

Preg.mo Sig.  
**Dott. Marco Fabbri**  
**Presidente**  
**Ordine Dottori Agronomi e Forestali di Milano**

**Via Pacini, 13**  
**20131 - MILANO**

**a mezzo e-mail**

Segrate, 22 aprile 2016

**Oggetto:** Relazione accompagnatoria file Excel rendiconto 2015

Premessa

Il file Excel denominato “Bilancio” è un documento informatico costituito da una serie di fogli elettronici **alimentato** con i dati contabili registrati dalla segreteria nel programma di contabilità Via Libera del Sole 24 ore.

Il file si compone dei seguenti fogli principali:

1. *Conto del bilancio delle Entrate;*
2. *Conto del bilancio delle Uscite;*
3. *Situazione amministrativa;*
4. *Stato Patrimoniale*
5. *Dettaglio calcolo ammortamento;*
6. *Preventivo Gest. Entrate;*
7. *Preventivo Gest. Uscite*
8. *Quadro Riassuntivo.*

Non è presente nel file il foglio “*Conto Economico*”; esso è rappresentato, analiticamente, dal prospetto denominato “Costi” e “Ricavi” del bilancio di verifica elaborato dal programma Via Libera.

Le scritture contabili dell’Ente sono costituite da registrazioni cronologiche rilevate dalla segreteria secondo il principio di cassa (all’atto dell’incasso e pagamento); alla chiusura del periodo amministrativo vengono apportate le opportune rettifiche per evidenziare la competenza economica degli accadimenti gestionali.

I dati contabili (elaborati nel programma gestionale) ed i dati rappresentati nel file Excel (alimentato con i dati contabili) sono tra loro **riconciliati**.

Non essendo presente nel file Excel il foglio “*Conto Economico*”, i fogli “Conto del Bilancio delle Entrate” e “Conto del Bilancio delle Uscite” sono stati **integrati** per evidenziare, dalla somma algebrica delle colonne ACCERTATO ed IMPEGNATO, il risultato gestionale. Esso è indicato, con riferimento al 2015, come avanzo di parte corrente nella colonna IMPEGNATO del Conto del Bilancio delle Uscite.

Più precisamente, sono state inserite nelle colonne ACCERTATO ed IMPEGNATO poste **non monetarie, ovvero poste che non costituiscono entrate ed uscite ed i cui importi sono indicati esclusivamente in tali colonne** come segue:

- *Conto del Bilancio delle Entrate:*
  - Insussistenza residui passivi (trattasi di altre sopravvenienze attive-prospetto ricavi Via Libera) evidenziati in blu. Il medesimo importo è indicato nel *Conto del Bilancio delle Uscite* colonna “*variazioni*” sezione gestione residui concretizzandosi in una variazione in diminuzione di residui passivi (minori debiti da onorare);
- *Conto del Bilancio delle Uscite:*
  - Insussistenza residui attivi (trattasi di sopravvenienza passive-prospetto costi Via Libera) evidenziati in blu. Il medesimo importo è indicato nel *Conto del Bilancio delle Entrate* colonna “*variazioni*” sezione gestione residui concretizzandosi in una variazione in diminuzione di residui attivi (minori crediti da incassare);
  - Quota ammortamento immobilizzazioni (materiali/immateriali), evidenziati in viola. Per tale componente negativa vi è un apposito foglio di calcolo all’interno del file.

Le **concordanze**, tra dati contabili e dati rappresentati nel file Excel, attestanti il risultato gestionale sono di seguito elencate:

1. *Conto del Bilancio delle Entrate:* Totale entrate correnti colonna ACCERTATO = totale Costi bilancio di verifica programma contabilità (importi evidenziati in verde);
2. *Conto del Bilancio delle Uscite:* Totale uscite correnti colonna IMPEGNATO = totale Ricavi bilancio di verifica programma contabilità (importi evidenziati in verde);
3. *Situazione amministrativa:* Consistenza della cassa = somma algebrica di Conti Banca e cassa contabilità;
4. *Stato Patrimoniale:* tutte le consistenze = importi prospetto attività, passività e conti di capitale.

**Tutte le concordanze sono state verificate in sede di esame documentazione rendiconto 2015 Odaf**

Tutto ciò premesso, in data 13 aprile u.s., mi è stato consegnato dalla Sig.ra Cipriani un documento costituito da due fogli nel quale sono evidenziati un elenco di rilievi riguardanti il “bilancio consuntivo 2015”.

Si procede all’esame delle contestazioni, tralasciando il capitolo RAPPORTI CON LA FEDERAZIONE

### ALTRI ERRORI

Gli “errori” sono di fatto “meri refusi” che non hanno alcuna influenza sul risultato gestionale e sulla rappresentazione delle voci economico-patrimoniali-finanziarie dell’Ente; essi dipendono dalla complessità del foglio Excel ed all’elevatissima e ridondante mole di informazioni quantitative.

