

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI TRAPANI
(Circoscrizione del Tribunale di Trapani)
Ente Pubblico non economico

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRAPANI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2021**

Signori Colleghi,

il bilancio consuntivo per l'anno 2021 è stato predisposto in conformità al D.P.R. 97 del 27 febbraio 2003 relativo al "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici" di cui alla Legge 20 marzo 1975 n. 70.

Esso è formato dal Conto di bilancio redatto sotto forma di Rendiconto Finanziario Gestionale, e dal Bilancio Economico Patrimoniale al quale è allegata la Situazione Amministrativa e il Prospetto della Gestione Finanziaria.

La presente relazione illustra nel dettaglio l'andamento della gestione per l'anno 2021.

Di seguito si pongono pertanto in evidenza da un lato la corrispondenza tra i dati esposti nel bilancio consuntivo e le previsioni relative all'anno 2021, dall'altro il grado di raggiungimento degli obiettivi di efficienza e di economicità.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE

Entrate Correnti

Codice 1.1 – Entrate contributive a carico degli iscritti

La posta di bilancio si riferisce alle quote annuali dovute dagli iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale, al netto della quota di competenza del Consiglio Nazionale, oltre che alla tassa di prima iscrizione dei praticanti, accertate complessivamente per € 70.214,00 a fronte di una previsione di € 74.715,00, riscontrando uno scostamento negativo pari ad € - 4.501,00.

Tali contributi sono stati incassati nel 2021 per € 53.769,00, nel 2020 per € 58.083,02, nel 2019 per € 58.094,00, l'importo non incassato ha generato un residuo attivo di € 16.445,00. Tale residuo leggermente superiore a quello registrato nell'esercizio 2020 di euro 16.098,00, ma rimane inferiore a quello del 2019 di € 17.405,00.

I residui attivi finali da incassare ammontano ad € 36.597,43.

Codice 1.2 – Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

La posta di bilancio si riferisce alle entrate derivanti da Proventi Corsi formazione professionale organizzati di cui una quota di iscrizione incassata al fine di incentivare la effettiva partecipazione. Non è stata accertata nessuna entrata, dato il periodo Covid, a fronte di una previsione definitiva pari ad € 3.000,00, riscontrando uno scostamento negativo pari a € -3.000,00.

Codice 1.3 – Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni

La posta di bilancio, che si riferisce alle entrate derivanti da diritti di segreteria, da liquidazione parcelle, rilascio certificati e sigillo, è stata accertata per € 1.241,79, a fronte di una previsione definitiva pari ad € 1.450,00, riscontrando quindi uno scostamento negativo pari ad € -208,21. Tali entrate sono state interamente incassate.

Codice 1.10 – Poste correttive e compensative di uscite correnti

La posta di bilancio si riferisce prevalentemente alle entrate derivanti da contributi erogati dal Consiglio Nazionale a titolo di rimborso spese per la partecipazione ad eventi organizzati dallo stesso o contributi ricevuti da altri soggetti per l'organizzazione di convegni, studi o giornate di formazione. E' stata accertata per € 4.794,67 a fronte di una previsione pari ad € 10.500,00, con uno scostamento negativo pari ad € -5.705,33.

Tale posta è stata interamente incassata.

Codice 1.11 – Entrate non classificabili in altre voci

La posta di bilancio si riferisce prevalentemente alle entrate di natura straordinaria derivanti da quote ricevute a titolo di rimborso spese iscritti. E' stata accertata per € 516,00, a fronte di una previsione pari ad € 1.000,00, con uno scostamento negativo pari € -484,00. Tali entrate non sono state incassate nell'anno 2021 generando un residuo attivo finale da incassare pari a € 516,00.

Codice 1.12 – Entrate Organismo Composizione Crisi

La posta di bilancio si riferisce prevalentemente alle entrate dell'Organismo della composizione della Crisi, dotato di autonoma contabilità separata. Sono state accertate entrate complessive per € 79.889,21 a fronte di una previsione pari a € 6.900,00 e una previsione aggiuntiva di € 75.000,00, con uno scostamento negativo pari a € -2.010,79. Tali somme sono state interamente incassate.

