



*Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Udine*

BILANCIO CONSUNTIVO 2011



*Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Udine*

ASSEMBLEA ANNUALE DEGLI ISCRITTI 26 APRILE 2012

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2011

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE AL 31.12.2011

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2011

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2011

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2011

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2011

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2011**

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI		SOMME ACCERTATE		Iniziali	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Iniziali	Definitive	Accertato	Incessato							
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI											
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI											
1.1.1	Contributi ordinari	155.400,00		153.040,00	152.835,00	210,00		210,00	2.950,00	154.800,00	152.830,00	-1.970,00
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	1.800,00		1.953,50	1.952,50			182,50		1.800,00	1.952,50	182,50
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	6.000,00		5.895,00	5.800,00			-200,00		6.000,00	5.800,00	-200,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	163.200,00		160.875,50	160.812,50	210,00		210,00	2.950,00	161.800,00	160.512,50	-1.187,50
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI											
1.3.1	Dritti di segreteria	2.000,00		1.925,00	1.925,00			-95,00		2.000,00	1.925,00	-95,00
1.3.2	Proventi asseverazione parcella	18.000,00		21.351,80	21.351,80			3.351,80		18.000,00	21.351,80	3.351,80
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	20.000,00		22.276,80	22.276,80			2.376,80		20.000,00	22.276,80	2.376,80
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI											
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	1.450,00		2.895,79	2.127,15	678,64		1.355,79	678,64	1.450,00	2.590,50	1.140,50
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.450,00		2.895,79	2.127,15	678,64		1.355,79	678,64	1.450,00	2.590,50	1.140,50
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI											
1.10.4	Recupero spese sigilli	1.350,00		655,00	855,00			-495,00		1.350,00	855,00	-495,00
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	1.350,00		855,00	855,00			-495,00		1.350,00	855,00	-495,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI											
1.11.1	Recupero e rimborsi	20.400,00		21.552,73	20.613,03	1.339,70		1.552,73	1.339,70	20.400,00	28.213,03	7.813,03
1.11.10	Proventi corsi	13.000,00		15.145,00	16.145,00			3.145,00		13.000,00	16.145,00	3.145,00
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	33.400,00		36.697,73	36.758,03	1.339,70		4.697,73	1.339,70	33.400,00	44.358,03	10.958,03
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	219.400,00		224.957,32	222.779,48	2.228,34		5.557,22	4.988,34	216.000,00	230.792,53	12.792,53
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE											
2.4	RISCOSSIONE DI CREDITI											

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		
2.4.1	Depositi cauzionali						2.582,28							2.582,28				
	TOTALE RISCOSSIONE DI CREDITI						2.582,28							2.582,28				
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						2.582,28							2.582,28				
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO																	
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																	
3.1.1	Ritenute Erariali	10.800,00			11.766,87		11.766,87			866,87				11.766,87		10.900,00		866,87
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	6.500,00			5.297,44		5.297,44			-1.202,56				5.297,44		6.500,00		-1.202,56
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	7.000,00			3.771,16		3.771,16			-3.228,82				3.771,16		7.000,00		-3.228,82
3.1.4	Ritenute Diverse	500,00			124,67		124,67			-375,33				124,67		500,00		-375,33
3.1.5	Iva a debito				2.764,33		2.638,33		126,00	2.764,33				1.520,00		1.520,00		4.158,33
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				2.333,86		2.333,86			2.333,86				3.441,67		3.441,67		2.333,86
3.1.13	Riscossione contributo Consiglio Nazionale	145.440,00			143.280,00		143.100,00		180,00	-2.160,00				180,00		145.440,00		-2.340,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	170.340,00			169.032,37		169.032,37		306,00	-1.001,63				4.961,67		170.340,00		212,37
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	170.340,00			169.032,37		169.032,37		306,00	-1.001,63				4.961,67		170.340,00		212,37
	TOTALE ENTRATE	388.740,00			394.296,19		391.761,85		2.534,34	4.556,19				18.347,30		388.340,00		13.005,20
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE				193.757,68		193.757,68											
	TOTALE GENERALE	388.740,00			588.053,87		391.761,85		2.534,34	4.556,19				18.347,30		388.340,00		13.005,20

