

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA										GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE CASSA						
		PREVISIONI		SOMME ACCERTATE		Accertato	Incassato	Da Incassare	Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento					
		Iniziali	Definitive	Variazioni	Definitive													Incassato	Da Incassare			
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI:																					
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI																					
1.1.1	Contributi ordinari	72.250,00	72.250,00	59.289,00	53.449,00	15.840,00		-2.981,00	38.093,43	-715,00	14.237,00	23.081,43	38.921,43	115.505,43	67.746,00						-47.759,43	
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	4.000,00	4.000,00	3.000,00	2.900,00	800,00		-1.000,00	700,00		700,00		800,00	4.200,00	2.900,00						-1.300,00	
1.1.4	Contributi annuali: Elenco Spetiale	2.890,00	2.890,00	2.890,00	2.125,00	765,00			4.865,00		1.310,00	3.355,00	4.120,00	6.805,00	3.495,00						-3.371,00	
1.1.7	Contributi Ordinari S.T.P.		320,00		320,00				320,00						320,00							320,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	79.140,00	79.140,00	75.499,00	58.094,00	17.405,00		-3.841,00	43.458,43	-715,00	16.307,00	26.436,43	43.841,43	125.511,43	74.401,00						-52.110,43	
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI																					
1.2.2	Proventi corsi			3.350,00	3.350,00				3.350,00						3.350,00							3.350,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI			3.350,00	3.350,00				3.350,00						3.350,00							3.350,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI																					
1.3.1	Dritti di segreteria			480,00	480,00				480,00						480,00							480,00
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	1.000,00	1.000,00	158,83	158,83			-841,17	2.068,09			2.068,09	2.068,09	1.798,73	158,83						-1.539,90	
1.3.3	Proventi riasciti certificati	300,00	300,00	300,00	300,00				300,00						300,00							300,00
1.3.5	Proventi riasciti Sigillo	350,00	350,00	175,00	175,00			-175,00							175,00							175,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	1.650,00	1.650,00	1.438,83	1.438,83			-566,17	2.068,09			2.068,09	2.068,09	2.448,73	1.143,83							-1.304,90
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI																					
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti			1,89	1,89				1,89						1,89							1,89
1.9.3	Interessi attivi di mora			0,51	0,51				0,51						0,51							0,51
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			2,40	2,40				2,40						2,40							2,40
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI																					
1.10.1	Recuperi e rimborsi	5.000,00	5.000,00	7.317,25	7.317,25			2.317,25	265,27		0,10	265,17	265,17	5.285,17	7.317,35						2.052,18	
1.10.2	Proventi rimborsi spese	5.000,00	5.000,00	1.798,96	1.798,96			-4.211,14	545,00			30,00	30,00	6.030,00	2.304,96						-3.725,14	

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI		SOMME ACCERTATE		Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento		
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato										Incassato	Da Incassare
	TOTALE POSTE CORRETIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	11.000,00		11.000,00	9.106,11	9.106,11	-1.893,89	811,27		516,10	295,17	11.296,17	9.622,21	-1.672,96		
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.11.1	Recuperi e rimborsi				30,27	30,27	30,27	70,00		70,00			100,27	100,27		
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				30,27	30,27	30,27	70,00		70,00			100,27	100,27		
1.12	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE CRISI															
1.12.1	Entrate Ordinarie OCC	5.000,00		5.000,00	2.751,98	2.751,98	-2.248,02					5.000,00	2.751,98	-2.248,02		
1.12.2	Entrate Contributo forfettario accesso procedura				3.750,00	3.750,00	3.750,00						3.750,00	3.750,00		
1.12.3	Entrate Compensi OCC Piani Omologati				3.822,28	3.822,28	3.822,28						3.822,28	3.822,28		
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE CRISI	5.000,00		5.000,00	10.324,26	10.324,26	5.324,26					5.000,00	10.324,26	5.324,26		
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	96.790,00		96.790,00	99.455,87	82.050,87	17.405,00	46.407,79	-715,00	16.895,10	28.799,69	145.255,33	98.943,97	-48.311,36		
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	5.500,00		5.500,00	4.807,57	4.783,04	-24,53	504,11				5.500,00	4.807,57	-692,43		
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.500,00		2.500,00	1.981,21	1.981,21	-518,79					2.500,00	1.981,21	-518,79		
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	1.000,00		1.000,00	1.324,79	1.174,79	-150,00	324,79				1.057,50	1.174,79	117,29		
3.1.5	Iva a debito	3.000,00		3.000,00	3.026,12	2.928,34	-97,78	118,44	-22,76	95,68		3.026,12	3.026,12	-41,69		
3.1.7	Contributi a favore Consiglio Nazionale	43.290,00		43.290,00	42.510,00	32.305,00	-10.205,00	23.892,00	-260,00	8.697,00	14.735,00	75.387,00	41.002,00	-34.385,00		
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	2.000,00		2.000,00	5.262,08	5.262,08	3.262,08					2.861,99	5.262,08	2.400,09		
3.1.10	Entrate di giro per conto OCC				500,00	500,00	500,00						500,00	500,00		
3.1.11	Crediti Referenti Piani Attestati OCC				7.458,30	7.458,30	7.458,30	9.717,27		9.717,27			17.175,57	17.175,57		
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	57.290,00		57.290,00	66.970,07	51.130,68	-15.839,39	34.031,82	-292,76	19.014,06	14.735,00	90.521,31	70.144,74	-20.376,57		
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	57.290,00		57.290,00	66.970,07	51.130,68	-15.839,39	34.031,82	-292,76	19.014,06	14.735,00	90.521,31	70.144,74	-20.376,57		

TOTALE ENTRATE	154.080,00	154.080,00	166.425,94	133.181,55	33.244,39	12.345,94	80.639,61	-997,76	35.907,16	43.534,69	76.779,08	233.776,64	189.088,71	-66.687,93
AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	112.759,96	12.629,06	125.389,02											
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI			-997,76											
TOTALE GENERALE	266.839,96	15.258,12	280.817,20	133.181,55	33.244,39	12.345,94	80.639,61	-997,76	35.907,16	43.534,69	76.779,08	233.776,64	189.088,71	-66.687,93

