

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BELLUNO

RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2015

Assemblea degli Iscritti – 20 aprile 2016

* * * * *

- Conto del bilancio – rendiconto finanziario gestionale
- Situazione amministrativa
- Prospetto della gestione finanziaria
- Stato patrimoniale in forma abbreviata
- Conto economico in forma abbreviata
- Nota integrativa in forma abbreviata
- Relazione del Revisore dei Conti
- Relazione del Presidente
- Relazione del Tesoriere

* * * * *

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI		SOMME ACCERTATE		Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato								
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLE REGIONI												
1.6	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI ENTI VARI												
1.6.1	Trasferimenti correnti ex Delibera												
1.6.2	Contributi Enti vari												
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI ENTI VARI												
1.7	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE												
1.7.1	Trasferimenti correnti ex Delibera												
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE												
1.8	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI												
1.8.1	Vendita pubblicazioni												
1.8.2	Prestazioni Pubblicitarie	2.000,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00			1.500,00		1.500,00
	TOTALE ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2.000,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00			1.500,00		1.500,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI												
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	50,00		50,00		13,03		13,03			13,03		13,03
1.9.2	Affitto locali ed attrezzature												
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	50,00		50,00		13,03		13,03			13,03		13,03
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI												
1.10.1	Recuperi e rimborsi			1.258,00		943,50		314,50		1.510,39	1.258,00		2.453,89
1.10.2	Proventi rimborsi spese												
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			1.258,00		943,50		314,50		1.510,39	1.258,00		2.453,89
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI												
1.11.1	Recuperi e rimborsi			1.216,46		1.216,46					1.216,46		1.216,46
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			1.216,46		1.216,46					1.216,46		1.216,46

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
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	95.600,00	-14.955,00	80.645,00	83.969,99	83.675,49	314,50	1.993,71		1.993,71	314,50	80.645,00	85.669,20	5.024,20	
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE														
2.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI														
2.1.1	Alienazione immobili														
	TOTALE ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI														
2.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE														
2.2.1	Vendita mobili ed impianti														
	TOTALE ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE														
2.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI														
2.3.1	Cessione di partecipazioni azionarie														
2.3.2	Riscossione di buoni postali														
	TOTALE REALIZZO DI VALORI MOBILIARI														
2.4	RISCOSSIONE DI CREDITI														
2.4.1	Depositi cauzionali														
2.4.2	Riscossione di credito diversi														
	TOTALE RISCOSSIONE DI CREDITI														
2.5	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DELLO STATO														
2.5.1	Trasferimenti in conto capitale ex Legge														
	TOTALE TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DELLO STATO														
2.6	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DELLE REGIONI														
2.6.1	Trasferimenti in conto capitale ex Legge Regionale														
2.6.2	Contributi Regionali c/c														
	TOTALE TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DELLE REGIONI														
2.7	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE														

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									
2.7.1	Trasferimenti in conto capitale ex Delibera													
	TOTALE TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE													
2.8	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DA PARTE DI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI													
2.8.1	Trasferimenti in conto capitale ex Delibera													
2.8.2	Contributi Cassa Previdenza c/c													
	TOTALE TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DA PARTE DI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI													
2.9	ASSUNZIONE DI MUTUI													
2.9.1	Accensione mutuo n.													
2.9.2	Accensione debiti finanziari													
	TOTALE ASSUNZIONE DI MUTUI													
2.10	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI													
2.10.1	Assunzione debito finanziario n.													
	TOTALE ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI													
2.11	EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI													
2.11.1	Trasferimenti in conto capitale ex Delibera													
	TOTALE EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI													
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE													
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO													
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO													
3.1.1	Ritenute Erariali	6.000,00	500,00	6.500,00	4.891,12	1.157,50	1.537,23	1.507,46	29,77	1.187,27	6.500,00	6.396,58	-101,42	
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.500,00	800,00	3.300,00	2.709,48	441,46	1.483,13	1.483,13		441,46	3.300,00	4.192,61	892,61	
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi													
3.1.4	Ritenute Diverse													

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		
		Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato										Da Incassare	
		Iniziali														
3.1.5	Iva a debito	9.000,00	9.000,00	1.079,61	1.030,05	49,56	1.849,00		1.849,00		49,56	9.000,00	2.879,05	-6.120,95		
3.1.6	Iva a credito	6.200,00	6.200,00			-6.200,00						6.200,00		-6.200,00		
3.1.7	Trattenute a favore di terzi	100,00	100,00	65,00	65,00	-35,00						100,00	65,00	-35,00		
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	23.660,00	26.660,00	26.470,17	24.370,17	2.100,00	230,97		230,97		2.100,00	26.660,00	24.601,14	-2.058,86		
3.1.9	Somme del cassiere economo															
3.1.10	Partite in sospeso		1.000,00	465,05	346,31	118,74					118,74	1.000,00	346,31	-653,69		
TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		47.460,00	52.760,00	37.279,39	33.412,13	3.867,26	5.100,33		5.100,33		3.897,03	52.760,00	38.482,69	-14.277,31		
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO		47.460,00	52.760,00	37.279,39	33.412,13	3.867,26	5.100,33		5.100,33		3.897,03	52.760,00	38.482,69	-14.277,31		
TOTALE ENTRATE		143.060,00	133.405,00	121.269,38	117.087,62	4.181,76	7.094,04		7.094,04		4.211,53	133.405,00	124.151,89	-9.253,11		
AVANZO DI AMM.NE INIZIALE			67.639,60	67.639,60												
TOTALE GENERALE		143.060,00	201.044,60	188.908,98	117.087,62	4.181,76	7.094,04		7.094,04		4.211,53	133.405,00	124.151,89	-9.253,11		

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	TITOLO I - USCITE CORRENTI												
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	3.560,00	2.800,00	5.924,50	3.560,00	2.810,16		2.810,16		2.364,50	6.370,16	10,16	
1.1.1	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri		6.360,00										
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri												
1.1.3	Assegni e indennità alla presidenza												
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	3.560,00	2.800,00	5.924,50	3.560,00	2.810,16		2.810,16		2.364,50	6.370,16	10,16	
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	26.500,00	-755,00	25.533,53	22.965,23	2.567,93		2.567,93		2.568,30	25.533,16	-211,84	
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale		25.745,00										
1.2.2	Oneri contributivi												
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	6.500,00	2.000,00	8.477,56	7.352,50	1.124,66		1.124,66		1.124,66	7.352,90	-1.147,10	
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto												
1.2.5	Spese per Corso Addestramento Personale												
1.2.6	Compensi incentivanti la produttività												
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	33.000,00	1.245,00	34.011,09	30.318,13	3.963,61		3.963,61		3.692,96	34.245,00	36,74	
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI												
1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni												
1.3.2	Spese tenuta Albo	3.200,00	-400,00	2.715,60	2.715,60	-84,40					2.715,60	-84,40	
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	500,00	-200,00	290,52	290,52	-9,48		4,51			295,03	-4,97	
1.3.4	Uscite di rappresentanza												
1.3.5	Manutenzione software e hardware	2.750,00		2.619,34	1.021,14	1.598,20				1.598,20	1.021,14	-1.728,86	
1.3.6	Spese tenuta paghe e oneri sicurezza sul lavoro	1.200,00		1.038,22	916,22	-161,76		122,00		122,00	1.038,22	-161,78	
1.3.7	Associtative	300,00		250,00	250,00	-50,00					300,00	-50,00	
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	7.950,00	-600,00	6.913,68	5.193,48	-436,32		126,51		1.720,20	7.350,00	-2.030,01	

