



RENDICONTO GENERALE 2016

- Conto del bilancio al 31/12/2016
- Conto economico dell'esercizio 2016
- Situazione patrimoniale al 31/12/2016
- Nota integrativa

Assemblea degli iscritti nell'Albo
e nell'Elenco Speciale
21/26 aprile 2017



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

RENDICONTO GENERALE 2016

CONTO DEL BILANCIO

CONTO DEL BILANCIO al 31/12/2016
ENTRATE CENTRO DI COSTO "ODCEC"

CONTO	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A							G E S T I O N E D E I R E S I D U I					G E S T I O N E D I C A S S A	
	P R E V I S I O N I			S O M M E A C C E R T A T E			S C O S T A M.	I N I Z I O E S E R C I Z I O	V A R I A Z I O N I + / -	R I S C O S S I	D A R I S C U O T E R E	R E S I D U I A T T I V I F I N E E S E R C I Z I O		T O T A L E I N C A S S A T O
	I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I	D E F I N I T I V E	T O T A L I	R I S C O S S E	D A R I S C U O T E R E								
DESCRIZIONE	a	b	c = (a+b)	d	e	f = (d-e)	g = (d-c)							
A.1 ENTRATE CORRENTI	2.646.788,00	0,00	2.646.788,00	2.647.881,73	2.496.566,98	151.314,75	1.093,73	444.133,51	-7.376,90	135.178,82	301.577,79	452.892,54	2.631.745,80	
A.1.1 Contributi Iscritti	2.408.288,00	0,00	2.408.288,00	2.385.879,17	2.287.168,34	98.710,83	-22.408,83	297.556,19	-6.196,90	88.241,17	203.118,12	301.828,95	2.375.409,51	
A.1.1.1 Annuale Albo	2.215.608,00			2.206.439,16	2.110.908,33	95.530,83		289.122,76	-6.196,90	85.120,96	197.804,90	293.335,73	2.196.029,29	
A.1.1.2 Annuale Elenco Speciale	32.150,00			31.600,01	29.140,01	2.460,00		8.433,43	0,00	3.120,21	5.313,22	7.773,22	32.260,22	
A.1.1.3 Annuale STP	4.800,00			9.840,00	9.120,00	720,00		0,00	0,00	0,00	0,00	720,00	9.120,00	
A.1.1.4 Ammissione Albo	63.000,00			51.450,00	51.450,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.450,00	
A.1.1.5 Ammissione Elenco Speciale	630,00			630,00	630,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630,00	
A.1.1.6 Ammissione STP	2.100,00			1.680,00	1.680,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.680,00	
A.1.1.7 Ammissione Tirocinanti	90.000,00			84.240,00	84.240,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.240,00	
A.1.2 Entrate per Diritti di Segreteria	193.500,00	0,00	193.500,00	227.370,65	186.025,57	41.345,08	33.870,65	74.047,35	0,00	22.106,85	51.940,50	93.285,58	208.132,42	
A.1.2.1 Emissione certificati	500,00			550,00	550,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	
A.1.2.2 Liquidazione parcelle	10.000,00			2.383,08	2.383,08	0,00		34.721,78	0,00	1.000,98	33.720,80	33.720,80	3.384,06	
A.1.2.3 Diritti di segreteria da FPC	80.000,00			62.304,30	40.295,22	22.009,08		39.325,57	0,00	21.105,87	18.219,70	40.228,78	61.401,09	
A.1.2.4 Diritti di segreteria tessere	1.000,00			584,60	584,60	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584,60	
A.1.2.5 Diritti di segreteria sigilli	2.000,00			985,60	985,60	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	985,60	
A.1.2.6 Diritti gestione morosità	40.000,00			40.562,79	21.226,79	19.336,00		0,00	0,00	0,00	0,00	19.336,00	21.226,79	
A.1.2.7 Diritti di segreteria aste immobiliari	60.000,00			120.000,28	120.000,28	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,28	
A.1.3 Rendite varie	15.000,00	0,00	15.000,00	9.108,79	7.100,02	2.008,77	-5.891,21	63.279,90	-1.180,00	24.830,80	37.269,10	39.277,87	31.930,82	
A.1.3.1 Interessi attivi postali	300,00			0,00	0,00	0,00		3,10	0,00	3,10	0,00	0,00	3,10	
A.1.3.2 Proventi finanziari su titoli	3.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.1.3.3 Interessi attivi bancari	11.700,00			9.108,79	7.100,02	2.008,77		5.431,70	0,00	5.431,70	0,00	2.008,77	12.531,72	
A.1.3.4 Interessi e spese su Mav	0,00			0,00	0,00	0,00		57.845,10	-1.180,00	19.396,00	37.269,10	37.269,10	19.396,00	
A.1.4 Proventi diversi	30.000,00	0,00	30.000,00	25.523,12	16.273,05	9.250,07	-4.476,88	9.250,07	0,00	0,00	9.250,07	18.500,14	16.273,05	
A.1.4.1 Rimborso costo tessere	4.000,00			4.965,40	4.965,40	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.965,40	
A.1.4.2 Proventi diversi	6.000,00			6.133,25	6.133,25	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.133,25	
A.1.4.3 Prov. derivanti dalle prest. di serv.	10.000,00			9.250,07	0,00	9.250,07		9.250,07	0,00	0,00	9.250,07	18.500,14	0,00	
A.1.4.4 Rimborso costo sigilli	10.000,00			5.174,40	5.174,40	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.174,40	
A.2 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.2.1 Vendita partecipazioni societarie	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.2.2 Assunzione di mutui	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE FINALI	2.646.788,00	0,00	2.646.788,00	2.647.881,73	2.496.566,98	151.314,75	1.093,73	444.133,51	-7.376,90	135.178,82	301.577,79	452.892,54	2.631.745,80	

CONTO DEL BILANCIO al 31/12/2016
ENTRATE CENTRO DI COSTO "OCC"

