



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

ASSEMBLEA

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2010

Nota integrativa e relazione al rendiconto generale
chiuso al 31.12.2010

Cari colleghi,

a norma dell'ordinamento professionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili e dell'art.29 del regolamento di amministrazione e contabilità, sottoponiamo al vostro esame ed approvazione dell'assemblea il rendiconto generale dell'esercizio 2010.

Il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Monza e Brianza, come approvato dal Ministero della Giustizia e dalla Ragioneria Generale dello Stato prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio ;*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *la situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del c.c. per quanto attiene al conto economico e allo stato patrimoniale, dell'art 2427 c.c. per la nota integrativa.

Conto del Bilancio - Rendiconto finanziario gestionale

Il rendiconto finanziario gestionale che viene allegato alla presente nota integrativa è redatto per capitoli di spesa e presenta in modo dettagliato le singole voci di entrata e di uscita finanziaria.

Nel rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute al Conto Preventivo, deliberate dal Consiglio con il parere favorevole del Collegio dei revisori.

Il Conto del Bilancio 2010 evidenzia un utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale pari ad € 31.732,83 rispetto ad un disavanzo finanziario previsto di € 8.468,00.

Entrate

Il totale delle entrate accertate ammonta ad € 755.167,71 di cui 76.920,00 risultano da incassare ed evidenzia uno scostamento in positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari ad € 4.857,71 (+0,64%).

Entrate Correnti:

Il titolo I delle entrate correnti (entrate contributive) evidenzia uno scostamento positivo tra le previsioni definitive pari ad € 313.650,00 e le somme definitivamente accertate pari ad € 333.160,00. La differenza di € 19.510,00 così come riportato nella tabella sottostante, è sostanzialmente dovuta alla nuova modalità di accertamento della quota di iscrizione all'elenco dei praticanti dottori commercialisti ed esperti contabili in quanto in seguito dell'applicazione della Circolare n° 70/2009 del Consiglio Nazionale da quest'anno la richiesta della quota d'iscrizione è richiesta ed accertata per l'intero periodo triennale di praticantato seppur il consiglio dell'Ordine ha deliberato (01/02/2010) di lasciare l'opportunità al neo praticante di dilazionare il pagamento in tre anni.

	PREVENTIVATO	ACCERTATO	SCOSTAMENTO
Totale Entrate Contributive a carico degli iscritti	€ 313.650,00	€ 333.160,00	€ 19.510,00
Contributi annuali Albo/El. Spec.rinnovi	€ 294.060,00	€ 293.780,00	-€ 280,00
Contributi annuali Albo/El. Spec. nuovi	€ 5.780,00	€ 6.500,00	€ 720,00
Contributi annuali Praticanti rinnovi	€ 6.690,00	€ 12.900,00	€ 6.210,00
Tassa registro praticanti	€ 6.120,00	€ 19.500,00	€ 13.380,00
Tassa di trasferimento nuovi iscritti Albo	€ 1.000,00	€ 480,00	-€ 520,00

In via consuntiva alla fine del 2010 i pagamenti non eseguiti da parte degli iscritti ammontavano ad € 9.740,00 e da parte dei praticanti ad € 4.000,00 per un importo totale pari ad € 13.740,00 che sommati agli € 8.820,00 relativi alla componente del contributo annuale raccolto per conto del Consiglio Nazionale ed ai € 200,00 per i sigilli, con un totale complessivo pari ad € 22.760,00 è corrispondente con i crediti verso Iscritti evidenziati nello Stato Patrimoniale

Le altre Entrate correnti accertate per € 83.351,42 sono così rappresentate:

- € 16.380,50 da quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni (€ 13.627,19 per proventi relativi alla liquidazione parcelle e € 2.753,31 per diritti di segreteria per rilascio di certificati vari)
- € 188,98 per interessi attivi sui depositi e conti correnti
- € 62.631,94 per poste correttive e compensative di uscite correnti e riguardano rimborsi di spese anticipate per conto terzi, principalmente per € 57.521,50 nei confronti dell'Associazione Culturale Dottori Commercialisti Ragionieri Commercialisti ed esperti contabili di Monza e Brianza, e per € 5.110,44 per rimborsi vari.
- € 4.150,00 sono il totale delle entrate non classificabili in altre voci (specificatamente per rilascio nuovi sigilli O.D.C.E.C. agli iscritti con uno scostamento rispetto a quanto preventivato di -€ 30.850,00 perché ancora molti iscritti non ne hanno fatto richiesta)