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	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri	4.000,00	-800,00	3.200,00	2.400,00	2.400,00	-750,42											4.000,00	2.400,00	-1.550,42
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri	4.000,00		4.000,00	3.300,00	3.300,00	-700,00											4.000,00	3.300,00	-700,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	8.000,00	-800,00	7.200,00	6.240,00	6.240,00	-1.450,42											8.000,00	6.240,00	-1.750,42
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO																			
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	55.000,00	2.900,00	58.000,00	57.887,73	57.887,73	-1.002,27	106,30										55.000,00	57.887,73	1.897,73
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	13.900,00	1.000,00	14.900,00	14.315,34	11.390,65	-184,66	1.870,66										13.900,00	13.224,96	-775,14
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	68.900,00	3.900,00	72.400,00	72.213,07	69.288,38	-1.186,93	1.976,96										68.900,00	71.122,59	1.622,59
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI																			
1.3.5	Stipendi	800,00	-300,00	500,00	426,06	426,06	-73,94											800,00	426,06	-373,94
1.3.12	Servizi elaborazione paghe	1.500,00	576,39	2.076,39	2.076,39	1.815,05	-261,36	990,00										1.500,00	2.814,03	1.314,03
1.3.13	Servizi di consulenza diversi	3.500,00	-2.656,45	833,55	702,00	702,00	-131,55											3.500,00	702,00	-2.798,00
1.3.15	Premi di assicurazione	600,00	-50,00	550,00	550,00	550,00												600,00	550,00	-50,00
1.3.20	Spese di gestione e manutenzione sito web	1.500,00	-400,00	1.032,00	1.032,00	1.032,00												1.500,00	1.032,00	-468,00
1.3.21	Canoni di manutenzione software	2.200,00	-332,38	1.867,62	1.858,65	1.858,65	-8,97	120,00										2.200,00	1.978,65	-221,35
1.3.50	Altre spese varie	3.000,00	1.240,44	4.240,44	4.240,79	3.673,38	-567,41	368,49										3.000,00	4.042,87	1.042,87
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	13.100,00	-2.000,00	11.100,00	10.853,89	10.057,12	-244,11	1.488,49										13.100,00	11.545,61	-1.554,39
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI																			
1.4.1	Affitto e spese condominiali	45.000,00	500,00	45.500,00	46.030,97	45.955,22	95,36											45.000,00	46.955,22	455,22
1.4.2	Servizi di pulizia	3.200,00	300,00	3.500,00	3.400,93	3.167,78	-272,25	333,00										3.200,00	3.500,00	300,00
1.4.3	Servizi telefonici	3.000,00		3.000,00	2.830,00	2.342,50	-487,50	484,50										3.000,00	2.827,00	-173,00
1.4.4	Servizi fornitura energia	3.000,00	200,00	3.200,00	3.095,32	3.095,32												3.000,00	3.095,32	95,32
1.4.5	Servizi postali	1.500,00	-602,16	897,84	771,99	771,99	-125,85											1.500,00	721,99	-778,01
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.500,00	122,41	1.622,41	1.622,41	1.551,59	-70,82	92,80										1.500,00	1.684,39	144,39
1.4.8	Spese di manutenzione	1.500,00	-574,02	925,98	498,80	379,65	-296,38											1.500,00	379,65	-1.120,35

