

## RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO 2023

Gentili iscritti.

Il Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2023 che sottopongo alla vostra approvazione, è redatto osservando i medesimi criteri, principi e linee guida adottate negli anni precedenti e che qui brevemente richiamo:

- sono state applicate metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili;
- il sistema di bilancio è esposto tenuto conto che lo stesso deve assolvere ad una funzione informativa , ed è stato formulato in modo da assicurare agli iscritti la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto
- il consuntivo ed i documenti allegati sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale.

Il rendiconto è stato infine redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono la comparabilità dei dati a consuntivo con il bilancio di previsione.

In particolare:

- è mantenuto il principio dell'annualità in quanto gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita coincidono con l'anno solare;
- il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese tranne che nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità dell'ente
- per il principio dell'universalità il sistema di bilancio rappresenta tutta l'attività istituzionale svolta dall'ordine ed espone i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla gestione dell'ente in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta dell'attività svolta prevista ed attuata nell'esercizio.

## Il risultato di amministrazione

L'avanzo di amministrazione finale dell'anno 2023 è pari ad euro 163.552,26.

La formazione del risultato è dimostrata dal seguente prospetto:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA			Anno 2023
<b>CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO</b>			<b>€ 223.544,29</b>
Riscossioni	In c/ competenza	161.036,13	161.036,13
	In c/ residui	0,00	
Pagamenti	In c/ competenza	145.906,23	151.638,65
	In c/ residui	5.732,42	
<b>CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO</b>			<b>€ 232.941,77</b>
Residui attivi	Esercizi precedenti	3.501,42	4.042,59
	Esercizio in corso	541,17	
Residui passivi	Esercizi precedenti	67.585,84	73.432,10
	Esercizio in corso	5.846,26	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>€ 163.552,26</b>

Le aree di entrata e di spesa più significative che comportano tale scostamento rispetto al pareggio deliberato in sede di approvazione del bilancio di previsione sono le seguenti:

### RELATIVAMENTE AGLI ACCERTAMENTI IN ENTRATA

- Maggiori accertamenti per attività istituzionale dell'ente per euro 810,00 (maggiori tasse prima iscrizione e maggiori praticanti) rispetto alle previsioni;
- Maggiori accertamenti da gestione entrate OCC euro 146,54
- Maggiori accertamenti per interessi per euro 1.468,43
- Minori accertamenti da voce recuperi e rimborsi euro - 2.216,00

### RELATIVAMENTE AGLI IMPEGNI DI SPESA

- Minori impegni di euro 338,95 per gli organi istituzionali dell'ente
- Minori impegni di euro 1.914,87 per servizi, personale, costi di funzionamento della sede
- Minori impegni di euro 618,69 per noleggi, consumi e spese rappresentanza
- Minori impegni di euro 4.470,52 per funzionamento uffici
- Minori impegni di euro 5.429,68 per prestazioni istituzionali dell'ente

## **L'equilibrio di bilancio**

Il sistema di bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa.

Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa.

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi.

Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate all'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire la conservazione degli equilibri, la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti.

Fatte queste premesse passiamo ora all'analisi dettagliata delle entrate e delle spese sostenute dall'ente.

### **ENTRATE**

E' mantenuto, in continuità con gli anni precedenti, il criterio giuridico contabile di rilevamento delle entrate.

Nell'accertarle si è tenuto conto della presenza di tutti gli elementi necessari alla loro iscrizione: ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore, ammontare del credito con relativa scadenza.

Durante l'esercizio 2023 sono state accertate entrate correnti in conto competenza per un totale di euro 99.473,97 interamente riscosse.

### Entrate contributive a carico degli iscritti

Rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la propria potestà impositiva a carico degli iscritti finalizzata alla copertura delle spese necessarie al suo funzionamento.

Con l'approvazione del bilancio di previsione 2023 si stimavano le seguenti entrate:

	n°	Quota Ordine	
	0	-	-
iscr.< di 36 anni	29	190,00	5.510,00
Iscritti Ordinari	362	190,00	68.780,00
<b>totale iscritti albo</b>	<b>391</b>		<b>74.290,00</b>
iscritti el. speciale	7	190,00	1.330,00
STP (mancano soci)	11	190,00	2.090,00
Soci STP non iscritti ODCEC	7	190,00	1.330,00
<b>Totale quote</b>	<b>416</b>		<b>79.040,00</b>
<i>di cui 409 iscritti ODCEC</i>			

In fase di previsione si era tenuto conto dell'andamento storico del dato ipotizzando 4 nuove entrate rispetto agli iscritti al 31/12/2022.

