFR	€. 3.594,39

USCITA PER ACQUISTO BENI CONSUMO E DI SERVIZI **€. 9.253,86**

Le uscite sono costituite da:

Acquisti libri, riviste e altre pubblicazioni	€ 4,10
Materiale di Consumo e noleggio mat. Tecnico	€. 406,21
Consulente lavoro	€. 634,40
Servizio contabilità	€. 1.250,00
Prestazioni di terzi	€ 4.318,24
Altri oneri	€. 2.640,91

USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI **€. 41.658,71**

Affitto	€. 16.800,00
Spese condominiali e manutenzione sede	€. 2.262,20
Assicurazione immobile	€. 950,00
Spese di pulizia	€. 3.304,00
Telefono	€. 3.394,73
Servizi postali	€. 348,10
Servizi fornitura di energia	€. 2.183,76
Cancelleria e stampati	€. 2.500,00
Spese esercizio CED	€. 5.500,00
Manutenzione software e sito	€. 2.000,00
Spese manutenzione mobili e arredi	€. 48,80
Spese manutenzione fotocopiatrice	€. 117,12
Organizzazione Assemblee iscritti	€. 2.250,00

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI **€. 8.266,46**

Sono costituite da:

Spese per la tutela professionale	€. 2.537,60
Organizzazione convegni	€. 728,86
Corso di preparazione all'esame di Stato	€. 5.000,00

TRASFERIMENTI PASSIVI **€. 4.500,00**

Sono costituiti da:

Trasferimenti alla Fondazione ODCEC Forlì Cesena	€. 4.000,00
Trasferimenti al CODER	€. 500,00

ONERI FINANZIARI **€. 1.563,54**

Sono costituiti da spese di tenuta conto, spese per gestione incassi Mav e spese bolli estratto conto.

ONERI TRIBUTARI **€. 9.385,59**

Sono costituiti dalla Tari, imposte di bollo, altre imposte e tasse e dalle imposte dovute (Ires ed Irap) sull'attività relativa alla gestione dell'O.C.C. Forlì-Cesena.

POSTE CORRETTIVE E COMP. DI ENTRATE CORRENTI **€. 1.485,20**

Sono costituite da rimborsi spese del Presidente

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI **€. 1.540,43**

Sono costituite da spese non previste mediante l'utilizzo del Fondo di riserva.

USCITE IN CONTO CAPITALE **€. 3.244,80**

Sono costituite per uscite per acquisto di arredamento e macchine d'ufficio elettroniche per € 2.244,80 e dall'uscita per la costituzione del Fondo di dotazione O.C.C. ROMAGNA per € 1.000,00.

USCITE PER PARTITE DI GIRO **€. 145.338,23**

Subiscono movimentazioni di pari importo in corrispondenza delle entrate per partite di giro

La gestione dei residui

Nella gestione dei residui sono esposti:
i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, iniziali, pagati, da pagare.

Residui attivi

I residui attivi sono passati da €. 1.644,01 al 31/12/2015 ad €. 3.081,37 al 31/12/2016 (al netto delle partite di giro).
La gestione dei residui è riepilogata nei seguenti prospetti di dettaglio per ammontare e anno di formazione:

Anno formazione	Descrizione	Importo
2012	Contributi ordinari iscritti	290,00
2013	Contributi ordinari iscritti	290,00
2014	Contributi ordinari iscritti	280,00
2015	Contributi ordinari iscritti	260,00
2016	Contributi ordinari iscritti	1.000,00
2016	Interessi attivi su depositi e c/c	961,37
		3.081,37

I residui passivi sono passati da €. 23.889,13 al 31/12/2015 ad € 25.994,81 al 31/12/2016 (al netto delle partite di giro).
La gestione dei residui è riepilogata nei seguenti prospetti di dettaglio per ammontare e anno di formazione:

Anno formazione	Descrizione	Importo
2011	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri	166,00
2012	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri	826,20
2016	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri	228,21
2015	Stipendi al personale	3.146,23
2016	Indennità trattamento fine rapporto	3.594,39
2016	Oneri previdenziali personale	1.430,27
2016	Irap su retribuzioni	510,60
2016	Consulente del lavoro	634,40
2016	Prestazioni di terzi	1.400,00
2016	Altri oneri	105,73
2016	Servizi telefonici	394,73
2016	Servizi di fornitura energia e riscaldamento	147,22
2016	Corsi di preparazione	5.000,00
2016	Spese e commissioni bancarie	73,20
2016	Imposte e tasse	8.337,63
		25.994,81

