



Relazione del Tesoriere
al
Bilancio Consuntivo
Anno 2022

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CIVITAVECCHIA

Relazione del tesoriere al bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2022

Carissime Colleghe e Carissimi Colleghi,

Vi presentiamo il Conto Consuntivo 2022 per l'approvazione assembleare e vi informiamo che lo stesso è stato redatto nel pieno rispetto dei principi vigenti stabiliti dal Regolamento di amministrazione e di contabilità di cui il Nostro Ordine professionale si è dotato.

Nella redazione del Conto consuntivo 2022 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione ed in particolare si è avuto cura di osservare il principio della competenza economico/temporale dei proventi e degli oneri.

In via preliminare, come già evidenziato per l'esercizio 2021, anche per l'esercizio 2022 l'Ente ha dovuto affrontare un drastico calo delle entrate dei corsi a pagamento. Detto ciò, si fa presente che sono stati messi in programma alcuni corsi a pagamento per il nuovo anno appena iniziato e che, pertanto, il trend delle entrate in calo dovrebbe subire una variazione in aumento.

La redazione del consuntivo ha tenuto conto della comparazione dei dati dell'esercizio 2021 con quelli dell'esercizio 2022.

Il Rendiconto Generale al 31/12/2022 che oggi Vi presentiamo chiude con Avanzo di amministrazione di euro 132.262,93, un Avanzo finanziario di euro 3.127,10 ed un Disavanzo economico di euro 814,49.

Il regolamento contabile prevede che il Bilancio Consuntivo si componga dei seguenti documenti:

- a) Bilancio finanziario di gestione;
- b) Bilancio finanziario dei residui;
- c) Situazione patrimoniale e Conto economico;
- d) Situazione amministrativa
- e) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- f) Prospetto di riconciliazione tra risultato economico e risultato finanziario.

Il Bilancio consuntivo che vi sottoponiamo in sede assembleare è corredato dalla Relazione del Presidente.

Per quanto concerne l'informativa della pianta organica facciamo presente che, a differenza del precedente esercizio in cui erano presenti due unità ciascuna con contratto part-time a 20 ore settimanali pari al 55,56% dell'orario previsto con posizione B3 del CCNL Enti Pubblici non economici, **alla data del 31.12.2022 il Nostro Ordine Professionale era dotato solo di una unità con contratto part-time a 20 ore settimanali pari al 55,56%** dell'orario previsto con posizione B3 del CCNL Enti Pubblici non economici. Era inoltre presente una unità con contratto di lavoro somministrato per il tramite della società ManpowerGroup; tale incremento delle unità, che comunque non superava la pianta organica complessiva dell'ODCEC, si è reso necessario a causa dell'aumentare degli adempimenti posti a capo della Segreteria. Nel corso del 2022 si è provveduto a bandire un concorso pubblico per l'assunzione di una figura da affiancare a quella già esistente, con la conseguente conclusione del rapporto di lavoro somministrato.

ENTRATE

Nel rispetto dell'art. 12 del nostro regolamento, relativo agli equilibri di gestione, sono state accertate entrate contributive per euro 114.135,50 relative alle quote degli iscritti all'Ordine e incassate per euro 110.786,50. Il dettaglio è fornito nella tabella sottostante:

	accertati	incassati	da incassare
Contributi ordinari	102.367,50	100.167,50	2.200,00
Contributi iscritti Elenco Speciale	6.096,00	4.947,00	1.149,00
Contributi prima iscrizione	1.435,00	1.435,00	0
Contributi praticanti	200,00	200,00	0
Contributi iscritti primo triennio	4.037,00	4.037,00	0
Totale entrate contributive	114.135,50	110.786,50	3.349,00

Abbiamo, inoltre, realizzato, tra le altre entrate più significative, ulteriori entrate per i corsi di aggiornamento professionale per euro 1.500; euro 2.400 per diritti di segreteria per rilasci certificati ecc.; euro 4.080 per i proventi di sala aste ed euro 6.040 quali proventi per l'OCC.

Abbiamo rilevato, inoltre, euro 10,31 quali altre entrate.

Il totale entrate correnti accertate ammonta ad euro 130.476,79.

USCITE

Come ben sapete le uscite del nostro Ordine professionale sono rappresentate per la maggior parte dalle spese del personale dipendente e dalle spese per il funzionamento della sede.

Non abbiamo rilevato alcun compenso per i Consiglieri dell'Ordine né tanto meno rimborsi spese varie per trasferte che vengono tutte sostenute direttamente dai singoli consiglieri in carica; l'opera del Consiglio e del Collegio dei Revisori è stata svolta a titolo totalmente gratuito e per questo non troverete alcuna somma impegnata.