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	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI																		
1.4.1	Affitto e spese condominiali	10.800,00	-1.000,00	9.800,00	9.746,63	9.746,63											9.800,00	9.746,63	-53,37
1.4.2	Servizi di pulizia	800,00		800,00	738,10	335,50	197,64										800,00	533,14	-266,86
1.4.3	Servizi telefonici	1.000,00	300,00	1.300,00	1.258,20	1.258,20											1.300,00	1.258,20	-41,80
1.4.4	Servizi fornitura energia	600,00	50,00	650,00	630,95	570,61											650,00	570,61	-78,39
1.4.5	Servizi postali	500,00		500,00	380,95	380,95											500,00	380,95	-119,05
1.4.6	Cancelleria e stampati	100,00	150,00	250,00	97,20	97,20											250,00	97,20	-152,80
1.4.7	Manutenzioni immobili e impianti	100,00		100,00	76,25	30,00	31,50										100,00	61,50	-38,50
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	13.900,00	-500,00	13.400,00	12.928,28	12.419,09	229,14										13.400,00	12.648,23	-751,77
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI																		
1.5.1	Spese per la tutela professionale	3.000,00	2.500,00	5.500,00	5.112,86	3.644,06											5.500,00	3.844,06	-1.655,94
1.5.2	Contributo associazione Triveneto	2.500,00		2.500,00	2.101,00	2.101,00											2.500,00	2.101,00	-399,00
1.5.3	Formazione professionale	25.540,00	-22.150,00	3.390,00	3.301,29	3.301,29	2.229,80										3.390,00	3.411,09	21,09
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	31.040,00	-19.650,00	11.390,00	10.515,15	9.246,35	2.229,80										11.390,00	9.356,15	-2.033,85
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI																		
1.6.1	Interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti																		
1.6.2	Allo Stato																		
1.6.3	Alle Regioni																		
1.6.4	Ai Comuni																		
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI																		
1.7	ONERI FINANZIARI																		
1.7.1	Spese e commissioni bancarie	200,00		200,00	185,70	167,40	18,30										200,00	185,70	-14,30
1.7.2	Interessi passivi bancari																		
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale																		
	TOTALE ONERI FINANZIARI	200,00		200,00	185,70	167,40	18,30										200,00	185,70	-14,30
1.8	ONERI TRIBUTARI																		

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
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	300,00	1.250,00	1.550,00	1.421,72	150,72	1.271,00	87,00	87,00	-128,28	87,00	87,00	1.550,00	237,72	-1.312,28	
1.8.2	Irap dipendenti	1.950,00	250,00	2.200,00	2.166,00	1.833,00	333,00	333,00	333,00	-34,00	333,00	333,00	2.200,00	2.166,00	-34,00	
1.8.3	Irap collaboratori															
1.8.4	Tributi vari	200,00	200,00	400,00	337,46	337,46	-62,54						400,00	337,46	-62,54	
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	2.450,00	1.700,00	4.150,00	3.925,18	2.321,18	1.604,00	420,00	420,00	-224,82	420,00	420,00	4.150,00	2.741,18	-1.408,82	
1.9	POSTE CORRETIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI															
1.9.1	Quota Consiglio Nazionale															
1.9.2	Rimborsi Commissione Parcelle															
1.9.3	Rimborsi Commissione Informatica															
1.9.4	Rimborsi Commissione Scuola Cultura															
1.9.5	Rimborsi Commissione Bilancio															
	TOTALE POSTE CORRETIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI															
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.10.1	Fondo di riserva	1.500,00		1.500,00	1.089,80	1.089,80	-410,20						1.500,00	1.089,80	-410,20	
1.10.2	Spese non preventivate															
1.10.3	Arrotondamenti passivi															
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1.500,00		1.500,00	1.089,80	1.089,80	-410,20						1.500,00	1.089,80	-410,20	
1.11	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA															
1.11.1	Pensioni a carico dell'Ente															
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA															
1.12	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO															
1.12.1	Accantonamento al trattamento di fine rapporto per dipendenti	2.000,00	50,00	2.050,00	2.010,76	2.010,76	-39,24	3.642,67	3.642,67	-39,24	3.642,67	3.642,67	2.050,00	3.642,67	-2.050,00	
	TOTALE ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.000,00	50,00	2.050,00	2.010,76	2.010,76	-39,24	3.642,67	3.642,67	-39,24	3.642,67	3.642,67	2.050,00	3.642,67	-2.050,00	
1.13	ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHIED ONERI															

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	Definitive	Impegnato	Pagato										Da Pagare
1.13.1	Accantonamento al fondo svalutazione crediti														
	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI														
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	95.600,00	-14.955,00	80.645,00	77.504,14	64.315,43	13.186,71	-3.140,86	13.440,19	7.677,52	5.762,67	18.951,38	80.645,00	71.992,95	-8.652,05
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE														
2.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI														
2.1.1	Acquisto immobili														
2.1.2	Uscite per la costruzione in corso														
	TOTALE ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI														
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE														
2.2.1	Acquisto Mobili ed Impianti														
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio														
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE														
2.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI														
2.3.1	Acquisti di partecipazioni azionarie														
2.3.2	Deposito Buoni Postali														
	TOTALE PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI														
2.4	CESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI														
2.4.1	Depositi cauzionali														
2.4.2	Concessione di crediti diversi														
	TOTALE CESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI														
2.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO														
2.5.1	Indennità di servizio del personale cessato dal servizio nell'anno														

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									
	TOTALE INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO													
2.6	RIMBORSI DI MUTUI													
2.6.1	Rate di rimborso mutuo n.													
	TOTALE RIMBORSI DI MUTUI													
2.7	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE													
2.7.1	Rate di rimborso anticipazioni passive n.													
	TOTALE RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE													
2.8	RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI													
2.8.1	Rimborso obbligazioni													
	TOTALE RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI													
2.9	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI													
2.9.1	Estinzione debito finanziario n.													
	TOTALE ESTINZIONE DEBITI DIVERSI													
2.10	ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE													
2.10.1	Accantonamenti spese future													
	TOTALE ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE													
2.11	ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI													
2.11.1	Accantonamento per manutenzioni													
	TOTALE ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI													
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE													
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO													
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO													
3.1.1	Ritenute Erariali	6.000,00	500,00	6.500,00	6.048,62	4.891,12	1.157,50	-451,38	1.564,95	1.157,50	1.157,50	6.500,00	6.456,07	-43,93
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.500,00	800,00	3.300,00	3.150,94	2.709,48	441,46	-149,06	1.483,13	1.483,13	441,46	3.300,00	4.192,61	892,61

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI DI BELLUNO

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
	Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato								
3.1.3 Ritenute Fiscali Autonomi												
3.1.4 Ritenute Diverse												
3.1.5 Iva a Credito	6.200,00		6.200,00	1.079,61	1.079,61							-5.120,39
3.1.6 Iva a debito	9.000,00		9.000,00					0,06	0,06			-9.000,00
3.1.7 Trattenuate a favore di terzi	100,00		100,00	65,00	65,00							-35,00
3.1.8 Somme pagate per conto terzi	23.660,00	3.000,00	26.660,00	26.470,17	25.965,17	505,00		10.330,97	570,00			9.636,14
3.1.9 Somme del cassiere economo												
3.1.10 Partite in sospeso		1.000,00	1.000,00	465,05	465,05							-534,95
TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	47.460,00	5.300,00	52.760,00	37.279,39	35.175,43	2.103,96		13.379,05	2.169,02			-534,95
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	47.460,00	5.300,00	52.760,00	37.279,39	35.175,43	2.103,96		13.379,05	2.169,02			-4.205,52
TOTALE USCITE	143.060,00	-9.655,00	133.405,00	114.783,53	99.490,86	15.292,67		21.056,57	21.120,40			-12.857,57
AVANZO DI AMM.NE FINALE		67.639,60	67.639,60	74.125,45								
TOTALE GENERALE	143.060,00	57.984,60	201.044,60	188.908,98	99.490,86	15.292,67		21.056,57	21.120,40			-12.857,57