Partite di giro

La voce comprende le entrate e le uscite che l'Ordine effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, ed è costituita principalmente dalla quota di contributi annuali di competenza del Consiglio Nazionale.

I totali del Titolo III - Partite di giro - ammontano ad € 49.404,50, di pari importo per le entrate e per le uscite; nel dettaglio le voci presentano i seguenti importi:

Codice 3.1.01. Ritenute Erariali	€	5.187,81
Codice 3.1.02. Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€	2.014,04
Codice 3.1.03. Ritenute Fiscali Autonomi	€	
Codice 3.1.05. Iva a debito	€	2.492,65
Codice 3.1.07. Contributi a favore Consiglio Nazionale	€	39.710,00
Codice 3.1.08. Rimborso Somme pagate per conto terzi	€	
Codice 3.1.10. Entrate di giro per conto OCC	€	
Codice 3.1.11. Crediti Referenti Piano Attestati OCC	€	

Per le partite di giro riferite alle entrate, residuano da incassare € 10.881,58.

Per le partite di giro riferite alle uscite, residuano da pagare € 2.091,48.

USCITE

Uscite Correnti

Le spese **correnti**, suddivise in spese per gli organi dell'ente, oneri per il personale, spese per l'acquisto di beni e servizi, spese per funzionamento uffici, per prestazioni istituzionali, per quote associative, oneri finanziari e tributari, hanno registrato complessivamente un impegno per l'anno 2021 di € 124.833,45 contro quelle rilevate nel 2020 di € 92.117,35, e quelle rilevate nel 2019 di € 81.140,51, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive pari a € 182.565,00, suddivise per € 102.565,00 per Ordine e per € 5.000,00 iniziali e € 75.000,00 incrementate per OCC, una economia complessiva pari ad € 57.731,55. Tali economie sono principalmente dovute a risparmi di spesa, in riferimento all'Ordine per € 33.118,55 e all'OCC per € 24.613,00.

Tali spese correnti sono state pagate per l'importo di € 119.227,39, generando un residuo passivo di € 5.606,06.

In particolare:

Codice 1.1 – Uscite per gli organi dell'ente

Si riferiscono prevalentemente ai rimborsi ai consiglieri ed ai delegati per la partecipazione alle riunioni indette dagli Organi Nazionali e Regionali di Categoria.

Inoltre si riferiscono a coperture assicurative per i componenti il Consiglio ed il Collegio dei Revisori, oltre che per i componenti del Consiglio di Disciplina, per la parte di attività a loro assegnata.

Tali spese sono state impegnate complessivamente nel 2020 per € 3.280,25, contro un impegno nel 2020 di € 6.983,35 e un impegno del 2019 di € 6.439,96, facendo rilevare quindi, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 8.500,00, una economia pari ad € 5.219,75. Tali spese sono state interamente pagate, non generando nessun residuo.

Codice 1.2 – Uscite per il personale

Si riferiscono alle spese sostenute per n. 1 dipendente.

Tali spese sono state impegnate nel 2021 per € 30.448,31 contro quelle sostenute nel 2020 per € 29.932,60 e quelle sostenute nel 2019 di € 29.469,88, facendo rilevare, rispetto alle previsioni iniziali di € 33.200,00 incrementate di € 100,00, per previsioni definitive, pari ad € 33.300,00, una economia pari ad € 2.851,69 ed un residuo passivo di € 3.172,74 per accantonamento TFR ed oneri previdenziali ancora da pagare.

Codice 1.3 – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Si riferiscono a:

- acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico, per € 146,72;

- uscite di rappresentanza, per € 127,50;
- spese di manutenzioni e riparazioni, per € 100,00;
- canoni di assistenza e licenze d'uso, per € 4.662,79;
- spese diverse, per € 328,22;
- oneri e compensi professionali, per € 4.837,74;
- spese per acquisto sigilli, per € 283,04.