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA					
		PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE				Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pegato	Da Pagare									Scostamento		
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI																	
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	5.000,00		5.000,00	4.723,32	3.533,86	1.089,46											
1.1.1	Rimborsi ai Consiglieri							302,04										
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri	3.000,00		3.000,00	1.716,64	1.716,64												
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	8.000,00		8.000,00	6.439,96	5.350,50	1.089,46	302,04										
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO																	
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	23.500,00		23.500,00	22.020,35													
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	7.000,00		7.000,00	5.706,29	4.760,72	945,57											
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	2.200,00		2.200,00	1.743,20	39,59	1.703,61	12.381,69										
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	32.700,00		32.700,00	29.469,88	26.820,70	2.649,18	12.381,69										
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI:																	
1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	500,00		500,00														
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	500,00		500,00	142,62	142,62												
1.3.4	Uscite di rappresentanza	2.500,00		2.500,00	1.871,40	1.805,40	66,00											
1.3.5	Spese di manutenzione imp. e macch.	1.000,00		1.000,00	76,70	76,70												
1.3.6	Canoni di assistenza e licenze software	4.500,00		4.500,00	2.481,70	2.481,70												
1.3.7	Spese diverse non classificabili	500,00		500,00	96,52	96,52												
1.3.8	Onorari e compensi professionali	5.000,00		5.000,00	5.873,24	4.921,64	951,60											
1.3.9	Spese acquisto Sigilli	350,00		350,00	129,93	129,93												
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	14.850,00		14.850,00	10.872,11	9.654,51	1.017,60	6.183,62										
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI																	
1.4.1	Spese di locazione immobile	11.200,00		11.200,00	10.800,00													
1.4.2	Servizi di pulizia	2.740,00		2.740,00	2.383,12	2.240,36	152,76											
1.4.3	Servizi telefonici e internet	1.800,00		1.800,00	1.649,98	1.440,20	209,78											

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Initiali	Variazioni	Definitive	Impegnato									
1.4.4	Servizi fornitura energia	1.700,00	100,00	1.800,00	1.738,42	1.738,42	-61,58				1.800,00	1.738,42	-61,58	
1.4.5	Servizi postali	600,00		600,00	296,55	296,55	-303,45				600,00	296,55	-303,45	
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.000,00		1.000,00	574,24	574,24	-425,76				1.000,00	574,24	-425,76	
1.4.7	Spese condominiali	1.200,00		1.200,00	1.200,00	1.200,00		3.320,00		3.320,00	4.520,00	1.200,00	-3.320,00	
1.4.8	Spese noleggio beni mobili	300,00		300,00	219,60	219,60	-80,40				300,00	219,60	-80,40	
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	20.740,00	100,00	20.840,00	18.871,81	18.509,37	-1.588,09	3.727,33		3.320,00	24.160,00	18.916,70	-5.243,30	
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI													
1.5.1	Spese convegni-studi e formazione	9.000,00		9.000,00	9.588,98	7.989,48	-413,02	674,50		674,50	9.000,00	6.583,98	-416,02	
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	9.000,00		9.000,00	8.586,98	7.509,48	-413,02	674,50		674,50	9.000,00	8.583,98	-416,02	
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI													
1.6.5	Ad Associazioni ed Enti Diversi	3.000,00		3.000,00	300,00	300,00	-2.700,00				3.000,00	300,00	-2.700,00	
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI	3.000,00		3.000,00	300,00	300,00	-2.700,00				3.000,00	300,00	-2.700,00	
1.7	ONERI FINANZIARI													
1.7.1	Spese e commissioni bancarie e postali	600,00		600,00	415,20	235,73	-184,80	10,19		179,47	600,00	245,92	-354,08	
	TOTALE ONERI FINANZIARI	600,00		600,00	415,20	235,73	-184,80	10,19		179,47	600,00	245,92	-354,08	
1.8	ONERI TRIBUTARI													
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	1.500,00		1.500,00	325,51	325,51	-1.174,49				2.300,00	325,51	-1.974,49	
1.8.2	Irap dipendenti	2.000,00		2.000,00	1.833,30	1.545,27	-166,70	424,11		288,03	2.000,00	1.569,38	-30,62	
1.8.4	Tributi vari	900,00		900,00	838,80	838,80	-61,20				900,00	838,80	-61,20	
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	4.400,00		4.400,00	2.997,61	2.709,58	-1.402,39	424,11		288,03	5.200,00	3.193,69	-2.006,31	
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI													
1.10.2	Donazione costituzione Fondazione	10.000,00		10.000,00				10.000,00		10.000,00	10.000,00		-10.000,00	
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	10.000,00		10.000,00				10.000,00		10.000,00	10.000,00		-10.000,00	
1.14	USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI													
1.14.1	Uscite Correnti OCC	5.000,00		5.000,00	3.366,88	3.220,58	-1.613,14			165,30	5.000,00	3.220,58	-1.769,44	
1.14.4	Uscite per Rimborso spese Referente e incaricati							684,81		684,81		684,81	684,81	

