



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

Circonscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere

Ente pubblico non economico

CONTO CONSUNTIVO AL 31.12.2016

Via Galilei 2 – 81100 Caserta – tel.0823328187/0823444171 – fax 0823356085

E-mail: info@odcec.caserta.it

www.odcec.caserta.it

Codice fiscale: 93065410610



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CASERTA**
Circoscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere
Ente pubblico non economico

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2016

Informazioni di carattere generale

La presente nota integrativa al Rendiconto generale al 31/12/2016 è stato redatto tenendo conto del regolamento di amministrazione e contabilità nonché dei principi contabili generali previsti per gli enti aventi la medesima natura.

Il Rendiconto Generale, si compone dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio (Rendiconto finanziario gestionale);*
- *Bilancio economico patrimoniale;*
- *Nota integrativa in forma abbreviata.*

Il rendiconto generale è accompagnato dalla relazione sulla gestione, predisposta dal Presidente.

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *la situazione amministrativa ove viene evidenziata la formazione e la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *la relazione del Collegio dei revisori.*

Principi generali di redazione del Rendiconto generale

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della *veridicità*, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse.

Gli elementi contenuti nel Rendiconto di esercizio corrispondono alle risultanze contabili.



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CASERTA**
Circoscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere
Ente pubblico non economico

Nel Rendiconto Generale assume centralità il Rendiconto Finanziario gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

La presente nota integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione dei diversi documenti presenti.

Conto di bilancio

Il conto di bilancio espone i risultati di gestione delle entrate e delle uscite che si compendiano nel Rendiconto Finanziario Gestionale distinto nel Rendiconto della gestione di competenza, nel Rendiconto dei residui e nel Rendiconto di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).

E' appena il caso di ricordare che un'entrata si considera accertata quando sono determinati tutti gli elementi che identificano il credito quali la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; mentre 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, e 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.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa. Infatti attraverso la determinazione dei residui 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 e da riscuotere; le uscite di competenza, impegnate, pagate e o da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti; le somme riscosse e pagate in conto competenza e in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'anno successivo.

Nel Rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute rispetto al Conto Preventivo.

Entrate

Il totale delle Entrate accertate, risulta pari a € 579.268,80.

Le entrate sono rappresentate da Entrate Correnti (Titolo I) per € 363.995,18 Entrate per Partite di Giro (Titolo III) € 215.273,62.



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CASERTA**
Circoscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere
Ente pubblico non economico

- Per quanto riguarda le entrate correnti del Titolo I si evidenziano i contributi ordinari dovuti dagli iscritti per un importo complessivo di € 280.795,00 rispetto ad una previsione iniziale di € 273.740,00 con uno scostamento in positivo di € 7.055,00, oltre ai contributi dovuti delle società fra professionisti per € 1.090,00. Gli iscritti rilevati al 31/12/2016 sono stati 1295 di cui n. 33 quelli iscritti all'elenco speciale;
 - le nuove iscrizioni sono state 27 con contributi versati a tale titolo per € 5.400,00 contro una previsione di € 8.000,00;
 - i contributi di iscrizione dei praticanti ammontano a € 22.900 quale tassa di iscrizione; la previsione iniziale era di € 19.200,00;
 - le quote di partecipazione degli iscritti per particolari gestioni (diritti opinamento parcelle e rilascio certificati) sono state accertate per complessivi € 4.443,80;
 - il contributo dovuto e versato dagli iscritti per la richiesta del nuovo sigillo professionale ormai quasi conclusa già dagli anni precedenti, ha prodotto entrate per € 445,40;
 - Per l'anno 2016 non erano stati previsti corsi di formazione a pagamento, nel corso dell'anno tuttavia sono stati effettuati corsi di aggiornamento a pagamento, che hanno determinato entrate per un totale di € 43.479,34; in ogni caso gran parte dell'offerta formativa è stata ancora una volta fornita gratuitamente dall'Ordine.
 - nella voce rimborsi per conviviali sono inseriti i contributi accertati per la partecipazione alla conviviale estiva e di fine anno pari a € 4.751,00;
 - gli interessi attivi maturati sui c/c sono stati accertati per € 67,84 contro € 81,59 del Bilancio di Previsione;
- Titolo III le entrate per partite di giro ossia somme incassate e pagate per conto di altri soggetti; sono state accertate un importo complessivo di € 215.273,62.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a € 611.320,18. Lo scostamento rispetto alla previsione definitiva è stata di € - 44.210,13. Le uscite sono rappresentate da Uscite Correnti (Titolo I) impegnate complessivamente per € 386.024,02, da Uscite in Conto capitale (Titolo II) per € 10.022,54 e per Partite di Giro (Titolo III) per € 215.273,62.

