Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Udine

BILANCIO CONSUNTIVO 2016

Via Carducci 44 - 33100 Udine - Tel 0432 502972- Fax 0432 507963 – C.F.: 94106210308

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Udine

ASSEMBLEA ANNUALE DEGLI ISCRITTI 27 APRILE 2017

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE AL 31.12.2016

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2016

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2016

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2016

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2016

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

Via Carducci 44 - 33100 Udine - Tel 0432 502972- Fax 0432 507963 - C.F.: 94106210308

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare									
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI															
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI															
1.1.1	Contributi ordinari	178.800,00		178.800,00	177.360,00	175.270,00	2.090,00	-1.440,00	6.054,00	-1.560,00	1.200,00	3.294,00	5.384,00	178.800,00	176.470,00	-2.330,00
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	3.000,00		3.000,00	2.400,00	2.400,00		-600,00						3.000,00	2.400,00	-600,00
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	4.500,00		4.500,00	5.130,00	5.130,00		630,00						4.500,00	5.130,00	630,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	186.300,00		186.300,00	184.890,00	182.800,00	2.090,00	-1.410,00	6.054,00	-1.560,00	1.200,00	3.294,00	5.384,00	186.300,00	184.000,00	-2.300,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI															
1.3.1	Diritti di segreteria	1.000,00		1.000,00	930,00	930,00		-70,00						1.000,00	930,00	-70,00
1.3.2	Proventi asseverazione parcelle	4.000,00		4.000,00	7.207,27	7.207,27		3.207,27						4.000,00	7.207,27	3.207,27
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	5.000,00		5.000,00	8.137,27	8.137,27		3.137,27						5.000,00	8.137,27	3.137,27
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI															
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	2.000,00		2.000,00	1.904,08	1.459,58	444,50	-95,92	418,44		418,44		444,50	2.000,00	1.878,02	-121,98
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	2.000,00		2.000,00	1.904,08	1.459,58	444,50	-95,92	418,44		418,44		444,50	2.000,00	1.878,02	-121,98
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI															
1.10.4	Recupero spese sigilli	230,00		230,00	90,00	90,00		-140,00						230,00	90,00	-140,00
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	230,00		230,00	90,00	90,00		-140,00						230,00	90,00	-140,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.11.1	Recuperi e rimborsi	4.000,00		4.000,00	10.293,18	7.793,18	2.500,00	6.293,18	2.300,00		2.300,00		2.500,00	4.000,00	10.093,18	6.093,18
1.11.10	Proventi corsi	21.000,00		21.000,00	80.843,00	80.843,00		59.843,00						21.000,00	80.843,00	59.843,00
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	25.000,00		25.000,00	91.136,18	88.636,18	2.500,00	66.136,18	2.300,00		2.300,00		2.500,00	25.000,00	90.936,18	65.936,18
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	218.530,00		218.530,00	286.157,53	281.123,03	5.034,50	67.627,53	8.772,44	-1.560,00	3.918,44	3.294,00	8.328,50	218.530,00	285.041,47	66.511,47
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	2.582,28			
	TOTALE RISCOSSIONE DI CREDITI								2.582,28			2.582,28	2.582,28			
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE								2.582,28			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	13.500,00		13.500,00	13.847,87	13.847,87		347,87	264,41		264,41			13.500,00	14.112,28	612,28
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	5.080,87	5.080,87		80,87						5.000,00	5.080,87	80,87
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	4.000,00		4.000,00	4.165,10	4.165,10		165,10						4.000,00	4.165,10	165,10
3.1.4	Ritenute Diverse	100,00		100,00	64,00	64,00		-36,00						100,00	64,00	-36,00
3.1.5	Iva a debito	1.500,00		1.500,00	1.396,82	846,82	550,00	-103,18	363,00		363,00		550,00	1.500,00	1.209,82	-290,18
3.1.6	Iva a credito								968,50	-0,50	968,00				968,00	968,00
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				5.225,83	5.051,59	174,24	5.225,83	3.441,67			3.441,67	3.615,91		5.051,59	5.051,59
3.1.13	Riscossione contributo Consiglio Nazionale	97.305,00		97.305,00	98.930,00	97.825,00	1.105,00	1.625,00	2.336,00		450,00	1.886,00	2.991,00	97.305,00	98.275,00	970,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	121.405,00		121.405,00	128.710,49	126.881,25	1.829,24	7.305,49	7.373,58	-0,50	2.045,41	5.327,67	7.156,91	121.405,00	128.926,66	7.521,66
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	121.405,00		121.405,00	128.710,49	126.881,25	1.829,24	7.305,49	7.373,58	-0,50	2.045,41	5.327,67	7.156,91	121.405,00	128.926,66	7.521,66
	TOTALE ENTRATE	**339.935,00**		**339.935,00**	**414.868,02**	**408.004,28**	**6.863,74**	**74.933,02**	**18.728,30**	**-1.560,50**	**5.963,85**	**11.203,95**	**18.067,69**	**339.935,00**	**413.968,13**	**74.033,13**
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	**229.588,11**	**23.120,41**	**252.708,52**	**252.708,52**											
	VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI				**-1.560,50**											
	TOTALE GENERALE	**569.523,11**	**23.120,41**	**592.643,52**	**666.016,04**	**408.004,28**	**6.863,74**	**74.933,02**	**18.728,30**	**-1.560,50**	**5.963,85**	**11.203,95**	**18.067,69**	**339.935,00**	**413.968,13**	**74.033,13**