Per quanto riguarda il costo del personale il tutto può essere rappresentato nelle sottostante tabella:

	impegnati	pagati	da pagare
Stipendi	19.108,88	17.616,01	1.492,87
Costo personale interinale	20.476,59	18.244,64	2.231,95
Oneri contributivi	3.449,23	2.892,84	556,39
IRAP Dipendenti	1.376,68	1.177,35	199,33
Totale oneri personale	44.411,38	39.930,84	4.480,54

Uscite per acquisto beni di consumo e servizi

Sono rappresentate dall'acquisto dei beni di consumo, utenze, affitti, spese di rappresentanza e per la tenuta dell'albo, pari ad un totale annuo di euro 42.937,99, raggruppate diversamente rispetto allo scorso anno in cui erano individuate dalle voci "Uscite per l'acquisto di beni e servizi" e "Uscite per funzionamento uffici" e riassunte nella sottostante tabella:

	impegnati	pagati	da pagare
Spesa tenuta albo	5.980,28	5.980,28	0,00
Spese acquisto materiale consumo e cancelleria	1.413,03	1.375,03	38,00
Spese per attività di collaborazione e consulenza professionale	7.278,89	4.967,49	2.311,40

Manutenzione e riparazione e adattamento ufficio	565,50	565,50	0,00
Spese postali e di spedizione	12,05	12,05	0,00
Spese telefoniche e collegamenti telefonici	1.122,73	1.012,34	110,39
Spese per energia elettrica, gas e acqua	1.419,28	1.160,02	259,26
Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software	3.727,58	3.033,97	693,61
Spese di pulizia locali	2.106,00	1.354,00	752,00
Spese per affitto locali	16.251,50	15.471,50	780,00
Spese condominiali	585,72	585,72	0,00
Spese varie beni e servizi	2.475,43	158,58	2.316,85
Totale uscite per funzionamento uffici	42.937,99	35.676,48	7.261,51

Uscite per prestazioni istituzionali

Non sono rilevate uscite per prestazioni istituzionali.

Oneri finanziari

Sono rappresentati dalle spese, commissioni bancarie ed interessi passivi per le liquidazioni Iva per euro 943,71 totalmente pagate.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

In questa voce vengono incluse le quote di competenza del Consiglio Nazionale ed ammontano ad euro 32.510 totalmente pagate. Vi ricordo che rispetto all'anno 2021 la quota da riversare al Consiglio Nazionale non ha subito alcun aumento e si è attestata ad euro 130,00 ad iscritto ordinario; eccezione invece per gli iscritti giovani per i quali è stata fissata in euro 65,00.

Le quote per l'anno 2022 a carico degli iscritti richieste dal Ns. ordine sono state pari ad euro 440,00 (ad eccezione dei giovani e dell'elenco speciale per i quali esistono agevolazioni stabilite dalla delibera del Consiglio a seconda dell'età e per i primi tre anni di iscrizione).

Sono poi presenti rimborsi per euro 142,50 e compensi professionali per OCC pari ad euro 1.664.

Oneri tributari

Sono rappresentati dalle imposte, tasse e tributi vari per euro 2.088,53 pagate per euro 2.038,13 e da pagare per euro 50,40. In particolare, si tratta di IRES e TARI.

Il totale delle Uscite correnti è rappresentato nel seguente schema:

Impegnate	127.349,69
Pagate	115.557,24
Da pagare	11.792,45

PARTITE DI GIRO

Sono rappresentate dalle entrate e dalle uscite aventi natura di partite di giro, compensative fra di loro, del titolo III e si riferiscono alle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali sul lavoro dipendente e autonomo, alle ritenute sindacali, al movimento relativo all'Iva e alle partite in conto sospeso.

* * *

Nel prospetto di riconciliazione tra risultato economico dell'esercizio (**Disavanzo di € 814,49**) e risultato finanziario (**Avanzo di € 3.127,10**), potete trovare evidenziate le movimentazioni che hanno o non hanno generato movimentazioni finanziarie nell'esercizio con i relativi saldi riconciliati, descritti più dettagliatamente nella Relazione del Presidente.

Per quanto riguarda il riepilogo dell'informativa della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale al 31/12/2022 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Civitavecchia, rileviamo quanto di seguito riportato:

Fondo cassa iniziale al 01/01/2022	130.502,67
Entrate riscosse	148.204,51
Uscite pagate	143.152,15
Fondo cassa finale al 31/12/2022	135.555,03
Avanzi economici esercizi precedenti	125.249,09
Disavanzo economico 2022	814,49
Totale Patrimonio Netto al 31/12/2022	124.434,60

Vi ringrazio per l'attenzione riservatami.
Civitavecchia, 27 marzo 2023

Il consigliere tesoriere
Valentina Papa