CONTO	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A							G E S T I O N E D E I R E S I D U I					G E S T I O N E D I C A S S A	
	P R E V I S I O N I			S O M M E A C C E R T A T E			S C O S T A M.	I N I Z I O E S E R C I Z I O	V A R I A Z I O N I + / -	R I S C O S S I	D A R I S C U O T E R E	R E S I D U I A T T I V I F I N E E S E R C I Z I O		T O T A L E I N C A S S A T O
	I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I	D E F I N I T I V E	T O T A L I	R I S C O S S E	D A R I S C U O T E R E								
DESCRIZIONE	a	b	c = (a+b)	d	e	f = (d-e)	g = (d-c)	h	i	l	m = (h+i-l)	n = (f + m)	o = (e+l)	
A.3 ENTRATE CORRENTI	100.338,76	0,00	100.338,76	72.669,79	72.669,79	0,00	-27.668,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.669,79
A.3.1 Contributi Iscritti	37.331,56	0,00	37.331,56	37.720,00	37.720,00	0,00	388,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.720,00
A.3.1.1 Annuale Albo	37.331,56			37.720,00	37.720,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.720,00
A.3.2 Entrate per Diritti di Segreteria	59.007,20	0,00	59.007,20	34.949,79	34.949,79	0,00	-24.057,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.949,79
A.3.2.1 Spese avvio procedimento	5.600,00			4.440,00	4.440,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.440,00
A.3.2.2 Compensi	53.407,20			30.509,79	30.509,79	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.509,79
A.3.3 Rendite varie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.3.3.1 Interessi attivi bancari	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.3.4 Proventi diversi	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.3.4.1 Ricavi attività formativa	4.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4.1 Cessione beni	0,00			0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	100.338,76	0,00	100.338,76	72.669,79	72.669,79	0,00	-27.668,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.669,79
C.1 PARTITE DI GIRO "ODCEC+OCC"	1.610.000,00		1.610.000,00	1.676.386,86	1.567.940,35	108.446,51	66.386,86	274.696,80	-3.620,00	101.125,58	169.951,22	278.397,73	1.669.065,93	
Riepilogo dei titoli														
Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "ODCEC"														
Entrate Correnti	2.646.788,00	0,00	2.646.788,00	2.647.881,73	2.496.566,98	151.314,75	1.093,73	444.133,51	-7.376,90	135.178,82	301.577,79	452.892,54	2.631.745,80	
Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "ODCEC"	2.646.788,00	0,00	2.646.788,00	2.647.881,73	2.496.566,98	151.314,75	1.093,73	444.133,51	-7.376,90	135.178,82	301.577,79	452.892,54	2.631.745,80	
Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "OCC"														
Entrate Correnti	100.338,76	0,00	100.338,76	72.669,79	72.669,79	0,00	-27.668,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.669,79	
Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "OCC"	100.338,76	0,00	100.338,76	72.669,79	72.669,79	0,00	-27.668,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.669,79	
TOTALE ENTRATE FINALI	2.747.126,76	0,00	2.747.126,76	2.720.551,52	2.569.236,77	151.314,75	-26.575,24	444.133,51	-7.376,90	135.178,82	301.577,79	452.892,54	2.704.415,59	
Riepilogo partite di giro	1.610.000,00	0,00	1.610.000,00	1.676.386,86	1.567.940,35	108.446,51	66.386,86	274.696,80	-3.620,00	101.125,58	169.951,22	278.397,73	1.669.065,93	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00													
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	4.357.126,76	0,00	4.357.126,76	4.396.938,38	4.137.177,12	259.761,26	39.811,62	718.830,31	-10.996,90	236.304,40	471.529,01	731.290,27	4.373.481,52	

CONTO DEL BILANCIO al 31/12/2016
USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"

CONTO	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A							G E S T I O N E D E I R E S I D U I					GESTIONE DI CASSA
	P R E V I S I O N I			S O M M E I M P E G N A T E			SCOSTAM.	INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI +/-	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI PASSIVI FINE ESERCIZIO	TOTALE PAGATO
	INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	TOTALI	PAGATE	DA PAGARE	PREVENTIVATO E IMPEGNATO						
DESCRIZIONE	a	b	c = (a+b)	d	e	f = (d-e)	g = (d-e)	h	i	l	m = (h+i-l)	n = (f + m)	o = (e+l)
B.1 USCITE CORRENTI	2.471.467,24	-10.000,00	2.461.467,24	2.319.207,67	1.897.300,54	421.907,13	-142.259,57	755.653,04	-3.801,03	318.534,65	433.317,36	855.224,49	2.215.835,19
B.1.1 Spese per il personale	987.120,00	-25.000,00	962.120,00	941.618,15	753.288,02	188.330,13	-20.501,85	532.954,66	0,00	131.341,74	401.612,92	589.943,05	884.629,76
B.1.1.1 Stipendi	742.000,00			710.961,16	619.122,45	91.838,71		86.817,65	0,00	86.817,65	0,00	91.838,71	705.940,10
B.1.1.2 Contributi Previdenziali e Assistenziali	186.000,00			170.010,42	128.038,48	41.971,94		40.197,63	0,00	40.197,63	0,00	41.971,94	168.236,11
B.1.1.3 Quota Indennità Fine Rapporto	55.000,00			53.317,58	122,78	53.194,80		404.872,38	0,00	3.259,46	401.612,92	454.807,72	3.382,24
B.1.1.4 Altre spese del personale	3.520,00			7.328,99	6.004,31	1.324,68		1.067,00	0,00	1.067,00	0,00	1.324,68	7.071,31
B.1.1.5 Imposta sostitutiva su TFR	600,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.1.2 Spese funzionamento ufficio	614.601,00	45.000,00	659.601,00	659.575,34	606.734,44	52.840,90	-25,66	102.483,65	-3.801,03	91.108,88	7.573,74	60.414,64	697.843,32
B.1.2.1 Affitto	73.000,00			75.857,70	75.857,70	0,00		804,50	0,00	804,50	0,00	0,00	76.662,20
B.1.2.2 Spese condominiali	37.095,00			24.590,46	24.590,46	0,00		8.920,43	-3.801,03	2.829,03	2.290,37	2.290,37	27.419,49
B.1.2.3 Illuminazione e riscaldamento	35.800,00			33.279,54	26.184,53	7.095,01		5.760,11	0,00	5.185,89	574,22	7.669,23	31.370,42
B.1.2.4 Spese manutenzione uffici	78.500,00			82.152,81	73.899,56	8.253,25		26.958,77	0,00	26.958,77	0,00	8.253,25	100.858,33
B.1.2.5 Postali e telefoniche	47.800,00			32.116,45	30.245,18	1.871,27		2.301,12	0,00	2.296,12	5,00	1.876,27	32.541,30
B.1.2.6 Cancelleria e stampati	18.700,00			17.663,83	14.169,55	3.494,28		3.307,79	0,00	3.307,79	0,00	3.494,28	17.477,34
B.1.2.7 Spese fotocopiatrice e fax	17.000,00			22.217,73	21.489,11	728,62		4.046,12	0,00	4.046,12	0,00	728,62	25.535,23
B.1.2.8 Spese manutenzioni e riparazioni macchine d'ufficio	20.000,00			8.803,52	8.803,52	0,00		6.893,00	0,00	2.806,00	4.087,00	4.087,00	11.609,52
B.1.2.9 Spese di consegne e trasporto	7.500,00			4.478,80	4.396,80	82,00		171,00	0,00	171,00	0,00	82,00	4.567,80
B.1.2.10 Vidimazioni e formalità legali	3.500,00			5.941,67	5.941,67	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.941,67
B.1.2.11 Assicurazioni	14.000,00			9.226,13	9.226,13	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.226,13
B.1.2.12 Consulenze e Prestazioni Professionali	21.000,00			20.891,74	19.161,10	1.730,64		4.237,97	0,00	3.620,82	617,15	2.347,79	22.781,92
B.1.2.13 Collaboraz. di personale non dipendente	68.706,00			126.583,35	116.072,11	10.511,24		6.413,10	0,00	6.413,10	0,00	10.511,24	122.485,21
B.1.2.14 Spese servizio CED	32.000,00			74.272,05	56.466,26	17.805,79		12.641,76	0,00	12.641,76	0,00	17.805,79	69.108,02
B.1.2.15 Consulenze legali	90.000,00			76.476,68	75.207,88	1.268,80		4.440,80	0,00	4.440,80	0,00	1.268,80	79.648,68
B.1.2.16 Delegazione tribunali	5.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.1.2.17 Servizio protocollo e conservazione documentale	45.000,00			45.022,88	45.022,88	0,00		12.444,00	0,00	12.444,00	0,00	0,00	57.466,88
B.1.2.18 Spese funzionamento OCC	0,00			0,00	0,00	0,00		3.143,18	0,00	3.143,18	0,00	0,00	3.143,18
B.1.3 Comunicazione e Pubblicazione	164.367,00	-40.000,00	124.367,00	106.150,13	75.705,71	30.444,42	-18.216,87	58.070,22	0,00	41.620,22	16.450,00	46.894,42	117.325,93
B.1.3.1 Stampa Pubblicazioni, Rivista e Notiziari	10.000,00			6.571,65	6.319,11	252,54		3.049,20	0,00	3.049,20	0,00	252,54	9.368,31
B.1.3.2 Allestimenti, Spedizioni e Recapiti	8.000,00			5.965,17	5.965,17	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.965,17
B.1.3.3 Stampa Albo e spedizione	5.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.1.3.4 Sito web	73.667,00			25.868,88	22.570,00	3.298,88		30.500,00	0,00	30.500,00	0,00	3.298,88	53.070,00
B.1.3.5 Italia Oggi	37.000,00			37.578,63	16.053,63	21.525,00		19.641,02	0,00	3.191,02	16.450,00	37.975,00	19.244,65
B.1.3.6 Ufficio Stampa	29.300,00			30.165,80	24.797,80	5.368,00		4.880,00	0,00	4.880,00	0,00	5.368,00	29.677,80
B.1.3.7 Visure camerali	1.400,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI (da riportare)	1.766.088,00	-20.000,00	1.746.088,00	1.707.343,62	1.435.728,17	271.615,45	-38.744,38	693.508,53	-3.801,03	264.070,84	425.636,66	697.252,11	1.699.799,01