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento								
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare		Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI															
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE															
1.1.1	Rimborsi ai Consiglieri	5.500,00	1.655,00	7.155,00	7.150,44	4.921,26	2.229,18	-4,56	577,60		577,60		2.229,18	5.500,00	5.498,86	-1,14
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri	5.200,00	-1.655,00	3.545,00	3.545,00	3.545,00								5.200,00	3.545,00	-1.655,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	10.700,00		10.700,00	10.695,44	8.466,26	2.229,18	-4,56	577,60		577,60		2.229,18	10.700,00	9.043,86	-1.656,14
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	57.000,00		57.000,00	54.065,15	53.065,15	1.000,00	-2.934,85	2.106,30		2.000,00	106,30	1.106,30	57.000,00	55.065,15	-1.934,85
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	14.900,00		14.900,00	13.072,49	10.691,88	2.380,61	-1.827,51	2.369,34		2.332,89	36,45	2.417,06	14.900,00	13.024,77	-1.875,23
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	71.900,00		71.900,00	67.137,64	63.757,03	3.380,61	-4.762,36	4.475,64		4.332,89	142,75	3.523,36	71.900,00	68.089,92	-3.810,08
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI															
1.3.5	Sigilli	450,00		450,00	349,17	349,17		-100,83	130,54		130,54			450,00	479,71	29,71
1.3.12	Servizi elaborazione paghe	2.200,00	145,51	2.345,51	2.345,51	1.795,10	550,41		322,02		322,02		550,41	2.200,00	2.117,12	-82,88
1.3.13	Servizi di consulenza diversi	4.000,00	857,36	4.857,36	4.340,75	4.340,75		-516,61	7.756,60		5.042,33	2.714,27	2.714,27	4.000,00	9.383,08	5.383,08
1.3.15	Premi di assicurazione	740,00	-145,69	594,31	594,00	594,00		-0,31						740,00	594,00	-146,00
1.3.20	Spese di gestione e manutenzione sito web	1.000,00	-170,40	829,60	829,60	829,60								1.000,00	829,60	-170,40
1.3.21	Canoni di manutenzione software	3.000,00	917,50	3.917,50	3.749,54	3.597,28	152,26	-167,96	415,29		415,29		152,26	3.000,00	4.012,57	1.012,57
1.3.50	Altre spese varie	4.000,00	895,72	4.895,72	4.895,72	4.215,73	679,99						679,99	4.000,00	4.215,73	215,73
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	15.390,00	2.500,00	17.890,00	17.104,29	15.721,63	1.382,66	-785,71	8.624,45		5.910,18	2.714,27	4.096,93	15.390,00	21.631,81	6.241,81
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI															
1.4.1	Affitto e spese condominiali	39.000,00	-277,97	38.722,03	38.347,76	38.347,76		-374,27						39.000,00	38.347,76	-652,24
1.4.2	Servizi di pulizia	3.300,00		3.300,00	2.679,73	1.061,40	1.618,33	-620,27	549,00		549,00		1.618,33	3.300,00	1.610,40	-1.689,60
1.4.3	Servizi telefonici	4.240,00	392,67	4.632,67	4.632,67	3.251,31	1.381,36		593,35		593,35		1.381,36	4.240,00	3.844,66	-395,34
1.4.4	Servizi fornitura energia	5.500,00		5.500,00	4.812,38	4.812,38		-687,62						5.500,00	4.812,38	-687,62
1.4.5	Servizi postali	600,00	87,20	687,20	633,03	633,03		-54,17						600,00	633,03	33,03
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.000,00	498,04	1.498,04	1.351,46	1.221,91	129,55	-146,58	146,23		146,23		129,55	1.000,00	1.368,14	368,14
1.4.8	Spese di manutenzione	1.500,00	-307,27	1.192,73	891,36	838,46	52,90	-301,37					52,90	1.500,00	838,46	-661,54
1.4.9	Spese riscaldamento/acqua	500,00	-392,67	107,33	104,94	104,94		-2,39						500,00	104,94	-395,06