1. Colonna “a” per errore materiale sono stati riportati importi non corretti in corrispondenza delle voci evidenziate in grigio nel *Conto del Bilancio delle Uscite*; il rilievo è ininfluenza ai fini dell’apprezzamento della gestione e del risultato conseguito.
2. Punto 01.05.01: per quanto compete ad un’analisi puramente tecnica, non si configura alcun “ammanco di bilancio”
3. Il consulente amministrativo (la sottoscritta) ha emesso regolari fatture elettroniche (oltre a note proforma in formato non elettronico) I pagamenti riguardano fatture elettroniche.
4. Spese per pulizie: nessuna osservazione;
5. Elenco anomalie: di seguito analizzate puntualmente.

### ELENCO ANOMALIE

#### **CONTO DEL BILANCIO - ENTRATE**

##### **TITOLO I – ENTRATE CORRENTI**

##### 1.01.01-1.01.02 colonna “o”= e+l

Le voci di capitolo 1.01.01 e 1.01.02 (evidenziate in giallo) presentano un importo differente dalla formula “o”= e+l

I valori divergono per l’importo delle quote incassate nell’anno 2014 anticipatamente rispetto la competenza 2015 pari ad Euro 5.020.

Nel rendiconto 2014 le quote incassate anticipatamente erano state evidenziate nella colonna “scostamento” ed erano state sommate nella colonna “o” in quanto effettivamente incassate. Ritengo sia già stato precisato in sede di approvazione del Rendiconto 2014 che la colonna “o” Gestione Cassa-Totale incassato presentava per queste due voci un importo “anomalo”. L’anomalia è stata riversata nel 2015.

Dal 2016 tale anomalia non sarà più presente, salvo si proceda all’incasso di quote anticipate.

##### 1.07.01 – INSUSSISTENZA RESIDUI PASSIVI

Come indicato in premessa, la voce insussistenza rappresenta una posta non monetaria e pertanto viene indicata esclusivamente nella colonna ACCERTATO

## **RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI**

I refusi attengono a formule errate. Esse sono state corrette

I **CODICI CAPITOLO** possono non essere consequenziali. Sono stati corrette eventuali erronee duplicazioni

## **CONTO DEL BILANCIO - USCITE**

Nella colonna "a" PREVISIONI – VALORI INIZIALI sono stati riportati, per errore materiale, importi non corrispondenti agli importi approvati. E' stata eseguita la correzione ed i valori sono evidenziati in grigio.

### 1.02.00 –TOTALE USCITE ENTI SOVRAORDINATI

Vi era un errore nella formula; è stata eseguita la correzione.

### 1.04.04 – QUOTA AMMORTAMENTO

Come indicato in premessa, la voce è costituita da posta non monetaria e pertanto viene indicata esclusivamente nella colonna IMPEGNATO

### 1.08.00 – INSUSSISTENZA RESIDUI ATTIVI

Come indicato in premessa, la voce è costituita da posta non monetaria e pertanto viene indicata esclusivamente nella colonna IMPEGNATO

## **TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE**

### TOTALE ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Vi era un errore nella formula; è stata eseguita la correzione.