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato								
1.4.9	Spese riscaldamento/acqua	3.000,00	1.504,00	4.504,00	3.504,00	661,00	-330,00	340,00	340,00	3.000,00	3.844,00	844,00	
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	82.200,00	1.500,00	63.700,00	62.334,12	16.657,00	-1.365,88	1.250,30	1.250,30	82.200,00	61.967,35	-232,15	
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI												
1.5.4	Servizi ed iniziative di comunicazione e stampa	20.000,00	5.312,37	25.312,37	25.312,37					20.000,00	25.312,37	5.312,37	
1.5.6	Spese per conferenze e congressi	10.000,00	2.500,00	12.500,00	11.646,94	11.646,94	-853,06	421,50	421,50	10.000,00	12.068,44	2.068,44	
1.5.7	Spese iniziali MAP/CORSI	13.000,00	-5.312,37	7.687,63	5.964,14	5.964,14	-1.723,49			13.000,00	5.964,14	-7.035,86	
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	43.000,00	2.500,00	45.500,00	42.923,45	42.923,45	-2.576,55	421,50	421,50	43.000,00	43.344,96	344,96	
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI												
1.6.9	Contributi Assoc. Dott. Comm. Tre Venezie	9.700,00	-1.880,00	7.840,00	7.840,00	7.840,00				9.700,00	7.840,00	-1.860,00	
1.6.15	Altri Contributi	3.000,00	-1.900,00	1.100,00	1.000,00	1.000,00	-100,00			3.000,00	1.000,00	-2.000,00	
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI	12.700,00	-3.780,00	8.940,00	8.840,00	8.840,00	-100,00			12.700,00	8.840,00	-3.860,00	
1.7	ONERI FINANZIARI												
1.7.1	Spese e commissioni bancarie	1.500,00	300,00	1.800,00	1.666,87	1.625,56	41,31	78,61	78,61	1.500,00	1.704,17	204,17	
	TOTALE ONERI FINANZIARI	1.500,00	300,00	1.800,00	1.666,87	1.625,56	41,31	78,61	78,61	1.500,00	1.704,17	204,17	
1.8	ONERI TRIBUTARI												
1.8.2	Irap dipendenti	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.875,00	2.056,00	-125,00	209,00	209,00	2.800,00	2.345,00	-455,00	
1.8.3	Iva su recuperi e rimborsi	3.400,00	-3.385,71	14,29			-14,29			3.400,00		-3.400,00	
1.8.4	Tributi vari		2.045,71	2.045,71	2.045,71	2.045,71					2.045,71	2.045,71	
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	6.200,00	-1.340,00	4.860,00	4.720,71	4.101,71	-192,99	289,00	289,00	6.200,00	4.390,71	-1.809,29	
1.12	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO												
1.12.1	Accantonamento al trattamento di fine rapporto per dipendenti	3.200,00	306,00	3.506,00	3.483,07	3.483,07	-16,93	3.879,11	3.879,11		3.879,11	7.362,18	
	TOTALE ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.200,00	306,00	3.506,00	3.483,07	3.483,07	-16,93	3.879,11	3.879,11		3.879,11	7.362,18	
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	218.400,00	693,00	220.000,00	213.288,76	203.803,35	-6.713,24	9.383,97	9.383,97	216.200,00	205.165,46	-7.034,54	
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE												

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									
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE													
2.2.2	Impianti	1.000,00	-958,00	32,00		-32,00					1.000,00		-1.000,00	
2.2.3	Mobili e arredi	500,00	-500,00								500,00		-500,00	
2.2.5	Macchine d'ufficio elettroniche	1.000,00	1.866,00	2.866,00	2.866,00		189,60	189,60			1.000,00	3.057,60	2.057,60	
2.2.11	Licenze d'uso software	1.000,00	-1.000,00								1.000,00		-1.000,00	
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.500,00	-400,00	2.900,00	2.866,00	-32,00	189,60	189,60			3.500,00	3.057,60	-442,40	
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	3.500,00	-400,00	2.900,00	2.866,00	-32,00	189,60	189,60			3.500,00	3.057,60	-442,40	
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO													
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO													
3.1.1	Ritenute Erariali	10.800,00	11.766,97	9.139,95	2.626,92	866,97	1.413,21	1.413,21		2.626,92	10.900,00	10.953,16	-546,84	
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	6.500,00	5.297,44	4.151,16	1.146,28	-1.202,56	648,94	648,94		1.146,28	6.500,00	4.800,10	-1.699,90	
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	7.000,00	3.771,16	2.971,16	800,00	-3.228,92	1.143,20	1.143,20		800,00	7.000,00	4.114,38	-2.865,62	
3.1.4	Ritenute Diverse	500,00	124,67	124,67		-375,33					500,00	124,67	-375,33	
3.1.6	Iva a debito		2.764,33	2.764,33		2.764,33	1.664,00	1.664,00				4.428,33	4.428,33	
3.1.8	Somme pagate per conto terzi		2.333,88	2.333,88		2.333,88						2.333,88	2.333,88	
3.1.13	Riscossione contributo Consiglio Nazionale	145.440,00	143.280,00	140.590,00	2.700,00	-2.169,00			3.060,00	2.700,00	145.440,00	143.640,00	-1.800,00	
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	170.340,00	169.338,37	162.965,17	7.273,20	-1.007,63	4.899,35	4.899,35	3.060,00	7.273,20	170.340,00	169.994,52	-345,48	
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	170.340,00	169.338,37	162.965,17	7.273,20	-1.007,63	4.899,35	4.899,35	3.060,00	7.273,20	170.340,00	169.994,52	-345,46	
	TOTALE USCITE	383.240,00	388.493,13	368.736,52	16.756,61	-7.746,97	14.442,92	14.442,92	3.060,00	20.778,47	390.040,00	382.217,98	-7.822,42	
	AVANZO DI AMM.NE FINALE	-3.500,00	193.757,68	190.257,68										
	VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI			3.060,00										
	TOTALE GENERALE	383.240,00	193.757,68	583.493,96	583.493,96	-7.746,97	14.442,92	14.442,92	3.060,00	20.778,47	390.040,00	382.217,98	-7.822,42	