CONTO DEL BILANCIO al 31/12/2016
USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"

CONTO	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A							G E S T I O N E D E I R E S I D U I					G E S T I O N E D I C A S S A	
	P R E V I S I O N I			S O M M E I M P E G N A T E			S C O S T A M.	I N I Z I O E S E R C I Z I O	V A R I A Z I O N I +/-	P A G A T I	D A P A G A R E	R E S I D U I P A S S I V I F I N E E S E R C I Z I O		T O T A L E P A G A T O
	I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I	D E F I N I T I V E	T O T A L I	P A G A T E	D A P A G A R E								
a	b	c = (a+b)	d	e	f = (d-e)	g = (d-c)	h	i	l	m = (h+i-l)	n = (f+m)	o = (e+l)		
TOTALE USCITE CORRENTI (riporto)	1.766.088,00	-20.000,00	1.746.088,00	1.707.343,62	1.435.728,17	271.615,45	-38.744,38	693.508,53	-3.801,03	264.070,84	425.636,66	697.252,11	1.699.799,01	
B.1.4 Assemblee Manifestazioni e Convegni	197.000,00	20.000,00	217.000,00	165.601,39	132.768,79	32.832,60	-51.398,61	29.790,50	0,00	22.159,80	7.630,70	40.463,30	154.928,59	
B.1.4.1 Organizzazione Assemblee Iscritti	15.000,00			26.861,65	26.539,64	322,01		1.464,00	0,00	1.464,00	0,00	322,01	28.003,64	
B.1.4.2 Organizzazione corsi FPC	112.000,00			90.798,60	58.288,01	32.510,59		16.102,50	0,00	15.297,30	805,20	33.315,79	73.585,31	
B.1.4.3 Manifestazioni	40.000,00			43.177,04	43.177,04	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.177,04	
B.1.4.4 E-learning	30.000,00			4.764,10	4.764,10	0,00		12.224,00	0,00	5.398,50	6.825,50	6.825,50	10.162,60	
B.1.5 Contributi Enti	92.000,00	0,00	92.000,00	91.100,00	31.100,00	60.000,00	-900,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	60.000,00	46.000,00	
B.1.5.1 Contributo Fondazione Nazionale Commercianti	0,00			0,00	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
B.1.5.2 Contributo Fondazione Telos	60.000,00			60.000,00	30.000,00	30.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	
B.1.5.3 Contributo Uniprof	30.000,00			30.000,00	0,00	30.000,00		15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	30.000,00	15.000,00	
B.1.5.4 Contributo Osservatorio Conciliazione	1.000,00			1.000,00	1.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	
B.1.5.5 Contributo IGS	1.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.1.6 Altre Spese	364.979,24	-10.000,00	354.979,24	354.969,33	297.510,25	57.459,08	-9,91	17.304,01	0,00	17.304,01	0,00	57.459,08	314.814,26	
B.1.6.1 Abbonamenti giornali, riviste e inserzioni	1.000,00			529,05	529,05	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529,05	
B.1.6.2 Spese di rappresentanza	12.000,00			13.890,81	12.753,31	1.137,50		1.081,35	0,00	1.081,35	0,00	1.137,50	13.834,66	
B.1.6.3 Oneri su mutui	162.514,24			162.514,24	122.400,58	40.113,66		0,00	0,00	0,00	0,00	40.113,66	122.400,58	
B.1.6.4 Commissioni incassi Mav	16.800,00			15.961,40	14.443,80	1.517,60		1.474,20	0,00	1.474,20	0,00	1.517,60	15.918,00	
B.1.6.5 Costo tessere	2.500,00			2.440,00	2.440,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.440,00	
B.1.6.6 Altri oneri	27.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.1.6.7 Imposte, tasse e tributi	134.665,00			153.464,75	139.339,94	14.124,81		14.037,68	0,00	14.037,68	0,00	14.124,81	153.377,62	
B.1.6.8 Oneri Bancari	4.500,00			3.322,82	3.158,08	164,74		438,11	0,00	438,11	0,00	164,74	3.596,19	
B.1.6.9 Costo sigilli	4.000,00			2.846,26	2.445,49	400,77		272,67	0,00	272,67	0,00	400,77	2.718,16	
B.1.7 Poste correttive e compensative	1.400,00	0,00	1.400,00	193,33	193,33	0,00	-1.206,67	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00	193,33	
B.1.7.1 A Iscritti Albo ed Elenco Speciale	300,00			53,33	53,33	0,00		50,00	0,00	0,00	50,00	50,00	53,33	
B.1.7.2 A Iscritti Tirocinanti	300,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.1.7.3 Ad Ordini Professionali	300,00			140,00	140,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,00	
B.1.7.4 Altri rimborsi	500,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.1.8 Fondo riserva per spese impreviste	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.1.8.1 Fondo riserva per spese impreviste	20.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.1.8.2 Fondo speciale per rinnovi contrattuali	10.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.1.8.3 Fondo rischi legali	20.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.2 USCITE IN CONTO CAPITALE	175.320,76	10.000,00	185.320,76	174.606,05	137.629,56	36.976,49	-10.714,71	36.704,92	0,00	36.704,92	0,00	36.976,49	174.334,48	
B.2.1 Mobili, Macchine e Attrezzature d'ufficio	35.000,00			45.175,03	40.221,83	4.953,20		20.127,56	0,00	20.127,56	0,00	4.953,20	60.349,39	
B.2.2 Ristrutturazione sede e I.T.	12.000,00			7.586,94	6.061,94	1.525,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.525,00	6.061,94	
B.2.3 Software applicativi	16.000,00			9.523,32	7.620,12	1.903,20		16.577,36	0,00	16.577,36	0,00	1.903,20	24.197,48	
B.2.4 Rimborsamento mutui	112.320,76			112.320,76	83.725,67	28.595,09		0,00	0,00	0,00	0,00	28.595,09	83.725,67	
TOTALE USCITE FINALI	2.646.788,00	0,00	2.646.788,00	2.493.813,72	2.034.930,10	458.883,62	-152.974,28	792.357,96	-3.801,03	355.239,57	433.317,36	892.200,98	2.390.169,67	