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI DI BELLUNO

Anno 2015

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 87.429,86
Riscossioni	In c/ competenza	117.087,62	124.151,89
	In c/ residui	7.064,27	
Pagamenti	In c/ competenza	99.490,86	120.547,43
	In c/ residui	21.056,57	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 91.034,32
Residui attivi	Esercizi precedenti	29,77	4.211,53
	Esercizio in corso	4.181,76	
Residui passivi	Esercizi precedenti	5.827,73	21.120,40
	Esercizio in corso	15.292,67	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 74.125,45

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016 risulta così prevista	
Parte Vincolata (Fondo TFR fino 31.12.2012)	16.241,67
Parte Disponibile	57.883,78
Totale Risultato di Amministrazione	€ 74.125,45

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI DI BELLUNO
STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO	ANNO	PASSIVITA'	ANNO	ANNO
	2015	2014		2015	2014
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		
I. Immobilizzazioni immateriali	1.630,53	3.260,33	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	1.500,00	9.500,00	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	60.932,38	61.841,75
			IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-594,05	-909,37
Totale Immobilizzazioni (B)	3.130,53	12.760,33	Totale Patrimonio netto (A)	60.338,33	60.932,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
I. Rimarenze			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 entro 12 mesi	2.464,06	3.992,71	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	21.865,33	19.854,57
oltre 12 mesi			E) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			I. Debiti bancari e finanziari	18,30	18,30
IV. Disponibilità liquide	91.034,32	87.429,86	entro 12 mesi		
			oltre 12 mesi	18,30	18,30
Totale attivo circolante (C)	93.498,38	91.422,57	II. Residui Passivi	13.730,91	20.151,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	13.578,75	entro 12 mesi		
			oltre 12 mesi		
			Totale Debiti (E)	13.749,21	20.170,01
			F) RATEI E RISCONTI	676,04	16.804,69
Totale attivo	96.628,91	117.761,65	Totale passivo e netto	96.628,91	117.761,65

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI DI BELLUNO
CONTO ECONOMICO

	2015		2014	
	Previsioni	Totali	Previsioni	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	95.550,00	97.071,25	94.300,00	93.281,07
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		2.474,46		3.309,12
Totale valore della produzione (A)	95.550,00	99.545,71	94.300,00	96.590,19
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	3.800,00	3.103,32	3.300,00	3.189,83
7) per servizi	32.590,00	23.652,75	35.980,00	36.953,94
8) per godimento beni di terzi	10.900,00	9.822,88	11.020,00	10.014,36
9) per il personale				
a) salari e stipendi	26.500,00	25.159,98	22.500,00	22.367,19
b) oneri sociali	6.500,00	8.369,96	6.500,00	5.324,45
c) trattamento di fine rapporto	2.000,00	2.010,76	1.800,00	1.839,45
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	1.950,00	2.166,00	1.950,00	3.345,48
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.100,00	1.629,80	2.200,00	2.116,64
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	1.500,00	9.089,80	1.500,00	
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione				
Totale Costi (B)	9.560,00	13.725,82	6.800,00	11.413,89
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-1.850,00	814,64	750,00	24,96
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	50,00	13,03	50,00	137,58
17) Interessi e altri oneri finanziari				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	50,00	13,03	50,00	137,58
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)				
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui				
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui				
Totale delle partite straordinarie (20-21+22-23)	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-1.800,00	827,67	800,00	162,54
24) Imposte dell'esercizio	300,00	1.421,72	3.000,00	1.071,91
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-2.100,00	-594,05	-2.200,00	-909,37

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI BELLUNO

Sede Legale Piazzale della Resistenza 3 - Belluno
Codice Fiscale 93003990251

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE (Valori in Euro)

Introduzione

Premessa

Gentili iscritti,

l'esercizio chiuso al 31.12.2015 riporta un disavanzo economico di euro 594,05, rispetto al disavanzo dell'anno precedente di euro 909,37 dell'esercizio precedente.

Nel corrente esercizio, oltre l'attività istituzionale corrente, l'Ordine ha promosso l'attività di formazione ed ha proseguito nell'attività di verifica dei crediti formativi.

Nella presente Nota Integrativa verranno inserite le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile e dall'articolo 33 dello schema di regolamento di amministrazione e contabilità per gli ordini locali, adottato dal presente Ordine.

Non sono intercorsi eventi significativi tra la chiusura del bilancio e la redazione del presente documento.

Criteria di formazione e di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza.

Ciò premesso si precisa che il bilancio dell'esercizio è stato redatto in corrispondenza con le risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, secondo principi di redazione corrispondenti a quelli stabiliti dall'art. 2423 bis C.C. e osservando i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C.

Si precisa che l'Ordine non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi e che l'ammontare delle voci di bilancio dell'esercizio in esame sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

Inoltre non esistono elementi dell'attivo e del passivo che sono imputabili a più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Di seguito si riportano i criteri utilizzati nella formazione del bilancio.

Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

Le immobilizzazioni sono state valutate in base al costo di acquisto e si riferiscono alle attrezzature e all'arredo dell'ufficio della sede istituzionale. Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione al fondo di dotazione della Fondazione totalmente svalutata e da depositi cauzionali per Euro 1.500,00.

Rimanenze

Non presenti.

Crediti espressi in valuta di conto

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo che corrisponde al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

I depositi bancari e la cassa sono iscritti al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il T.F.R. è costituito con quote maturate fino alla data di chiusura dell'esercizio. Esso corrisponde all'effettivo debito maturato alla data del 31/12/2015.

Debiti espressi in moneta di conto

I debiti verso i fornitori e gli altri debiti sono iscritti al valore nominale.

Crediti e debiti espressi in moneta estera

Non vi sono crediti e debiti per i quali il regolamento deve avvenire con una moneta diversa da quella di conto.

Variazione consistenza altre voci e fondi

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo, vengono illustrati i movimenti dell'esercizio e le consistenze finali al 31.12.2015.

Variazione consistenza fondi

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2015	Accantonam.	Consistenza 31/12/2015
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	19.854,57	2.010,76	21.865,33
Totali	19.854,57	2.010,76	21.865,33

Nel prospetto di bilancio si è operata per il 2014 la collocazione alla lettera D).

Variazione consistenza altre voci

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2015	Acquisizioni/ incrementi	Alienazioni/ decrementi	Consistenza 31/12/2015
CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	3.992,71	0,00	1.528,65	2.464,06
DISPONIBILITA' LIQUIDE	87.429,86	3.604,46	0,00	91.034,32
Avanzi economici portati a nuovo	61.841,75	0,00	909,37	60.932,38
DEBITI	20.170,01	0,00	6.420,80	13.749,21
Totali	173.434,33	3.604,46	8.858,82	168.179,97

Composizione delle voci di bilancio e raccordo con la gestione dei residui attivi e passivi

Crediti

I crediti sono costituiti da:

-crediti v/utenti – clienti per euro 2.100,00

-crediti verso consiglio nazionale 314,50 (rimborsi spese)

-crediti verso enti previdenziali e erariali per euro 49,56 (credito iva)

Disponibilità liquide

Cassa Segreteria

Il saldo contabile, pari a euro 33,56, corrisponde al saldo effettivo alla data del 31.12.2015.