Tali spese sono state impegnate complessivamente nel 2021 per € 10.486,01, contro quelle sostenute nel 2020 di € 11.798,50 e quelle sostenute nel 2019 di € 10.672,11, in misura inferiore con gli impegni dell'anno precedente, facendo rilevare, rispetto alle previsioni iniziali di € 20.965,00 diminuite di € 600,00, per delle previsioni definitive pari ad € 20.365,00, una economia pari ad € 9.878,99.

Tali spese sono state pagate per € 10.424,01 e rimangono da pagare come residui passivi € 62,00.

Codice 1.4 – Uscite per funzionamento uffici

Si riferiscono a:

- locazione immobile, per € 10.800,00, come per il 2020;
- servizi di pulizia, per € 2.453,62, contro € 2.070,73 del 2020 ed € 2.393,12 del 2019;
- servizi telefonici ed internet, per € 1.666,55 contro € 1.294,10 del 2020 ed € 1.649,98 del 2019;
- energia elettrica, per € 1.198,18 contro € 1.264,09 del 2020 ed € 1.738,42 del 2019;
- postali, per € 33,65 contro € 258,38 del 2020 ed € 296,55 del 2019;
- cancelleria, per € 440,88 contro € 466,19 del 2020 ed € 574,24 del 2019;
- spese condominiali, per € 1.200,00, come per il 2020;
- noleggio beni mobili, per € 219,60, come per il 2020 e per il 2019.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 18.012,48 contro € 17.463,29 del 2020 e € 18.871,91 del 2019, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 21.600,00, una economia pari ad € 3.587,52.

Tali spese sono state pagate per l'importo di € 17.694,09, generando un residuo passivo di € 318,39.

Codice 1.5 – Uscite per prestazioni istituzionali

Si riferiscono a spese per convegni, studi e formazione, impegnate per € 3.207,06 contro € 3.489,16 del 2020 ed € 8.586,98 del 2019, facendo rilevare, rispetto alle previsioni, pari ad € 10.000,00, una economia pari ad € 6.792,94.

Tali spese sono state interamente pagate, non generando nessun residuo.

Codice 1.6 – Trasferimenti passivi

Si riferiscono alla quota annuale di partecipazione ad Enti e Associazioni diverse, tra cui l'Associazione antiracket ed antiusura di Trapani con un impegno per € 300,00. Il trasferimento fondi a favore dell'OCC non si è ritenuto necessario per entrate proprie dello

stesso che hanno agevolmente coperto i relativi impegni. Gli impegni complessivi ammontano ad € 300,00, di gran lunga inferiori rispetto alle previsioni definitive pari a € 2.000,00 e risultano interamente pagati. Non sono poi state più impegnate ulteriori somme per la nostra partecipazione alla SAF SICILIA.

Codice 1.7 – Oneri finanziari

Si riferiscono a:

- spese e commissioni bancarie e postali, per € 810,06.

Tali spese impegnate, complessivamente, hanno fatto rilevare, rispetto alle previsioni iniziali di € 600,00 incrementate di € 500,00 per delle previsioni definitive, pari ad € 1.100,00, una economia pari ad € 289,94.

Tali spese sono state pagate per l'importo di € 769,86, generando un residuo passivo di € 40,20 da addebitare sul conto corrente.

Codice 1.8 – Oneri tributari

Si riferiscono a:

- Imposte e tasse, per € 169,18;
- IRAP costo personale dipendente, per € 1.863,30;
- Tributi vari, per € 869,80.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 2.902,28, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive pari ad € 4.700,00, una economia pari ad € 1.797,72.

Tali spese sono state pagate per € 2.615,35 e residuano da pagare € 286,93; sono rappresentate da IRAP dipendenti ancora da versare.

Codice 1.9 – Uscite per rimborsi vari

La posta di bilancio si riferisce prevalentemente ad uscite di natura straordinaria derivanti da oneri da sostenere o da rimborsare per attività varie legate alla segreteria. Non è stata accertata nessuna uscita, a fronte di una previsione pari ad € 1.000,00, con uno scostamento negativo pari € -1.000,00.