Stato patrimoniale attivo	31/12/2011	31/12/2010
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
II. Materiali		
III. Finanziarie	--	--
Totale Immobilizzazioni	--	--
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
II. Crediti - entro 12 mesi	11.299	18.347
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	208.981	189.853
IV. Disponibilità liquide	208.981	189.853
Totale attivo circolante	208.981	189.853
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	220.280	208.200
Stato patrimoniale passivo	31/12/2011	31/12/2010
A) Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione	104.737	104.737
II. Riserve obbligatorie e derivanti dalla legge		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Contributi a fondo perduto		
V. Contributi per ripiano disavanzi		
VI. Riserve statutarie		
VII. Altre riserve		
VIII. Avanzi / Disavanzi economici portati a nuovo	85.346	108.893
IX. Avanzo / Disavanzo economico dell'esercizio	8.803	(23.547)
Totale patrimonio netto	198.886	190.083
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	7.362	3.879
D) Debiti		
- Per residui passivi esigibili entro 12 mesi	14.032	14.238
Totale debiti	14.032	14.238
E) Ratei e risconti		

Totale passivo e netto	220.280	208.200
Conto economico	31/12/2011	31/12/2010
A) Valore della produzione		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	160.822	162.832
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	61.330	50.564
5) Altri ricavi e proventi	222.152	213.396
Totale valore della produzione	222.152	213.396
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.622	1.364
7) Per servizi	85.197	112.192
8) Per godimento di beni di terzi	46.051	45309
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	57.898	55.997
b) Oneri sociali	14.315	13.593
c) Trattamento di fine rapporto	3.483	3.330
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	75.696	72.920
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.868	2.440
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		1.160
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.868	3.600
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	211.434	235.385
Totale costi della produzione	211.434	235.385
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	10.718	(21.989)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni:		
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	2.806	1.758
d) proventi diversi dai precedenti	2.806	1.758
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.806	1.758
Totale proventi e oneri finanziari	2.806	1.758

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni

19) Svalutazioni

Totale rettifiche di valore di attività finanziarie

E) Proventi e oneri straordinari

20) Proventi

21) Oneri

Totale delle partite straordinarie

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)

22) Imposte dell'esercizio

23) Avanzo / Disavanzo / Pareggio economico

		237
		(618)
		<hr/>
		(380)
	13.524	(20.612)
	4.721	2.935
	<hr/>	
	8.803	(23.547)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Anno 2011

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO		189.853,30
Riscossioni:		
- in conto competenza	391.761,85	401.345,20
- in conto residui	9.583,35	
Pagamenti		
- in conto competenza	368.736,52	382.217,58
- in conto residui	13.481,06	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO		208.980,92
Residui attivi		
- esercizi precedenti	8.763,95	11.298,29
- esercizio in corso	2.534,34	
Residui passivi		
- esercizi precedenti	4.021,86	20.778,47
- esercizio in corso	16.756,61	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		199.500,74