Conti correnti bancari

Il saldo contabile, pari a euro 91.000,76 corrisponde al saldo da estratto conto alla data del 31.12.2015.

Fondo trattamento di fine rapporto e dati relativi al personale dipendente

L'Ordine ha un unico dipendente con mansioni di segretaria.

Il saldo contabile pari a euro 21.865,33 corrisponde al trattamento di fine rapporto maturato alla data del 31.12.2015.

Debiti

Debiti verso fornitori

Il saldo del conto pari ad euro 5.618,19 si riferisce alle seguenti posizioni:

Arema	46,25
Associazione DCECTV	244,00
Enel Servizio Elettrico spa	60,34
Puliservizi	402,60
CO.S.I.PRO	1.354,20
Studio Quattro	122,00
Avv. Bortoluzzi Luisa	1.268,80
Pais Becher Augusto	2.120,00

Debiti verso enti previdenziali ed Erario

Si tratta del debito di euro 2.893,46 per INPS, per IRPEF e per IRAP i cui versamenti sono stati effettuati nel 2016.

Debiti verso Consiglio Nazionale

Si tratta del debito corrispondente al conguaglio delle quote del 2015.

Debiti verso iscritti

Trattasi per euro 2.068,00 di debiti per rimborso spese trasferta effettuate per fini istituzionali.

Debiti verso Banche

L'importo di euro 18,30 si riferisce al debito relativo alle competenze bancarie del IV trimestre impegnate nel 2015 il cui esborso finanziario avviene nel 2016. La somma corrisponde ai residui passivi per commissioni e spese bancarie.

Debiti tributari

Trattasi del debito per le imposte di competenza 2015.

Debiti diversi

La voce del valore di euro 1.360,26 si riferisce al debito nei confronti della dipendente al netto del bonus mensile dipendenti e ritenuta d'acconto.

Partecipazioni

L'Ordine ha partecipato alla costituzione nel corso del 2013 della Fondazione apportando una quota di euro 8.000,00 al fondo di dotazione della stessa; la partecipazione è stata totalmente svalutata mediante la costituzione di apposito fondo.

Crediti/debiti con durata maggiore di 5 anni

Non vi sono debiti e crediti di durata superiore a 5 anni né debiti o crediti assistiti da garanzie reali.

Variazioni nei cambi valutari

Non esistono elementi dell'attivo e del passivo espressi in valuta, tale punto della nota integrativa non risulta pertinente.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono state effettuate nel corso dell'anno 2015 operazioni che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Voci di patrimonio netto

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine e possibilità di utilizzazione.

Composizione del patrimonio netto

Avanzi economici portati a nuovo

Possibilità di utilizzo	A,B
SALDO AL 31/12/2015	60.932,38

Possibilità di utilizzo

A: aumento di capitale

B: copertura perdite

C: distribuzione ai soci

Oneri finanziari imputati all'attivo

Gli oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non presenti.

Composizione delle voci proventi e oneri straordinari

Non presenti.

Azioni di godimento e obbligazioni emesse

Il presente punto della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è suddiviso in azioni e l'Ordine non può emettere prestiti obbligazionari.

Altri strumenti finanziari emessi

Non sussiste il caso.

Finanziamenti dei soci

Non sono stati effettuati finanziamenti a favore dell'Ordine.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

Il presente punto della nota integrativa non è pertinente in quanto l'Ordine non possiede patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Il presente punto della nota integrativa non è pertinente in quanto non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso operazioni di locazione finanziaria.

Rivalutazioni monetarie

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non e' stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Situazione e movimentazioni delle azioni proprie

Il presente punto della Nota Integrativa non è pertinente in quanto il capitale non è suddiviso in azioni.

Situazione e movimentazioni azioni o quote della controllante

Non sussiste il caso.

Variazioni delle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Di seguito si riportano le variazioni intervenute alle previsioni finanziarie:

Codice	Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Previsioni definitive
E 1.1.1	Contributi ordinari	73.050,00	1.300,00	0,00	74.350,00
E 1.1.2	Tassa prima iscrizione albo	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
E 1.1.3	Tassa prima iscrizione praticanti	500,00	0,00	300,00	200,00
E 1.2.2	Proventi corsi	20.000,00	0,00	16.955,00	3.045,00
E 1.8.2	Prestazioni pubblicitarie	2.000,00	0,00	500,00	1.500,00
E 1.9.1	Interessi attivi su dep. e c/c	50,00	0,00	0,00	50,00
U 1.1.1	Compensi, indennità e rimborsi consiglieri	3.560,00	2.800,00	0,00	6.360,00
U 1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi personale	26.500,00	0,00	755,00	25.745,00
U 1.2.3	Oneri previdenziali ed assistenziali	6.500,00	2.000,00	0,00	8.500,00
U 1.3.2	Spese tenuta Albo	3.200,00	0,00	400,00	2.800,00
U 1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio mat.	500,00	0,00	200,00	300,00
U 1.3.5	Manutenzione software e hardware	2.750,00	0,00	0,00	2.750,00
U 1.3.6	Spese tenuta paghe e oneri sicurezza lavoro	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
U 1.3.7	Associtative	300,00	0,00	0,00	300,00
U 1.4.1	Affitto e spese condominiali	10.800,00	0,00	1.000,00	9.800,00
U 1.4.2	Servizi di pulizia	800,00	0,00	0,00	800,00
U 1.4.3	Servizi telefonici	1.000,00	300,00	0,00	1.300,00
U 1.4.4	Servizi fornitura energia	600,00	50,00	0,00	650,00
U 1.4.5	Servizi postali	500,00	0,00	0,00	500,00
U 1.4.6	Cancelleria e stampati	100,00	150,00	0,00	250,00
U 1.4.7	Manutenzioni immobili e impianti	100,00	0,00	0,00	100,00
U 1.5.1	Spese per la tutela professionale	3.000,00	2.500,00	0,00	5.500,00
U 1.5.2	Contributo ass. Triveneto	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
U 1.5.3	Formazione professionale	25.540,00	0,00	22.150,00	3.390,00
U 1.7.1	Spese e commissioni bancarie	200,00	0,00	0,00	200,00
U 1.8.1	Imposte e tasse	300,00	1.250,00	0,00	1.550,00
U 1.8.2	Irap dipendenti	1.950,00	250,00	0,00	2.200,00
U 1.8.4	Tributi vari	200,00	200,00	0,00	400,00

U 1.10.1	Fondo di riserva	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
U 1.12.1	Accantonamento al tfr	2.000,00	50,00	0,00	2.050,00
	Totali	191.200,00	12.350,00	42.260,00	161.290,00

Nella tabella seguente si da atto dei riaccertamenti effettuati:

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI	Residui accertati al 31/12/2014	Importi riscossi nel 2015	Insussistenze	Residui riaccertati al 31/12/2015
1.1.1. – Contributi ordinari	483,32	483,32		0,00
1.10.1 - Proventi per corsi	1.510,39	1.510,39		0,00
3.1.1 – Ritenute Erariali	1.537,23	1.507,46		29,77
3.1.2 – Ritenute Previdenziali e Assist.	1.483,13	1.483,13		0,00
3.1.5 – Iva a debito	1.849,00	1.849,00		0,00
3.1.8 – Rimborsi di somme per c/terzi	230,97	230,97		0,00
Totale	7.094,04	7.064,27		29,77