Le Uscite Correnti (Titolo I) risultano suddivise in:



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CASERTA**
Circoscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere
Ente pubblico non economico

- Oneri per il personale il cui costo del personale impegnato per € 117.054,36 a fronte di una previsione definitiva di € 117.381,05 con un minore impegno di € 326,69;
- Spese per acquisto di beni di consumo e servizi impegnate per € 16.708,96 a fronte di una previsione definitiva di € 17.100,00 con un minore onere di € 391,04;
- Uscite per il funzionamento degli uffici impegnate per € 88.359,13 a fronte di € 92.007,42 di previsioni definitive con una riduzione di € 7.747,96;
- Spese per rappresentanza e organismi istituzionali impegnate per € 9.752,04 a fronte di € 17.050,00 di previsione definitiva con una riduzione di € 7.747,96; nell'apposita classificazione sono state individuate le spese per manifestazioni sportive per € 2.210,04; per l'addetto stampa di € 4.904,00 assicurazioni istituzionali per 2.638,00;
- Spese per corsi di formazione e manifestazioni culturali sono state impegnate somme per € 107.297,48 a fronte di € 117.379,34 di previsione definitive; nel merito va evidenziato che in questa categoria di spese sono state indicate alla voce *Formazione professionale* le spese per la formazione continua assicurata a tutti gli iscritti in maniera gratuita e/o a parziale rimborso spese, accertate complessivamente per € 43.479,34; nella voce anzidetta sono incluse le spese per locazione sale convegni, le spese accessorie, le spese per relatori, ove pagati e le spese per corsi di formazione a pagamento. E' da evidenziare comunque un lodevole impegno del Consiglio nel promuovere una grande varietà di eventi formativi tali da soddisfare appieno gli obblighi di formazione professionale previsti dal D.Lgs. 139/05. Le Spese per Conviviali ammontano a € 12.946,12 e sono comprensive delle spese per la premiazione che si è solito organizzare in occasione della conviviale di fine anno per i colleghi che hanno compiuto 25 o 50 anni di attività professionale; infine si rappresenta la tradizionale festa di Natale dei bambini, alla quale anche quest'anno l'Ordine non ha voluto rinunciare; le somme impegnate in quest'ultima manifestazione sono state di € 10.735,18.
- Spese generali e varie impegnate per € 29.662,60; in questo tipo di spese sono incluse le spese che l'Ordine ha sostenuto per gli oneri bancari per € 1.332,06, oltre alle spese per i tesserini di riconoscimento e per i sigilli professionali impegnate per € 2.457,08; infine la somma di € 22.800,00 bonificata all'Ordine di Napoli Nord a chiusura, in via transattiva, della lite aperta da quest'ultimo dopo la scissione dall'Ordine di Caserta.



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CASERTA**
Circoscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere
Ente pubblico non economico

Residui

I residui attivi ammontano complessivamente a € 368.854,00.

I residui passivi al 31.12.2016 ammontano complessivamente a € 351.113,72; nella valutazione dei residui passivi assume grande rilievo la quota di TFR maturato per i dipendenti e dalle quote a conguaglio 2016 dovute al Consiglio Nazionale.

Situazione amministrativa dell'O.D.C.E.C. di Caserta

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 che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2016.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 145.400,63, come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa all'1/01/16	201.723,75
Riscossioni in c/competenza	399.462,80
Riscossioni in c/residui	30.297,34
Pagamenti in c/competenza	- 422.460,77
Pagamenti in c/residui	- 81.362,77
Consistenza di cassa al 31/12/16	127.660,35
Residui attivi esercizi precedenti	189.048,00
Residui attivi esercizio in corso	179.806,00
Residui passivi esercizi precedenti	- 162.254,31
Residui passivi esercizio in corso	- 188.859,41
Avanzo di amministrazione	145.400,63



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CASERTA**
Circoscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere
Ente pubblico non economico

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Avanzo di amministrazione	€ 145.400,63
Parte vincolata	
al Fondo svalutazione crediti	€ 10.300,00
Totale parte vincolata	€ 10.300,00
Parte disponibile	
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione	€ 100.000,00
Totale parte disponibile	€ 35.100,63

Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2016

- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio esposte al loro valore nominale, è di € 127.660,35 distribuita fra cassa, Unicredit Banco di Roma filiale di Piazza Vanvitelli, il conto corrente postale intrattenuto presso l'Ufficio di Caserta Via Caduti sul lavoro, nonché il c/c intrattenuto presso la Banca del Sud di cui siamo anche soci. Le variazioni intervenute, in corso d'anno sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 437.686,99 e pagamenti per € 511.750,39.
- Le variazioni del fondo *TFR* risultano essere le seguenti:

Consistenza al 31/12/2015	€ 117.872,83
Adeguamento per quote 2016	€ 6.930,17
- TFR erogati nel 2016	€ 0
- Anticipazioni	€ 0
Consistenza al 31/12/2016	€ 124.803,00



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CASERTA**
Circoscrizione del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere
Ente pubblico non economico

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti dei singoli dipendenti alla chiusura del bilancio.

La Situazione Patrimoniale

La situazione patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio.

- Nella situazione patrimoniale vengono riportati i crediti esposti al valore nominale per complessivi euro 368.804,00 di cui 125.641,00 sono da riscuotere per conto del Consiglio Nazionale.
- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio, esposte al valore nominale, è di euro 127.660,35 oltre di cui euro 8.254,22 quale giacenza di cassa contanti. I depositi bancari e postali sono costituiti da euro 109.389,13; nell'ambito di quest'ultima consistenza sono da includere il valore delle azioni Banca del Sud di euro 10.000 e il credito per l'affrancatrice di euro 17.
- Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta ad € 124.803,00.