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagate	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento		
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato										Pagato	Da Pagare
	TOTALE USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	5.000,00		5.000,00	3.230,56	153,30	584,81	664,81		156,30	5.000,00	3.935,37	-1.094,63			
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	98.290,00		98.290,00	74.720,65	6.420,08	34.938,49	6.652,99		32.721,77	131.501,52	81.373,41	-50.228,11			
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE															
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE															
2.2.1	Acquisto Mobili, Impianti e Arredi	500,00		500,00		-500,00					500,00		-500,00			
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio	1.500,00	1.500,00	3.000,00	2.521,90	-478,10					3.000,00	2.521,90	-478,10			
2.2.3	Acquisto attrezzatura varia e minuta	500,00		500,00		-500,00					500,00		-500,00			
2.2.4	Sito WEB	1.500,00	-1.500,00													
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	4.000,00		4.000,00	2.521,90	-1.478,10					4.000,00	2.521,90	-1.478,10			
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	4.000,00		4.000,00	2.521,90	-1.478,10					4.000,00	2.521,90	-1.478,10			
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	6.900,00		5.500,00	4.907,57	3.929,73	1.365,30	1.336,50	-8,80	977,84	5.817,69	5.266,23	-551,65			
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	2.500,00		2.500,00	1.981,21	309,43	1.226,00	1.226,00		309,43	2.500,00	2.897,78	397,78			
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	1.000,00		1.000,00	1.324,79	174,79	23,00		-23,00	1.150,00	1.176,70	174,79	-1.001,91			
3.1.6	Iva a debito	3.000,00		3.000,00	3.026,12	786,51	1.090,62	817,90	-272,72	786,51	3.551,97	3.057,51	-494,46			
3.1.7	Contributi a favore Consiglio Nazionale	43.290,00		43.290,00	42.510,00	455,00	2.900,00	2.900,00		465,00	43.290,00	44.955,00	1.665,00			
3.1.8	Somme pagate per conto terzi	2.000,00		2.000,00	5.622,08	-48,27	3.262,08			-48,27	2.278,40	5.310,35	3.031,95			
3.1.10	Somme pagate per conto OCC				500,00		500,00					500,00	500,00			
3.1.11	Entrate Crediti da Piano Attestati OCC				7.458,30	452,35	9.717,27	9.717,27		452,35		16.723,22	16.723,22			
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	57.290,00		57.290,00	66.970,07	-482,86	16.342,19	15.997,67	-344,52	4.092,66	56.514,96	78.894,88	20.269,92			
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	57.290,00		57.290,00	66.970,07	-482,86	16.342,19	15.997,67	-344,52	4.092,66	56.514,96	78.894,88	20.269,92			
	TOTALE USCITE	158.590,00		158.590,00	150.624,48	-7.965,52	51.330,68	22.650,65	-2.378,34	36.804,63	194.216,48	182.780,19	-31.436,29			

Anno 2019

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2.1.2	Mobili, Impianti e Arredi	82.671,17	82.671,17	
2.1.3	Macchine Ufficio	19.565,22	17.043,32	2.521,90
2.1.4	Attrezzatura varia e minuta	1.323,24	1.323,24	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	103.559,63	101.037,73	2.521,90
2.3	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
2.3.1	Depositi Cauzionali	3.677,47	3.677,47	
2.3.2	Partecipazione Associazione Onlus Comunitas	100,00	100,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.777,47	3.777,47	
2.4	IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALI			
2.4.1	Software e licenze d'uso	728,66	728,66	
2.4.2	Migliorie su beni di terzi	15.375,67	15.375,67	
2.4.3	Sito WEB	2.300,00	2.300,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALI	18.404,33	18.404,33	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	125.741,43	123.219,53	2.521,90
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.1	Crediti verso Iscritti	70.619,52	69.318,52	1.301,00
3.2.2	Crediti verso il Consiglio Nazionale	260,00	516,00	-256,00
3.2.6	Crediti verso Enti Previdenziali e Erariali	815,70		815,70
3.2.7	Crediti Diversi	4.875,17	265,27	4.609,90
	TOTALE CREDITI	76.570,39	70.099,79	6.470,60
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.1	Cassa e Tesoreria	2.016,16	529,56	1.486,60
3.4.6	Banca IntesaSanPaolo c/c 7661	88.873,95	90.882,07	-2.008,12
3.4.9	Carta Prepagata B.INTESA	-31,20		-31,20
3.4.11	Conto corrente OCC	11.729,70	4.868,46	6.861,24
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	102.588,61	96.280,09	6.308,52
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	179.159,00	166.379,88	12.779,12
4	PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Erariali	4.907,57		4.907,57
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	1.981,21		1.981,21
4.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	1.324,79		1.324,79
4.1.6	Iva a debito	3.026,12		3.026,12
4.1.7	Contributi a favore Consiglio nazionale	42.510,00		42.510,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
4.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	5.262,08		5.262,08
4.1.10	Crediti per partite di giro OCC	500,00		500,00
4.1.11	Crediti Piani Attestati OCC	7.458,30		7.458,30
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	66.970,07		66.970,07
	TOTALE PARTITE DI GIRO	66.970,07		66.970,07
	TOTALE ATTIVITA'	€ 371.870,50	€ 289.599,41	€ 82.271,09
	TOTALE A PAREGGIO	€ 371.870,50	€ 289.599,41	€ 82.271,09

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
11	PATRIMONIO NETTO			
11.1	CONTI PATRIMONIALI			
11.1.3	Fondo di riserva vincolato - differenza patrimoni	26.845,05	14.959,75	11.885,30
11.1.8	Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	79.265,37	80.125,56	-860,19
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio		13.852,34	-13.852,34
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	106.110,42	108.937,65	-2.827,23
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	106.110,42	108.937,65	-2.827,23
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO			
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili ed Impianti	82.632,45	82.373,51	258,94
13.1.3	F.do Ammortamento Macchine Ufficio	15.895,72	15.282,36	613,36
13.1.4	F.do Ammortamento software e licenze d'uso	728,66	728,66	
13.1.5	F.do Ammortamento migliorie su beni di terzi	15.034,23	13.753,43	1.280,80
13.1.6	F.do Ammortamento attrezzatura varia e minura	1.253,85	1.197,24	56,61
13.1.7	F.do Ammortamento Spese di pubblicità	2.300,00	2.300,00	
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO	117.844,91	115.635,20	2.209,71
13.2	FONDI DI ACCANTONAMENTO			
13.2.1	Fondo Trattamento fine Rapporto	14.685,30	12.981,69	1.703,61
	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO	14.685,30	12.981,69	1.703,61
13.3	FONDI SVALUTAZIONE			
13.3.1	Fondo Svalutazione crediti c/iscritti	25.000,00	23.876,38	1.123,62
	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE	25.000,00	23.876,38	1.123,62
	TOTALE FONDI	157.530,21	152.493,27	5.036,94
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	852,23	5.547,21	-4.694,98
15.1.2	Debiti verso Enti Previdenziali ed Erario	3.242,99	1.745,60	1.497,39
15.1.3	Debiti verso Consiglio Nazionale	65,00	2.900,00	-2.835,00
15.1.4	Debiti verso iscritti	1.891,06	302,04	1.589,02
15.1.5	Debiti verso Banche e poste		10,19	-10,19
15.1.6	Debiti v/Stato e altri soggetti	10.000,00	10.000,00	
15.1.7	Debiti Tributarî	886,06	886,06	
15.1.8	Debiti diversi	6.002,56	5.639,61	362,95
15.1.9	Erario c/Iva	833,67	1.137,78	-304,11
	TOTALE DEBITI	23.773,57	28.168,49	-4.394,92
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	23.773,57	28.168,49	-4.394,92