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento								
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare		Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	55.640,00		55.640,00	53.453,33	50.271,19	3.182,14	-2.186,67	1.288,58		1.288,58		3.182,14	55.640,00	51.559,77	-4.080,23
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.4	Servizi ed iniziative di comunicazione e stampa	9.000,00	15.624,00	24.624,00	24.393,82	24.393,82		-230,18	394,79		394,79			9.000,00	24.788,61	15.788,61
1.5.6	Spese per conferenze e congressi	10.000,00	23.274,77	33.274,77	33.259,48	10.306,98	22.952,50	-15,29	1.683,44		1.683,44		22.952,50	10.000,00	11.990,42	1.990,42
1.5.7	Spese iniziative MAP/CORSI	21.000,00	27.101,23	48.101,23	47.838,36	47.838,36		-262,87						21.000,00	47.838,36	26.838,36
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	40.000,00	66.000,00	106.000,00	105.491,66	82.539,16	22.952,50	-508,34	2.078,23		2.078,23		22.952,50	40.000,00	84.617,39	44.617,39
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI															
1.6.9	Contributi Assoc. Dott. Comm. Tre Venezie	10.000,00	-1.130,00	8.870,00	8.725,00	8.725,00		-145,00						10.000,00	8.725,00	-1.275,00
1.6.15	Altri Contributi	1.500,00	2.230,00	3.730,00	3.415,00	3.415,00		-315,00						1.500,00	3.415,00	1.915,00
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI	11.500,00	1.100,00	12.600,00	12.140,00	12.140,00		-460,00						11.500,00	12.140,00	640,00
1.7	ONERI FINANZIARI															
1.7.1	Spese e commissioni bancarie	2.000,00		2.000,00	1.747,49	1.682,49	65,00	-252,51	59,00		59,00		65,00	2.000,00	1.741,49	-258,51
	TOTALE ONERI FINANZIARI	2.000,00		2.000,00	1.747,49	1.682,49	65,00	-252,51	59,00		59,00		65,00	2.000,00	1.741,49	-258,51
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.2	Irap dipendenti	2.600,00		2.600,00	2.400,00	2.066,00	334,00	-200,00	329,00		329,00		334,00	2.600,00	2.395,00	-205,00
1.8.4	Tributi vari	1.500,00		1.500,00	624,00	624,00		-876,00						1.500,00	624,00	-876,00
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	4.100,00		4.100,00	3.024,00	2.690,00	334,00	-1.076,00	329,00		329,00		334,00	4.100,00	3.019,00	-1.081,00
1.12	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO															
1.12.1	Accantonamento al trattamento di fine rapporto per dipendenti	4.200,00		4.200,00	4.146,74	57,78	4.088,96	-53,26	23.108,74			23.108,74	27.197,70		57,78	57,78
	TOTALE ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.200,00		4.200,00	4.146,74	57,78	4.088,96	-53,26	23.108,74			23.108,74	27.197,70		57,78	57,78
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	215.430,00	69.600,00	285.030,00	274.940,59	237.325,54	37.615,05	-10.089,41	40.541,24		14.575,48	25.965,76	63.580,81	211.230,00	251.901,02	40.671,02
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE															
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE															
2.2.2	Impianti	500,00		500,00				-500,00						500,00		-500,00