CONTO DEL BILANCIO al 31/12/2016
USCITE CENTRO DI COSTO "OCC"

CONTO	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A							G E S T I O N E D E I R E S I D U I					GESTIONE DI CASSA
	P R E V I S I O N I			S O M M E I M P E G N A T E			SCOSTAM.	INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI +/-	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI PASSIVI FINE ESERCIZIO	TOTALE PAGATO
	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	TOTALI	PAGATE	DA PAGARE						
	a	b	c = (a+b)	d	e	f = (d-e)	g = (d-c)	h	i	l	m = (h+i-l)	n = (f+m)	o = (e+l)
B.3 USCITE CORRENTI	100.338,76	0,00	100.338,76	72.457,17	45.758,51	26.698,66	-27.881,59	0,00	0,00	0,00	0,00	26.698,66	45.758,51
B.3.2 Spese funzionamento ufficio	98.568,76	0,00	98.568,76	72.457,17	45.758,51	26.698,66	-26.111,59	0,00	0,00	0,00	0,00	26.698,66	45.758,51
B.3.2.1 Affitto	17.000,00			17.811,54	17.811,54	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.811,54
B.3.2.2 Spese condominiali	2.405,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.2.3 Illuminazione e riscaldamento	1.200,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.2.4 Spese manutenzione uffici	1.000,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.2.5 Postali e telefoniche	1.700,00			1.507,27	0,00	1.507,27		0,00	0,00	0,00	0,00	1.507,27	0,00
B.3.2.6 Cancelleria e stampati	1.058,00			581,81	581,81	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581,81
B.3.2.7 Spese fotocopiatrice e fax	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.2.8 Spese manutenz. e riparaz macch d'uff.	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.2.9 Spese di consegne e trasporto	500,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.2.10 Vidimazioni e formalità legali	500,00			570,00	570,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570,00
B.3.2.11 Assicurazioni	1.000,00			1.000,00	1.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
B.3.2.13 Collaboraz. di personale non dipend.	25.000,00			20.255,84	20.255,84	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.255,84
B.3.2.18 Compensi Gestori della Crisi	47.205,76			30.730,71	5.539,32	25.191,39		0,00	0,00	0,00	0,00	25.191,39	5.539,32
B.3.6 Altre Spese	1.770,00	0,00	1.770,00	0,00	0,00	0,00	-1.770,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.6.2 Spese di rappresentanza	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.6.7 Imposte, tasse e tributi	1.770,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.6.8 Oneri Bancari	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.4 USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.4.1 Mobili, Macchine e Attrezzature d' ufficio	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.4.3 Software applicativi	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE FINALI	100.338,76	0,00	100.338,76	72.457,17	45.758,51	26.698,66	-27.881,59	0,00	0,00	0,00	0,00	26.698,66	45.758,51
C.1 PARTITE DI GIRO "ODCEC+OCC"	1.610.000,00	0,00	1.610.000,00	1.676.386,86	1.292.413,56	383.973,30	66.386,86	659.379,09	-451,00	536.464,59	122.463,50	506.436,80	1.828.878,15
Riepilogo dei titoli													
Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "ODCEC"													
Uscite Correnti	2.471.467,24	-10.000,00	2.461.467,24	2.319.207,67	1.897.300,54	421.907,13	-142.259,57	755.653,04	-3.801,03	318.534,65	433.317,36	855.224,49	2.215.835,19
Uscite in c/capitale	175.320,76	10.000,00	185.320,76	174.606,05	137.629,56	36.976,49	-10.714,71	36.704,92	0,00	36.704,92	0,00	36.976,49	174.334,48
TOTALE USCITE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "ODCEC"	2.646.788,00	0,00	2.646.788,00	2.493.813,72	2.034.930,10	458.883,62	-152.974,28	792.357,96	-3.801,03	355.239,57	433.317,36	892.200,98	2.390.169,67
Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "OCC"													
Uscite Correnti	100.338,76	0,00	100.338,76	72.457,17	45.758,51	26.698,66	-27.881,59	0,00	0,00	0,00	0,00	26.698,66	45.758,51
Uscite in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "OCC"	100.338,76	0,00	100.338,76	72.457,17	45.758,51	26.698,66	-27.881,59	0,00	0,00	0,00	0,00	26.698,66	45.758,51
TOTALE USCITE FINALI	2.747.126,76	0,00	2.747.126,76	2.566.270,89	2.080.688,61	485.582,28	-180.855,87	792.357,96	-3.801,03	355.239,57	433.317,36	918.899,64	2.435.928,18
Riepilogo partite di giro	1.610.000,00	0,00	1.610.000,00	1.676.386,86	1.292.413,56	383.973,30	66.386,86	659.379,09	-451,00	536.464,59	122.463,50	506.436,80	1.828.878,15
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	4.357.126,76	0,00	4.357.126,76	4.242.657,75	3.373.102,17	869.555,58	-114.469,01	1.451.737,05	-4.252,03	891.704,16	555.780,86	1.425.336,44	4.264.806,33
Risultato gestione di competenza finanziaria	0,00	0,00	0,00	154.280,63	0,00	0,00	154.280,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	4.357.126,76	0,00	4.357.126,76	4.396.938,38	3.373.102,17	869.555,58	39.811,62	1.451.737,05	-4.252,03	891.704,16	555.780,86	1.425.336,44	4.264.806,33