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI	Residui accertati al 31/12/2014	Importi pagati nel 2015	Insussistenze	Residui riaccertati al 31/12/2015
1.1.1 – Compensi, indennità e rimb. Cons.	2.810,16	2.810,16		0,00
1.2.1 – Stipendi al personale	2.567,93	2.567,93		0,00
1.2.5 – Spese per corso add. personale	1.395,68	1.395,68		0,00
1.3.3 – Acquisto materiale di cons. e nol.	4,51	4,51		0,00
1.3.6 – Spese tenuta paghe	122,00	122,00		0,00
1.4.2 – Servizi di pulizia	197,64	197,64		0,00
1.4.7 – Manutenzione immobili e impianti	31,50	31,50		0,00
1.5.3 – Formazione professionale	2.229,80	109,80		2.120,00
1.7.1 – Spese e commissioni bancarie	18,30	18,30		0,00
1.8.1 – Imposte e tasse	87,00	87,00		0,00
1.8.2 – Irap dipendenti	333,00	333,00		0,00
1.12.1- Accantonamento al TFR	3.642,67	0,00		3.642,67
3.1.1 – Ritenute Erariali	1.564,95	1.564,95		0,00
3.1.2 – Ritenute previdenziali e assist.	1.483,13	1.483,13		0,00
3.1.6 – Iva a debito	0,06	0,00		0,06
3.1.8 – Somme pagate per conto terzi	10.395,97	10.330,97		65,00
Totale	26.884,30	21.056,57		5.827,73

Composizione dei residui attivi e passivi

Di seguito si illustra la composizione dei residui passivi/impegni residui e dei residui attivi/accertamenti residui:

ELENCO IMPEGNI RESIDUI PASSIVI– anno 2015

Impegni Residui Passivi dell'Anno 2014	Impegnato
TOTALE IMPEGNI RESIDUI PASSIVI DELL'ANNO 2014	5.827,73

Accertamento dei residui passivi della competenza anno 2015	Impegnato
U.1.1.1 – Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri	2.364,50
U.1.2.1 - Stipendi ed altri assegni fissi al personale	2.568,30

U.1.2.3 – Oneri previdenziali	1.124,66
U.1.3.5 - Manutenzione software e hardware	1.598,20
U.1.3.6 – Spese tenuta paghe	122,00
U.1.4.4 – Servizi fornitura energia	60,34
U.1.4.2. – Servizi di pulizia	402,60
U.1.4.7 – Manutenzioni immobili e impianti	46,25
U.1.5.1 – Spese per la tutela professionale	1.268,80
U.1.7.1.- Spese e commissioni bancarie	18,30
U.1.8.1.- Imposte e tasse	1.271,00
U.1.8.2. – Irap dipendenti	333,00
U.1.12.1 – Accantonamento al tfr	2.010,76
U.3.1.1 – Ritenute Erariali	1.157,50
U.3.1.2 – Ritenute previdenziali e assist.	441,46
U.3.1.8 – Somme pagate per conto terzi	505,00
TOTALE IMPEGNI NON PAGATI DELL'ANNO 2015	15.292,67

TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI AL 31/12/2015 **21.120,40**

ELENCO ACCERTAMENTI RESIDUI ATTIVI - Anno 2015

Accertamenti Residui attivi dell'Anno 2014	Accertato
TOT. ACCERTAMENTI RESIDUI DELL'ANNO 2014	29,77

Accertamento dei residui attivi della competenza anno 2015	Accertato
E.1.10.1 – Recuperi e rimborsi	314,50
E.3.1.1- Ritenute Erariali	1.157,50
E.3.1.2 - Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	441,46
E.3.1.5 – Iva a debito	49,56
E.3.1.8 – Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2.100,00
E.3.1.10 – Partite in sospeso	118,74
TOTALE ACCERTAMENTI DA INCASSARE DELL'ANNO 2015	4.181,76

TOTALE RESIDUI FINALI AL 31/12/2015 **4.211,53**

Considerazioni finali

In relazione alla situazione contabile-amministrativa si ritiene non ricorra la necessità di fornire ulteriori informazioni al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato dell'esercizio.

Signori, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio propone di riportare a nuovo il disavanzo economico d'esercizio di Euro 594,05 comprendolo con gli avanzi a nuovo da esercizi precedenti.

Belluno, 16 marzo 2016

Il Presidente
Dott. Angelo Smaniotto



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI
CONTABILI DI BELLUNO**

Provincia di Belluno

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2015**

L'organo di revisione

Dott. Augusto Zovi

Verifiche preliminari

Il sottoscritto Augusto Zovi revisore, nominato ai sensi del regolamento di contabilità ed amministrazione

- ricevuta la bozza di rendiconto generale predisposta per l'anno 2015, approvata dal Consiglio dell'Ordine ed articolata nei seguenti documenti obbligatori:
 1. conto del bilancio (gestione competenza – gestione residui) corredato dalla situazione amministrativa;
 2. conto economico e stato patrimoniale
 3. nota integrativa e relazione sulla gestione.
- viste le norme generali di finanza pubblica ed in particolare il regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 Marzo 1975 n. 70;
- visto il regolamento di contabilità adottato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Belluno;

ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le poste indicate corrispondono alla documentazione contabile.

Conto del bilancio			
Gestione di competenza			
Entrate		Uscite	
<i>valori espressi in Euro</i>			
<i>Titolo I: Entrate correnti</i>		<i>Titolo I: Uscite correnti</i>	
<i>in Euro</i>	83.989,99	<i>in Euro</i>	77.504,14
<i>Titolo II: Entrate in conto capitale</i>		<i>Titolo II: Uscite in conto capitale</i>	
<i>in Euro</i>		<i>in Euro</i>	
<i>Titolo III: Partite di giro</i>		<i>Titolo IV: Partite di giro</i>	
<i>in Euro</i>	37.279,39	<i>in Euro</i>	37.279,39
<i>TALE ENTRATE ...</i>		<i>TOTALE SPESE ...</i>	
<i>in Euro</i>	121.269,38	<i>in Euro</i>	114.783,53
		Avanzo gestione di competenza	
		<i>in Euro</i>	6.485,85
<i>Totale complessivo</i>		<i>Totale complessivo</i>	
<i>in Euro</i>	121.269,38	<i>in Euro</i>	121.269,38

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza	Scostamento %
Titolo I	95.600,00	83.989,99	-11.610,01	-12,15%
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	47.460,00	37.279,39	-10.180,61	-21,45%
Totale	143.060,00	121.269,38	-21.790,62	

Uscite	Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza	Scostamento %
Titolo I	95.600,00	77.504,14	-18.095,86	-18,93%
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	47.460,00	37.279,39	-10.180,61	-21,45%
Totale	143.060,00	114.783,53	-28.276,47	

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rilevano variazioni legate all'attività di formazione, la quale non è più gestita direttamente dall'ordine dall'autunno 2015.

Gestione residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 si riferiscono alle entrate accertate nel 2014 e/o anni precedenti, ma non riscosse e alle spese impegnate nel 2014 e/o in anni precedenti e non pagate, in base ai documenti ricevuti od ai contratti esistenti.