Il Conto Economico

- Il "valore della produzione" ammonta complessivamente ad € 443.953,08 a fronte di costi della produzione per € 494.948,46.
- La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è pari a € 50.995,38.
- La gestione finanziaria si è chiusa con un saldo positivo di € 1.165,13.
- Si rilevano infine proventi e oneri straordinari per attività straordinarie che hanno generato un saldo negativo di € 28.311,41.
- Il personale in forza al 31.12.2015 è composto da 3 unità a tempo indeterminato. Il costo complessivo è stato di € 113.612,78.

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un disavanzo di € 36.847,47.

Si rinvia alla relazione programmatica del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'ente nei suoi settori operativi e per i fatti di rilievo meritevoli di segnalazione.

Caserta 30 marzo 2017

Il Consigliere Tesoriere
dott. Aldo Pellegrino

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															
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	8.000,00		8.000,00	5.400,00	5.400,00		-2.600,00						8.000,00	5.400,00	-2.600,00
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	19.200,00		19.200,00	22.900,00	22.900,00		3.700,00						19.200,00	22.900,00	3.700,00
1.1.5	Albo/elenco-contrib. Annuale	273.740,00		273.740,00	280.795,00	169.475,00	111.320,00	7.055,00	184.043,71	-60.128,21	16.397,50	107.518,00	218.838,00	273.740,00	185.872,50	-87.867,50
1.1.6	Tassa prima iscrizione Società tra Professionisti	600,00		600,00	200,00	200,00		-400,00						600,00	200,00	-400,00
1.1.7	Società tra Professionisti contributo annuale	740,00		740,00	890,00	890,00		150,00	170,00			170,00	170,00	740,00	890,00	150,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	302.280,00		302.280,00	310.185,00	198.865,00	111.320,00	7.905,00	184.213,71	-60.128,21	16.397,50	107.688,00	219.008,00	302.280,00	215.262,50	-87.017,50
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI															
1.3.1	Rimborsi di segreteria (attestati; depositi documenti; spillini; ecc.	100,00		100,00	5,00	5,00		-95,00						100,00	5,00	-95,00
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	800,00		800,00	4.443,80	4.443,80		3.643,80						800,00	4.443,80	3.643,80
1.3.3	Proventi rilascio certificati	500,00		500,00	608,61	608,61		108,61						500,00	608,61	108,61
1.3.5	Rimborsi per sigilli e tesserini	800,00		800,00	445,40	445,40		-354,60						800,00	445,40	-354,60
1.3.6	Rimborso per conviviale di fine anno	7.500,00		7.500,00	4.751,00	4.751,00		-2.749,00						7.500,00	4.751,00	-2.749,00
1.3.7	Entrate per di diritti segreteria organismo di Conciliazione	500,00		500,00				-500,00						500,00		-500,00
1.3.10	Diritti organismo per incarichi di mediazione	500,00		500,00				-500,00						500,00		-500,00
1.3.11	Rimborsi per corso di formazione ed eventi a pagamento	15.000,00	28.479,34	43.479,34	43.479,34	43.479,34								43.479,34	43.479,34	
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	25.700,00	28.479,34	54.179,34	53.733,15	53.733,15		-446,19						54.179,34	53.733,15	-446,19
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI															
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	81,59		81,59	67,84	67,84		-13,75						81,59	67,84	-13,75

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 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		81,59		81,59	67,84	67,84		-13,75						81,59	67,84	-13,75
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI															
1.10.1	Recuperi e rimborsi	500,00		500,00	9,19	9,19		-490,81						500,00	9,19	-490,81
TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		500,00		500,00	9,19	9,19		-490,81						500,00	9,19	-490,81
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.11.1	Rimborsi Infortuni INAIL	1.000,00		1.000,00				-1.000,00						1.000,00		-1.000,00
TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		1.000,00		1.000,00				-1.000,00						1.000,00		-1.000,00
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		329.561,59	28.479,34	358.040,93	363.995,18	252.675,18	111.320,00	5.954,25	184.213,71	-60.128,21	16.397,50	107.688,00	219.008,00	358.040,93	269.072,68	-88.968,25
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	11.794,44	11.794,44		-3.205,56	285,91	266,43	552,34			15.000,00	12.346,78	-2.653,22
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	9.000,00		9.000,00	7.788,08	7.788,08		-1.211,92						9.000,00	7.788,08	-1.211,92
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.500,00		2.500,00	1.109,61	1.109,61		-1.390,39						2.500,00	1.109,61	-1.390,39
3.1.4	Ritenute Diverse	2.000,00		2.000,00	2.023,51	2.023,51		23,51	0,01	-0,01				2.000,00	2.023,51	23,51
3.1.5	Iva a debito	200,00		200,00				-200,00						200,00		-200,00
3.1.7	Trattenute a favore di terzi	1.000,00		1.000,00	760,00	760,00		-240,00						1.000,00	760,00	-240,00
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				431,00		431,00	431,00	660,00			660,00	1.091,00			
3.1.9	Contributo Consiglio Nazionale	157.170,00		157.170,00	158.990,00	92.735,00	66.255,00	1.820,00	142.767,42	-48.719,92	13.347,50	80.700,00	146.955,00	157.170,00	106.082,50	-51.087,50
3.1.11	Partite in sospeso	8.000,00		8.000,00	32.226,98	30.426,98	1.800,00	24.226,98					1.800,00	8.000,00	30.426,98	22.426,98
3.1.12	Quote incassate in eccedenza dagli iscritti	1.500,00		1.500,00	150,00	150,00		-1.350,00						1.500,00	150,00	-1.350,00
TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		196.370,00		196.370,00	215.273,62	146.787,62	68.486,00	18.903,62	143.713,34	-48.453,50	13.899,84	81.360,00	149.846,00	196.370,00	160.687,46	-35.682,54
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO		196.370,00		196.370,00	215.273,62	146.787,62	68.486,00	18.903,62	143.713,34	-48.453,50	13.899,84	81.360,00	149.846,00	196.370,00	160.687,46	-35.682,54
TOTALE ENTRATE		525.931,59	28.479,34	554.410,93	579.268,80	399.462,80	179.806,00	24.857,87	327.927,05	-108.581,71	30.297,34	189.048,00	368.854,00	554.410,93	429.760,14	-124.650,79

