

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FOGGIA

Circoscrizione Tribunale di Foggia

Relazione del Tesoriere al Bilancio consuntivo 2020

Care colleghe, cari colleghi,

sottoponiamo al vostro esame ed approvazione dell'assemblea il Rendiconto Generale dell'esercizio 2020 composto dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio (rendiconto finanziario Gestionale)*
- *Conto economico*
- *Stato patrimoniale*
- *Situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione*
- *Prospetto della gestione finanziaria*
- *Relazione sulla gestione del Presidente*
- *Relazione del Tesoriere*
- *Relazione del Collegio dei Revisori dei conti*

Conto del Bilancio - Rendiconto finanziario gestionale

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli 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 2020 evidenzia un risultato di amministrazione finale pari ad € 308.809,62, di cui 265.000,00 di parte vincolata per acquisto immobile sede Ordine

Entrate

Il totale delle entrate accertate ammonta ad € 500.130,94 di cui € 26.022,23 risultano da incassare al 31 dicembre 2020 ed evidenzia uno scostamento negativo di € 229.114,94 rispetto alle previsioni definitive pari ad € 729.245,88

Il titolo I - entrate correnti evidenzia un totale di entrate accertate pari ad € 257.130,33, con uno scostamento negativo di € 60.540,55 rispetto alle entrate previsionali definitive pari ad € 317.670,88.

Per quanto riguarda le *Entrate contributive a carico degli iscritti*, si evince uno scostamento negativo di € 9.525,00 tra le previsioni definitive pari ad € 230.135,00 e le somme definitivamente accertate pari ad € 220.610,00

La tabella sottostante evidenzia le differenze delle singole voci:

	PREVENTIVATO	ACCERTATO	SCOSTAMENTO
Contributi ordinari	€ 183.635,00	€ 180.125,00	€ -3.510,00
Tassa prima iscrizione Albo,E.S., STP	€ 6.000,00	€ 9.410,00	€ 3.410,00
Tassa iscrizione Praticanti	€ 35.000,00	€ 29.500,00	€ -5.500,00
Rimborso costo tesserini	€ 500,00	€ 795,00	€ 295,00
Rimborso costo timbri Professionali	€ 5.000,00	€ 780,00	€ -4.220,00
Totale entrate contributive a carico degli iscritti	€ 230.135,00	€ 220.610,00	€ -9.525,00

In via consuntiva, alla fine del 2020 i pagamenti non eseguiti da parte degli iscritti per le quote di competenza del periodo ammontano ad € 8.456,68.

Le altre entrate correnti definitivamente accertate sono così rappresentate:

- € 16.590,00 per “*entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 59.940,88;
- € 4.315,00 per “*quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*” (di cui € 2.250,00 per proventi relativi alla liquidazione parcelle ed € 2.065,00 per diritti di segreteria per rilascio di certificati vari), con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 815,00;
- € 9.163,34 per “*Entrate Organismo composizione della crisi (OCC)*”, in particolare riferite agli “acconti per apertura procedura OCC”;
- € 2.122,27 per “*Poste correttive e compensative di uscite correnti*”, con uno scostamento negativo rispetto alle previsioni di € 5.377,73;
- € 4.329,72 per “*Trasferimenti correnti da parte dello Stato*”.

Il titolo II - entrate in conto capitale non evidenzia entrate definitivamente accertate pertanto risulta solo uno scostamento negativo pari alle entrate definitive previsionali di € 150.000,00 per “*Finanziamento per acquisizione immobile sede Ordine*”.

Il titolo III - partite di giro evidenzia entrate definitivamente accertate per € 243.000,61, con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di € 18.574,39, così rappresentate:

- € 194.545,00 per “*le quote contributive accertate nei confronti degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 4.030,00;
- € 24.184,80 per le “*Ritenute Erariali*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 7.815,20;
- € 10.158,34 per le “*Ritenute Previdenziali ed Assistenziali*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 1.841,66;
- € 985,00 per le “*Ritenute Fiscali Autonomi*” con uno scostamento negativo rispetto alle previsioni di € 1.015,00;
- € 8.629,98 per le “*Trattenute a favore di terzi*” con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 629,98;
- € 4.497,49 per le “*IVA split payment*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 4.502,51;

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 480.613,78 di cui € 37.653,00 risultano ancora da pagare al 31 dicembre 2020 ed evidenzia uno scostamento negativo di € 570.356,41 rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 1.050.970,19.

