

## **ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CIVITAVECCHIA**

### **Relazione del tesoriere al bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2020**

Carissime Colleghe e Carissimi Colleghi,

Vi presentiamo il Conto Consuntivo 2020 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 2020 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.

Inoltre, in considerazione che tale conto consuntivo rappresenta l'ultimo bilancio redatto dall'attuale Consiglio, è stato deciso, unitamente al parere dei Revisori dell'Ente, di effettuare una operazione di riaccertamento dei residui in bilancio. Tale operazione da un lato è servita per operare una serie di svalutazioni sui residui sia a credito che a debito, dall'altra di operare una profonda operazione di "revisione" contabile del bilancio. Ciò ha comportato un notevole disavanzo economico, però, ampiamente coperto dagli avanzi di amministrazione degli anni precedenti. Inoltre, a causa della emergenza sanitaria in atto, per l'anno 2020, l'Ente ha dovuto anche affrontare un drastico calo delle entrate dei corsi a pagamento che ha comportato un leggero disavanzo finanziario dell'esercizio 2020.

La redazione del consuntivo ha tenuto conto della comparazione dei dati dell'esercizio 2019 con quelli dell'esercizio 2020.

Riguardo alle voci di conto economico viene fornito il rendiconto gestionale delle entrate/uscite, il rendiconto finanziario decisionale entrate/uscite, il prospetto di riconciliazione fra risultato economico e risultato finanziario 2020 ed il prospetto della gestione finanziaria.

**Il Rendiconto Generale al 31/12/2020 che oggi Vi presentiamo chiude con un Disavanzo finanziario di esercizio pari ad euro 6.963,02 ed un Disavanzo economico di euro 21.503,34.**

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

- a) Bilancio finanziario - gestionale;
- b) Bilancio economico in forma abbreviata;
- c) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- d) Prospetto di riconciliazione tra risultato economico e risultato finanziario.

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

Come già evidenziato nella relazione del sottoscritto, al Bilancio di previsione 2020, per quanto concerne l'informativa della pianta organica facciamo presente che il Nostro Ordine Professionale è dotato di numero due 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.

### **ENTRATE**

Nel rispetto dell'art. 12 del nostro regolamento, relativo agli equilibri di gestione, sono state accertate entrate contributive per euro 83.157,00 relative alle quote degli iscritti all'Ordine e incassate per euro 77.840,00. Il dettaglio è fornito nella tabella sottostante:

	<b>accertati</b>	<b>incassati</b>	<b>da incassare</b>
Contributi ordinari	81.357,00	76.040,00	5.317,00
Tassa prima iscrizione	1.200,00	1.200,00	
Tassa prima iscrizione prat.	600,00	600,00	
<b>Totale entrate contributive</b>	<b>83.517,00</b>	<b>77.840,00</b>	<b>5.317,00</b>

La quota da versare per ogni iscritto al Ns. Ordine al Consiglio Nazionale ammonta per l'anno 2020 ad euro 130,00 cadauno ad eccezione degli iscritti giovani per i quali abbiamo provveduto a versare euro 65,00.

Abbiamo, inoltre, realizzato, tra le altre entrate più significative, ulteriori entrate per i corsi di aggiornamento professionale per euro 4.630,00; euro 980,00 per diritti di segreteria per rilasci certificati ecc.; euro 8.360,00 per i proventi di sala aste ed euro 3.740,98 quale proventi per l'OCC.

Abbiamo rilevato, inoltre, euro 0,03 quali interessi attivi sul c/c ed euro 3.797,60 quali altre entrate tra cui i rimborsi del CNDCEC per il contributo di partecipazione agli eventi nazionali ed altri rimborsi vari quali le spese legali.

Il totale entrate accertate ammonta ad euro 104.665,62.

#### **PARTITE DI GIRO**

Sono rappresentate dalle entrate aventi natura di partite di giro del titolo III.

Sono rappresentate delle ritenute previdenziali ed assistenziali, fiscali sul lavoro autonomo e ritenute sindacali.

La quota ovviamente più sostanziosa è rappresentata dalle quote da girare al Consiglio Nazionale pari ad euro 33.555,81 di cui 5.152,81 ancora da incassare. Vi ricordo che rispetto all'anno 2019 la quota da riversare al Consiglio Nazionale non ha subito alcun aumento e si è attestata ad euro 130,00; eccezione invece per gli iscritti giovani per i quali è stata fissata in euro 65,00.

Le quote per l'anno 2020 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 della delibera del Consiglio a seconda dell'età e per i primi tre anni di iscrizione).