		204.361,08	204.361,08	204.361,08											
AVANZO DI AMM.NE INIZIALE															
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI				-108.581,71											
TOTALE GENERALE	525.931,59	232.840,42	758.772,01	675.048,17	399.462,80	179.806,00	24.857,87	327.927,05	-108.581,71	30.297,34	189.048,00	368.854,00	554.410,93	429.760,14	-124.650,79

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										
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI															
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	80.000,00	6.450,88	86.450,88	86.450,88	79.876,32	6.574,56		2.854,13		2.854,13		6.574,56	86.450,88	82.730,45	-3.720,43
1.2.2	Oneri contributivi	20.500,00	3.500,00	24.000,00	23.673,31	20.215,26	3.458,05	-326,69	131,23	-105,75	25,48		3.458,05	24.000,00	20.240,74	-3.759,26
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	6.000,00	930,17	6.930,17	6.930,17		6.930,17		117.872,83			117.872,83	124.803,00	6.930,17		-6.930,17
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	106.500,00	10.881,05	117.381,05	117.054,36	100.091,58	16.962,78	-326,69	120.858,19	-105,75	2.879,61	117.872,83	134.835,61	117.381,05	102.971,19	-14.409,86
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI															
1.3.4	Spese legali	5.000,00		5.000,00	4.946,94	4.946,94		-53,06	144,14		144,14			5.000,00	5.091,08	91,08
1.3.5	Edizione nuovo Albo	15.000,00	-15.000,00													
1.3.6	Canone assistenza programma gestione Albo e contabilità	3.700,00		3.700,00	3.434,30	3.434,30		-265,70	301,95	-183,00	118,95			3.700,00	3.553,25	-146,75
1.3.7	Digitalizzazione informatica pratiche iscritti e protocollo telematico	2.500,00	-2.500,00													
1.3.9	Canoni PEC iscritti	7.600,00		7.600,00	7.595,72	7.595,72		-4,28						7.600,00	7.595,72	-4,28
1.3.10	Assistenza e manutenzione sito web	3.000,00	-2.200,00	800,00	732,00	732,00		-68,00						800,00	732,00	-68,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	36.800,00	-19.700,00	17.100,00	16.708,96	16.708,96		-391,04	446,09	-183,00	263,09			17.100,00	16.972,05	-127,95
1.4	SPESE PER FUNZIONAMENTO UFFICIO															
1.4.1	Affitti passivi	49.000,00	2.000,00	51.000,00	50.640,00	48.000,00	2.640,00	-360,00					2.640,00	51.000,00	48.000,00	-3.000,00
1.4.2	Servizi di pulizia	6.600,00		6.600,00	6.588,00	6.039,00	549,00	-12,00	549,00		549,00		549,00	6.600,00	6.588,00	-12,00
1.4.3	Servizi telefonici	5.000,00	-900,00	4.100,00	4.006,22	3.278,01	728,21	-93,78	650,37		650,37		728,21	5.900,00	3.928,38	-1.971,62
1.4.4	Servizi fornitura energia	5.500,00	500,00	6.000,00	5.919,44	5.919,44		-80,56						6.000,00	5.919,44	-80,56
1.4.5	Servizi postali	2.000,00	-600,00	1.400,00	1.349,30	1.349,30		-50,70						1.400,00	1.349,30	-50,70
1.4.6	Spese per cancelleria	3.000,00	630,09	3.630,09	3.341,30	3.341,30		-288,79	48,70		48,70			3.630,09	3.390,00	-240,09
1.4.7	Smaltimento rifiuti	2.500,00	-892,50	1.607,50	1.607,50	1.607,50								1.607,50	1.607,50	
1.4.8	Premi assicurativi	2.000,00		2.000,00	2.000,00	2.000,00								2.000,00	2.000,00	
1.4.9	Manutenzioni varie	3.000,00	-930,17	2.069,83	754,18	708,80	45,38	-1.315,65	45,38		45,38		45,38	2.069,83	754,18	-1.315,65
1.4.11	Collaborazioni professionali	1.000,00		1.000,00	779,40	779,40		-220,60						1.000,00	779,40	-220,60