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
16	PARTITE DI GIRO			
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
16.1.1	Ritenute Erariali	4.907,57		4.907,57
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	1.981,21		1.981,21
16.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	1.324,79		1.324,79
16.1.5	Iva a debito	3.026,12		3.026,12
16.1.7	Contributi a favore Consiglio Nazionale	42.510,00		42.510,00
16.1.8	Somme pagate per conto terzi	5.262,08		5.262,08
16.1.10	Debiti per partite di giro OCC	500,00		500,00
16.1.11	Crediti referenti OCC Piani attestati	7.458,30		7.458,30
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	66.970,07		66.970,07
	TOTALE PARTITE DI GIRO	66.970,07		66.970,07
	TOTALE PASSIVITA'	€ 354.384,27	€ 289.599,41	€ 64.784,86
	AVANZO ECONOMICO	€ 17.486,23		€ 17.486,23
	TOTALE A PAREGGIO	€ 371.870,50	€ 289.599,41	€ 82.271,09

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
70	COSTI CORRENTI			
70.1	COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE			
70.1.1	Rimborsi ai Consiglieri	4.723,32	4.553,64	169,68
70.1.2	Assicurazioni Consiglieri	1.716,64	2.100,00	-383,36
	TOTALE COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE	6.439,96	6.653,64	-213,68
70.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
70.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	22.020,39	21.991,50	28,89
70.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	5.706,29	6.231,34	-525,05
70.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	1.743,20	1.860,13	-116,93
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	29.469,88	30.082,97	-613,09
70.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO			
70.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni		100,00	-100,00
70.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	142,62		142,62
70.3.4	Uscite di rappresentanza	1.871,40	3.482,62	-1.611,22
70.3.5	Spese di manutenzione imp. e macch.	76,70	331,50	-254,80
70.3.6	Canoni di assistenza e licenze software	2.481,70	2.769,40	-287,70
70.3.7	Spese diverse non classificabili	96,52	377,04	-280,52
70.3.8	Onorari e compensi professionali	5.873,24	3.674,80	2.198,44
70.3.9	Spese per acquisto Sigilli	129,93	152,50	-22,57
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	10.672,11	10.887,86	-215,75
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Spese di locazione immobile	10.800,00	10.800,00	
70.4.2	Servizi di pulizia	2.393,12	2.087,59	305,53
70.4.3	Servizi telefonici e internet	1.649,98	819,29	830,69
70.4.4	Servizi fornitura energia	1.738,42	1.513,16	225,26
70.4.5	Servizi postali	296,55	378,70	-82,15
70.4.6	Cancelleria e stampati	574,24	269,32	304,92
70.4.7	Spese condominiali	1.200,00	1.200,00	
70.4.8	Spese noleggio beni mobili	219,60	219,60	
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	18.871,91	17.287,66	1.584,25
70.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
70.5.1	Spese convegni-studi e formazione	8.586,98	6.585,97	2.001,01
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	8.586,98	6.585,97	2.001,01
70.6	TRASFERIMENTI PASSIVI			
70.6.5	Ad Associazioni ed Enti Diversi	300,00	1.300,00	-1.000,00
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI	300,00	1.300,00	-1.000,00
70.7	ONERI FINANZIARI			

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2019

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPANI

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
70.7.1	Spese e commissioni bancarie e postali	415,20	278,40	136,80
	TOTALE ONERI FINANZIARI	415,20	278,40	136,80
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, ecc	325,51	308,00	17,51
70.8.2	Irap dipendenti	1.833,30	1.869,33	-36,03
70.8.4	Tributi vari	838,80	1.034,60	-195,80
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	2.997,61	3.211,93	-214,32
70.10	MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI			
70.10.2	Sopravvenienze passive e insussistenze	997,76	1.914,21	-916,45
	TOTALE MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI	997,76	1.914,21	-916,45
70.14	COSTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI			
70.14.1	Uscite Costi Correnti OCC	3.386,86	533,00	2.853,86
70.14.2	Uscite Costi Compenso Gestori Incaricati		5.581,69	-5.581,69
70.14.3	Uscite Costi IVA Split		563,53	-563,53
70.14.4	Uscite Costi per Rimborso spese Referenti e Incaricati		684,81	-684,81
	TOTALE COSTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	3.386,86	7.363,03	-3.976,17
	TOTALE COSTI CORRENTI	82.138,27	85.565,67	-3.427,40
80	COSTI DIVERSI			
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.2	Ammortamenti Mobili ed Impianti	258,94	424,71	-165,77
80.2.3	Ammortamenti Macchine Ufficio	613,36	855,62	-242,26
80.2.4	Ammortamenti migliorie su beni di terzi	1.280,80	1.280,80	
80.2.5	Ammortamenti attrezzatura varia e minuta	56,61	56,61	
80.2.7	Ammortamenti spese di pubblicità		500,00	-500,00
	TOTALE AMMORTAMENTI	2.209,71	3.117,74	-908,03
80.4	AVANZO ECONOMICO			
80.4.1	Avanzo Economico		13.852,34	-13.852,34
	TOTALE AVANZO ECONOMICO		13.852,34	-13.852,34
	TOTALE COSTI DIVERSI	2.209,71	16.970,08	-14.760,37
	TOTALE COSTI	€ 84.347,98	€ 102.535,75	€ -18.187,77
	AVANZO ECONOMICO	€ 17.486,23		€ 17.486,23
	TOTALE A PAREGGIO	€ 101.834,21	€ 102.535,75	€ -701,54