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2012 risulta così prevista		
Parte vincolata		7.362,18
- al trattamento di fine rapporto		7.362,18
Totale parte vincolata		
Parte disponibile		192.138,56
Totale risultato di amministrazione		199.500,74

Nota integrativa e Relazione sulla gestione dell'esercizio 2011

Il rendiconto generale sulla gestione dell'esercizio 2011 è stato redatto in osservanza delle disposizioni del regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli ordini locali dei Dottori Commercialisti (nella versione per gli ordini di piccole dimensioni) approvato dal Consiglio dell'Ordine nella seduta del 09 gennaio 2008 e si compone, oltre alla presente nota integrativa, dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio – rendiconto finanziario gestionale
- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Situazione amministrativa.

La nota integrativa, redatta in osservanza delle disposizioni dell'art.33 del regolamento di Amministrazione e Contabilità, contiene gli elementi richiesti dall'art. 2427 c.c., dal DPR 696/79 e dai principi contabili ove applicabili.

Rendiconto finanziario gestionale

Il rendiconto finanziario gestionale, composto dalle sezioni Entrate e Uscite, è redatto per titoli, categorie e capitoli, nella forma prescritta dal regolamento di contabilità.

Gestione di competenza

Entrate

Titolo I - Entrate correnti - Il totale delle entrate contributive accertate ammonta ad € 160.823, con uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 2.378.

Nel medesimo titolo sono state inoltre accertate:

- entrate per diritti di segreteria e proventi per asseverazione parcelle per un totale di € 22.377, con uno scostamento positivo rispetto a quanto previsto di € 2.377;
- entrate per interessi attivi su depositi e conti correnti per un totale di € 2.806, con uno scostamento positivo rispetto alla previsione di € 1.356, imputabile all'andamento favorevole del tasso di interesse. Si ricorda che Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia S.p.A. è risultata aggiudicataria del Servizio di Cassa dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Udine per il periodo dal 1° luglio 2008 al 31 dicembre 2012. Il rendimento delle giacenze bancarie è pari al tasso Euribor a 3 mesi aumentato di 0,20 punti percentuali;
- entrate per rimborsi spese da parte degli iscritti, corrisposte a fronte della richiesta di emissione del sigillo, per un totale di € 855, con uno scostamento negativo rispetto alla previsione di € 495;
- entrate per recuperi e rimborsi spese da parte di soggetti diversi per un totale di € 21.953, con uno scostamento positivo rispetto alla previsione di € 1.553. Nel capitolo in esame sono state rilevate le somme corrisposte, a titolo di concorso spese, da soggetti terzi per l'utilizzo della sala riunioni, nonché i rimborsi da parte dell'Associazione fra gli Ordini dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili del Friuli Venezia Giulia (ADCECFVG), in relazione alle attività di segreteria svolte dal personale dell'Ordine in occasione dei Seminari di formazione organizzati dall'Associazione stessa e da parte del Consiglio Nazionale per la partecipazione all'assemblea nazionale e per la realizzazione degli eventi di animazione territoriale. Il capitolo accoglie anche i contributi riconosciuti da soggetti terzi a titolo di sponsorizzazione, in occasione della stampa del nuovo Albo degli Iscritti;
- entrate per proventi corsi, relative ai rimborsi da parte degli iscritti degli oneri relativi all'organizzazione dei corsi di formazione, per un totale di € 16.145, con uno scostamento positivo rispetto alla previsione di € 3.145.

Titolo III - Entrate per partite di giro - Le partite di giro accertate in entrata ed in uscita sono complessivamente pari a € 169.338. La variazione di € 3.060, imputata in conto residui nel capitolo delle uscite per partite di giro "Riscossioni contributo Consiglio Nazionale", si è resa necessaria per rilevare il mancato stanziamento, nel passato esercizio, dell'impegno di pari importo relativo alle quote, incassate per conto del Consiglio Nazionale, in occasione di nuove iscrizioni avvenute nel corso del 2010, che sono state riversate in sede di conguaglio a gennaio 2011.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 216.155, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 6.745.