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									
1.4.12	Spese pubblicità (convocazioni assemblee)	1.500,00		1.500,00	1.450,58	1.450,58		-49,42						1.500,00	1.450,58	-49,42
1.4.17	Spese di condominio	6.500,00	-2.900,00	3.600,00	3.600,00	1.800,00	1.800,00		1.600,00	-1.600,00			1.800,00	3.600,00	1.800,00	-1.800,00
1.4.18	Manutenzioni software e hardware	2.000,00		2.000,00	1.975,67	1.836,10	139,57	-24,33					139,57	2.000,00	1.836,10	-163,90
1.4.20	Locazioni macchine elettroniche d'ufficio	3.200,00	100,00	3.300,00	3.267,70	3.267,70		-32,30						3.300,00	3.267,70	-32,30
1.4.21	Spese necrologi	1.200,00		1.200,00	309,84	309,84		-890,16						1.200,00	309,84	-890,16
1.4.22	Polizze mediazione commercialisti ADR	1.000,00		1.000,00	770,00	770,00		-230,00						1.000,00	770,00	-230,00
	TOTALE SPESE PER FUNZIONAMENTO UFFICIO	95.000,00	-2.992,58	92.007,42	88.359,13	82.456,97	5.902,16	-3.648,29	2.893,45	-1.600,00	1.293,45		5.902,16	93.807,42	83.750,42	-10.057,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.2	Spese assicurative istituzionali	3.500,00		3.500,00	2.638,00	2.638,00		-862,00						3.500,00	2.638,00	-862,00
1.5.5	Comunicazione addetto stampa	6.000,00		6.000,00	4.904,00	4.904,00		-1.096,00	1.634,00		1.634,00			6.000,00	6.538,00	538,00
1.5.6	Spese rappresentanza per manifestazioni sportive	3.000,00		3.000,00	2.210,04	2.210,04		-789,96						3.000,00	2.210,04	-789,96
1.5.7	Fondo spese di rappresentanza a favore degli iscritti	5.000,00		5.000,00				-5.000,00	7.330,00	-7.330,00				5.000,00		-5.000,00
1.5.9	Uscite per contributo unitario assicurativo mediatore	1.000,00	-1.000,00													
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	18.500,00	-1.000,00	17.500,00	9.752,04	9.752,04		-7.747,96	8.964,00	-7.330,00	1.634,00			17.500,00	11.386,04	-6.113,96
1.6	CORSI DI FORMAZIONE E MANIFEST. CULTURALI															
1.6.1	Festa dei bambini	7.000,00	4.800,00	11.800,00	10.735,18	5.799,63	4.935,55	-1.064,82	4.508,18	-3.039,63	1.468,55		4.935,55	11.800,00	7.268,18	-4.531,82
1.6.2	Conviviali	7.500,00	5.500,00	13.000,00	12.946,12	12.946,12		-53,88	89,22	-27,00	62,22			13.000,00	13.008,34	8,34
1.6.3	Quota partecipazione CUP	600,00		600,00	600,00		600,00		600,00			600,00	1.200,00	600,00		-600,00
1.6.4	Corsi di formazione ed eventi a pagamento	15.000,00	28.479,34	43.479,34	41.807,26	14.307,26	27.500,00	-1.672,08	2.012,52	-2.012,52			27.500,00	43.479,34	14.307,26	-29.172,08
1.6.5	Corsi Formazione gratuita a favore degli iscritti	35.000,00	13.500,00	48.500,00	41.208,92	40.708,92	500,00	-7.291,08	8.610,48	-5.580,00		3.030,48	3.530,48	48.500,00	40.708,92	-7.791,08
	TOTALE CORSI DI FORMAZIONE E MANIFEST. CULTURALI	65.100,00	52.279,34	117.379,34	107.297,48	73.761,93	33.535,55	-10.081,86	15.820,40	-10.659,15	1.530,77	3.630,48	37.166,03	117.379,34	75.292,70	-42.086,64
1.7	SPESE GENERALI E VARIE															
1.7.1	Spese generali varie	2.500,00	1.792,50	4.292,50	3.073,46	3.073,46		-1.219,04						4.292,50	3.073,46	-1.219,04