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2019

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPANI

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
50	PROVENTI GESTIONE CORRENTE			
50.1	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI			
50.1.1	Contributi annuali ordinari	69.289,00	71.326,00	-2.037,00
50.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	3.000,00	4.000,00	-1.000,00
50.1.4	Contributi annuali Elenco Speciale	2.890,00	3.060,00	-170,00
50.1.7	Contributi Ordinari S.T.P.	320,00		320,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	75.499,00	78.386,00	-2.887,00
50.2	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI			
50.2.2	Proventi corsi	3.350,00		3.350,00
	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	3.350,00		3.350,00
50.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI			
50.3.1	Diritti di segreteria	480,00	17,90	462,10
50.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	158,83	3.028,65	-2.869,82
50.3.3	Proventi rilascio certificati	330,00	225,00	105,00
50.3.5	Proventi rilascio Sigillo	175,00	210,00	-35,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	1.143,83	3.481,55	-2.337,72
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	1,89	5.378,84	-5.376,95
50.9.3	Interessi attivi di mora	0,51	8,78	-8,27
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	2,40	5.387,62	-5.385,22
50.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
50.10.1	Recuperi e rimborsi	7.317,25	2.200,10	5.117,15
50.10.2	Proventi rimborsi spese	1.788,86	1.040,50	748,36
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	9.106,11	3.240,60	5.865,51
50.11	PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			
50.11.1	Recuperi e rimborsi	30,27	70,00	-39,73
	TOTALE PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	30,27	70,00	-39,73
50.12	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE			
50.12.2	Sopravvenienze attive	2.378,34	423,30	1.955,04
	TOTALE PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE	2.378,34	423,30	1.955,04
50.13	PROVENTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI			
50.13.1	Entrate ordinarie OCC	10.324,26		10.324,26
50.13.2	Entrate Contributo forfettario accesso procedura		4.300,00	-4.300,00
50.13.3	Entrate Compensi OCC Piani Omologati		6.246,68	-6.246,68

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	2019	2018	Differenza
50.13.4	Contributo ODCEC Trapani		1.000,00	-1.000,00
	TOTALE PROVENTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	10.324,26	11.546,68	-1.222,42
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE	101.834,21	102.535,75	-701,54
	TOTALE PROVENTI	€ 101.834,21	€ 102.535,75	€ -701,54
	TOTALE A PAREGGIO	€ 101.834,21	€ 102.535,75	€ -701,54

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPANI

Anno 2019

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 96.280,09
Riscossioni	In c/ competenza	133.181,55	169.088,71
	In c/ residui	35.907,16	
Pagamenti	In c/ competenza	140.129,54	162.780,19
	In c/ residui	22.650,65	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 102.588,61
Residui attivi	Esercizi precedenti	43.534,69	76.779,08
	Esercizio in corso	33.244,39	
Residui passivi	Esercizi precedenti	26.301,69	36.804,63
	Esercizio in corso	10.502,94	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 142.563,06

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2020 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Parte Vincolata Futura Liquidazione TFR		14.685,30
Parte Vincolata per nuove iscrizioni		12.159,75
Parte Vincolata F.do Svalutazione Crediti		25.000,00
Totale Parte Vincolata		51.845,05
Parte Disponibile		
Avanzo applicato al bilancio 2020		9.900,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2020		80.818,01
Totale Parte Disponibile		90.718,01
Totale Risultato di Amministrazione		€ 142.563,06

PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno		Situazione Amministrativa Finale	
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse	Uscite Pagate	Fondo Cassa Finale	
€ 96.280,09	+	€ 169.088,71	- € 162.780,19	€ 102.588,61	Gestione di Cassa
	+				
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi	Residui Attivi Finali	
€ 80.439,61	+	€ 33.244,39	- € 35.907,16 + € -997,76	€ 76.779,08	Gestione dei Residui Attivi
	-				
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi	Residui Passivi Finali	
€ 51.330,68	+	€ 10.502,94	- € 22.650,65 + € -2.378,34	€ 36.804,63	Gestione dei Residui Passivi
	=				
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Risultato di Amm.ne Finale	
€ 125.389,02	+	€ 166.425,94	- € 150.632,48 + € -997,76	€ 142.563,06	Gestione di Competenza

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 2019**

Signori Colleghi,

il bilancio consuntivo per l'anno 2019 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 2019.

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 2019, 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 € 75.499,00 a fronte di una previsione di € 79.140,00, riscontrando uno scostamento negativo pari ad € - 3.641,00.

Tali contributi sono stati incassati nel 2019 per € 58.094, nel 2018 per € 64.422,00, i nel 2017 per € 64.422,00, l'importo non incassato ha generato un residuo attivo di € 17.405,00. Tale residuo è inferiore a quello registrato nell'esercizio 2018 di euro 18.236,00, e in linea con quello del 2017 di € 17.112,00.

I residui attivi finali da incassare ammontano ad € 43.841.43.

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. E' stata accertata per € 3.350,00 a fronte di una previsione definitiva pari ad € Zero in quanto non prevista, essendo una nuova posta di Entrate maturata nel 2019.

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 € 1.143,83, a fronte di una previsione definitiva pari ad € 1.650,00, riscontrando quindi uno scostamento negativo pari ad € -506,17. Tali entrate sono state interamente incassate.

Codice 1.9 – Redditi e Proventi Patrimoniali

La posta di bilancio si riferisce alle entrate per interessi attivi e di mora; l'importo di tale entrate è irrisorio, di natura eccezionale, e ammonta ad euro 2,40.