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare									
2.2.3	Mobili e arredi	500,00		500,00				-500,00						500,00		-500,00
2.2.5	Macchine d'ufficio elettroniche	1.500,00	3.600,00	5.100,00	4.696,27	4.696,27		-403,73	434,32		434,32			1.500,00	5.130,59	3.630,59
2.2.11	Licenze d'uso software	600,00		600,00	284,26	284,26		-315,74						600,00	284,26	-315,74
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.100,00	3.600,00	6.700,00	4.980,53	4.980,53		-1.719,47	434,32		434,32			3.100,00	5.414,85	2.314,85
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	3.100,00	3.600,00	6.700,00	4.980,53	4.980,53		-1.719,47	434,32		434,32			3.100,00	5.414,85	2.314,85
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	13.500,00		13.500,00	13.847,87	11.443,62	2.404,25	347,87	1.480,93		1.480,93		2.404,25	13.500,00	12.924,55	-575,45
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	5.080,87	4.259,09	821,78	80,87	690,31		690,31		821,78	5.000,00	4.949,40	-50,60
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	4.000,00		4.000,00	4.165,10	4.165,10		165,10	760,00		760,00			4.000,00	4.925,10	925,10
3.1.4	Ritenute Diverse	100,00		100,00	64,00	64,00		-36,00	125,28		125,28			100,00	189,28	89,28
3.1.6	Iva a debito	1.500,00		1.500,00	1.396,82	1.330,82	66,00	-103,18	198,00		198,00		66,00	1.500,00	1.528,82	28,82
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				5.225,83	3.441,08	1.784,75	5.225,83	422,32		422,32		1.784,75		3.863,40	3.863,40
3.1.13	Riscossione contributo Consiglio Nazionale	97.305,00		97.305,00	98.930,00	97.630,00	1.300,00	1.625,00	1.725,00		1.495,00	230,00	1.530,00	97.305,00	99.125,00	1.820,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	121.405,00		121.405,00	128.710,49	122.333,71	6.376,78	7.305,49	5.401,84		5.171,84	230,00	6.606,78	121.405,00	127.505,55	6.100,55
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	121.405,00		121.405,00	128.710,49	122.333,71	6.376,78	7.305,49	5.401,84		5.171,84	230,00	6.606,78	121.405,00	127.505,55	6.100,55
	TOTALE USCITE	**339.935,00**	**73.200,00**	**413.135,00**	**408.631,61**	**364.639,78**	**43.991,83**	**-4.503,39**	**46.377,40**		**20.181,64**	**26.195,76**	**70.187,59**	**335.735,00**	**384.821,42**	**49.086,42**
	AVANZO DI AMM.NE FINALE	**229.588,11**	**-50.079,59**	**179.508,52**	**257.384,43**											
	TOTALE GENERALE	**569.523,11**	**23.120,41**	**592.643,52**	**666.016,04**	**364.639,78**	**43.991,83**	**-4.503,39**	**46.377,40**		**20.181,64**	**26.195,76**	**70.187,59**	**335.735,00**	**384.821,42**	**49.086,42**

Stato patrimoniale attivo	**31/12/2016**	**31/12/2015**
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	18.156	18.728
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	--	--
IV. Disponibilità liquide	309.505	280.358
Totale attivo circolante	**327.661**	**299.086**
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	**327.661**	**299.086**