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

RENDICONTO GENERALE 2016

CONTO ECONOMICO

Conto Economico	31/12/16	31/12/15	Differenza
A) Valore della produzione:			
1) proventi delle vendite e delle prestazioni:	2.685.919,61	2.540.444,65	145.474,96
2) variazioni delle rimanenze di 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:	34.631,91	78.482,09	-43.850,18
Totale valore della produzione (A):	2.720.551,52	2.618.926,74	101.624,78
B) Costi della produzione:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:	120.104,57	110.893,73	9.210,84
7) per servizi:	876.225,88	825.362,98	50.862,90
8) per godimento di beni di terzi:	118.259,70	123.531,38	-5.271,68
9) per il personale:	941.618,15	912.078,24	29.539,91
a) salari e stipendi:	710.961,16	691.067,83	19.893,33
b) oneri sociali:	170.010,42	165.615,88	4.394,54
c) trattamento di fine rapporto:	53.317,58	50.679,49	2.638,09
d) trattamento di quiescenza e simili:	-	-	-
e) altri costi:	7.328,99	4.715,04	2.613,95
10) ammortamenti e svalutazioni:	57.632,76	94.048,21	-36.415,45
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
12) accantonamento per rischi:	0,00	0,00	0,00
13) altri accantonamenti:	10.000,00	0,00	10.000,00
14) oneri diversi di gestione:	153.658,08	155.065,22	-1.407,14
Totale costi della produzione (B)	2.277.499,14	2.220.979,76	56.519,38
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B):	443.052,38	397.946,98	45.105,40

Conto Economico	31/12/16	31/12/15	Differenza
C) Proventi e oneri finanziari:			
15) proventi da partecipazioni:	0,00	0,00	-
16) altri proventi finanziari:	0,00	0,00	-
17) interessi e altri oneri finanziari:	181.798,46	187.214,40	-5.415,94
Totale Proventi ed oneri finanziari (C)	181.798,46	187.214,40	-5.415,94
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18) rivalutazioni:	0,00	0,00	-
19) svalutazioni:	0,00	0,00	-
Totale delle rettifiche (D):	0,00	0,00	-
E) Proventi e oneri straordinari:			
20) proventi:	7.304,75	5.703,18	1.601,57
21) oneri:	14.049,62	32.498,02	-18.448,40
Totale delle partite straordinarie (E):	-6.744,87	-26.794,84	20.049,97
Risultati prima delle imposte	-	-	-
22) imposte sul reddito dell'esercizio:	-	-	-
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO:	254.509,05	183.937,74	70.571,31



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

RENDICONTO GENERALE 2016

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale - ATTIVO	31/12/16	31/12/15	Differenza
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti:	-	-	-
B) Immobilizzazioni:			
I - Immobilizzazioni immateriali:			
Immobilizzazioni immateriali	499.381,73	491.999,87	7.381,86
- svalutazioni e ammortamenti	-486.055,27	-471.216,80	-14.838,47
Totale immobilizzazioni immateriali:	13.326,46	20.783,07	-7.456,61
II - Immobilizzazioni materiali:			
Immobilizzazioni materiali	6.608.166,60	6.556.315,89	51.850,71
- svalutazioni e ammortamenti	-1.065.099,64	-1.025.358,07	-39.741,57
Totale immobilizzazioni materiali:	5.543.066,96	5.530.957,82	12.109,14
III - Immobilizzazioni finanziarie:	9.000,00	9.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B):	5.565.393,42	5.560.740,89	4.652,53
C) Attivo circolante:			
I - Rimanenze:	-	-	-
II - Crediti:	477.082,44	457.828,07	19.254,37
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	0,00	0,00	0,00
IV - Disponibilità liquide:	1.324.595,82	1.215.920,63	108.675,19
Totale attivo circolante (C):	1.801.678,26	1.673.748,70	127.929,56
D) Ratei e risconti attivi			
1) ratei e risconti attivi:	5.830,47	5.231,02	599,45
2) altri:	-	-	-
Totale ratei e risconti attivi (D):	5.830,47	5.231,02	599,45
TOTALE ATTIVITA'	7.372.902,15	7.239.720,61	133.181,54

Stato Patrimoniale - PASSIVO	31/12/16	31/12/15	Differenza
A) Patrimonio netto:	2.787.315,17	2.532.806,12	254.509,05
B) Fondi per rischi e oneri:	130.000,00	120.000,00	10.000,00
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:			
1) T.F.R.:	454.807,72	404.872,38	49.935,34
2) altri fondi: fondo indennità anzianità	-	-	-
Totale fondo T.F.R. (C):	454.807,72	404.872,38	49.935,34
D) Debiti:			
1) debiti a breve termine:	754.792,77	823.734,86	-68.942,09
2) debiti a lungo termine:	3.245.986,49	3.358.307,25	-112.320,76
Totale debiti (D)	4.000.779,26	4.182.042,11	-181.262,85
E) Ratei e risconti passivi			
1) ratei e risconti passivi:	-	-	-
2) altri:	-	-	-
Totale ratei e risconti passivi:	-	-	-
TOTALE PASSIVITA'	7.372.902,15	7.239.720,61	133.181,54



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

RENDICONTO GENERALE 2016

NOTA INTEGRATIVA



INDICE

PREMESSA	3
1. CONTO DI BILANCIO	3
1.1 <i>Gestione delle previsioni</i>	3
1.2 <i>Gestione di competenza</i>	3
1.3 <i>Gestione dei residui</i>	4
2. NOTE ESPLICATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO	4
3. STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2016	5
3.1 <i>Immobilizzazioni</i>	5
3.1.1 <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	5
3.1.2 <i>Immobilizzazioni materiali</i>	5
3.1.3 <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	5
3.2 <i>Crediti</i>	6
3.3 <i>Riconciliazione tra i residui attivi da conto di Bilancio e crediti dello Stato Patrimoniale</i>	6
3.4 <i>Attività finanziarie e disponibilità liquide</i>	7
3.5 <i>La voce "ratei e risconti attivi"</i>	7
3.6 <i>Patrimonio netto</i>	7
3.7 <i>Trattamento di fine rapporto</i>	7
3.8 <i>Debiti</i>	8
3.8.1 <i>Debiti a breve termine</i>	8
3.8.2 <i>Debiti diversi</i>	8
3.8.3 <i>Riconciliazione tra residui passivi da conto di Bilancio e debiti a breve dello Stato Patrimoniale</i>	8
3.8.4 <i>Debiti a lunga scadenza</i>	9
3.9 <i>Fondo Rischi ed Oneri</i>	9
3.10 <i>Fondo Svalutazioni</i>	9
4. CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2016	10
4.1 <i>Conto economico</i>	10
4.2 <i>Riconciliazione tra risultato economico e della gestione finanziaria di competenza</i>	10
4.3 <i>Variazioni tra le voci di entrata e le voci di spesa del 2015 rispetto al 2016</i>	11
5. DIPENDENTI	13
6. COLLABORATORI "NON DIPENDENTI"	13
7. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	13



PREMESSA

Il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2016 è stato redatto sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma approvato dal Consiglio Direttivo in data 11/10/2010 e aggiornato nella seduta del 23/09/2013.