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 € 9.106,11 a fronte di una previsione pari ad € 11.000,00, con uno scostamento negativo pari ad € -1.893,89.

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 € 30,27, a fronte di una previsione pari ad € zero,00, con uno scostamento positivo pari alla somma accertata e incassata di pari importo.

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 € 10.324,26 a fronte di una previsione aggiuntiva pari ad € 5.000,00, con uno scostamento positivo pari alla somma accertata di € 5.324,26. 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 € 66.970,07, di pari importo per le entrate e per le uscite; nel dettaglio le voci presentano i seguenti importi:

Codice 3.1.01. Ritenute Erariali	€	4.907,57
Codice 3.1.02. Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€	1.981,21
Codice 3.1.03. Ritenute Fiscali Autonomi	€	1.324,79
Codice 3.1.05. Iva a debito	€	3.026,12
Codice 3.1.07. Contributi a favore Consiglio Nazionale	€	42.510,00
Codice 3.1.08. Rimborso Somme pagate per conto terzi	€	5.262,08

Codice 3.1.10. Entrate di giro per conto OCC	€	500,00
Codice 3.1.11. Crediti Referenti Piano Attestati OCC	€	7.458,30

Per le partite di giro riferite alle entrate, residuano da incassare € 15.839,39.
Per le partite di giro riferite alle uscite, residuano da pagare € 4.082,86.

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 2019 di € 81.140,51 contro quelle rilevate nel 2018 di € 83.651,46, e quelle rilevate nel 2017 di € 76.151,73, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive pari a € 98.290,00, suddivise per € 93.290,00 Ordine e per € 5.000,00 OCC, una economia complessiva pari ad € 17.149,49. Tali economie sono principalmente dovute a risparmi di spesa, in riferimento all'Ordine per € 15.536,35 e all'OCC per € 1.613,14.

Tali spese correnti sono state pagate per l'importo di € 74.720,43, generando un residuo passivo di € 6.420,08.

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 2019 per € 6.439,96, contro un impegno nel 2018 di € 6.653,64 e un impegno del 2017 di € 6.088,79, facendo rilevare quindi, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 8.000,00, una economia pari ad € 1.560,04. Tali spese, non essendo interamente pagate, generano un residuo passivo di euro 1.089,46 per rimborsi a Consiglieri e/o delegati ancora da effettuare.

Codice 1.2 – Uscite per il personale

Si riferiscono alle spese sostenute per n. 1 dipendente.

Tali spese sono state impegnate nel 2019 per € 29.469,88 contro quelle sostenute nel 2018 per € 30.082,97 e quelle sostenute nel 2017 di € 28.726,17, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 32.700,00, una economia pari ad € 3.230,12 ed un residuo passivo di € 2.649,18 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 € 142,62;
- uscite di rappresentanza, per € 1.871,40;
- spese di manutenzioni e riparazioni, per € 76,70;
- canoni di assistenza e licenze d'uso, per € 2.481,70;
- spese diverse, per € 96,52;
- oneri e compensi professionali, per € 5.873,24;
- spese per acquisto sigilli, per € 129,93.

Tali spese sono state impegnate complessivamente nel 2019 per € 10.672,11, contro quelle sostenute nel 2018 di € 10.887,86 e quelle sostenute nel 2017 di € 14.899,72, in linea con gli impegni dell'anno precedente, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive pari ad € 14.750,00, una economia pari ad € 4.077,89.

Tali spese sono state pagate per € 9.654,51 e rimangono da pagare come residui passivi € 1.017,60.

Codice 1.4 – Uscite per funzionamento uffici

Si riferiscono a:

- locazione immobile, per € 10.800,00, come per il 2018;
- servizi di pulizia, per € 2.393,12 contro € 2.087,59 del 2018 ed € 2.195,28 del 2017;
- servizi telefonici ed internet, per € 1.649,98 contro € 819,29 del 2018 ed € 1.059,62 del 2017;
- energia elettrica, per € 1.738,42 contro € 1.513,16 del 2018 ed € 1.226,13 del 2017;
- postali, per € 296,55 contro € 378,70 del 2018 ed € 371,45 del 2017;
- cancelleria, per € 574,24 contro € 269,32 del 2018 ed € 531,53 del 2017;
- spese condominiali, per € 1.200,00, come per il 2018;
- noleggio beni mobili, per € 219,60, come per il 2018, e contro € 199,80 del 2017.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 18.871,91 contro € 17.287,66 del 2018 e € 17.583,81 del 2017, in leggero aumento per costi utenze e pulizia, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 20.840,00, una economia pari ad € 1.968,09.

Tali spese sono state pagate per l'importo di € 18.509,37, generando un residuo passivo di € 362,54.

Codice 1.5 – Uscite per prestazioni istituzionali

Si riferiscono a spese per convegni, studi e formazione, impegnate per € 8.586,98 contro € 6.585,97 del 2018 ed € 4.306,40 del 2017, facendo rilevare, rispetto alle previsioni, pari ad € 9.000,00, una economia pari ad € 413,02.

Tali spese rimangono da pagare per soli € 677,50 sull'importo impegnato.

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 necessario per entrate proprie dello stesso che hanno agevolmente coperto i relativi impegni. Gli impegni complessivi ammontano ad € 300,00 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 € 415,20.

Tali spese impegnate, complessivamente, hanno fatto rilevare, rispetto alle previsioni, pari ad € 600,00, una economia pari ad € 184,80.

Tali spese sono state pagate per l'importo di € 235,73, generando un residuo passivo di € 179,47 da addebitare sul conto corrente.

Codice 1.8 – Oneri tributari

Si riferiscono a:

- Imposte e tasse, per € 325,51;
- IRAP costo personale dipendente, per € 1.545,27;
- Tributi vari, per € 838,80.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 2.997,61, facendo rilevare, rispetto alle previsioni definitive pari ad € 4.400,00, una economia pari ad € 1.402,29.

Tali spese sono state pagate per € 2.709,58 e residuano da pagare € 288,03; sono rappresentate da IRAP dipendenti ancora da versare.