Variazioni alle previsioni finanziarie

Durante l'esercizio sono state apportate n. 3 variazioni al bilancio di previsione, che vengono di seguito riportate

RIEPILOGO VARIAZIONE DEL 08/02/2016	Variazioni 2016
Maggiori entrate correnti	0,00
Minori entrate correnti	0,00
Maggiori spese correnti	0,00
Minori spese correnti	-800,00
Saldo variazioni parte corrente	**800,00**
Maggiori entrate in c/capitale	0,00
Minori entrate in c/capitale	0,00
Maggiori spese in c/capitale	800,00
Minori spese in c/capitale	0,00
Saldo variazioni in c/capitale	**800,00**
Applicazione avanzo di amm.ne 2015	0.00
Saldo variazioni	**0,00**

RIEPILOGO VARIAZIONE DEL 25/07/2016	Variazioni 2016
Maggiori entrate correnti	0,00
Minori entrate correnti	0,00
Maggiori spese correnti	0,00
Minori spese correnti	1.525,00
Saldo variazioni parte corrente	**1.525,00**
Maggiori entrate in c/capitale	0,00
Minori entrate in c/capitale	0,00
Maggiori spese in c/capitale	1.525,00
Minori spese in c/capitale	0,00
Saldo variazioni in c/capitale	**-1.525,00**
Applicazione avanzo di amm.ne 2015	0.00
Saldo variazioni	**0,00**

RIEPILOGO VARIAZIONE DEL 05/10/2016	Variazioni 2016
Maggiori entrate correnti	11.905,49
Minori entrate correnti	0,00
Maggiori spese correnti	12.250,00
Minori spese correnti	1.344,51
Saldo variazioni parte corrente	**1.000,00**
Maggiori entrate in c/capitale	0,00
Minori entrate in c/capitale	0,00
Maggiori spese in c/capitale	1.000,00
Minori spese in c/capitale	0,00
Saldo variazioni in c/capitale	**-1.000,00**
Applicazione avanzo di amm.ne 2015	0,00
Saldo variazioni	**0,00**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2016.

Dal prospetto si rileva un avanzo di amministrazione pari ad Euro 312.168,29, determinato dagli avanzi degli esercizi precedenti e dal risultato di competenza dell'esercizio 2016.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

	Totale accertamenti di competenza	325.975,25
-	Totale impegni di competenza	291.725,24
=	**SALDO GESTIONE DI COMPETENZA**	**34.250,01**

Gestione dei residui

	Maggiori residui attivi riaccertati	0
-	Minori residui attivi riaccertati	0
+	Minori residui passivi riaccertati	315,65
=	**SALDO GESTIONE RESIDUI**	**315,65**

Riepilogo

	SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	34.250,01
+	SALDO GESTIONE RESIDUI	315,65
+	AVANZO 2015 NON APPLICATO	277.446,63
=	**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**	**312.012,29**

Quadro Riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa iniziale			**302.007,82**
+Riscossioni	2.084,01	311.893,37	313.977,38
-Pagamenti	25.988,62	246.694,62	272.683,24
Fondo cassa finale			**343.301,96**
+Residui attivi	14.081,88	1.662,00	15.743,88
-Residui passivi	45.030,62	2.002,93	47.033,55
Avanzo di amministrazione			**312.012,29**

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le norme civilistiche ed è pertanto composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C., costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

Quest'ultima ha la funzione di illustrare, analizzare ed in taluni casi integrare i dati di bilancio ai fini di una chiara informativa.

Sussistendo i requisiti ci si è avvalsi della facoltà, prevista dall'art. 2435 bis del C.C., secondo cui è possibile predisporre il Bilancio d'Esercizio in forma abbreviata.
Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis C.C.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
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 perdite che dovevano essere riconosciute e profitti 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.
In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni
Immateriali
Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
Sono così costituite:
- spese sostenute per il software per la gestione della Formazione Professionale Continua interamente ammortizzate;
- spese su beni di terzi per Euro 606 relative a spese per l'adeguamento dell'impianto elettrico dell'ufficio e ammortizzate con un'aliquota annua del 20%, interamente ammortizzate con l'ammortamento dell'anno 2016.

Materiali
Sono state iscritte al costo di acquisto, comprendendo il costo di acquisizione dei beni facenti parte del Registro dei beni ammortizzabili dei due ordini professionali ante fusione, così come risultanti dall'Inventario, computando anche i costi accessori ed il costo di costruzione comprendendo tutti i costi direttamente imputabili al bene fino al momento dal quale lo stesso può essere utilizzato.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione; criterio che abbiamo

ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:
- macchinari, apparecchi e attrezzature varie 15%
- arredamento 15%
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche 20%.