Il Rendiconto della Gestione è stato approvato nella seduta del Consiglio del 27 marzo 2017 ed è composto dal **conto di bilancio**, dallo **stato patrimoniale**, dal **conto economico** e dalla presente **nota integrativa**, nonché dalla **situazione amministrativa**. Per la redazione della nota si sono seguite le prescrizioni di cui all'art. 36 del Regolamento citato e quanto previsto dagli articoli 2427 e 2428 del Codice Civile.

1. CONTO DI BILANCIO

Il conto di bilancio rappresenta i risultati della gestione finanziaria **per l'entrata e per la spesa** nelle seguenti gestioni:

- gestione delle previsioni di competenza;
- gestione di competenza finanziaria;
- gestione dei residui.

1.1 Nel prospetto del conto del bilancio, nella sezione relativa alla **gestione delle previsioni** sono riportate le entrate e le uscite iniziali, indicate nel bilancio preventivo per l'anno 2016 approvato nella seduta dell'assemblea del 19 ottobre 2015 e le variazioni, approvate con delibera del Consiglio del 21 novembre 2016.

1.2 Nella **gestione di competenza** sono riportate le entrate accertate e le spese impegnate sulla base delle delibere del Consiglio relative all'esercizio 2016 e la loro suddivisione in somme riscosse e pagate e somme da riscuotere e da pagare.

Avendo il Consiglio dell'Ordine nel 2015 istituito l' **Organismo di Composizione della Crisi da sovraindebitamento e di liquidazione del patrimonio del debitore**, secondo quanto previsto dalla



Legge 3 del 27 gennaio 2012 e successive modifiche e integrazioni, è stato istituito un secondo centro di costo per la gestione dell'OCC (al quale sono state assegnate le categorie A.3 e A.4 per le Entrate e le categorie B.3 e B.4 per le Uscite).

Con riferimento alla gestione di competenza si rileva che le entrate finali sono inferiori rispetto a quelle previste per un importo di € 26.575,24 e le uscite sono inferiori di € 180.855,87.

Le minori spese hanno riguardato prevalentemente le uscite nelle categorie B.1.4 "Assemblee Manifestazioni e Convegni", B.1.3 "Comunicazione e Pubblicazione" e B.1.1 "Spese per il Personale". Di conseguenza la gestione di competenza si conclude con un avanzo di € 154.280,63.

1.3 La gestione dei residui comprende le entrate e le spese che non si sono perfezionate nel corso dell'esercizio, comprensive di quelle relative ad esercizi precedenti. I totali dei residui attivi e dei residui passivi, che trovano riscontro nella situazione patrimoniale, rappresentano l'ammontare dei crediti e dei debiti suddivisi per capitoli di entrata e di spesa.

I residui attivi al 01/01/2016 erano pari a € 718.830,31, mentre, alla fine dell'anno ammontano a € 731.290,27 con un aumento di € 12.459,96. I residui passivi al 01/01/2016 risultano pari a € 1.451.737,05 mentre al 31/12/2016 ammontano ad € 1.425.336,44 con una diminuzione di € 26.400,61.

2. NOTE ESPLICATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti in conformità all'articolo 35 del Regolamento di amministrazione e contabilità che prescrive l'applicazione degli articoli 2423, 2423-bis e 2423-ter del codice civile. I criteri di valutazione applicati alle poste dello stato patrimoniale e del conto economico non hanno subito variazioni.

La valutazione delle singole voci è stata effettuata secondo prudenza e gli elementi eterogenei, ancorché ricompresi in una singola voce, sono stati valutati separatamente.

Accanto all'importo di ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato riportato il corrispondente importo dell'esercizio precedente, così da poter rilevare in una apposita colonna l'eventuale scostamento registratosi nel corso dell'esercizio rispetto al valore indicato al 31/12/2015.



3. STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2016

3.1 Le **immobilizzazioni** sono state iscritte al costo originario di acquisto e i criteri di ammortamento applicati sono i seguenti: tutti i beni strumentali materiali sono stati ammortizzati completamente nell'esercizio di acquisizione se di importo inferiore ad € 1.000,00, mentre per gli altri sono state applicate aliquote diverse in ragione della vita utile del cespite: software e lettori badge al 33,33%; ristrutturazione uffici al 100%; hardware e proiettori al 25%; arredamenti e mobili al 12%. Il "fondo per ristrutturazione e miglioramento immobile Sede" al 31/12/2016 è di € 120.000,00.

3.1.1 Immobilizzazioni immateriali. Le immobilizzazioni immateriali passano da € 491.999,87 per l'anno 2015, ad € 499.381,73 per l'anno 2016. L'incremento è dato dagli acquisti dell'anno 2016 di € 9.523,32 meno le dismissioni di software per un importo di € 2.141,46. L'ammortamento, pari a € 16.979,93 è stato effettuato tenendo presente la vita media dei beni.

3.1.2 Immobilizzazioni materiali. L'incremento della voce è di € 51.850,71 dato dagli acquisti dell'anno 2016 di € 52.761,97 meno le dismissioni (in quanto si è provveduto alla dismissione di mobili d'ufficio per un importo di € 911,26). I fondi di ammortamento sono stati rettificati per lo stesso importo.

Come sopra indicato, i beni strumentali materiali mobiliari sono stati ammortizzati in relazione alle diverse aliquote applicate per un totale di € 40.652,83.

3.1.3 Immobilizzazioni finanziarie. Risultano invariate rispetto al 2015, pari ad € 9.000,00 e sono costituite dalle seguenti partecipazioni.

a) Partecipazione di € 4.000,00 CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa, codice fiscale 07791270015 con sede a Torino, Via Cervino, 50.

b) Partecipazione di € 5.000,00 Consorzio UNIPROF, codice fiscale – partita IVA 08492071009 con sede in Roma Via Enrico Petrella, 4.