Titolo I - Uscite correnti - Nel titolo in questione le uscite di maggior rilievo hanno riguardato le seguenti categorie:

- *Oneri per il personale in attività di servizio*
L'importo impegnato ammonta a € 72.213, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 1.187.
- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*
L'importo impegnato ammonta a € 10.856, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 244. Le voci principali sono costituite da:
 - servizi di elaborazione paghe, per un impegno di spesa di € 2.076;
 - spese di gestione del sito web, per un impegno di spesa di € 1.032;
 - canoni di manutenzione software, per un impegno di spesa di € 1.859.
- *Uscite per funzionamento uffici*
L'importo impegnato ammonta a € 62.334, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 1.366. La voce principale è costituita dal canone di locazione della sede dell'Ordine, per un impegno di spesa pari a € 46.051.
- *Uscite per prestazioni istituzionali*
L'importo impegnato ammonta a € 42.923, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 2.577. Le voci della categoria in esame sono costituite da:
 - servizi ed iniziative di comunicazione stampa, per un impegno di spesa pari a € 25.312, relativo alle prestazioni dell'addetto stampa ed alla realizzazione e stampa dell'Albo degli Iscritti;
 - spese per conferenze e congressi, per un impegno di spesa pari a € 11.647, relativo all'organizzazione delle assemblee annuali degli iscritti e degli eventi formativi gratuiti;
 - spese per iniziative Map / corsi, per un impegno di spesa pari a € 5.964, relativo all'organizzazione di corsi di formazione il cui costo è rimborsato dagli iscritti.
- *Trasferimenti passivi*
L'importo impegnato ammonta a € 8.840, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 100. Nella categoria considerata l'uscita di maggior rilievo riguarda i contributi erogati all'Associazione dei Dottori Commercialisti delle Tre Venezie, per un impegno di spesa di € 7.840.
- *Oneri tributari*
L'importo impegnato ammonta a € 4.721, con uno scostamento positivo per minori impegni, pari a € 139. Le voci della categoria in esame sono costituite da:
 - Irap dipendenti, per impegno di spesa pari a € 2.675;
 - Tributi vari, per un impegno di spesa pari a € 2.046, relativo all'Ires dovuta sui proventi aventi natura commerciale (segnatamente i rimborsi spese e contributi a titolo sponsorizzazioni riconosciuti da soggetti terzi).

Titolo II - Uscite in conto capitale - Le somme impegnate nel titolo in esame ammontano a € 2.868, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 32. Le spese sostenute si riferiscono all'acquisto del videoproiettore per la sala convegni.

Gestione dei residui

Residui attivi

I residui attivi sono passati da un importo iniziale di € 18.347 ad un importo finale di € 11.298, dei quali € 8.764 sono relativi ad esercizi precedenti, mentre € 2.534 sono relativi all'esercizio 2011. Le partite di maggior rilievo sono costituite da crediti verso gli iscritti, per un importo di € 2.950 e dai depositi cauzionali, per un importo di € 2.582.

Residui passivi

I residui passivi sono passati da un importo iniziale di € 14.443 ad un importo finale di € 20.778, dei quali € 4.022 si riferiscono ad esercizi precedenti, mentre € 16.757 si riferiscono all'anno 2011. Le poste di maggior rilievo sono rappresentate dall'accantonamento al fondo TFR del personale dipendente, per un importo di € 7.362, dalle ritenute fiscali e previdenziali relative al personale dipendente ed ai lavoratori autonomi versate a gennaio 2011, per un importo di € 4.573 e dal conguaglio sulle quote di iscrizione riscosse per conto del Consiglio Nazionale nel corso del 2011, per un importo di € 2.700.

Stato patrimoniale

La Situazione Patrimoniale 2011 evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

Nel rispetto delle indicazioni contenute nel regolamento di amministrazione e contabilità viene redatto in forma abbreviata, comprendendo solo le voci di cui all'art. 2424 c.c. contrassegnate con le lettere maiuscole e i numeri romani.