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

Il titolo I - uscite correnti evidenzia un totale di uscite impegnate pari ad € 237.613,17, con uno scostamento negativo di € 63.168,46 rispetto alle uscite previsionali definitive pari ad € 300.781,63. Le uscite correnti sono composte dalle voci seguenti:

- *Uscite per gli Organi dell'Ente:*
L'importo impegnato è pari ad € 2.134,36 per 'Assicurazioni Consiglieri, Consiglio di Disciplina' con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di € 365,64;
- *Oneri per il personale in attività di servizio:*
Di seguito si riporta tabella riassuntiva di previsioni definitive, impegni e scostamenti suddivisi per natura:

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	€ 114.000,00	€ 113.595,74	€ -404,26
Oneri contributivi	€ 30.000,00	€ 29.096,16	€ -903,84
Indennità trattamento fine rapporto	€ 10.500,00	€ 9.250,73	€ -1.249,27
Totale oneri per il personale in attività di servizio	€ 154.500,00	€ 151.942,63	€ -2.557,37

Su una previsione di spesa complessiva di € 154.500,00, sono state impegnate somme per € 151.942,63.

- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:*
Di seguito si riporta tabella riassuntiva di previsioni definitive, impegni e scostamenti suddivisi per natura:

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Acquisto materiale di consumo, cancelleria, stampati e fotocopie	€ 2.500,00	€ 1.342,80	€ -1.157,20
Acquisto tesserini	€ 400,00	€ 128,10	€ -271,90
Acquisto timbri professionali	€ 4.000,00	€ 744,20	€ -3.255,80
Totale uscita per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 6.900,00	€ 2.215,10	€ -4.684,90

Su una previsione di spesa complessiva di € 6.900,00, sono state impegnate somme per € 2.215,10.

Lo scostamento negativo pari ad € 4.684,90 è dovuto ad economie in tutti i capitoli di spesa.

- *Uscite per Funzionamento Uffici:*
Di seguito si riporta tabella riassuntiva di previsioni definitive, impegni e scostamenti suddivisi per natura:

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Affitto e spese condominiali	€ 26.000,00	€ 22.769,13	€ -3.230,87
Servizi di pulizia	€ 3.500,00	€ 2.786,40	€ -713,60
Servizi telefonici	€ 2.500,00	€ 1.653,80	€ -846,20

Servizi fornitura ENEL	€ 2.000,00	€ 1.267,62	€ -732,38
Servizi postali	€ 2.000,00	€ 1.147,61	€ -852,39
Consulenze esterne (Cons. del lavoro, Sicurezza sul lavoro etc.)	€ 5.000,00	€ 2.844,40	€ -2.155,60
Assistenza Software Contab., Albo, sito e prot. informatico, PagoPa	€ 6.000,00	€ 5.409,72	€ -590,28
Manutenzioni e riparazioni macchine d'ufficio	€ 2.000,00	€ 833,86	€ 1.166,14
Servizio fornitura AMGAS	€ 1.000,00	€ 384,21	€ -615,79
Effigi	€ 3.500,00	€ 3.184,20	€ -315,80
Varie	€ 1.000,00	€ 366,96	€ -633,04
Addetto stampa , direzione Rivista, Addetto Marketing	€ 5.500,00	€ 4.800,00	€ -700,00
PEC Ordine, Cons. Disciplina	€ 1.200,00	€ 915,00	€ -285,00
Sito ODCEC di Foggia	€ 2.500,00	€ 1.904,42	€ -595,58
Totale uscite per Funzionamento uffici	€ 63.700,00	€ 50.267,33	€ -13.432,67

Su una previsione di spesa complessiva di € 63.700,00 sono state impegnate somme per € 50.267,33. Lo scostamento negativo pari ad € 13.432,67 è dovuto ad economie in tutti i capitoli di spesa.

- *Uscite per prestazioni istituzionali:*

Di seguito si riporta tabella riassuntiva di previsioni definitive, impegni e scostamenti suddivisi per natura:

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Spese per eventi formativi, Congresso Nazionale, pubbl.ni convocazioni, incontri di rappresentanza	€ 34.000,00	€ 6.156,84	€ -27.843,16
Spese Corso Praticanti	€ 4.900,00	€ 1.900,00	€ -3.000,00
Compensi Gestori OCC	€ 7.623,90	€ 7.623,90	
Totale Uscite per Prestazioni Istituzionali	€ 46.523,90	€ 15.680,74	€ -30.843,16

Su una previsione di spesa complessiva di € 46.523,90 sono state impegnate somme per € 15.680,74. Lo scostamento negativo pari ad € 30.843,16 è dovuto ad economie in quasi tutti i capitoli di spesa.

- *Oneri finanziari:*

L'importo impegnato è pari ad € 5.018,76 con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di € 2.138,97.