3.2 I crediti sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo e sono distinti in:

- crediti verso iscritti
- crediti diversi

Il totale dei crediti dell'anno 2016 è passato da € 457.828,07 ad € 477.082,44 con un incremento pari ad € 19.254,37. I crediti verso gli Iscritti sono gestiti secondo quanto previsto nel "Regolamento per la riscossione dei contributi" emanato dal CNDCEC .

3.3 Si riporta la tabella di **riconciliazione** tra i residui attivi risultanti dal conto di Bilancio ed i crediti risultanti nello Stato Patrimoniale:

Residui attivi come da conto di Bilancio

Colonna (n) ultimo rigo € 731.290,27

=====

Stato Patrimoniale:

(+) Crediti	€ 477.082,44 +
(+) Crediti verso CNDCEC	€ 176.078,00 +
(+) F.do svalutazione quote	€ 32.641,41 +
(+) Crediti verso Erario	€ 34.738,16 +
(+) Risconti attivi (rimanenza Ticket)	€ 5.017,14 +
(+) Crediti verso Erario (rit. acc. su collaboratori)	€ 33,12 +
(+) Crediti verso Iscritti	€ 5.700,00 +

=====

Totale come da contabilità economica € 731.290,27

=====



3.4 Le **attività finanziarie** e le **disponibilità liquide** sono costituite dalle effettive consistenze finanziarie alla fine dell'esercizio 2016:

Disponibilità liquide:

• Cassa e tesoreria affidata	€	3.363,92	
• Banche c/c	€	1.309.512,98	
• C/c postali	€	11.718,92	
		=====	
			<u>€ 1.324.595,82</u>

Totale, coincidente con la consistenza di cassa al 31/12/2016

di cui alla situazione amministrativa	€	1.324.595,82	
		=====	

3.5 La voce "**ratei e risconti attivi**" riguarda:

- Fattura Cogeda Sistemi Srl – fotocopiatrice Trib. Roma (5/6 di € 976,00) € 813,33
- Ticket restaurant (rimanenza al 31/12/16) € 5.017,14

Per un totale di	€	5.830,47	
		=====	

3.6 Il **patrimonio netto** comprensivo del risultato economico è di € 2.787.315,17 dato dal patrimonio netto 2016 di € 2.532.806,12 più il risultato economico 2016 di € 254.509,05.

3.7 Il **Trattamento di fine rapporto** ammonta ad € 454.807,72 e si riferisce all'effettivo debito nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2016, calcolato sulla base delle disposizioni vigenti in materia di dipendenti di Enti pubblici. Le movimentazioni avvenute nel fondo nel corso dell'esercizio sono le seguenti:

Fondo al 31/12/2015	€	404.872,38	
Quota dell'esercizio	€	53.317,58	
- TFR liquidato (dipendente qualifica B1)	- €	3.382,24	
Fondo al 31/12/2016	€	454.807,72	
		=====	



3.8 I debiti sono iscritti al valore nominale.

3.8.1 I debiti a breve termine sono diminuiti di € 68.942,09 rispetto al 2015 e sono costituiti da:

Verso fornitori	€ 76.767,87
Verso Enti Previdenziali ed Erario	€ 124.482,28
Verso CNDCEC	€ 229.551,00
Verso iscritti	€ 6.491,92
Verso personale dipendente	€ 57.155,00
Diversi	€ 251.120,73
Anticipi su nuove iscrizioni	€ <u>9.223,97</u>
In totale	€ 754.792,77

=====

3.8.2 Nei debiti diversi le poste più rappresentative sono costituite da:

Fornitori per fatture da ricevere	€ 120.608,90
Contributo Fondazione Telos	€ 30.000,00
Contributo Uniprof	€ 30.000,00
Rata mutuo + interessi	€ 68.708,75

3.8.3 Si riporta la tabella di **riconciliazione** tra i residui passivi risultanti dal conto di Bilancio ed i debiti a breve risultanti nello Stato Patrimoniale:

Residui passivi come da conto di Bilancio

Colonna (n) ultimo rigo € 1.425.336,44

=====



Stato Patrimoniale:

(+) Debiti a breve termine	€ 754.792,77
(+) T.F.R.	€ 454.807,72
(+) Debiti verso CNDCEC	€ 176.078,00
(+) Debiti verso Erario	€ 34.738,16
(-) Risconti attivi (canone Cogeda)	€ 813,33
(+) Debiti verso Iscritti	€ 5.700,00
(+) Debiti verso Erario (rit. acc. su collaboratori)	€ 33,12

Totale riconciliato al 31/12/2016 € 1.425.336,44

=====

3.8.4 I debiti a lunga scadenza per € 3.245.986,49 sono rappresentati dal solo mutuo fondiario per l'acquisto della sede sociale contratto del 29/09/2003 con l'Unicredit Banca S.p.A., a rogito Notaio Giorgio Intersimone Rep. 177104/31089, con durata che va dal 31/12/2003 al 30/09/2025. Il mutuo è stato rinegoziato nel 2011 con il medesimo Istituto di credito e il nuovo contratto prevede la variazione del tasso da variabile a fisso e un conseguente differimento della scadenza al 30/09/2034. Il valore esposto è stato determinato dal valore al 31/12/2015 per € 3.358.307,25 meno le quote capitale di € 112.320,76 dell'anno 2016.

3.9 Fondo Rischi ed Oneri. Il saldo al 31/12/2016 è di € 130.000,00 e tale voce è costituita dal **Fondo per ristrutturazione e miglioramento immobile Sede** di € 120.000,00 e da un accantonamento effettuato nel 2016 di € 10.000,00 per rinnovi contrattuali.

3.10 Fondo Svalutazioni. Il saldo al 31/12/16 è di € 32.641,41 e tale voce è costituita dal **fondo svalutazione crediti verso Iscritti**. La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione comprensiva del Fondo per svalutazione dei crediti prevista per l'esercizio 2016 è pari ad € 135.000,00, di cui € 120.000,00 per il presunto mancato recupero (60% circa) dei crediti verso Iscritti cancellati per morosità.



4. CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2016

4.1 Il conto economico dell'esercizio rappresenta i proventi e gli oneri di competenza economica.

Per la sua formazione sono stati seguiti i criteri previsti dagli art. 2425 e 2425-bis c.c.