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									
1.7.2	Oneri bancari	1.500,00		1.500,00	1.332,06	1.324,74	7,32	-167,94	2,00		2,00		7,32	1.500,00	1.326,74	-173,26
1.7.3	Rimborsi vs iscritti	500,00		500,00				-500,00	4.895,00	-4.845,00	50,00			500,00	50,00	-450,00
1.7.5	Sigilli e tesserini	4.000,00		4.000,00	2.457,08	2.457,08		-1.542,92						4.000,00	2.457,08	-1.542,92
1.7.7	Transazione ODCEC Napoli Nord		22.800,00	22.800,00	22.800,00	22.800,00								22.800,00	22.800,00	
	TOTALE SPESE GENERALI E VARIE	8.500,00	24.592,50	33.092,50	29.662,60	29.655,28	7,32	-3.429,90	4.897,00	-4.845,00	52,00		7,32	33.092,50	29.707,28	-3.385,22
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.2	Irap dipendenti	6.900,00		6.900,00	6.889,45	5.929,00	960,45	-10,55	968,70		968,70		960,45	6.900,00	6.897,70	-2,30
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	6.900,00		6.900,00	6.889,45	5.929,00	960,45	-10,55	968,70		968,70		960,45	6.900,00	6.897,70	-2,30
1.9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI															
1.9.5	Rimborsi per rappresentanze istituzionali	1.000,00		1.000,00				-1.000,00						1.000,00		-1.000,00
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	1.000,00		1.000,00				-1.000,00						1.000,00		-1.000,00
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.10.1	Fondo di riserva	8.000,00		8.000,00				-8.000,00						8.000,00		-8.000,00
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	8.000,00		8.000,00				-8.000,00						8.000,00		-8.000,00
1.13	ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI															
1.13.1	Accantonamento al fondo svalutazione crediti	10.300,00		10.300,00	10.300,00		10.300,00		57.000,00	-57.000,00			10.300,00	10.300,00		-10.300,00
	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI	10.300,00		10.300,00	10.300,00		10.300,00		57.000,00	-57.000,00			10.300,00	10.300,00		-10.300,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	356.600,00	64.060,31	420.660,31	386.024,02	318.355,76	67.668,26	-34.636,29	211.847,83	-81.722,90	8.621,62	121.503,31	189.171,57	422.460,31	326.977,38	-95.482,93
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE															
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE															
2.2.1	Acquisto Mobili ed Impianti	20.000,00	-6.000,00	14.000,00	10.022,54	10.022,54		-3.977,46						14.000,00	10.022,54	-3.977,46
2.2.2	Investimento Sito Web	15.000,00		15.000,00				-15.000,00						15.000,00		-15.000,00
2.2.3	Investimenti digitalizzazione archivi informatici	15.000,00	-5.500,00	9.500,00				-9.500,00						9.500,00		-9.500,00
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	50.000,00	-11.500,00	38.500,00	10.022,54	10.022,54		-28.477,46						38.500,00	10.022,54	-28.477,46

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare									
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	50.000,00	-11.500,00	38.500,00	10.022,54	10.022,54		-28.477,46						38.500,00	10.022,54	-28.477,46
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	11.794,44	10.670,71	1.123,73	-3.205,56	1.170,47	-46,74	1.123,73		1.123,73	15.000,00	11.794,44	-3.205,56
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	9.000,00		9.000,00	7.788,08	7.310,66	477,42	-1.211,92	477,42		477,42		477,42	9.000,00	7.788,08	-1.211,92
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.500,00		2.500,00	1.109,61	1.109,61		-1.390,39	615,00	-200,00	415,00			2.500,00	1.524,61	-975,39
3.1.4	Ritenute Diverse	2.000,00		2.000,00	2.023,51	2.023,51		23,51	53,00	-53,00				2.000,00	2.023,51	23,51
3.1.6	Iva a debito	200,00		200,00				-200,00						200,00		-200,00
3.1.7	Trattenute a favore di terzi	1.000,00		1.000,00	760,00	310,00	450,00	-240,00	2.225,00		175,00	2.050,00	2.500,00	1.000,00	485,00	-515,00
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				431,00	431,00		431,00							431,00	431,00
3.1.9	Contributo Consiglio Nazionale	157.170,00		157.170,00	158.990,00	40.000,00	118.990,00	1.820,00	76.651,00		70.000,00	6.651,00	125.641,00	157.170,00	110.000,00	-47.170,00
3.1.11	Partite in sospeso	8.000,00		8.000,00	32.226,98	32.226,98		24.226,98	50,00	350,00	350,00	50,00	50,00	8.000,00	32.576,98	24.576,98
3.1.12	Quote da restituire agli iscritti	1.500,00		1.500,00	150,00		150,00	-1.350,00	31.950,00			31.950,00	32.100,00	1.500,00		-1.500,00
3.1.13	Quote da restituire agli iscritti napoli nord C.N.								250,00		200,00	50,00	50,00		200,00	200,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	196.370,00		196.370,00	215.273,62	94.082,47	121.191,15	18.903,62	113.441,89	50,26	72.741,15	40.751,00	161.942,15	196.370,00	166.823,62	-29.546,38
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	196.370,00		196.370,00	215.273,62	94.082,47	121.191,15	18.903,62	113.441,89	50,26	72.741,15	40.751,00	161.942,15	196.370,00	166.823,62	-29.546,38
	TOTALE USCITE	602.970,00	52.560,31	655.530,31	611.320,18	422.460,77	188.859,41	-44.210,13	325.289,72	-81.672,64	81.362,77	162.254,31	351.113,72	657.330,31	503.823,54	-153.506,77
	AVANZO DI AMM.NE FINALE VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	-77.038,41	180.280,11	103.241,70	145.400,63											
				-81.672,64												
	TOTALE GENERALE	525.931,59	232.840,42	758.772,01	675.048,17	422.460,77	188.859,41	-44.210,13	325.289,72	-81.672,64	81.362,77	162.254,31	351.113,72	657.330,31	503.823,54	-153.506,77

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASER

Anno 2016

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 201.723,75
Riscossioni	In c/ competenza	399.462,80	429.760,14
	In c/ residui	30.297,34	
Pagamenti	In c/ competenza	422.460,77	503.823,54
	In c/ residui	81.362,77	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 127.660,35
Residui attivi	Esercizi precedenti	189.048,00	368.854,00
	Esercizio in corso	179.806,00	
Residui passivi	Esercizi precedenti	162.254,31	351.113,72
	Esercizio in corso	188.859,41	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 145.400,63