#### **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:

	<b>impegnati</b>	<b>pagati</b>	<b>da pagare</b>
Stipendi	32.618,35	31.866,23	752,12
Oneri contributivi	7.457,04	6.361,38	1.095,66
<b>Totale oneri personale</b>	<b>40.075,39</b>	<b>38.227,61</b>	<b>1.847,78</b>

### Uscite per acquisto beni e servizi

Sono rappresentate dall'acquisto dei beni di consumo, delle spese di rappresentanza e quelle per la tenuta dell'albo pari ad un totale annuo di euro 8.533,96 sostanzialmente in linea con lo scorso esercizio.

### Uscite per funzionamento sede

In tale voce sono appostati tutte le spese per il funzionamento della sede che possono essere così riassunti nella sottostante tabella:

	<b>impegnati</b>	<b>pagati</b>	<b>da pagare</b>
Fitti passivi e condominio	19.146,14	16.402,64	2.743,50
Pulizia sede	2.124,00	1.202,00	922,00
Telefonici	1.165,20	852,66	312,54
Energia Elettrica	1.894,40	1.774,42	119,98
Servizi postali	89,05	89,05	
Consumo acqua	225,27	269,50	-44,23
Cancelleria	2.027,74	1.512,64	515,10
Canoni manutenzione	5.540,17	2.951,76	2.588,41
<b>Totale uscite per funzionamento uffici</b>	<b>32.211,97</b>	<b>25.054,67</b>	<b>7.157,30</b>

### Uscite per prestazioni di servizi

In tale voce sono appostati tutte le spese per prestazioni di servizi che possono essere così riassunti nella sottostante tabella:

	<b>impegnati</b>	<b>pagati</b>	<b>da pagare</b>
Spese legali	2.080,00	2.080,00	
Spese formaz.prof.	5.587,12	4.279,12	1.308,00
Prestaz.prof.	7.299,74	6.396,40	903,34
<b>Totale uscite per prestazione di servizi</b>	<b>14.966,86</b>	<b>12.755,52</b>	<b>2.211,34</b>

### Oneri finanziari

Sono rappresentati dalle spese, commissioni bancarie ed interessi passivi per euro 1.151,58 di cui pagate per euro 1.138,85 e da pagare per euro 12,73.

### Oneri tributari

Sono rappresentati dai tributi ed imposte comunali e dall'Irap dipendenti rispettivamente per euro 4.957,70 (TARI e tributi vari) ed euro 2.844,57.

**Il totale delle Uscite correnti è rappresentato nel seguente schema:**

Impegnate                      107.391,58

Pagate	94.780,50
Da pagare	12.611,08

### Immobilizzazioni acquisite nell'anno

Abbiamo provveduto a rinnovare totalmente i pc della sede dell'Ordine per un totale impegnato di euro 4.237,06 di cui pagato per euro 3.513,70 e da pagare per euro 723,36.

Le uscite aventi natura di partita di giro sono rappresentate nella seguente tabella:

	<b>impegnati</b>	<b>pagati</b>	<b>da pagare</b>
Ritenute erariali	4.387,10	2.804,08	1.583,02
Ritenute previdenziali	2.898,05	2.298,03	600,02
Ritenute autonomi	1.230,00	1.230,00	
Ritenute diverse	761,61	524,41	237,20
Iva a credito	250,12	31,55	218,57
Iva a debito	15.860,87	4.857,46	11.003,41
Trattenute a favore di terzi	680,00	680,00	
Somme pagate per conto di terzi	246,00	246,00	
Consiglio Nazionale	33.555,81	30.955,81	2.600,00
Importi relative a quote da compensare e/o restituire	3.163,80	407,20	2.756,60
Iva Split payment	4.538,12	3.099,05	1.439,07
<b>Totale uscite per partite di giro</b>	<b>67.571,48</b>	<b>47.133,59</b>	<b>20.437,89</b>

Nel prospetto di riconciliazione tra risultato economico dell'esercizio (**Disavanzo di € 21.503,34**) e risultato finanziario (**Disavanzo di € 6.963,02**), 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 e economico-patrimoniale al 31/12/2020 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Civitavecchia, rileviamo quanto di seguito riportato:**

Fondo cassa iniziale al 01/01/2020	138.780,21
Entrate riscosse	156.331,39
Uscite pagate	157.895,94
<b>Fondo cassa finale al 31/12/2020</b>	<b>137.215,66</b>

Avanzi economici esercizi precedenti	157.306,81
Disavanzo economico 2020	21.503,34

**Totale Patrimonio Netto al 31/12/2020**      **135.803,47**

Vi ringrazio per l'attenzione riservatami.  
Civitavecchia, 31.03.2021.

Il consigliere tesoriere  
Gennaro Coscia