Resto a disposizione per eventuali ulteriori precisazioni e/o chiarimenti

Cordialmente



## CONTO DEL BILANCIO ANNO al 31/12/2015

ENTRATE														
CODICE CAPITOLO	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA	
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			SCOSTAMENTO	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSI	DA RISCUOTERE	RESIDUI ATTIVI FINALI	TOTALE INCASSATO
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	ACCERTATO	INCASSATO	DA INCASSARE							
a	b	c=(a+b)	d	e	f=(d-e)	g=(d-c)	h	i	l	m=(h+i)	n=(l+m)	o=(e+i)		
<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>														
<b>01.01.00</b>	<b>Entrate contributive a carico degli iscritti</b>													
1.01.01	Contributi ordinari	112.630,00	2.460,00	115.090,00	111.043,00	107.818,00	3.225,00	-4.047,00	15.187,00	-3.259,64	10.962,36	965,00	4.190,00	114.165,36
1.01.02	Contributi ridotti	9.045,00	135,00	9.180,00	8.775,00	8.235,00	540,00	-405,00	1.770,00	-390,00	1.245,00	135,00	675,00	9.075,00
1.01.03	Contributi nuovi iscritti	2.725,00	-180,00	2.545,00	2.695,00	2.695,00		150,00						2.695,00
	<i>Totale entrate contributive a carico degli iscritti</i>	124.400,00	2.415,00	126.815,00	122.513,00	118.748,00	3.765,00	-4.302,00	16.957,00	-3.649,64	12.207,36	1.100,00	4.865,00	125.935,36
<b>01.02.00</b>	<b>Entrate per iniziative culturali e di aggiornamento professionale</b>													
1.02.01	Contributi a corsi, incontri di aggiornamento, ecc.	6.000,00	-3.000,00	3.000,00	3.205,00	3.205,00		205,00	3.000,00	-2.000,00		1.000,00	1.000,00	3.205,00
	<i>Totale entrate per iniziative culturali e di aggiornamento professionale</i>	6.000,00	-3.000,00	3.000,00	3.205,00	3.205,00		205,00	3.000,00	-2.000,00		1.000,00	1.000,00	3.205,00
<b>01.03.00</b>	<b>Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni</b>													
01.03.01	Diritti di segreteria, recuperi spese		531,15	531,15	551,53	551,53		20,38	5.400,00			5.400,00	5.400,00	551,53
	<i>Totale quote di partecipazione iscritti all'onere di particolari gestioni</i>		531,15	531,15	551,53	551,53		20,38	5.400,00			5.400,00	5.400,00	551,53
<b>01.04.00</b>	<b>Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi</b>													
01.04.01	Rilascio tessere e timbri		60,00	60,00	60,00	60,00			680,00			680,00	680,00	60,00
01.04.02	Diritti per revisione e liquidazione parcelle		60,78	60,78	60,78	60,78								60,78
	<i>Totale entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi</i>		120,78	120,78	120,78	120,78			680,00			680,00	680,00	120,78
<b>01.05.00</b>	<b>Redditi e proventi patrimoniali e finanziari</b>													
01.05.01	Interessi attivi su deposito e conto corrente bancario		23,40	23,40	23,40	23,40								23,40
	<i>Totale redditi e proventi patrimoniali e finanziari</i>		23,40	23,40	23,40	23,40								23,40
<b>01.06.00</b>	<b>Contributi di Enti pubblici e privati</b>													
01.06.01	Contributi di Enti pubblici	18.200,00	-9.800,00	8.400,00	10.000,00		10.000,00	1.600,00	8.611,80		8.502,80	109,00	10.109,00	8.502,80
01.06.02	Contributi di Enti privati								1.250,00	-1.250,00				
01.06.04	Contributi a progetto								46.167,66	-56,70	46.110,96			46.110,96
	<i>Totale contributi Enti pubblici e privati</i>	18.200,00	-9.800,00	8.400,00	10.000,00		10.000,00	1.600,00	56.029,46	-1.306,70	54.613,76	109,00	10.109,00	54.613,76
<b>01.07.00</b>	<b>Entrate non classificabili in altre voci</b>													
01.07.01	Rimborsi								6,62		6,62			6,62
01.07.02	Insussistenza residui passivi				339,11									
	<i>Totale entrate non classificabili in altre voci</i>				339,11				6,62		6,62			6,62
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>148.600,00</b>	<b>-9.709,67</b>	<b>138.890,33</b>	<b>136.752,82</b>	<b>122.648,71</b>	<b>13.765,00</b>	<b>-2.476,62</b>	<b>82.073,08</b>	<b>-6.956,34</b>	<b>66.827,74</b>	<b>8.289,00</b>	<b>22.054,00</b>	<b>184.456,45</b>
<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>														
<b>INVESTIMENTI NETTI DELL'ANNO</b>														
2.01.01	Acquisto mobili, macchine e attrezzatura d'ufficio		11.500,00	11.500,00	11.681,40			181,40						
02.03.01	Lavori adeguamento nuova sede		500,00	500,00	624,00			124,00						
02.03.02	Crediti futuri per depositi cauzionali prestati													
	<i>Totale investimenti realizzati</i>		12.000,00	12.000,00	12.305,40			305,40						
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>12.305,40</b>			<b>305,40</b>						
<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>														
<b>03.01.00</b>	<b>Entrate aventi natura di partite di giro</b>													
03.01.03	Contributi di spettanza CONAF													
	<i>Totale entrate aventi natura di partite di giro</i>													
	<b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>													
	<i>Riepilogo delle entrate per titoli</i>													
	Titolo I - Entrate correnti	148.600,00	-9.709,67	138.890,33	136.752,82	122.648,71	13.765,00	-2.476,62	82.073,08	-6.956,34	66.827,74	8.289,00	22.054,00	184.456,45
	Titolo II - Entrate in conto capitale		12.000,00	12.000,00	12.305,40			305,40						
	Titolo III - Entrate per partite di giro													
	<b>TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE</b>	<b>148.600,00</b>	<b>2.290,33</b>	<b>150.890,33</b>	<b>149.058,22</b>	<b>122.648,71</b>	<b>13.765,00</b>	<b>-2.171,22</b>	<b>82.073,08</b>	<b>-6.956,34</b>	<b>66.827,74</b>	<b>8.289,00</b>	<b>22.054,00</b>	<b>184.456,45</b>
	Disavanzo dell'anno													
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>148.600,00</b>	<b>2.290,33</b>	<b>150.890,33</b>	<b>149.058,22</b>	<b>122.648,71</b>	<b>13.765,00</b>	<b>-2.171,22</b>	<b>82.073,08</b>	<b>-6.956,34</b>	<b>66.827,74</b>	<b>8.289,00</b>	<b>22.054,00</b>	<b>184.456,45</b>