Di seguito si illustrano le voci più significative:

- **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono esposte al netto dei relativi fondi. Le voci in questione appaiono prive di importo, in ragione della decisione del Consiglio dell'Ordine di spendere prudenzialmente, in ciascun esercizio, l'intero ammontare degli investimenti effettuati nell'anno.

Nell'esercizio in esame gli investimenti effettuati vengono riepilogati nella tabella che segue:

Macchine elettroniche ufficio	€ 2.868
Totale	€ 2.868

- **Attivo circolante**

Nella voce C II Crediti sono iscritti i residui attivi per un importo di € 11.299.

Le Disponibilità liquide, iscritte alla voce C IV, ammontavano a fine esercizio ad € 208.891. Le variazioni della consistenza di cassa sono riportate nella tabella che illustra la situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 401.345 e in pagamenti per € 382.217. La consistenza di cassa alla fine dell'esercizio, come esposta nella tabella della Situazione amministrativa, ammontava ad € 208.981.

- **Fondo TFR**

Il fondo trattamento di fine rapporto del personale in attività di servizio ammonta ad € 7.362.

- **Debiti**

Nella voce in esame sono esposti residui passivi per un importo di € 13.416,

oltre a € 616 di debiti diversi.

Conto economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un risultato d'esercizio positivo di € 8.803, dato dalla differenza positiva tra valore e costi di produzione pari ad € 10.718, oltre a proventi finanziari pari a € 2.806 ed imposte per € 4.721.

Si evidenzia che l'avanzo esposto nel conto economico differisce dall'avanzo finanziario di competenza, pari a € 5.743, per un importo di € 3.060. La differenza è spiegata per l'intero importo dalla rilevazione di un maggior residuo passivo, relativo all'errata contabilizzazione del conguaglio, determinato a gennaio 2011 a favore del Consiglio Nazionale per le quote di sua spettanza incassate in occasione delle iscrizioni in corso d'anno.

I dati relativi al personale in attività di servizio riguardano i costi di due risorse a tempo pieno collocate in area B, con la qualifica funzionale B2 e B3 del contratto collettivo nazionale, in esecuzione della delibera di variazione della pianta organica assunta dal Consiglio dell'Ordine a luglio 2011, i cui effetti decorrono dal 01/10/2011. I costi del personale dipendente comprendono tutti gli oneri corrispondenti all'applicazione dei contratti collettivi e degli accordi sindacali intervenuti.

Il commento fornito alle voci che compongono il rendiconto finanziario, al quale si fa rimando, rendono non necessari ulteriori chiarimenti alle voci del conto economico.

Situazione amministrativa

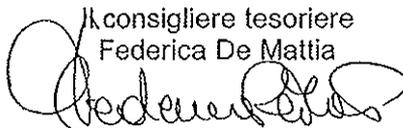
La Situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nel corso dell'anno, sia in conto competenza, sia in conto residui, e la consistenza dei conti di cassa alla fine dell'esercizio.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 esposto nella tabella della Situazione amministrativa ammonta a € 199.501 e trova riscontro nei dati esposti nel rendiconto finanziario, come di seguito dettagliati:

Totale somme accertate:	€	394.296
- riscossioni in c/competenza	€	391.762
- residui attivi dell'esercizio al 31.12.2011	€	2.534
Totale somme impegnate:	€	-385.493
- pagamenti in c/competenza	€	-368.737
- residui passivi dell'esercizio al 31.12.2011	€	-16.757
Variazione residui attivi		
<u>Variazione residui passivi</u>		<u>-3.060</u>
Incremento avanzo di amministrazione 2011	€	5.743
Avanzo di amministrazione al 31.12.2010	€	193.758
Avanzo di amministrazione al 31.12.2011	€	199.501

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'anno 2012 è esposto nella seconda parte della tabella della Situazione amministrativa.

Il consigliere tesoriere
Federica De Mattia



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI
CONTABILI DELLA PROVINCIA DI UDINE**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
dell' ESERCIZIO 2011**

Gentili colleghe e cari colleghi,

Nei termini fissati dall'articolo 29, 2° comma, del regolamento di amministrazione e contabilità, il Consiglio dell'Ordine ha sottoposto all'esame del Revisore unico, il rendiconto della gestione dell'esercizio 2011.