Passando ad un esame dei dati di gestione si evidenzia un avanzo economico di € 254.509,09 che deriva dalle seguenti voci poste a confronto con quelle dell'anno 2015:

	2016	2015
Valore della produzione	2.720.551,52	2.618.926,74
Costi della produzione	<u>2.277.499,14</u>	<u>2.220.979,76</u>
Differenza	443.052,42	397.946,98
- Oneri finanziari	(181.798,46)	(187.214,40)
- Saldo delle partite straordinarie	(6.744,87)	(26.794,84)
Risultato economico d'esercizio	254.509,05	183.937,74
	=====	=====

4.2 La riconciliazione fra il risultato economico e quello della gestione finanziaria di competenza (l'insussistenza attiva si riferisce all'annullamento di crediti verso soggetti non più iscritti e alle dismissioni delle immobilizzazioni, l'insussistenza passiva allo storno dei corrispondenti fondi di ammortamento, come deliberato dal Consiglio Direttivo del 19 dicembre 2016) è desumibile dalla seguente tabella:



Risultato economico	€	254.509,05
+ Insussistenza su contributi/dismissioni	€	14.049,62
- Insussistenza di passività e storno fondi amm.	(€	7.304,75)
- Beni patrimoniali da ammortizzare	(€	31.273,09)
+ Ammortamenti anno precedente	€	26.620,56
- Quota capitale mutuo	(€	112.320,76)
+ Accantonamento per rinnovi contrattuali	€	10.000,00
Risultato finanziario di competenza	€	154.280,63
		=====

4.3 Esaminando ora in dettaglio le **variazioni** tra le voci di entrata e le voci di spesa riferite al 2016 rispetto al 2015, si segnala quanto segue:

a) il contributo annuale è stato così stabilito: € 50,00 per i professionisti Iscritti nell'Albo e nell'Elenco Speciale con meno di 5 anni di iscrizione e con un'età inferiore a 36 anni e per gli Iscritti con un'età superiore a 80 anni alla data del 31 Dicembre 2015; € 100,00 per i professionisti iscritti nell'Elenco Speciale con un'età maggiore di 36 anni alla data del 31 Dicembre 2015; gli Iscritti con un'età superiore ai 90 anni devono soltanto il contributo del Consiglio Nazionale pari a € 130,00; € 240,00 per tutti gli altri Iscritti, alla data del 31 Dicembre 2015; € 240,00 per le Società tra Professionisti (STP) ed ulteriori € 240,00 per ciascun socio non iscritto all'ODCEC di Roma.

Il contributo del Consiglio Nazionale incassato dall'Ordine è stato di € 130,00 per Iscritti con più di 36 anni e di € 65,00 per Iscritti con meno di 36 anni al 31 Dicembre 2015;

b) la voce "Rendite varie" ha registrato una diminuzione pari a € 5.891,21 in ragione della scelta di non procedere ad investimenti in titoli finanziari, poiché la giacenza media sul conto corrente intestato all'Ordine - come da Convenzione per la gestione del servizio di cassa - ha un rendimento maggiore di quello previsto per i Titoli di Stato;



c) la voce “Entrate per Diritti di Segreteria” ha registrato un aumento rispetto alle previsioni per l’incremento delle procedure di esecuzione assegnate dal Tribunale di Roma all’ufficio Aste immobiliari dell’Ordine

Con riferimento alle attività delle Aste Immobiliari, si rammenta che, a far data dal mese di settembre 2015, i giudici della IV sezione del Tribunale di Roma hanno iniziato ad indicare, nelle deleghe per la vendita dei compendi pignorati nelle esecuzioni immobiliari conferite ai Commercialisti iscritti nell’Albo di Roma, gli uffici dell’Ordine che, per una parte dell’anno, sono stati quelli di Via E. Petrella n.4. Per esigenze di ordine pubblico si è stati costretti ad individuare una nuova sede più consona al servizio richiesto ed il Consiglio dell’Ordine, nella riunione del 13/06/2016, ha deliberato di prendere in locazione un immobile sito in Via Flaminia 328-330 quale sede per le aste immobiliari; il Consiglio dell’Ordine, nella seduta del 03 ottobre 2016, pertanto, ha modificato il “Regolamento per la prenotazione delle sale e lo svolgimento delle aste”, nel quale stabilisce che i delegati nominati potranno utilizzare le sale dell’Ordine al costo di euro 120,00 oltre Iva;

c) le spese per materiale di consumo (voce B.6 del Conto Economico) sono passate da € 110.893,73 ad € 120.104,57, con un aumento di € 9.210,84;

d) le spese per servizi (voce B.7 del Conto Economico) sono passate da € 825.362,98 ad € 876.225,88, con un aumento di € 50.862,90;

e) le spese per godimento beni di terzi sono diminuite di € 5.271,68 per l’assenza di spese condominiali straordinarie;

f) la spesa per il personale è aumentata di € 29.539,91 per l’assunzione di una risorsa a tempo determinato in area B;

g) gli ammortamenti sono stati i seguenti:

- ammortamenti su beni immateriali	€	16.979,93
- ammortamenti su beni materiali, mobili	€	40.652,83
In Totale	€	57.632,76
		=====



h) gli oneri diversi di gestione sono rimasti pressoché invariati e sono costituiti principalmente da IMU per € 50.526,00, tassa raccolta rifiuti per € 23.390,70 (di cui € 7.255,10 Sede via Petrella), da Tasi per € 3.914,00, da IRES per € 17.505,00 e da IRAP da lavoro dipendente per € 56.816,60.

i) il MOL (Margine Operativo Lordo) è pari a € 443.052,38 ed è superiore rispetto a quello dello scorso anno di € 397.946,98, in ragione di quanto illustrato precedentemente.

l) gli interessi e altri oneri finanziari sono passati da € 187.214,40 a € 181.798,46.

5. Il numero dei dipendenti al 31/12/2016 era il seguente:

Dipendenti area C	n° 4
Dipendenti area B	n° 15
Direttore	<u>n° 1</u>
Totale	n° 20
	=====

6. Collaboratori “non dipendenti”: 3 somministrazioni lavoro e 1 tirocinio formativo.

7. La situazione amministrativa è redatta allo scopo di calcolare l’ammontare dell’avanzo di amministrazione alla fine dell’esercizio, di specificare la sua formazione e le modalità di utilizzazione previste.

L’avanzo di amministrazione al 31/12/2016 ammonta a € 630.549,65. Detto avanzo corrisponde alla somma algebrica delle disponibilità liquide all’inizio dell’esercizio, delle riscossioni e dei pagamenti relativi al 2016, dei residui attivi e dei residui passivi alla fine dell’esercizio. Tutti i suddetti dati risultano dal conto del bilancio.

L’utilizzo dell’avanzo di amministrazione non è libero, ma sottoposto ai vincoli di seguito indicati e quantificati:

- adeguamento I.T. per € 50.000,00;
- accantonamento per la manutenzione della Sede per € 120.000,00 (delibera C.D. del 21/10/2013);
- vincolo più fondo svalutazione crediti verso iscritti per € 135.000,00;



- accantonamento rischi successione Rieti e Tivoli per € 100.000,00
- accantonamento per rinnovi contrattuali per € 10.000,00.

La parte disponibile dell'avanzo è pari ad € 215.549,65.