Entrate in Conto Capitale:

Le entrate in conto capitale accertate per € 59.000,00 si riferiscono:

- per € 50.000,00 al credito generatosi nei confronti di A.L.P.I. MB per un secondo finanziamento concesso nel corso di quest'anno per pagare gli investimenti necessari per avviare la propria attività istituzionale a favore degli ordini professionali della provincia di Monza e Brianza iniziata ufficialmente nel secondo semestre del 2009. Finanziamento per cui è stata rimborsata la prima rata e che verrà completamente rimborsato nei prossimi 8 anni.
- per € 9.000,00 deposito cauzionale per conto della società Ellepi MB srl (società interamente partecipata da A.L.P.I. MB), quale locatario della sede di Via Borgazzi , a favore della società Leonardo srl, proprietaria dell'immobile.

Partite di giro:

Le entrate aventi natura di partite di giro accertate per € 279.656,29 sono così rappresentate:

- € 1.398,45 per ritenute fiscali rilevate e pagate su prestazioni di lavoratori autonomi
- € 273.420,00 per le quote contributive accertate nei confronti degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale di cui 8.820,00 risultano ancora da incassare alla data del 31.12.2010
- € 1.532,00 per quote d'iscrizione relative al 2011 incassate nel mese di dicembre
- € 3.305,84 per rimborsi di somme pagate per conto terzi relative a spese di funzionamento della sede di Via Borgazzi addebitate ad Ellepi Mb

Uscite:

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 786.900,54, di cui € 10.672,00 risultano ancora da pagare, rispetto ad € 814.618,00 preventivate con uno scostamento di - € 27.717,46 (- 3,4 %).

Si espongono qui di seguito le categorie di spesa più rilevanti che si sono manifestate nel rispetto di quanto preventivato

Uscite Correnti:

➤ *Spese per Organi dell'Ente:*

L'importo impegnato è stato di € 4.647,00 ed è inerente alla polizza assicurativa di r.c. per l'attività svolta per conto dell'Ordine dai consiglieri e dai revisori dei conti.

➤ *Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 67.340,00	€ 32.091,38	-€ 35.248,62
Acquisti libri, riviste giornali e pubblicazioni	€ 1.000,00	€ 614,08	-€ 385,92
Spese tenuta Albo	€ 12,840,00	€ 12.840,00	0
Manutenzioni e riparazioni	€ 500,00	€ 25,20	-€ 474,80
Acquisto sigilli	€ 35.000,00	€ 3.052,16	-€ 31.947,84
Quote associative	€ 3.000,00	€ 2.500,00	-€ 500,00
Consulenze	€ 6.500,00	€ 6.346,08	-€ 153,92
Rivista Iscritti	€ 6.000,00	€ 6.000,00	0
Inserzioni su stampa	€ 2.500,00	€ 713,86	-€ 1.786,14

Su una previsione di spesa complessiva di € 67.340,00 sono state impegnate somme per € 32.091,38 pari al 47,66%. Lo scostamento pari ad € 35.248,62 è dovuto principalmente dalla voce relativa agli acquisti per sigilli che, come già accennato per la corrispondente voce nelle entrate, dalla formazione del nuovo Ordine (2008) ad oggi sono stati richiesti da un numero ristretto di iscritti.

La spesa tenuta Albo è relativa alla pubblicazione del nuovo albo dell'Ordine che è stato consegnato agli iscritti a partire dai primi mesi del 2010.