Stato patrimoniale passivo	**31/12/2016**	**31/12/2015**
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	147.971	147.030
IX. Avanzo / Disavanzo economico dell'esercizio	4.676	942
Totale patrimonio netto	**257.384**	**252.709**
B) Fondi per rischi e oneri	--	--
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	**27.198**	**23.109**
D) Debiti		
- Per residui passivi esigibili entro 12 mesi	43.080	23.269
Totale debiti	**43.080**	**23.269**
E) Ratei e risconti	--	--
Totale passivo e netto	**327.661**	**299.086**

Conto economico	**31/12/2016**	**31/12/2015**
A) Valore della produzione		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	184.890	184.510
5) Altri ricavi e proventi	99.364	55.237
Totale valore della produzione	**284.254**	**239.747**
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.351	923
7) Per servizi	160.935	127.005
8) Per godimento di beni di terzi	38.348	38.232
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	54.065	53.599
b) Oneri sociali	13.072	13.177
c) Trattamento di fine rapporto	4.147	4.026
	71.284	70.803
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	284	183
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.696	799
	4.980	**982**
14) Oneri diversi di gestione	2.185	416
Totale costi della produzione	**279.083**	**238.360**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**5.172**	**1.387**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti	1.904	1.864
Totale proventi e oneri finanziari	**1.904**	**1.864**
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	**7.076**	**3.250**
22) Imposte dell'esercizio	2.400	2.308
23) Avanzo / Disavanzo / Pareggio economico	**4.676**	**942**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Udine — Anno 2016

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			**€ 280.357,62**
Riscossioni	In c/competenza	408.004,28	413.968,13
	In c/residui	5.963,85	
Pagamenti	In c/competenza	364.639,78	384.821,42
	In c/residui	20.181,64	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			**€ 309.504,33**
Residui attivi	Esercizi precedenti	11.203,95	18.067,69
	Esercizio in corso	6.863,74	
Residui Passivi	Esercizi precedenti	26.195,76	70.187,59
	Esercizio in corso	43.991,83	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			**€ 257.384,43**

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista	
Parte vincolata	**€ 27.197,70**
Parte disponibile	**€ 230.186,73**
	€ 257.384,43

Nota integrativa e Relazione sulla gestione dell'esercizio 2016

Il rendiconto generale sulla gestione dell'esercizio 2016 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.

Conto del bilancio - 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 € 184.890 con uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 1.410.

Nel medesimo titolo sono state inoltre accertate:

- entrate per diritti di segreteria e proventi per asseverazione parcelle per un totale di € 8.137 con uno scostamento positivo rispetto a quanto previsto di € 3.137.
- entrate per interessi attivi su depositi e conti correnti per un totale di € 1.904 con uno scostamento negativo rispetto alla previsione di € 96. Si ricorda che Unicredit 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 2013 al 30 giugno 2017. Il rendimento delle giacenze bancarie è pari al tasso Euribor a 3 mesi aumentato di 0,751 punti percentuali;
- entrate per rimborsi spese da parte degli iscritti, corrisposte a fronte della richiesta di emissione del sigillo, per un totale di € 90, con uno scostamento negativo rispetto alla previsione di € 140;
- entrate per recuperi e rimborsi spese da parte di soggetti diversi per un totale di € 10.293 con uno scostamento positivo rispetto alla previsione di € 6.293. Nel capitolo in esame sono state rilevate in particolare le somme corrisposte, a titolo di concorso spese, da soggetti terzi per l'utilizzo della sala convegni;
- entrate per proventi corsi, relative ai rimborsi da parte degli iscritti degli oneri relativi all'organizzazione dei corsi di formazione, per un totale di € 91.136 con uno scostamento positivo di € 66.136.

Titolo III - Entrate per partite di giro - Le partite di giro accertate in entrata ed in uscita sono complessivamente pari a € 128.710 e contengono principalmente la quota che viene incassata dell'Ordine per conto del Consiglio Nazionale. Le altre voci minori si riferiscono in larga parte a ritenute fiscali e previdenziali.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 408.632 con uno scostamento positivo,

per minori impegni rispetto a quelli previsti, pari a € 4.503.