Crediti
Sono esposti al presumibile valore di realizzo, coincidente con il valore nominale.

Debiti
Sono rilevati al loro valore nominale. Tali debiti si riferiscono esclusivamente al mercato italiano.

Ratei e risconti
Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dei componenti di reddito comuni a più esercizi.
Tra i risconti attivi sono iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri, che si configurano in quote comuni a due o più esercizi.

Partecipazioni
Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione. Tali valori non sono mai stati oggetto di rivalutazioni né quelle previste dalla legge né altre effettuate volontariamente.

Rimanenze
Non sono presenti.

Fondo per rischi ed oneri
Alla voce C del Passivo non risultano iscritti fondi per rischi ed oneri.

Fondo TFR
Il Fondo di fine rapporto subordinato (T.F.R.) di cui alla voce D del Passivo, aggiornato secondo i coefficienti di legge, viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti delle due dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.
Si evidenzia che, poiché il totale maturato è stato versato sotto forma di premio assicurativo, lo stesso importo del debito è stato imputato alla voce crediti in quanto la somma verrà erogata all'Ordine all'atto della cessazione del rapporto di lavoro subordinato

Riconoscimento dei ricavi
Sono stati determinati secondo il principio di inerenza e di competenza. Si tratta dei contributi a carico degli iscritti e dei praticanti.

Garanzie impegni beni di terzi e rischi
Non sono presenti.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	121	121

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2016
Altre	121			121	0

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
13.567	12.297	1.270

Altri beni

Sono costituiti da mobili e impianti e macchine d'ufficio.

Descrizione	Importo
Costo storico	94.320
Ammortamenti esercizi precedenti	(82.023)
Saldo al 31/12/2015	**12.297**
Acquisizione dell'esercizio	2.245
Storno valore per variazione residuo	
Utilizzo f.do ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	(975)
Saldo al 31/12/2016	**13.567**

III. *Immobilizzazioni finanziarie*

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
51.273	50.273	1.000,00

Sono costituite da titoli per un importo di € 273,00 dato dal costo di acquisto di n.° 273 azioni del CAF Nazionale Dottori Commercialisti Spa al valore di € 1,00 ciascuna, acquistate all'atto della costituzione di detto CAF, dal Fondo di dotazione della Fondazione ODCEC di Forlì-Cesena per €. 50.000,00 e dal Fondo di dotazione O.C.C. ROMAGNA per € 1.000,00.

C) Attivo circolante

II. *Crediti*

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
69.414	54.065	15.349

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso iscritti	3.182			3.182
Crediti per fondo assicurativo Axa	29.747	23.923		53.670
Crediti vs. altri	12.562			12.562
	45.491	**23.926**		**69.414**

Raccordo tra residui attivi e crediti

Descrizione	Residui attivi	Crediti in Stato Patrimoniale	Differenza	Note
Contributo annuale	2.120,00	2.120,00		Quote contribuenti morosi
Interessi attivi	961,37	961,37		Crediti vs. banca
Crediti per fondo assicurativo		53.669,92	+53.669,92	Credito per fondo assicurativo
Partite di giro	12.662,51	12.662,51		Crediti verso iscritti, OCC Romagna e altri
	15.743,88	**69.413,80**	**53.669,92**	

IV. *Disponibilità liquide*

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
343.302	302.008	41.294

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	341.581	301.561
Denaro e altri valori in cassa	1.721	447
Arrotondamento		
	343.302	**302.008**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.
I depositi bancari sono costituiti da:

- Cariromagna € 234.991,25;
- Credito di Romagna € 106.589,63 in cui è acceso un conto corrente di deposito vincolato. Tale conto è stato chiuso nel 2017, trasferendo la relativa disponibilità presso la Banca Popolare dell'Emilia-Romagna.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
986	2.781	-1.795

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
Sono costituiti da risconti attivi su assicurazioni per €. 985,71.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
377.994	342.919	35.075

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione	25.379			25.379
Avanzi economici portati a nuovo	308.221	9.318		317.539
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1			1
Avanzo economico dell'esercizio	9.318	35.075	9.318	35.075
	342.919	**44.393**	**9.318**	**377.994**

Il Fondo di dotazione è costituito dal Fondo di dotazione iniziale proveniente dalla situazione patrimoniale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e quello del Collegio dei Ragionieri; la voce avanzi economici portati a nuovo accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
57.264	53.670	3.594

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
TFR, movimenti del periodo	53.670	3.594		57.264