<b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ALLA DATA DEL 31/12/2015</b>			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			20.449,26
Riscossioni	in c/competenza	122.648,71	
	in c/anticipazioni	- 5.020,00	
	in c/residui	66.827,74	184.456,45
Pagamenti	in c/competenza	99.964,31	
	in c/residui	70.726,01	170.690,32
Consistenza della cassa alla data del 31.12.2015			34.215,39
Residui attivi	degli esercizi precedenti	- 82.073,08	
	dell'esercizio	22.054,00	
	Immobilizzazioni	8.121,97	-51.897,11
Residui passivi	degli esercizi precedenti	- 102.250,12	
	risconti passivi	- 5.020,00	
	dell'esercizio	62.931,61	-44.338,51
<b>avanzo d'amministrazione al 31/12/2015</b>			<b>6.207,53</b>
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2015 risulta così prevista:			
<b>Parte vincolata</b>			
al Trattamento di fine rapporto			30.316,52
ai Fondi per rischi ed oneri			
al Fondo ripristino investimenti			
per i seguenti altri vincoli			
<i>Totale parte vincolata</i>			<i>30.316,52</i>
<b>Parte disponibile</b>			
a copertura disavanzo esercizi precedenti			
a copertura disavanzo presunto esercizio 2016			
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2016			
<i>Totale parte disponibile</i>			
<b>Totale Risultato di amministrazione</b>			<b>6.207,53</b>

STATO PATRIMONIALE							
ATTIVITÀ	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	PASSIVITÀ	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
ATTIVO IMMOBILIZZATO							
Man. Str. Immobili di terzi		32.699,21	33.323,21				
Mobili-arredi-attrezzature		0,00	11.681,40				
F.do amm. Man. Strard./mobili		-908,31	-5.091,74				
Immobilizzazioni Nette		31.790,90	39.912,87				
Depositi cauzionali		4.500,00	4.500,00				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>36.290,90</b>	<b>44.412,87</b>	RESIDUI PASSIVI			
ATTIVO CIRCOLANTE				1) Debiti verso organi dell'ente	130,64	2.038,74	2.155,61
I. Residui attivi				2) Debiti verso Enti sovraordinati	320,00	25.131,66	20.529,50
1) Crediti a carico degli iscritti	20.525,72	16.957,00	4.865,00	3) Debiti v/Inail/INPS	0,00	1.411,90	1.417,00
2) Crediti verso altri	40.942,40	56.029,46	10.109,00	4) Debiti diversi	27.025,69	44.220,15	7.193,91
3) Crediti vari	9.940,30	9.080,00	7.080,00	5) T.F.R. e deb. v/dipendente	28.721,17	28.221,59	30.316,52
4) Credito DEP.CAUZ.LI	0,00			6) Debiti v/Erario	387,47	1.226,08	1.319,07
5) Credito imp. Sost. Riv. TFR	27,70	6,62	0,00	7) Risconti passivi (quote anticip)	0,00	5.020,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>71.436,12</b>	<b>82.073,08</b>	<b>22.054,00</b>	<b>Totale</b>	<b>56.584,97</b>	<b>107.270,12</b>	<b>62.931,61</b>
II. Disponibilità liquide							
1) Depositi bancari	32.212,28	20.410,71	34.135,84	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
2) Denaro e valori in cassa	259,09	38,55	79,55				
<b>Totale</b>	<b>32.471,37</b>	<b>20.449,26</b>	<b>34.215,39</b>				
				Avanzi/Disavanzi precedenti	55.522,59	47.322,52	31.543,12
<b>Totale attivo</b>	<b>103.907,49</b>	<b>138.813,24</b>	<b>100.682,26</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>112.107,56</b>	<b>154.592,64</b>	<b>94.474,73</b>
Disavanzo				Avanzo (disavanzo dell'anno)	-8.200,07	-15.779,40	6.207,53
Totale a pareggio	103.907,49	138.813,24	100.682,26	Totale a pareggio	103.907,49	138.813,24	100.682,26
				<b>Avanzi residui finali</b>	<b>47.322,52</b>	<b>31.543,12</b>	<b>37.750,65</b>