➤ *Spese per Funzionamento Uffici:*

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI	€ 96.200,00	€ 94.406,00	-€ 1.794,00
Affitti	€ 36.700,00	€ 36.700,00	0
Spese condominiali	€ 15.000,00	€ 14.582,27	-€ 417,73
Servizi telefonici	€ 8.200,00	€ 8.090,60	-€ 109,40
Servizi fornitura energia	€ 2.300,00	€ 1.818,39	-€ 481,61
Servizi postali	€ 10.000,00	€ 9.608,13	-€ 391,87
Cancelleria e stampati	€ 5.000,00	€ 4.798,10	-€ 201,90
Spese Varie	€ 19.000,00	€ 18.808,51	-€ 191,49

Su una previsione di spesa complessiva di € 96.200,00 sono state impegnate somme per € 94.406,00, pari al 98,13% della spesa preventivata e sono state interamente pagate. Come riepilogato nella tabella le spese di funzionamento sono rappresentate principalmente dalle spese inerenti al funzionamento della sede di Via Ticino che è stata utilizzata per tutto l'anno e lasciata libera per fine locazione alla data del 31.12.2010

➤ *Spese per prestazioni istituzionali:*

L'ammontare di questo capitolo di spesa ammonta a € 308.228,60 rispetto ad un preventivo di € 308.418,00 ed è sostanzialmente suddiviso in queste voci :

- Spese per attività di segreteria pari ad € 229.028,60 , servizio fornito come da accordo contrattuale sottoscritto con la società Ellepi Monza e Brianza srl
- Uscite a favore dell'Associazione Culturale Dottori Commercialisti Ragionieri Commercialisti ed esperti contabili di Monza e Brianza per l'organizzazione di convegni e lezioni per la Formazione Professionale Continua a favore degli iscritti all'Ordine per € 79.200,00

➤ *Spese per oneri finanziari:*

L'ammontare di questo capitolo di spesa ammonta a € 2.846,24 ed è inerente alle spese e commissioni bancarie

➤ *Spese per oneri tributari:*

L'ammontare di questo capitolo di spesa ammonta a € 485,03 ed è inerente al pagamento della tassa raccolta rifiuti:

Titolo II Uscite in conto capitale:

La spesa impegnata durante il 2010 per uscite in conto capitale ammonta complessivamente ad € 64.000,00 ed è formata da i seguenti capitoli:

- Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari: per € 5.000,00 che rappresenta la quota di partecipazione al fondo di dotazione dell'Istituto di Ricerca sulla crisi e l'insolvenza di impresa costituitosi nell'ultimo trimestre dell'anno
- Cessioni di crediti ed anticipazioni: per € 59.000,00
- € 50,000,00 è l'impegno pagato nel corso del 2010 per la concessione del finanziamento a favore di A.L.P.I. Monza e Brianza .
- € 9.000,00 è riferito all'impegno pagato nel corso del 2010 per il rilascio della cauzione in merito alla locazione della sede di Via Borgazzi.

Uscite aventi natura di partite di giro:

Le uscite aventi natura di partite di giro sono state impegnate per € 280.196,29 sono così rappresentate:

- € 1.398,45 per ritenute fiscali rilevate e pagate su prestazioni di lavoratori autonomi

- € 273.960,00 per le quote contributive nei confronti degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale di cui 4.140,00 risultano ancora da pagare alla data del 31.12.2010 a conguaglio al Consiglio Nazionale .
- € 1.532,00 per quote iscritti 2011 incassate nel mese di dicembre
- € 3.305,00 anticipazioni per conto Ellepi MB srl per spese di funzionamento sede di Via Borgazzi

In generale, per lo svolgimento della propria attività, nell'esercizio 2010, L'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Monza e della Brianza ha sostenuto una spesa corrente media per iscritto pari ad € 291,44 (Iscritti al 31.12.2010 n° 1519 - € 442.704,25/ 1519)

I residui attivi complessivi ammontano al 31.12.2010 ad € 125.120,00 di cui € 48.200,00 formatesi nel 2009 , ed € 76.920,00 come specificato già sopra formatesi nel corso del 2010. Prevalentemente per € 93.000,00 sono rappresentati dai due finanziamenti concessi ad A.L.P.I. MB che verranno rimborsati in 8 anni e che sono così composti:

Finanziamenti Concessi ad A.L.P.I. Monza e Brianza	Importo Finanziamento	Rimborsi ricevuti	Residuo Attivo da riscuotere
Anno 2009	€ 60.000,00	€ 12.000,00	€ 48.000,00
Anno 2010	€ 50.000,00	€ 5.000,00	€ 45.000,00
TOTALE	€ 110.000,00	€ 17.000,00	€ 93.000,00

I residui passivi al 31.12.2010 ammontano complessivamente ad € 10.672,00 e si sono formati per la loro totalità nel corso del 2010.