Codice 1.14 – Uscite Organismo Composizione Crisi

Uscite Correnti per spese funzionamento si riferiscono a:

- Uscite per altri costi per servizi e spese documentate, per € 2.341,31;
- Uscite Compenso Gestori Incaricati, € 52.272,48, introitati come partite di giro a Crediti da piani attestati OCC;
- Uscite a costo Iva Split, per € 773,21.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 55.387,00, facendo rilevare, rispetto alle previsioni iniziali di € 5.000,00 incrementate per € 75.000,00, per delle previsioni definitive, pari ad € 80.000,00, una economia pari ad € 24.613,00.

Tali spese sono state pagate per € 53.661,20, generando un residuo passivo di € 1.725,80 per imposte e tasse ancora da pagare.

Uscite in conto capitale

Lo stanziamento preventivato definitivo di € 5.000,00 non è stato impegnato.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La differenza tra entrate accertate, pari ad € 206.060,17, ed uscite impegnate, pari ad € 174.237,95, genera un avanzo finanziario di competenza di €. 31.822,22; la variazione dei residui precedenti determina l'incremento dell'avanzo di € 1.383,52, portando l'avanzo complessivo di amministrazione a complessivi € 192.808,58.

BILANCIO ECONOMICO PATRIMONIALE

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al loro costo di acquisizione rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento, iscritti tra le voci del passivo, e sono costituite dagli oneri pluriennali per migliorie su beni di terzi, da licenze d'uso e da costi per la realizzazione del sito Web.

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al loro costo di acquisizione rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento, iscritti tra le voci del passivo, e sono costituite da mobili, arredi, impianti, macchine da ufficio ed attrezzatura varia e minuta.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono formate dal deposito cauzionale versato per i locali della sede dell'Ordine detenuti in locazione, pari ad € 3.677,47, e dalla quota di partecipazione all'Associazione Comunitas Onlus pari ad € 100,00.

Le **disponibilità liquide**, formate dalla cassa e dai depositi bancari e postali, sono esposte al valore nominale e i saldi rappresentano i valori esistenti al 31/12/2021, pari ad € 167.691,85 (€ 137.462,13 nell'esercizio precedente) con un incremento di € 30.229,72 dovuto ad economie di spesa, e dal saldo positivo del conto corrente OCC di € 49.646,00 incrementato rispetto al saldo del 2020 pari a € 23.417,99.

Il saldo del conto corrente Ordine ammonta ad € 116.835,02 e se, si considera il saldo di cassa non versato, è in incremento con il valore del 2020 che ammontava ad € 113.125,58.

I **crediti e i debiti** sono iscritti al loro valore nominale.

I crediti del 2021 ammontano complessivamente ad € 62.163,89 con un incremento di € 2.730,77 rispetto al valore del 2020 pari ad € 59.433,12.

Tra i crediti, la voce prevalente è quella dei crediti verso gli iscritti, per un totale complessivo di € 57.327,16 con un decremento di euro 1.343,00, contro il 2020 dove i crediti erano pari a € 58.670,16.

Tali crediti risultano così stratificati per anno di formazione:

ANNO DI FORMAZIONE	IMPORTO anno 2021	IMPORTO anno 2020
2011 e precedenti		5.812,43
2012 e precedenti	5.607,43	1.930,00
2013	1.150,00	1.900,00
2014	1.435,00	2.000,00
2015	1.900,00	2.600,00
2016	2.225,00	2.925,00
2017	2.400,00	2.850,00
2018	3.811,00	5.446,00
2019	4.950,00	7.600,00
2020	7.100,00	23.808,00
2021	25.450,00	
TOTALE	56.028,43	56.871,43
Contributi praticanti	500,00	1.000,00
Diritti visto parcelle	798,73	798,73
TOTALE	57.327,16	58.670,16

I debiti a breve termine ammontano complessivamente ad € 20.393,71, contro € 22.625,85 dell'esercizio precedente.