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista	
Parte Vincolata	
Parte Disponibile	€ 145.400,63
Totale Risultato di Amministrazione	€ 145.400,63

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASERTA**

Dalla data 01/01/2016 alla data 31/12/2016

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Conto Cassa/Banca	Apertura	Dare	Avere	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria	€ 6.682,31	€ 107.852,93	€ 106.281,02	€ 8.254,22
3.4.2 - Conti Correnti Postali	€ 15.755,59	€ 28.527,40	€ 301,53	€ 43.981,46
3.4.6 - Banca del Sud	€ 40.491,89	€ 28.636,44	€ 59.463,69	€ 9.664,64
3.4.7 - Unicredit banca di roma	€ 128.776,96	€ 272.670,22	€ 345.704,15	€ 55.743,03
3.4.8 - Affrancatrice	€ 17,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17,00
3.4.9 - Azioni Banca del Sud	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
Totale	€ 201.723,75	€ 437.686,99	€ 511.750,39	€ 127.660,35

SITUAZIONE FINANZIARIA

Conto Cassa/Banca	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria	€ 6.682,31	€ 107.852,93	€ 106.281,02	€ 8.254,22
3.4.2 - Conti Correnti Postali	€ 15.755,59	€ 28.527,40	€ 301,53	€ 43.981,46
3.4.6 - Banca del Sud	€ 40.491,89	€ 28.636,44	€ 59.463,69	€ 9.664,64
3.4.7 - Unicredit banca di roma	€ 128.776,96	€ 272.670,22	€ 345.704,15	€ 55.743,03
3.4.8 - Affrancatrice	€ 17,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17,00
3.4.9 - Azioni Banca del Sud	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
Totale Avanzo di Cassa	€ 201.723,75	€ 437.686,99	€ 511.750,39	€ 127.660,35

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno							Situazione Amministrativa Finale		
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate					Fondo Cassa Finale		
€ 201.723,75	+	€ 429.760,14	-	€ 503.823,54			=	€ 127.660,35	Gestione di Cassa		
+		+							+		
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno		Residui Attivi Riscossi		Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali			
€ 327.927,05	+	€ 179.806,00	-	€ 30.297,34	+	€ -108.581,71	=	€ 368.854,00	Gestione dei Residui Attivi		
-		-							-		
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno		Residui Passivi Pagati		Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali			
€ 325.289,72	+	€ 188.859,41	-	€ 81.362,77	+	€ -81.672,64	=	€ 351.113,72	Gestione dei Residui Passivi		
=		=							=		
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate		Uscite Impegnate		Variazione Residui Attivi		Variazione Residui Passivi			
€ 204.361,08	+	€ 579.268,80	-	€ 611.320,18	+	€ -108.581,71	-	€ -81.672,64	=	€ 145.400,63	Gestione di Competenza

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASERTA
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	0,00	0,00	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione	505.039,09	505.039,09
I. Immobilizzazioni Immateriali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
Fondi Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali			III. Riserve di rivalutazione		
Svalutazioni Immobilizzazioni Immateriali			IV. Contributi a fondo perduto		
II. Immobilizzazioni materiali	20.215,25	10.192,71	V. Contributi per ripiano disavanzi		
Fondi Ammortamento Immobilizzazioni Materiali			VI. Riserve statutarie		
Svalutazioni Immobilizzazioni Materiali			VII. Altre riserve distintamente indicate		
III. Immobilizzazioni finanziarie			VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	-253.637,83	-253.637,83
			IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-36.847,47	-36.847,47
Totale Immobilizzazioni (B)	20.215,25	10.192,71	Totale Patrimonio netto (A)	214.553,79	214.553,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
I. Rimanenze			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	368.804,00	270.927,05	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	124.803,00	117.872,83
entro 12 mesi			E) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
oltre 12 mesi			I. Debiti bancari e finanziari		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	10.000,00	10.000,00	entro 12 mesi	7,32	-48,00
IV. Disponibilità liquide	117.660,35	191.723,75	oltre 12 mesi		
Totale attivo circolante (C)	496.464,35	472.650,80	II. Residui Passivi	226.303,40	150.464,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	entro 12 mesi		
			oltre 12 mesi		
			Totale Debiti (E)	226.310,72	150.416,89
			F) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00

ATTIVITA'	ANNO	ANNO	PASSIVITA'	ANNO	ANNO
	2016	2015		2016	2015
Totale attivo	516.679,60	482.843,51	Totale passivo e netto	565.667,51	482.843,51