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	1.993,71	1.993,71		1.993,71	
C/capitale Tit. II					
Partite di giro Tit. III	5.100,33	5.070,56	29,77	5.100,33	
<i>Totale</i>	7.094,04	7.064,27	29,77	7.094,04	

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	13.440,19	7.677,52	5.762,67	13.440,19	
C/capitale Tit. II					
Partite di giro Tit. III	13.444,11	13.379,05	65,06	13.444,11	
<i>Totale</i>	26.884,30	21.056,57	5.827,73	26.884,30	

Residui attivi + residui competenza

<i>Gestione</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui generati dalla competenza</i>	<i>Residui totali</i>
Corrente Tit. I		314,50	314,50
C/capitale Tit. II			
Partite di giro Tit. III	29,77	3.867,26	3.897,03
<i>Totale</i>	29,77	4.181,76	4.211,53

Residui passivi + residui competenza

<i>Gestione</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui generati dalla competenza</i>	<i>Residui totali</i>
Corrente Tit. I	5.762,67	13.188,71	18.951,38
C/capitale Tit. II			
Partite di giro Tit. III	65,06	2.103,96	2.169,02
<i>Totale</i>	5.827,73	15.292,67	21.120,40

Insussistenze ed economie

minori residui attivi	-
minori residui passivi	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	-

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	121.269,38
Totale impegni di competenza	-	114.783,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.485,85

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.485,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		67.639,60
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		74.125,45

Stato patrimoniale e conto economico

Lo stato patrimoniale espone sinteticamente i seguenti dati:

STATO PATRIMONIALE					
attività	anno	anno	passività	anno	anno
	2014	2015		2014	2015
crediti v/lo stato ed altri enti per partecipazione patrim.iniziale			patrimonio netto	60.932,38	60.338,33
immobilizzazioni	12.760,33	3.130,53	contributi in conto capitale		
attivo circolante	91.422,57	93.498,38	fondi per rischi ed oneri		
reti e risconti	13.578,75	-	trattamento di fine rapporto	19.854,57	21.865,33
			debiti	20.170,01	13.749,21
			ratei e risconti	16.804,69	676,04
totale attivo	117.761,65	96.628,91	totale passivo e netto	117.761,65	96.628,91

Il conto economico è redatto secondo i principi di competenza economica ed è stilato in forma abbreviata ed in base a quanto indicato all'art. 32 del regolamento di amministrazione e contabilità, comprende solo le voci di cui all'art. 2425 c.c. contrassegnate con lettere maiuscole e con i numeri arabi con unica eccezione per le spese del personale di cui alla voce B9.

Il conto economico espone sinteticamente i seguenti risultati:

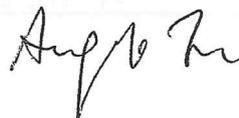
	anno 2014	anno 2015
valore della produzione	96.590,19	99.545,71
costi della produzione	96.565,23	98.731,07
differenza	24,96	814,64
proventi ed oneri finanziari	137,58	13,03
rettifiche di valore attività finanziarie		-
proventi ed oneri straordinari	-	-
risultato prima delle imposte	162,54	827,67
imposte dell'esercizio	1.071,91	1.421,72
risultato economico	- 909,37	- 594,05

Conclusioni

In relazione alle analisi condotte, l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle poste indicate in bilancio, la regolarità ed economicità della gestione e la coerenza degli assestamenti del bilancio di previsione con i dati rendicontati ed esprime parere favorevole sulla proposta di rendiconto generale dell'anno 2015 e sui documenti allegati e propone all'assemblea la sua approvazione.

Belluno, 6 aprile 2016

Il Revisore
Dott. Augusto Zovi



RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL CONTO CONSUNTIVO

ANNO 2015

Gentili Colleghe, Cari Colleghi,

eccoci nuovamente convocati per l'esame e l'approvazione del "conto consuntivo dell'anno 2015".

Come consuetudine, prima di trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno, Vi aggiorniamo sulla consistenza numerica del nostro Ordine professionale che, alla data odierna, conta n. 200 iscritti, dei quali

- | | | |
|------------------------|----|-----|
| - nella Sezione A | n. | 191 |
| - nella Sezione B | n. | 4 |
| - nell'Elenco speciale | n. | 5 |

Tra gli iscritti alla Sezione A il 34% è rappresentato da colleghe, mentre il 66% è costituito da colleghi maschi.

Si registrano inoltre ad oggi n. 10 iscritti nell'Elenco Praticanti, in progressiva contrazione rispetto agli anni precedenti.

L'occasione è propizia per discutere dei problemi della nostra categoria, delle difficoltà quotidiane, delle prospettive di recupero nel contesto produttivo legato al nostro territorio.

Conto consuntivo 2015

Il Conto consuntivo per l'anno 2015, che il Tesoriere illustrerà in seguito approfondendo il dettaglio tecnico del documento, presenta ancora una volta risultati in continuità con quelli dei precedenti esercizi, confermando quindi le difficoltà nel garantire un'adeguata copertura alle spese di gestione dell'Ordine.

Il Consiglio continua a condurre la gestione con una particolare attenzione delle voci di spesa, che appaiono ormai consolidate. In particolare si è ritenuto di neutralizzare i rischi connessi all'attività di formazione affidando a terzi la gestione del principale evento (Master Breve, già Unoformat ed ora Euroconference), inserito ormai nella programmazione Triveneta, e dando spazio all'offerta anche di eventi organizzati da Enti esterni con cui abbiamo sviluppato delle collaborazioni (altri Ordini e Collegi, Camera di Commercio, Centro Studi Bellunese, Istituti di credito) oppure congiuntamente ad entità a



1

cui partecipiamo (Fondazione Studi Giuridici ed Economici Belluno, CUP) per temi multidisciplinari.

Si è proseguito nel dare spazio a modalità formative che utilizzano le nuove tecnologie affiancando ai numerosi eventi divulgati attraverso "Diretta Concerto", realizzati in aula dall'Ordine di Milano e trasmessi in modalità streaming (in diretta o in differita) agli iscritti di oltre 50 Ordini locali che aderiscono alla piattaforma Concerto, altri eventi organizzati dal Consiglio Nazionale e dalla Fondazione Nazionale Commercialisti e trasmessi presso un'unica sede collegata. Anche in quest'ultimo caso si tratta di una modalità di aggiornamento del tutto gratuita e di buon livello.

È proseguita anche la definizione del progetto "Tre Venezie ODCEC Web", ma le tempistiche che avrebbero dovuto consentirci già lo scorso anno di utilizzare nuove funzionalità nel sito dell'Ordine ed agevolare l'operatività della Segreteria, non sono state rispettate; è stato pertanto deciso di adottare un nuovo sito dell'Ordine, mutuato da quello presente in linea per altre strutture, anche in considerazione degli rilevanti obblighi di trasparenza che siamo chiamati a rispettare, nonché per migliorare la comunicazione con gli iscritti, garantendo standard comuni agli altri Ordini del Triveneto.

Attività istituzionali

Da molti anni raccontiamo, in questa occasione, il divenire della nostra professione in una situazione di crisi che ha investito tutti noi.

Abbiamo visto molte imprese chiudere, e con esse sfumare una parte dei nostri ricavi ed opportunità di crescita; ora la caduta è finita, ma sappiamo tutti che nulla sarà come prima, che non ci sarà un ritorno a quello che c'era una volta.

E allora ribadiamo ancora una volta che il punto di partenza, lo stato della professione, presenta un quadro che induce sempre a delle riflessioni: le attività prevalentemente esercitate sono la tenuta delle contabilità (93%), la consulenza fiscale (91,2%) e la redazione di bilanci delle imprese (89,1%). La necessità di introdurre delle specializzazioni nella propria offerta di servizi appare evidente, in particolare per i giovani, e questo è il motivo per cui sono state lanciate le SAF, le Scuole di Alta Formazione, di cui forniamo in allegato un breve presentazione.