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

- *Uscite per gli Organi dell'Ente*
  L'importo riguarda i rimborsi delle spese sostenute dai consiglieri nello svolgimento della propria carica e gli oneri per l'assicurazione per colpa lieve. La voce ammonta ad € 10.695, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 5.
- *Oneri per il personale in attività di servizio*
  L'importo impegnato ammonta a € 67.138, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 4.762.
- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*
  L'importo impegnato ammonta a € 17.104, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 786. Le voci principali sono costituite da:
  - servizi di elaborazione paghe, per un impegno di spesa di € 2.346;
  - spese di consulenza, per un impegno di spesa di € 4.340;
  - canoni di manutenzione software, per un impegno di spesa di € 3.750;
  - altre spese varie, per un impegno di spesa di € 4.896.
- *Uscite per funzionamento uffici*
  L'importo impegnato ammonta a € 53.453, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 2.187. La voce principale è costituita dal canone di locazione della sede dell'Ordine, per un impegno di spesa pari a € 38.347.
- *Uscite per prestazioni istituzionali*
  L'importo impegnato ammonta a € 105.492, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 508. Le voci della categoria in esame sono costituite da:
  - servizi ed iniziative di comunicazione stampa, per un impegno di spesa pari a € 24.394, relativo alle prestazioni dell'addetto stampa;
  - spese per conferenze e congressi, per un impegno di spesa pari a € 33.260, 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 € 47.838, relativo all'organizzazione di corsi di formazione il cui costo è rimborsato dagli iscritti.
- *Trasferimenti passivi*
  L'importo impegnato ammonta a € 12.140, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 460. 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 € 8.725.
- *Oneri finanziari*
  L'importo impegnato ammonta a € 1.747, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 253 e si riferisce alle spese e commissioni bancarie.
- *Oneri tributari*
  L'importo impegnato ammonta a € 3.024, con uno scostamento positivo per minori impegni, pari a € 1.076. Le voci della categoria in esame sono costituite da:
  - Irap dipendenti, per impegno di spesa pari a € 2.400;
  - Tributi vari, per un impegno di spesa pari a € 624, 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 € 4.981, con uno scostamento positivo, per minori impegni, pari a € 1.719. Le spese riguardano prevalentemente l'acquisto di un notebook per la rilevazione delle presenze, di un disco rigido per il computer segreteria, di una fotocopiatrice e di una stampante.

Gestione dei residui

Residui attivi
I residui attivi sono passati da un importo iniziale di € 18.728 ad un importo finale di € 18.068 dei quali € 11.204 reativi ad esercizi precedenti, mentre € 6.864 sono relativi all'esercizio 2016. Le partite di maggior rilievo sono costituite da crediti verso gli iscritti, per un importo di € 5.384 e dai depositi cauzionali, per un importo di € 2.582. La variazione di € 1.561 dei residui attivi è dovuto allo stralcio di un credito che non verrà più incassato.

Residui passivi
I residui passivi sono passati da un importo iniziale di € 46.377 ad un importo finale di € 70.188 dei quali € 26.196 si riferiscono ad esercizi precedenti, mentre € 43.991 si riferiscono all'anno 2016. Le poste di maggior rilievo sono rappresentate da debito v/ fornitori, debito v/ enti previdenziali ed Erario, debito v/ personale e accantonamento TFR e debito v/ il Consiglio Nazionale.

Stato patrimoniale
La Situazione Patrimoniale 2016 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 spesare 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	€	4.696
Licenze d'uso software	€	284
Totale	€	4.980

- Attivo circolante
  Nella voce C II Crediti sono iscritti i residui attivi per un importo di € 18.156.

  Le Disponibilità liquide, iscritte alla voce C IV, ammontavano a fine esercizio ad € 309.504. Le variazioni della consistenza di cassa sono riportate nella tabella che illustra la situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 413.968 e in pagamenti per € 384.821. La consistenza di cassa alla fine dell'esercizio, come esposta nella tabella della Situazione amministrativa, ammontava ad € 309.504.