Ai sensi dell'articolo 34 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine di Monza e della Brianza con delibera del 15 marzo 2011 il Consiglio dell'Ordine ha deliberato la eliminazione di residui attivi antecedenti all'anno 2010 inesigibili per un importo complessivo di € 1.250,00 per entrate contributive a carico degli iscritti non riscosse negli esercizi 2008 - 2009 per situazioni di cancellazione – trasferimenti – decessi di ex iscritti.

Prospetto delle variazioni di bilancio

Ai sensi dell'articolo 14 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine di Monza e della Brianza nel corso del 2010 il Consiglio dell'Ordine ha deliberato delle variazioni di bilancio.

Si è trattato di variazioni che hanno visto la necessità di sostenere spese diverse rispetto a quelle preventivate, oltre a maggiori accertamenti di entrate non previste nel preventivo finanziario gestionale approvato che ha determinato una variazione in negativo del risultato finanziario di previsione di periodo.

Il conto preventivo finanziario gestionale per il 2010 presentato all'assemblea dello scorso 23 Novembre 2009 prevedeva un disavanzo finanziario di periodo di € 8.468,00.

Nel corso dell'anno 2010 il Consiglio dell'Ordine con parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti ha successivamente deliberato complessivamente variazioni di bilancio (indicate con saldi algebrici composti da maggiori entrate e maggiori e minori spese) pari a:

- incremento delle entrate	€ 62.000,00
- incremento delle spese	€ 195.500,00
- decremento delle spese	€ 77.660,00

con un conseguente disavanzo di amministrazione previsionale definitivo di € 64.308,00 che viene compensato dall'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione esistente al 01.01.2010 pari ad € 66.985,36 e non vincolato per il progetto della nuova sede.

Nel Conto del bilancio di rendiconto finanziario si possono identificare le variazioni intervenute nei singoli capitoli di entrata e di uscita.

Situazione amministrativa

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2010

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 223.946,37 di cui € 190.000,00 parte vincolata per progetto nuova sede e € 33.946,37 parte disponibile come di seguito dettagliato:

- Totale delle somme accertate	€ 755.167,71
- Totale delle somme impegnate	€ 786.900,54
disavanzo di amministrazione anno 2010	€ - 31.732,83
Variazioni Residui Attivi	€ - 1.250,00
Variazione Residui Passivi	€ - 56,16
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2009	€ + 256.985,36
Avanzo di amministrazione al 31/12/2010	€ 223.946,37

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata	
totale parte vincolata per nuova sede	€ <u>190.000,00</u>
Parte disponibile	
Avanzo disponibile al 01.01.2010	€ 66.985,36
Avanzo utilizzato bilancio 2010	€ -31.732,83
Avanzo utilizzato per variazioni residui 2010	€ <u>- 1.306,16</u>
Totale parte disponibile al 31.12.2010	€ 33.946,37
<u>Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2009</u>	€ <u>223.946,37</u>

La Situazione patrimoniale

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto. Si specificano le poste più significative:

➤ *Immobilizzazioni finanziarie*

Nella situazione patrimoniale vengono indicate investimenti mobiliari per € 21.000,00 che si riferiscono per € 6.000,00 alla quota di partecipazione in ALPIemmebi. (Associazione Libere Professioni Intellettuali di Monza e Brianza) , per € 10.000,00 alla quota di partecipazione all'Associazione Culturale Dottori Commercialisti Ragionieri Commercialisti ed Esperti Contabili e per € 5.000,00 alla quota di partecipazione all'Istituto di Ricerca sulla crisi e l'insolvenza di impresa (ente costituitosi nell'ultimo trimestre del 2010)