Nel dettaglio:

Debiti vs Fornitori	€ 320,85
Debiti vs Enti Previdenziali ed Erario	€ 1.566,95
Debiti vs Consiglio Nazionale	€ -1.122,00
Debiti vs Banche e poste	€ 40,20
Debiti vs altri soggetti	€ 10.000,00
Debiti tributari	€ 2.916,82
Debiti diversi	€ 5.929,14
Erario c/iva	€ 741,75
Totale debiti	€ 20.393,71

Non vi sono debiti a m/l termine.

Il debiti più rilevante è rappresentato dal debito di € 10.000,00 verso la Fondazione Commercialisti Trapani.

Il patrimonio netto, pari ad € **141.012,95** è costituito da:

- Fondo di riserva vincolato, pari ad € **27.526,13**, derivante dall'importo iscritto nel bilancio al 31/12/2020 pari ad € 11.109,75 diminuito dell'importo di € 2.100,00 utilizzato come tassa di prima iscrizione per come deliberato in assemblea, pertanto iscritto a bilancio 2020 per € 9.009,75, a cui si aggiunge la parte vincolata per le future liquidazioni del T.F.R. pari a € 18.516,38.

Ricordiamo che, in seguito a quanto deliberato in sede assembleare, il fondo di riserva vincolato deve essere destinato alla copertura finanziaria delle quote di prima iscrizione all'Albo.

Conseguentemente, poiché nell'anno 2021 sono state registrate n. 6 nuove iscrizioni, l'importo corrispondente alle tasse di iscrizione relative, pari ad € 2.100,00, dovrà essere destinato ad incremento dell'avanzo disponibile

- Avanzo economico portato a nuovo, pari ad € **113.486,82**, derivante dall'importo iscritto nel bilancio al 31/12/2020 pari ad € 96.751,60 e del relativo Avanzo economico dell'esercizio 2020, pari ad € 16.735,22.

Analisi delle voci del conto economico

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

Gli ammortamenti sono stati determinati tenendo conto della residua possibilità di utilizzo dei cespiti.

Le altre voci di costi e ricavo sono state già commentate nell'analisi del Rendiconto finanziario gestionale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La gestione del bilancio di cassa presenta un fondo finale di cassa € **170.691,85**.

L'avanzo complessivo di amministrazione per l'esercizio 2021, come risulta dalla situazione amministrativa, è pari ad € **192.808,58**, in effetti lo stesso deve essere ridotto dal possibile impegno, collegato agli utilizzi del fondo svalutazione crediti di € 25.000,00, costituito sui crediti verso iscritti che potrebbero non incassarsi, pertanto esso rettificato è pari ad € 167.808,58.

Si propone la destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 ad avanzo vincolato, che risulta così scomposto:

- in quanto ad **€ 9.009,75**, come parte vincolata a riserva indisponibile come quota riservata per le nuove iscrizioni;
- in quanto ad **€ 25.000,00** come parte vincolata da destinare al f.do svalutazione crediti verso iscritti, come ulteriore quota di riserva indisponibile, ossia fondo rischi su mancati incassi a riduzione dei crediti vantati verso gli iscritti;
- in quanto ad **€ 18.516,38** come parte vincolata dell'avanzo per quota da accantonare ad un fondo per futura liquidazione T.F.R., come ulteriore quota di riserva indisponibile.

L'avanzo di amministrazione disponibile residuo e libero dopo tali vincoli di destinazione ammonterebbe ad **€ 140.282,45** di cui applicato al bilancio 2022 **€ 23.000,00**.

Tenuto conto della presente relazione, si invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2021 e i relativi documenti che lo compongono, compresa la proposta di destinare parte dell'avanzo di amministrazione negli importi sopra specificati al fondo di riserva non disponibile o come avanzo di amministrazione vincolato.

Trapani, 05/09/2022

Per il Consiglio dell'Ordine
Il Presidente (Dott. Gildo La Barbera)