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 € 3.083,29;
- Uscite Compenso Gestori Incaricati, € zero, introitati come partite di giro a Crediti da piani attestati OCC;
- Uscite per oneri bancari, per € 299,31;
- Oneri diversi di gestione per € 4,26.

Tali spese sono state impegnate, complessivamente, per € 3.386,86, facendo rilevare, rispetto alle previsioni aggiuntive, pari ad € 5.000,00, una economia pari ad € 1.613,14.

Tali spese sono state pagate per l'importo di € 3.230,56, generando un residuo passivo di € 156,30 per rimborsi da effettuare.

Uscite in conto capitale

Lo stanziamento preventivato definitivo di € 4.000,00 è stato impegnato per € 2.521,90 ed è interamente pagato.

E' stato utilizzato per l'acquisto di macchine d'ufficio per l'intero importo.

Tali spese sono state interamente pagate.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La differenza tra entrate accertate, pari ad € 166.425,94, ed uscite impegnate, pari ad € 150.632,48, genera un avanzo finanziario di competenza di €. 15.793,46; la variazione dei residui precedenti determina l'incremento dell'avanzo di € 1.380,58, portando l'avanzo complessivo di amministrazione a complessivi € 142.563,06.

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. Nel corso dell'anno sono state effettuate nuove acquisizioni per l'importo complessivo di € 1400,00 relative all'acquisto di attrezzature elettroniche per l'ufficio.

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 31/12/2019, pari ad € 102.588,61 (€ 96.280,09 nell'esercizio precedente) con un incremento di € 6.308,52 dovuto ad economie di spesa, e dal saldo positivo del conto corrente OCC di € 11.729,70 incrementato rispetto al saldo del 2018 pari a € 4.868,46.

Il saldo del conto corrente Ordine ammonta ad € 88.873,95 e se, si considera il saldo di cassa non versato, è in linea con il valore del 2018 che ammontava ad € 90.882,07.

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

I crediti del 2019 ammontano complessivamente ad € 76.570,39 con un incremento di € 6.470,60 rispetto al valore del 2018 pari ad € 70.099,79. L' incremento è dovuto al Contributo straordinario erogato dal Consiglio Nazionale per la copertura delle spese dei piccoli Ordini Territoriali, che è stato introitato per cassa nell'esercizio 2020.

Tra i crediti, la voce prevalente è quella dei crediti verso gli iscritti, per un totale complessivo di € 70.619,52 con un incremento di euro 1.301,00, dovuto sicuramente a ritardo nell'incasso delle quote ma ancora in linea con gli anni precedenti, e rispetto al 2018 dove i crediti erano pari a € 69.318,52.

Tali crediti risultano così stratificati per anno di formazione:

ANNO DI FORMAZIONE	IMPORTO anno 2019	IMPORTO anno 2018
2009 e precedenti		4.739,43
2010 e precedenti	4.662,43	1.300,00
2011	1.600,00	1.600,00
2012	1.986,00	2.330,00
2013	2.300,00	2.300,00
2014	2.350,00	2.350,00
2015	3.200,00	4.150,00
2016	3.550,00	6.050,00
2017	6.632,00	14.187,00
2018	14.921,00	27.544,00
2019	26.550,00	
TOTALE	67.751,43	66.550,43
Contributi praticanti	800,00	700,00
Diritti visto parcelle	2.068,09	2.068,09
TOTALE	70.619,52	69.318,52

Vi sono crediti vs il Consiglio Nazionale per rimborsi ancora da ricevere per € 5.260,00.

I debiti a breve termine ammontano complessivamente ad € 28.168,49, contro € 27.877,81 dell'esercizio precedente.

Nel dettaglio:

Debiti vs Fornitori	€ 852,23
Debiti vs Enti Previdenziali ed Erario	€ 3.242,99
Debiti vs Consiglio Nazionale	€ 65,00
Debiti vs iscritti	€ 1.891,06
Debiti vs altri soggetti	€ 10.000,00
Debiti tributari	€ 886,06
Debiti diversi	€ 6.002,56
Erario c/iva	€ 833,67
Totale debiti	€ 23.773,57

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 € **106.110,42** è costituito da:

- Fondo di riserva vincolato, pari ad € **26.845,05**, derivante dall'importo iscritto nel bilancio al 31/12/2018 pari ad € 13.559,75, diminuito dell'importo di € 1.400,00 utilizzato come tassa di prima iscrizione per come deliberato dall'assemblea, pertanto iscritto a bilancio 2019 per € 12.159,75, a cui si aggiunge la parte vincolata per le future liquidazioni del T.F.R. pari a € 14.685,30.

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 2019 sono state registrate n. 4 nuove iscrizioni, l'importo corrispondente alle tasse di iscrizione relative, pari ad € 1.400,00, dovrà essere destinato ad incremento dell'avanzo disponibile

- Avanzo economico portato a nuovo, pari ad € **79.265,37**, derivante dall'importo iscritto nel bilancio al 31/12/2018 pari ad € 80.125,56 e del relativo Avanzo economico dell'esercizio 2018, pari ad € 13.852,34, stornato ad incremento degli avanzi precedenti, meno gli storni a conguaglio del fondo svalutazione effettuato pari ad € **25.000,00**.

Si ritiene capiente il fondo svalutazione crediti verso iscritti appostato nel 2017 e che nel 2019 è stato incrementato ad € 25.000,00; esso comporta un vincolo sull'avanzo di gestione, elevando la quota non disponibile, e rappresentando più del 35% delle somme da riscuotere per crediti verso iscritti si può ritenere congruo e prudenziale.

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 € **102.588,61**.

L'avanzo complessivo di amministrazione per l'esercizio 2019, come risulta dalla situazione amministrativa, è pari ad € **142.563,06**, 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 € 117.563,06.

Si propone la destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 ad avanzo vincolato, che risulta così scomposto:

- in quanto ad € **12.159,75**, 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 € **14.685,30** 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 € **90.718,01** di cui applicato al bilancio 2020 € **9.900,00**.