CONTO ECONOMICO

	2016		2015	
	Previsioni	Totali	Previsioni	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	402.818,41	358.975,34	334.923,41	320.525,00
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	1.500,00	84.977,74	1.500,00	8.193,36
Totale valore della produzione (A)	404.318,41	443.953,08	336.423,41	328.718,36
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	23.000,00	5.678,94	13.000,00	9.347,69
7) per servizi	61.100,00	49.423,45	52.000,00	101.958,69
8) per godimento beni di terzi	52.200,00	53.907,70	75.971,00	57.662,58
9) per il personale				
a) salari e stipendi	80.000,00	86.450,88	79.616,41	83.553,10
b) oneri sociali	27.400,00	30.562,76	27.388,49	23.093,85
c) trattamento di fine rapporto	6.000,00	6.930,17	5.897,51	6.965,83
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi	10.300,00	10.300,00	10.300,00	
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	92.600,00	251.694,56	51.100,00	82.905,57
Totale Costi (B)	352.600,00	494.948,46	315.273,41	365.487,31
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	51.718,41	-50.995,38	21.150,00	-36.768,95
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	2.281,59	5.570,65	3.850,00	3.900,32
17) Interessi e altri oneri finanziari	4.000,00	4.405,52	4.500,00	3.978,84
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17bis)	-1.718,41	1.165,13	-650,00	-78,52
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
d) di strumenti finanziari derivati				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
d) di strumenti finanziari derivati				
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	50.000,00	-49.830,25	20.500,00	-36.847,47
20) Imposte dell'esercizio		0,00		0,00
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		0,00		-36.847,47

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASERTA
CIRCOSCRIZIONE DEL
TRIBUNALE DI SANTA MARIA CAPUA VETERE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FERDINANDO CAPPABIANCA

DOTT. RAFFAELE PIA

DOTT. CORRADO PISANI

I sottoscritti Ferdinando Cappabianca, Raffaele Pia, Corrado Pisani, revisori eletti nell'assemblea degli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili del 3/4 Novembre 2016 ed insediati con verbale n. 1 del 26/01/2017;

- ♦ ricevuta in data 30.03.2017 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Consiglio dell'Ordine n. 8 del 21. 03.2017, completi dei seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;
- d) nota integrativa in forma abbreviata.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 ed il rendiconto dell'esercizio 2015;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ l'organo di revisione si è insediato il 26/01/2017 con verbale n. 1
- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento dal precedente organo di revisione;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente dal precedente organo di revisione;
- ♦ l'organo di revisione, prende atto dell'opera svolta dal collegio precedente, confermando i valori espressi nel presente rendiconto.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. e sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto tenuto presso, Unicredit-Banca di Roma, Banca del Sud e Banco Posta:

- risultano emessi n. 1.438 reversali e n. 723 mandati;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			201.723,75
Riscossioni	30.297,34	399.462,80	429.760,14
Pagamenti	81.362,77	422.460,77	503.823,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			127.660,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			127.660,35
di cui per cassa vincolata			

Il Fondo di cassa risulta composto esclusivamente da fondi ordinari. Si deve inoltre, tenere conto che in esso vi sono il conto Affrancatrice per € 17,00 e Azioni Banca del Sud per € 10.000,00 che non generano movimentazioni.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo negativo di cassa di €22.997,97, e un disavanzo di competenza di Euro 32.051,38 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	4
	2016
Accertamenti di competenza	579.268,80
Impegni di competenza	611.320,18
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-32.051,38

-----così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	399.462,80
Pagamenti	(-)	422.460,77
Differenza	[A]	-22.997,97
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
Differenza	[B]	0,00
Residui attivi	(+)	179.806,00
Residui passivi	(-)	188.859,41
Differenza	[C]	-9.053,41
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-32.051,38

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 32.051,38 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2015.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 145.400,63 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			127.660,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			127.660,35
RESIDUI ATTIVI	189.048,00	179.806,00	368.854,00
RESIDUI PASSIVI	162.254,31	188.859,41	351.113,72
<i>Differenza</i>			17.740,28
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			145.400,63

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	245.238,65	204.361,08	145.400,63
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	57.000,00	20.000,00	10.300,00
c) Parte destinata		100.000,00	100.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	188.238,65	84.361,08	35.100,63

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		2016
Totale accertamenti di competenza (+)		579.268,80
Totale impegni di competenza (-)		611.320,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-32.051,38
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		108.295,80
Minori residui passivi riaccertati (+)		81.672,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-26.623,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-32.051,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		-26.623,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		143.015,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		61.059,19
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		145.400,63

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate sono:

Classificazione delle spese correnti	2016
01 - Personale	117.054,36
02 - Spese di Funzionamento Uffici	88.359,13
03 - Prestazioni di servizi	16.708,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	
05 - Spese Istituzionali	9.752,04
06 - Formazione	107.297,48
07 - Imposte e tasse	6.889,45
08 - Spese varie	29.662,60
09 - Ammortamenti di esercizio	
10 - Fondo svalutazione crediti	10.300,00
11 - Fondo di riserva	
Totale spese correnti	386.024,02

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Si concorda su quanto deliberato dal Consiglio, e si invita lo stesso ad accantonare tra i Fondi vincolati la somma di €.100.000,00 riferita a parte dell'avanzo di amministrazione per far fronte ad impegni relativi al costo del personale (TFR) che costituisce un obbligo di legge.

Si invita altresì il Consiglio a porre in essere tutte le azioni necessarie al fine di riscuotere i residui attivi riferiti al contributo annuale ordinario e pregresso.

Caserta 04/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ferdinando Cappabianca

Dott. Raffaele Pira

Dott. Corrado Pisani