Siamo chiamati a vivere questa fase di cambiamento adeguando il nostro modo di fare e di vivere la professione del commercialista, con l'occhio attento alle mutevoli esigenze dei clienti ed ai nuovi scenari che ci vengono prospettati. Questo processo va vissuto con l'apertura mentale di chi conosce

 2

le proprie caratteristiche e le proprie peculiarità, suscettibili di far spendere sul mercato le funzioni specialistiche maturate negli anni ed affinate con la pratica.

In questo appare necessaria la capacità di relazione con i Colleghi e con il Territorio, la necessità di fare squadra, di integrare le proprie competenze con quelle di altri.

Non aspettiamoci ulteriori indicazioni in proposito a livello nazionale; i contesti in cui si gioca questa partita sono assai differenziati, al nord come al sud. Nel contesto istituzionale ed in relazione all'intero comparto delle professioni ordinistiche, non ha fatto alcun passo significativo in avanti l'auspicato recupero di autorevolezza.

Per fronteggiare questa situazione una particolare funzione di indirizzo è affidata alla **Conferenza del Triveneto**, che riunisce Presidenti e Vicepresidenti degli Ordini territoriali di quest'area, che supporta le attività dei due consiglieri nazionali espressione del territorio e raccoglie le istanze formulate a livello locale per un efficace funzionamento anche dell'organismo nazionale. È in quest'ambito che è maturata l'iniziativa, poi sposata dal Consiglio Nazionale, che ha portato all'istituzione di una Scuola di Alta Formazione nella nostra Regione. Lo scopo non è di aggiungere un nuovo soggetto per fare l'aggiornamento professionale, ma di promuovere un'autentica **formazione specialistica**.

Complementare a quella della Conferenza è l'attività dell'**Associazione del Triveneto**, dove rappresenta le nostre istanze, la collega Michela Marrone, e che ha operato come di consueto nell'attività di formazione professionale attraverso le numerose iniziative promosse in collaborazione con i singoli Ordini; importante è altresì la presenza e la diffusione del nostro periodico **Il Commercialista Veneto**, luogo di discussione sul divenire della professione e vetrina per numerosi approfondimenti tematici, che ha appena festeggiato l'anniversario dei **50 anni** dalla fondazione e dove opera il nostro redattore Alessandro Bampo.

È in questo quadro che il **nostro Ordine** gestisce con impegno e dedizione l'attività istituzionale cui è preposto, collaborando con il Triveneto nelle sue varie articolazioni e gestendo su base locale iniziative atte a valorizzare il nostro ruolo sul territorio.

Ricordo infine che nel corso del 2015 ha iniziato concretamente ad operare il **Consiglio di disciplina** previsto dall'art. 8 del DPR 137/2012.

Continuano ad essere coltivati i contatti e le collaborazioni con le altre categorie professionali che operano nel contesto locale, sia nell'ambito del CUP

 3

Provinciale nonché attraverso la Fondazione Studi Giuridici ed Economici Belluno di cui siamo soci fondatori.

Ne deriva un ampliamento delle opportunità formative, utili anche ai fini della **Formazione Professionale Continua** per la quale sono disponibili anche i programmi di formazione a distanza illustrati in precedenza; anche in questo ambito vi sono stati dei cambiamenti, che dovrebbero agevolare l'assolvimento degli obblighi formativi.

Da segnalare che il complesso di iniziative poste in essere nel corrente anno ha portato finora all'organizzazione nel 2016 di iniziative per n. 112 crediti formativi, di cui 10 nelle materie obbligatorie; da rilevare che quelli resi disponibili gratuitamente ammontano a 47.

Si conferma quindi l'attenzione dell'Ordine per l'attività formativa, intesa quale forma di supporto agli iscritti nella vita professionale e fonte di indicazioni e spunti in questa fase di cambiamento.

Ciò significa anche continuare a cercare ed individuare nuovi spazi di intervento nel contesto economico e sociale del nostro territorio per creare nuove opportunità a favore dei colleghi che siano disponibili a seguire percorsi di specializzazione.

In conclusione, desidero rivolgere i rituali ringraziamenti ai Consiglieri dell'Ordine, al Revisore dei Conti, ai componenti delle Commissioni istituzionali e di studio ed ai colleghi che a diverso titolo contribuiscono alla vita dell'Ordine, nonché alla nostra Segretaria per l'impegno profuso ed il quotidiano contributo.

Ringraziandovi per l'attenzione, Vi invito, dopo aver ascoltato le relazioni del Tesoriere Monica Lacedelli e del Revisore Augusto Zovi, ad approvare il conto consuntivo 2015 portato alla Vostra attenzione, redatto in base alle risultanze contabili e che esprime le politiche gestionali dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Belluno e che, pur nelle difficoltà, cerchiamo di guidare ed orientare.

Belluno, 16 marzo 2016

Angelo Smaniotto



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BELLUNO

RELAZIONE DEL TESORIERE

Note esplicative al bilancio consuntivo per l'anno 2015

Il bilancio consuntivo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Belluno, è formato dai seguenti documenti:

-rendiconto finanziario gestionale con evidenziate gestione per competenza e gestione residui, corredato dalla situazione amministrativa e dal prospetto della gestione finanziaria

- stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Il rendiconto finanziario nella prima parte mette in evidenza le entrate e le uscite della gestione di competenza permettendo un confronto sia con quanto espresso nel bilancio di previsione approvato per lo stesso anno, sia con le previsioni assestate nel corso del periodo stesso; evidenzia inoltre per ciascuna voce la parte incassata o pagata nel periodo facendo emergere i debiti e crediti residui maturati nel periodo oggetto di rendicontazione.

Il rendiconto finanziario nella seconda parte evidenzia la gestione complessiva dei residui, esplicitando per ciascuna voce quelli iniziali, i relativi pagamenti/riscossioni, le eventuali variazioni per riaccertamento e quelli complessivi finali inclusivi dei debiti/crediti maturati in corso d'anno, nell'ultima parte infine evidenzia la gestione di cassa.

La situazione amministrativa mette in luce sia la consistenza delle disponibilità liquide (banca e cassa) esistenti alla fine dell'esercizio (pari complessivamente ad Euro 91.034,32), sia l'avanzo di amministrazione destinabile alla copertura di spese da effettuarsi nei futuri esercizi dell'importo di Euro 74.125,45. L'avanzo di amministrazione risulta vincolato per Euro 16.241,67 in relazione al trattamento di fine rapporto maturato alla data del 31 dicembre 2012 relativo alla dipendente in carico all'Ordine, mentre la quota relativa agli anni 2013-2014-2015 è individuata nei residui.

I risultati espressi dal rendiconto finanziario gestionale vengono rielaborati nei documenti costituenti il bilancio in forma cee elaborato in base al principio della competenza.

Nell'anno 2015 il bilancio cee evidenzia un disavanzo economico pari ad euro 594,05.

In base al rendiconto finanziario gestionale risulta emergere un avanzo della gestione di competenza corrente pari ad euro 6.485,85.