Ai sensi dell'articolo 29, 3° comma, del regolamento il sottoscritto ha proceduto alla verifica dei risultati finanziari della gestione e del risultato di amministrazione, nonché all'analisi della situazione patrimoniale e del conto economico.

Nei prospetti contenuti nella presente relazione sono stati riportati i risultati di sintesi delle verifiche effettuate alle relative poste contabili.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 Dicembre 2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			189.853,30
Riscossioni	9.583,35	391.761,85	401.345,20
Pagamenti	13.481,06	368.736,52	382.217,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			208.980,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			208.980,92
Il fondo di cassa risulta così composto:			
Fondi ordinari			201.618,74
Altri fondi vincolati			7.362,18
Totale fondo di cassa 31 Dicembre 2011			208.980,92

b) Risultato della gestione di competenza

Cu

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.803,06 come segue:

Accertamenti netti	(+)	394.296,19
Impegni	(-)	385.493,13
Totale avanzo di competenza		8.803,06

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	391.761,85
Pagamenti	(-)	368.736,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	23.025,33
Residui attivi netti	(+)	2.534,34
Residui passivi	(-)	16.756,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-14.222,27
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	8.803,06

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 199.500,72 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			189.853,30
RISCOSSIONI	9.583,35	391.761,85	401.345,20
PAGAMENTI	13.481,08	368.736,52	382.217,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			208.980,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			208.980,90
RESIDUI ATTIVI	8.763,95	2.534,34	11.298,29
RESIDUI PASSIVI	4.021,86	16.756,61	20.778,47
<i>Differenza</i>			-9.480,18
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011			199.500,72

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	7.362,18
	Fondi non vincolati	192.138,54
	Totale avanzo di amministrazione	199.500,72

L'avanzo di amministrazione complessivo è costituito interamente da fondi non vincolati, ad eccezione di € 7.362,18 pari all'ammontare del debito per TFR verso i dipendenti dell'Ordine e rappresenta l'importo utilizzabile negli esercizi futuri a necessità per spese correnti che per spese in conto capitale o, eventualmente, nel

An.

L'incremento del patrimonio netto al 31 Dicembre 2011, che inverte decisamente la tendenza degli esercizi precedenti, deriva da maggiori entrate per asseverazioni parcelle e corsi di formazione, a cui si aggiungono incrementati interessi attivi bancari, recuperi e rimborsi spese nonché da minori costi su vari titoli di spesa, come illustrato nella esaustiva relazione del Consigliere tesoriere ed in sintesi nel conto economico, che segue in sintesi.

Conto Economico al 31 Dicembre 2011

Le risultanze del conto economico al 31 Dicembre 2011 vengono riassunte nel prospetto sottostante e confrontate con i valori relativi all'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2010

Conto Economico	2010	2011	Variazione
Valore della produzione	213.396	222.152	8.756
Costi della produzione	235.385	211.434	-23.951
Differenza	-21.989	10.718	-15.195
Proventi/oneri finanziari/straordinari	1.378	2.806	1.428
Imposte	-2.935	-4.721	1.786
Risultato economico	-23.547	8.803	

Come anzidetto il risultato economico dell'esercizio 2011 è positivo per 8.803,00 ed inverte la tendenza dei precedenti esercizi, che hanno scontato tutta una serie di eventi e modificazioni successive all'unificazione; si segnala in particolare l'interessante incremento delle entrate, dirette ed accessorie, derivanti dai corsi di formazione.

conclusioni

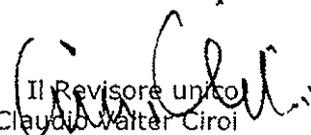
Tenuto conto di quanto sopra esposto ed accertata la corrispondenza delle poste riportate nel Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2011 con i dati risultanti dalle scritture contabili, il sottoscritto revisore unico esprime

parere favorevole

senza osservazioni, alla relativa approvazione da parte dell'assemblea degli iscritti.

In fede

Udine, li 11 Aprile 2012


Il Revisore unico
Claudio Walter Ciroi