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
I dipendenti in forza presso l'Ordine al 31/12/2016 sono i seguenti:
Marangelo Mariapia, contratto full time;
Valmori Monica, contratto part-time.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
43.439	24.956	18.483

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	14.543			14.543
Debiti vs. dipendenti	3.146			3.146
Debiti vs. Enti Previdenziali e erario	17.935			17.935
Debiti vs. iscritti	30			30
Debiti vs. sindacato	90			90
Debiti vs. CNDCEC	2.201			2.201
Debiti vs. Fondazione	5.120			5.120
Debiti diversi	373			373
Arrotondamento	1			1
	43.439			**43.439**

Non vi sono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Raccordo tra residui passivi e debiti

Descrizione	Residui passivi	Debiti in Stato Patrimoniale	Differenza	Note
Rimborsi ai Consiglieri	1.220,41	1.220,41		Debiti diversi
Stipendi ed altri assegni	3.146,23	3.146,23		Debiti vs. dipendenti
Oneri previdenziali	1.430,27	1.430,27		Debiti vs. Enti previdenziali

				ed Erario
Imposte attività OCC	8.236,00	8.236,00		Debiti vs. Enti previdenziali ed Erario
Imposte e tasse diverse	101,63	101,63		Debiti vs. Enti previdenziali ed Erario
Irap su retribuzioni	510,60	510,60		Debiti vs. Enti previdenziali ed Erario
Indennità TFR	3.594,39		3.594,39	Indicati nello S.P. nel F.do TFR
Consulente del lavoro	634,40	634,40		Debiti vs. fornitori
Prestazioni per OCC	1.400,00	1.400,00		Debiti vs. fornitori
Servizi energia elettrica e riscaldamento	147,22	147,22		Debiti vs. fornitori
Altri oneri	105,73	105,73		Debiti vs. fornitori
Servizi telefonici	394,73	394,73		Debiti vs. fornitori
Spese e commissioni bancarie	73,20	73,20		Debiti diversi
Corsi preparazione esame di stato	5.000,00	5.000,00		Debiti vs. Fondazione
Partite di giro Ritenute erariali dipendenti e autonomi	1.135,97	1.135,97		Debiti vs. Enti previdenziali ed Erario
Partite di giro Ritenute previdenziali	389,90	389,90		Debiti vs. Enti previdenziali ed Erario
Partite di giro Ritenute diverse e trattenute	90,48	90,48		Debiti vs. Sindacato
Partite di giro Somme pagate per conto terzi	13.291,51	13.291,51		Debiti vs fornitori
Partite di giro Iva dovuta su fatture OCC	6.130,88	6.130,88		Erario c/Iva
	47.033,55	**43.439,16**	**3.594,39**	

Conto economico

A) Valore della produzione e delle risorse

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
179.978	154.829	25.149

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi dagli iscritti	149.010	153.200	(4.190)
Ricavi vari (liquidazione parcelle, diritti	2.073	1.629	444

segreteria e rilascio certificati)			
Recuperi e rimborsi	710		710
Proventi di segreteria O.C.C. Forlì-Cesena	27.869		27.869
Sopravvenienze attive	316		316
	179.978	**154.829**	**25.149**

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
137.798	148.016	(10.218)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.500	1.500	1.000
Servizi	40.621	35.840	4.781
Godimento di beni di terzi	19.062	30.906	(11.844)
Salari e stipendi	42.967	43.106	(139)
Oneri sociali	13.993	14.220	(227)
Trattamento di fine rapporto	3.594	3.479	115
Altri costi			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	121	121	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	975	830	145
Oneri diversi di gestione	13.964	18.013	(4.049)
Arrotondamento	1	1	
	137.798	**148.016**	**(10.218)**

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
975	2.505	(1.530)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	975	2.505	(1.530)

I proventi sono costituiti da interessi attivi maturati sul c/c ordinario e sul conto deposito. Il decremento è dovuto alla riduzione dei tassi.

Imposte dell'esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8.236	0	8.236

Sono le imposte dell'esercizio dovute (Ires per € 7.279 ed Irap per € 957) per l'attività di gestione dell'O.C.C. Forlì-Cesena.

Altre informazioni

Si precisa inoltre, ai sensi dell'art. 33 del regolamento di contabilità, quanto segue:
- l'Ordine non ha ricevuto contributi in conto capitale ed in conto esercizio;
- non esistono diritti reali di godimento;

Conclusioni

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.
Vi invito ad approvare il presente bilancio consuntivo ed i relativi allegati così come predisposti, proponendo la destinazione dell'avanzo economico a riserva disponibile.

Forlì, 13/03/2017

Il Tesoriere
Dott.ssa Debora Bonavita