- *Oneri tributari:*

L'importo impegnato è stato pari ad € 10.354,25 con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di € 3.645,75.

- *Uscite non classificabili in altre voci:*

Il capitolo comprende esclusivamente il Fondo di Riserva, l'importo non è stato impegnato.

Il titolo II - uscite in conto capitale non evidenzia uscite definitivamente impegnate, pertanto, risulta solo uno scostamento negativo pari agli impegni di uscita preventivati di € 488.613,56.

Il titolo III – Partite di giro evidenzia uscite impegnate per € 243.000,61, con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di € 18.574,39, così rappresentate:

- € 194.545,00 per “*le quote contributive accertate nei confronti degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 4.030,00;
- € 24.184,80 per le “*ritenute erariali*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 7.815,20;
- € 10.158,34 per le “*Ritenute Previdenziali ed Assistenziali*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 1.841,66;
- € 985,00 per le “*Ritenute Fiscali Autonomi*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 1.015,00;
- € 8.629,98 per le “*Trattenute a favore di terzi*” con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 629,98;
- € 4.497,49 per le “*IVA split payment*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 4.502,51;

Gestione dei Residui

I residui attivi al 31.12.2020 ammontano ad € 40.010,88 con una variazione di € -7.188,91

I residui passivi al 31.12.2020 ammontano ad € 43.625,77 con una variazione di € 3.481,92

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 2020.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 296.308,22
Riscossioni	In c/ competenza	474.108,71	487.580,37
	In c/ residui	13.471,66	
Pagamenti	In c/ competenza	442.960,78	471.464,08
	In c/ residui	28.503,30	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			
Residui attivi	Esercizi precedenti	13.988,65	40.010,88
	Esercizio in corso	26.022,23	
Residui passivi	Esercizi precedenti	5.972,77	43.625,77
	Esercizio in corso	37.653,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 308.809,62

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2021 risulta così prevista	
Parte Vincolata ACQUISTO IMMOBILE SEDE ORDINE	265.000,00
Totale Parte Vincolata	265.000,00
Parte Disponibile	43.809,62
Totale Risultato di Amministrazione	€ 308.809,62

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 è risultato pari ad € 308.809,62, in crescita rispetto a quello registrato al 31/12/2019 pari ad € 299.963,29 ed una parte vincolata di € 265.000,00 che porta la parte disponibile ad € 43.809,62

La Situazione patrimoniale

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi rispetto all'esercizio precedente e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

Vengono di seguito commentate le poste più significative:

- *Immobilizzazioni*

Nella situazione patrimoniale vengono indicati investimenti mobiliari per € 82.647,38 contabilizzati al costo, differiscono rispetto al precedente esercizio, per una differenza di € 3.214,97 dovuta a beni dismessi.

- *Crediti*

Nella situazione patrimoniale vengono indicati crediti, esposti al valore nominale, per complessivi € 180.744,59 di cui:

€ 34.030,33 verso iscritti che rappresentano crediti per quote di iscrizione non ancora incassati al 31.12.2020;

€ 48.228,16 per Crediti v/ AXA Assic. TFR Dipendenti

€ 94.156,38 per Crediti v/Unipol SAI TFR Dipendenti

€ 4.329,72 per Crediti v/ Enti Previdenziali e Erariali.

- *Disponibilità finanziarie*

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 312.424,51 (€16.116,29 in più rispetto al 31/12/2019) di cui:

€ 468,68 quale giacenza della cassa contanti presso l'Ordine;

€ 297.206,57 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti sul conto corrente bancario presso Banca Popolare dell'Emilia Romagna.

€ 14.749,26 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti sul conto corrente bancario presso Banca Popolare Pugliese OCC.

- I *debiti*, iscritti al valore nominale, ammontano complessivamente ad € 41.974,94 di cui:

Debiti verso fornitori	€ 18.284,05
Debitori verso Enti Previdenziali ed Erario	€ 8.510,67
Debiti verso Consiglio Nazionale	€ 1.885,00
Debiti verso iscritti	€ 1.705,00
Fatture da ricevere gestori OCC	€ 6.853,24
Altri debiti OCC	€ 4.736,98

Il *patrimonio netto* iniziale al 1 gennaio 2020 di € 251.975,02 risulta incrementato di € 47.725,03 per effetto della patrimonializzazione dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio 2019.

Il patrimonio netto al 31.12.2020 ammonta complessivamente ad € 299.700,05.

Il Conto Economico

Il Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio positivo di € 15.306,94 come di seguito riassunto:

Proventi	€ 271.279,57
Costi	€ 255.972,63
Avanzo (Disavanzo) economico	€ 15.306,94

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.

IL TESORIERE

Domenico Pironti