➤ *Crediti*

Nella situazione patrimoniale vengono riportati crediti esposti al valore nominale, per complessivi € 125.120,00 di cui:

- quelli verso gli iscritti ammontano ad € 22.760,00 e rappresentano crediti nei confronti degli iscritti per le quote di iscrizione non ancora versate al 31.12.2010 e per il ritiro dei nuovi sigilli. Nel corso del 2010 per quanto riguarda i crediti nei confronti degli iscritti antecedenti alla data del 31.12.2009 sono stati azzerati con la quasi completa riscossione delle quote e con una svalutazione di € 1.250,00 per inesigibilità.
- € 360,00 è un credito nei confronti del Consiglio Nazionale per un maggior versamento effettuato
- € 9.000,00 è il credito per il deposito cauzionale per conto di Ellepi Monza e Brianza srl per il contratto di locazione della sede di Via Borgazzi
- € 93.000,00 il credito nei confronti di A.L.P.I. MB per i finanziamenti concessi

➤ *Disponibilità finanziarie*

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 109.498,37 di cui € 2.337,67 quale giacenza della cassa contanti presso l'Ordine, € 276,34 quale deposito presso l'Ufficio postale per il funzionamento dell'affrancatrice ed € 106.884,36 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti presso gli istituti bancari sottoindicati.

Disponibilità liquide	31/12/10
Cassa Tesoreria	€ 2.337,67
Banca di Credito Cooperativo di Sesto San Giovanni	€ 32.784,14
Banca Popolare di Bergamo	€ 74.100,22
Deposito c/postale macchina affrancatrice	€ 276,34
Totale	€ 109.498,37

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nelle tabelle della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 737.507,71 e pagamenti per 809.648,03

Le disponibilità risultano così decrementate di € 72.140,32 rispetto all'esercizio precedente.

- I *debiti* indicati per il loro valore nominale ammontano complessivamente ad € 10.672,00 di cui :

Debiti Diversi (per fondo dotazione Istituto di Ricerca sulla crisi e l'insolvenza d'impresa)	€ 5.000,00
Debiti verso Consiglio Nazionale	€ 4.140,00
Debiti verso iscritti	€ 1.532,00

Il *patrimonio netto* iniziale al 01.01.2010 di € 272.985,36 risulta decrementato di € 28.038,99 per effetto:

- del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2010 pari ad € 28.038,99

Il patrimonio netto al 31.12.2010 ammonta complessivamente ad € 244.946,37

Il Conto Economico

Il Conto Economico presenta gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2010, riclassificate ai sensi dell'art. 2425 c.c.

Il Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio negativo di € 28.038,99 e deriva dai seguenti valori:

Valore della produzione	€ 415.962,44
Costi della produzione	-€ 442.704,25
Risultato operativo	-€ 26.741,81
Proventi ed oneri finanziari	€ 188,98
Rettifiche di valori delle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-€ 1.486,16
Imposte d'esercizio	0
Avanzo (Disavanzo) economico	-€ 28.038,99

- Il "valore della produzione" pari a € 415.962,44 è composto dal totale dei contributi a carico degli iscritti per € 333.160,00 e da altri ricavi e proventi per € 82.802,44 relativi a quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni (diritti di segreteria e proventi liquidazione parcelle) da poste correttive e compensative di uscite correnti e da proventi non classificabili in altre voci.
- I costi della produzione che ammontano a 442.704,25 e rappresentano per € 405.519,25 la sommatoria dei costi per gli organi dell'ente, costi per l'acquisto di beni di

consumo, costi per il funzionamento degli uffici con esclusione del conto affitto, costi per prestazioni istituzionali; per € 36.700,00 il costo della locazione delle sedi dell'Ordine, per € 485,03 oneri diversi di gestione.

- Proventi e oneri finanziari pari a € 188,98 rappresentano gli interessi attivi su conti correnti bancari.
- Proventi e oneri straordinari con un saldo negativo di € 1.486,16 sono unicamente sopravvenienze passive generate prevalentemente per € 1.250,00 da residui attivi non più recuperabili.

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

Il Tesoriere
Stefano Gandini