Tenuto conto della presente relazione, si invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2019 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, 04/12/2020

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI
TRAPANI**

Signori Colleghi,

Il Collegio dei Revisori ricevuto lo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 approvato con delibera del Consiglio dell'Ordine del 04/12/2020, assieme alla documentazione allegata, prevista dal Regolamento di amministrazione e contabilità del CNDCEC

RIPORTA

I risultati delle analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2019.

Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio di competenza economica e finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione nel bilancio dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza fra gli accertamenti di entrate e gli impegni di spese dei capitoli relativi alle partite di giro;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ad IRAP e sostituti d'imposta.

Gestione finanziaria

Il Collegio dei Revisori, con riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta quanto segue:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di regolare assunzione, registrazione e liquidazione dei relativi impegni di spesa;
- l'ODCEC di Trapani nel corso del 2019 non è ricorso all'indebitamento;
- il Tesoriere, unico agente contabile dell'Ordine, ha reso il conto della gestione;
- non vi sono pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2019.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Dal Rendiconto finanziario depositato presso la segreteria dell'Ordine risulta un saldo di cassa al 31/12/2019 di € 102.588,61 , di cui Cassa contante € 2.016,16 e Depositi bancari e postali € 100.572,45 di cui € 11.729,70 sul conto corrente numero 1000/1118 utilizzato dall'OCC, € 88.873,95 sul conto corrente numero 1000/7661 ed un saldo negativo della carta di credito di € 31,20

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 presenta **un avanzo di € 142.563,06** come risulta dal seguente prospetto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			96.280,09
Riscossioni	35.907,16	133.181,55	169.088,71
Pagamenti	22.650,65	140.129,54	162.780,19
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019			102.588,61
residui attivi	45.534,69	33.244,39	76.779,08
somma			179.367,69
redidui passivi	26.301,69	10.502,94	36.804,63
			142.563,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019			142.563,06

La destinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 è la seguente:

Parte vincolata per complessivi € 51.845,05, costituita:

- Dal Fondo Futura Liquidazione TFR per € 14.685,30
- dal Fondo svalutazione crediti verso iscritti per € 25.000,00
- dal Fondo vincolata nuove iscrizioni per € 12.159,75

Parte disponibile € 90.718,01.

- Avanzo di previsione applicato al Bilancio 2020 € 9.900,00
- Avanzo disponibile € 80.818,01

Il Collegio ha proceduto all'analisi delle singole voci di bilancio sulla base dei documenti predisposti dal Consiglio dell'Ordine.

La gestione corrente nell'esercizio 2019 ha riportato **un saldo positivo di € 17.486,23** pari

ad entrate accertate per € 101.834,21 meno uscite impegnate per € 84.347,98.

La gestione in conto capitale si è chiusa con un saldo negativo di € 2.521,90 senza entrate accertate e con le uscite impegnate per l'acquisizione di Immobilizzazioni per € 2.521,90.

Le partite di giro, rilevano pari entrate ed uscite per € 66.970,07, e sono di seguito elencate:

Codice 3.1.1. Ritenute Erariali	€	4.907,57
Codice 3.1.2. Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€	1.981,21
Codice 3.1.3. Ritenute Fiscali Autonomi	€	1.324,79
Codice 3.1.6 Iva a debito	€	3.026,12
Codice 3.1.7. Contributi a favore Consiglio Nazionale	€	42.510,00
Codice 3.1.8. Rimborso Somme pagate per conto terzi	€	5.262,08
Codice 3.1.10 Somme pagate per conto OCC	€	500,00
Codice 3.1.11 Entrate Crediti da Piano Attestati OCC	€	7.458,30

In merito alle partite di giro si osserva quanto segue:

-le partite di giro riferite alle entrate residuano da incassare per € 15.839,38

-le partite di giro riferite alle uscite residuano da pagare per € 4.082,86

Situazione Patrimoniale

Le risultanze della Situazione Patrimoniale al 31/12/2019 vengono riassunte nel prospetto sottostante e confrontate con i valori relativi all'esercizio 2018:

Stato Patrimoniale	2019	2018	Variazione
Attivo	371.870,50	360.012,86	11.857,64
Passivo	248.273,85	251.075,21	-2.801,36
Patrimonio Netto	123.596,65	108.937,65	14.659,00

Il Patrimonio Netto al 31/12/2019 è così formato:

Fondo di riserva vincolato	€	26.845,05
Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	€	79.265,37
Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	€	17.486,23

Conto Economico

Le risultanze del Conto Economico al 31/12/2019 vengono riassunte nel prospetto sottostante e confrontate con i valori relativi all'esercizio 2018:

Conto Economico	2019	2018	Variazioni
Proventi gestione corrente	101.834,21	102.535,75	-701,54
Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Costi gestione corrente	82.138,27	85.565,67	-3.427,40
Ammortamenti	2.209,71	3.117,74	-908,03
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato economico (disavanzo)	17.486,23	13.852,34	3.633,89

Non si rilevano elevati scostamenti.

Osservazioni e suggerimenti

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, il Collegio evidenzia:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria,
- L'attendibilità dei risultati economici generali ,
- L'attendibilità dei valori patrimoniali,
- L'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali dell'ente.

Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza € 15.793,46.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di euro 142.563,06, di cui euro 51.845,05 per fondi vincolati.

Il collegio evidenzia un incremento del fondo svalutazione crediti dell'anno 2019 ,pari ad € 25.000,00, rispetto a quello dell'anno 2018 , pari ad € 23.876,38 , **di € 1.123,62.**

Si suggerisce pertanto :

- di continuare a monitorare costantemente le entrate relative alle quote d'iscrizione,
- di porre in essere tutte le azioni previste per il recupero dei crediti verso gli iscritti, avviando e continuando le azioni legali per il recupero delle stesse nonché eventuali azioni disciplinari.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Trapani, li 07/12/2020

F.TO

Il Collegio dei revisori