- Fondo TFR
  Il fondo trattamento di fine rapporto del personale in attività di servizio ammonta ad € 27.198.

- Debiti
  Nella voce in esame sono esposti residui passivi per un importo di € 43.080.

Conto economico
Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un risultato d'esercizio positivo di € 4.676 dato dalla differenza positiva tra valore e costi di produzione pari ad € 5.172 oltre a proventi finanziari pari a € 1.904, imposte per € 2.400.
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.
Il commento fornito alla 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 2016 esposto nella tabella della Situazione amministrativa ammonta a € 257.384 e trova riscontro nei dati esposti nel rendiconto finanziario, come di seguito dettagliati:

Totale somme accertate:	€	414.868
- riscossioni in c/competenza	€ 408.004	
- residui attivi dell'esercizio al 31.12.2016	€ 6.864	
Totale somme impegnate:	€	-408.632
- pagamenti in c/competenza	€ - 364.640	
- residui passivi dell'esercizio al 31.12.2016	€ - 43.992	
Variazione residui attivi		-1.560
Variazione residui passivi		-
Incremento avanzo di amministrazione 2016	€	4.676

Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	€	252.709
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016	€	257.384

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'anno 2016 è esposto nella seconda parte della tabella della Situazione amministrativa.

Il consigliere tesoriere
Chiara Cosatti

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

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL' ESERCIZIO 2016

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 2016.

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 2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
			280.357,62
Fondo di cassa 1 gennaio 2016			
Riscossioni	5.963,85	408.004,28	413.968,13
Pagamenti	20.181,64	364.639,78	384.821,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**309.504,33**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondi ordinari			**282.306,63**
Fondi vincolati			**27.197,70**

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	313.961,08	280.357,62	309.504,33

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 27.197,70.

Il saldo di cassa trova corrispondenza nella consistenza esistente al 31.12.2016 presso:

Unicredit Spa c/c n. 102707547	€.	291.469,99
Banca Cred. Coop di Manzano Scrl c/c n. 000100842556	€.	17.637,39
Disponibilità esistenti in cassa	€.	396,95

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.236,41 come risulta dal prospetto sottostante:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	2015	2016
Accertamenti di competenza	362.708,10	414.868,02
Impegni di competenza	361.610,85	408.631,61
Avanzo di competenza	**1.097,25**	**6.236,41**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	408.004,28
Pagamenti	(-)	364.639,78
Differenza	*[A]*	43.364,50
Residui attivi	(+)	6.863,74
Residui passivi	(-)	43.991,83
Differenza	*[C]*	-37.128,09
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**6.236,41**

c) Equilibrio di bilancio

EQUILIBRIO DI BILANCIO	
	2016
Titolo I - Entrate correnti	286.157,53
Titolo III - Partite di giro	128.710,49
Totale titoli	**414.868,02**
Titolo I - Uscite correnti	274.940,59
Titolo II - Uscite in conto capitale	4.980,53
Titolo III - Partite di giro	128.710,49
Totale titoli	**408.631,61**
Avanzo di competanza	**6.236,41**

Il presente prospetto dimostra nel dettaglio il permanere dell'equilibrio di bilancio le cui Entrate correnti coprono le Uscite di Titolo I e permettono la copertura delle limitate Uscite in conto capitale.

d) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 257.384,43 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			280.357,62
RISCOSSIONI	5.963,85	408.004,28	413.968,13
PAGAMENTI	20.181,64	364.639,78	384.821,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**309.504,33**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**309.504,33**
RESIDUI ATTIVI	11.203,95	6.863,74	18.067,69
RESIDUI PASSIVI	26.195,76	43.991,83	70.187,59
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			**257.384,43**

Parte Vincolata			27.197,70
Parte Disponibile			230.186,73
Totale risultato di amministrazione			**257.384,43**

L'avanzo di amministrazione complessivo è costituito interamente da fondi non vincolati, ad eccezione di € 27.197,70 pari all'ammontare del debito per TFR verso i dipendenti dell'Ordine.