Di seguito si espone il prospetto di raccordo dei risultati di gestione:

Avanzo gestione di competenza corrente	6.485,85
Ammortamenti beni strumentali	-1.629,80
Differenza tra risconti attivi 2014-2015	-13.500,00
Differenza tra risconti passivi 2014-2015	15.647,50
Differenza tra ratei attivi 2014-2015	-78,75
Differenza tra ratei passivi 2014-2015	481,15
Accantonamento svalutazione partecipazioni	- 8.000,00
Risultato d'esercizio	-594,05

Nella tabella che segue si evidenziano le variazioni apportate al bilancio iniziale di previsione:

Codice	Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Previsioni definitive
E 1.1.1	Contributi ordinari	73.050,00	1.300,00	0,00	74.350,00
E 1.1.2	Tassa prima iscrizione albo	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
E 1.1.3	Tassa prima iscrizione praticanti	500,00	0,00	300,00	200,00
E 1.2.2	Proventi corsi	20.000,00	0,00	16.955,00	3.045,00
E 1.8.2	Prestazioni pubblicitarie	2.000,00	0,00	500,00	1.500,00
E 1.9.1	Interessi attivi su dep. e c/c	50,00	0,00	0,00	50,00
U 1.1.1	Compensi, indennità e rimborsi consiglieri	3.560,00	2.800,00	0,00	6.360,00
U 1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi personale	26.500,00	0,00	755,00	25.745,00
U 1.2.3	Oneri previdenziali ed assistenziali	6.500,00	2.000,00	0,00	8.500,00
U 1.3.2	Spese tenuta Albo	3.200,00	0,00	400,00	2.800,00
U 1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio mat.	500,00	0,00	200,00	300,00
U 1.3.5	Manutenzione software e hardware	2.750,00	0,00	0,00	2.750,00
U 1.3.6	Spese tenuta paghe e oneri sicurezza lavoro	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
U 1.3.7	Associtative	300,00	0,00	0,00	300,00
U 1.4.1	Affitto e spese condominiali	10.800,00	0,00	1.000,00	9.800,00
U 1.4.2	Servizi di pulizia	800,00	0,00	0,00	800,00
U 1.4.3	Servizi telefonici	1.000,00	300,00	0,00	1.300,00
U.1.4.4	Servizi fornitura energia	600,00	50,00	0,00	650,00
U 1.4.5	Servizi postali	500,00	0,00	0,00	500,00
U 1.4.6	Cancelleria e stampati	100,00	150,00	0,00	250,00
U 1.4.7	Manutenzioni immobili e impianti	100,00	0,00	0,00	100,00
U 1.5.1	Spese per la tutela professionale	3.000,00	2.500,00	0,00	5.500,00
U 1.5.2	Contributo ass. Triveneto	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
U 1.5.3	Formazione professionale	25.540,00	0,00	22.150,00	3.390,00
U 1.7.1	Spese e commissioni bancarie	200,00	0,00	0,00	200,00
U.1.8.1	Imposte e tasse	300,00	1.250,00	0,00	1.550,00
U 1.8.2	Irap dipendenti	1.950,00	250,00	0,00	2.200,00

U 1.8.4	Tributi vari	200,00	200,00	0,00	400,00
U 1.10.1	Fondo di riserva	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
U 1.12.1	Accantonamento al tfr	2.000,00	50,00	0,00	2.050,00
	Totali	191.200,00	12.350,00	42.260,00	161.290,00

Nella tabella seguente si da atto dei riaccertamenti effettuati:

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI	Residui accertati al 31/12/2014	Importi riscossi nel 2015	Insussistenze	Residui riaccertati al 31/12/2015
1.1.1. – Contributi ordinari	483,32	483,32		0,00
1.10.1 - Proventi per corsi	1.510,39	1.510,39		0,00
3.1.1 – Ritenute Erariali	1.537,23	1.507,46		29,77
3.1.2 – Ritenute Previdenziali e Assist.	1.483,13	1.483,13		0,00
3.1.5 – Iva a debito	1.849,00	1.849,00		0,00
3.1.8 – Rimborsi di somme per c/terzi	230,97	230,97		0,00
Totale	7.094,04	7.064,27		29,77

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI	Residui accertati al 31/12/2014	Importi pagati nel 2015	Insussistenze	Residui riaccertati al 31/12/2015
1.1.1 – Compensi, indennità e rimb. Cons.	2.810,16	2.810,16		0,00
1.2.1 –Stipendi al personale	2.567,93	2.567,93		0,00
1.2.5 – Spese per corso add. personale	1.395,68	1.395,68		0,00
1.3.3 – Acquisto materiale di cons. e nol.	4,51	4,51		0,00
1.3.6 – Spese tenuta paghe	122,00	122,00		0,00
1.4.2 – Servizi di pulizia	197,64	197,64		0,00
1.4.7 – Manutenzione immobili e impianti	31,50	31,50		0,00
1.5.3 – Formazione professionale	2.229,80	109,80		2.120,00
1.7.1 – Spese e commissioni bancarie	18,30	18,30		0,00
1.8.1 – Imposte e tasse	87,00	87,00		0,00
1.8.2 – Irap dipendenti	333,00	333,00		0,00
1.12.1- Accantonamento al TFR	3.642,67	0,00		3.642,67
3.1.1 – Ritenute Erariali	1.564,95	1.564,95		0,00
3.1.2 – Ritenute previdenziali e assist.	1.483,13	1.483,13		0,00
3.1.6 – Iva a debito	0,06	0,00		0,06
3.1.8 – Somme pagate per conto terzi	10.395,97	10.330,97		65,00
Totale	26.884,30	21.056,57		5.827,73

Composizione dei residui attivi e passivi

Di seguito si illustra la composizione dei residui passivi/impegni residui e dei residui attivi/accertamenti residui:

ELENCO IMPEGNI RESIDUI PASSIVI– anno 2015

Impegni Residui Passivi dell'Anno 2014	Impegnato
TOTALE IMPEGNI RESIDUI PASSIVI DELL'ANNO 2014	5.827,73

Accertamento dei residui passivi della competenza anno 2015	Impegnato
U.1.1.1 – Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri	2.364,50
U.1.2.1 - Stipendi ed altri assegni fissi al personale	2.568,30
U.1.2.3 – Oneri previdenziali	1.124,66
U.1.3.5 - Manutenzione software e hardware	1.598,20
U.1.3.6 – Spese tenuta paghe	122,00
U.1.4.4 – Servizi fornitura energia	60,34
U.1.4.2. – Servizi di pulizia	402,60
U.1.4.7 – Manutenzioni immobili e impianti	46,25
U.1.5.1 – Spese per la tutela professionale	1.268,80
U.1.7.1.- Spese e commissioni bancarie	18,30
U.1.8.1.- Imposte e tasse	1.271,00
U.1.8.2. – Irap dipendenti	333,00
U.1.12.1 – Accantonamento al tfr	2.010,76
U.3.1.1 – Ritenute Erariali	1.157,50
U.3.1.2 – Ritenute previdenziali e assist.	441,46
U.3.1.8 – Somme pagate per conto terzi	505,00
TOTALE IMPEGNI NON PAGATI DELL'ANNO 2015	15.292,67

TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI AL 31/12/2015	21.120,40
--	------------------

ELENCO ACCERTAMENTI RESIDUI ATTIVI - Anno 2015

Accertamenti Residui attivi dell'Anno 2014	Accertato
TOT. ACCERTAMENTI RESIDUI DELL'ANNO 2014	29,77

Accertamento dei residui attivi della competenza anno 2015	Accertato
E.1.10.1 – Recupero e rimborsi	314,50
E.3.1.1- Ritenute Erariali	1.157,50
E.3.1.2 - Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	441,46
E.3.1.5 – Iva a debito	49,56
E.3.1.8 – Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2.100,00
E.3.1.10 – Partite in sospeso	118,74
TOTALE ACCERTAMENTI DA INCASSARE DELL'ANNO 2015	4.181,76

TOTALE RESIDUI FINALI AL 31/12/2015	4.211,53
--	-----------------

Belluno, 16 marzo 2016

Il Tesoriere

 Dott.ssa Monica Lacedelli