e)Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016

Residui attivi/passivi finali

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi/pagati*	*Residui anno 2016*	*Variazione nei residui*	*Residui finali*
Residui attivi	18.728,30	5 963,85	6 863,74	-1 560,50	18.067,69
Residui passivi	46.377,40	20.181,64	43.991,83		70.187,59

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	**precedenti**	**2014**	**2015**	**2016**	**Totale**
ATTIVI					
Titolo I	1.854,00	480,00	960,00	5 034,50	8.328,50
Titolo II	2.582,28				2.582,28
Titolo III	4.707,67	300,00	320,00	1 829,24	7 156,91
Totale Attivi	**9.143,95**	**780,00**	**1.280,00**	**6.863,74**	**18.067,69**
PASSIVI					
Titolo I	18 047,24	3.930,53	3 987,99	37.615,05	63.580,81
Titolo II					
Titolo III		100,00	130,00	6 376,78	6.606,78
Totale Passivi	**18.047,24**	**4.030,53**	**4.117,99**	**43.991,83**	**70.187,59**

f) Situazione patrimoniale al 31 Dicembre 2016

Le risultanze della situazione patrimoniale al 31 Dicembre 2016 vengono riassunte nel prospetto sottostante e confrontate con i valori relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2015:

Stato patrimoniale		
Attivo	**31/12/2016**	**31/12/2015**
A) Crediti verso lo Stato per altro Enti Pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale	0	0
B) Immobilizzazioni		0
I. Immobilizzazioni immateriali	0	0
II. Immobilizzazioni materiali	0	0
III. Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni	0	0
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze	0	0
II. Crediti	18.156	18.728
III. Altre attività finanziarie	0	0
IV. Disponibilità liquide	309.505	280.358
Totale attivo circolante	327.661	299.086
D) Ratei e risconti	0	0
Totale dell'attivo	**327.661**	**299.086**
Conti d'ordine		
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione	104.737	104.737
VIII. Avanzi portati a nuovo	147.971	147.030
IX. Avanzo dell'esercizio	4.676	942
Totale patrimonio netto	**257.384**	**252.709**
B) Fondi per rischi ed oneri	**0**	**0**
C) Trattamento di fine rapporto lav.subordinato	**27.198**	**23.109**
D) Debiti		
Per residui passivi esigibili entro 12 mesi	43.080	23.269
Totale debiti	**43.080**	**23.269**
E) Ratei e risconti	0	0
Totale del passivo	**327.661**	**299.086**

L'incremento del patrimonio corrisponde al risultato economico dell'esercizio 2015. Il valore dei crediti iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale ed il valore dei debiti iscritti nel passivo non corrispondono rispettivamente ai residui attivi e passivi per la diversa contabilizzazione di una nota di accredito.

g) Conto Economico al 31 Dicembre 2016

Le risultanze del conto economico al 31 Dicembre 2016 vengono riassunte nel prospetto sottostante e confrontate con i valori relativi all'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2015

Conto Economico		
	31/12/2016	**31/12/2015**
A Valore della produzione	*284.254*	*239 747*
B Costi della produzione	*279.083*	*238.360*
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**5.172**	**1.387**
C Proventi ed oneri finanziari	*1.904*	*1.864*
***D* Rettifiche di valore di attività finanziarie**	**0**	**0**
Risultato prima delle imposte	**7.076**	**3.250**
22)Imposte esercizio	*2 400*	*2 308*
23) Avanzo	**4.676**	**942**

Il risultato economico dell'esercizio 2016 ammonta ad euro 4.676,00; la differenza rispetto all'avanzo risultante dalla gestione di competenza, pari ad €. 1.560, corrisponde alla somma algebrica dei residui attivi stralciati dal bilancio.

I componenti straordinari sono stati riclassificati nella parte alta del bilancio a seguito dell'eliminazione della parte dei componenti straordinari.

Conclusioni

Tenuto conto di quanto sopra esposto ed accertata la corrispondenza delle poste riportate nel Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2016 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 7 Aprile 2017

Il Revisore unico
Daniela Lucca