Al 31/12/2023 la situazione iscritti è la seguente:

	n°	Quota Ordine	
	0	-	-
iscr.< di 36 anni	30	190,00	5.700,00
Iscritti Ordinari	360	190,00	68.400,00
<b>totale iscritti albo</b>	<b>390</b>		<b>74.100,00</b>
iscritti el. speciale	7	190,00	1.330,00
STP (mancano soci)	11	190,00	2.090,00
Soci STP non iscritti ODCEC	7	190,00	1.330,00
<b>Totale quote</b>	<b>415</b>		<b>78.850,00</b>
<i>di cui 408 iscritti ODCEC</i>			

L'importo di euro 78.850,00 coincide con l'accertato.

Circa le variazioni degli iscritti, nel 2023 si sono verificati cinque nuovi ingressi e due cancellazioni di cui tuttavia solo una ha comportato lo storno della quota 2023. I nuovi ingressi si desumono anche dall'importo di euro 1.000,00 accertato per prima iscrizione.

Nettamente oltre le previsioni il dato sui praticanti, con accertamenti riscossi più che in misura doppia (euro 1.400,00) rispetto alle previsioni di euro 600,00.

### **Entrate per attività amministrative dell'Ente**

Per l'attività amministrativa ordinaria svolta dall'ente su specifica richiesta degli iscritti sono accertate euro 25,00.

### **Organismo di Composizione della Crisi**

Per l'anno 2023 l'OCC conferma gli andamenti previsionali con accertamenti riscossi per euro 13.146,54 a fronte di una previsione di euro 13.000,00.

Nello specifico tale importo rappresenta quanto affluito sul conto corrente dell'OCC per quote versate da chi ha presentato domanda di accesso alle procedure (euro 12.409,12) oltre agli interessi maturati sul conto (euro 737,42).

Si ricorda che l'Organismo è stato istituito presso il nostro Ordine con decreto del Ministero della Giustizia, in data 6 febbraio 2019 al numero progressivo 196 della sezione A del Registro Ministeriale degli Organismi autorizzati alla Gestione della crisi.

### **Interessi attivi sui conti correnti**

La liquidità sui conti correnti ha generato interessi attivi accertati ed accreditati per euro 2.468,43

### **Recuperi e Rimborsi**

L'importo di euro 2.584,00 rappresenta il rimborso delle quote di compartecipazione versate dagli iscritti per il corso revisori enti locali per un totale di euro 1.610,00 (in questo caso le previsioni sono state ottimistiche poiché l'accertato ammontava ad euro 3.200,00 presumendo 80 partecipanti) mentre i rimborsi percepiti dal consiglio nazionale a fronte dell'attività istituzionale dei consiglieri ammonta ad euro 630,00. La voce inoltre comprende altri rimborsi per euro 344,00 di cui euro 300,00 quale compartecipazione di uno sponsor a copertura di un evento.

## **USCITE**

Nell'esercizio sono state impegnate uscite correnti per un totale di euro 89.649,16 e nessuna uscita in conto capitale.

Si espongono qui di seguito i capitoli di spesa più rilevanti e quelli oggetto di scostamenti più significativi rispetto a quanto preventivato:

- ❖ Uscite per gli organi dell'Ente: il capitolo è in linea con le previsioni; l'ente ha rimborsato spese per trasferte conseguenti ad attività istituzionali (euro 1.438,60) ed ha sostenuto la spesa di euro 2.400,00 per la polizza di assicurazione dei consiglieri. La polizza assicurativa dell'OCC è stata pagata autonomamente con il fondo in dotazione all'organismo.
- ❖ Oneri per il personale in attività: ammontano ad Euro 39.839,65 mentre l'IRAP relativa al lavoro dipendente è liquidata per euro 2.237,65.
- ❖ Nell'esercizio sono state liquidate spese noleggio fotocopiatrice-scanner presente presso la sede dell'ordine per euro 552,40
- ❖ Sono stati liquidati impegni per spese di rappresentanza per un importo di euro 4.428,91 con una variazione significativa di euro 3.100,00 rispetto alle previsioni. La voce tiene conto della ripresa delle attività in presenza nell'ambito delle quali sono state offerte prestazioni di catering agli iscritti, oltre ai rituali omaggi agli iscritti. A parte si segnala l'omaggio per un Giudice del Tribunale di Imperia che ha raggiunto la pensione dopo una collaborazione

pluridecennale (già in servizio presso il soppresso Tribunale di Sanremo) con il nostro Ordine Territoriale.

- ❖ Uscite per funzionamento uffici: consistono in canoni di locazione, servizi di pulizia, spese telefoniche, fornitura energia e riscaldamento, servizi postali, cancelleria e stampati, manutenzione ed assistenza software, compensi a terzi, quota di assicurazione riferibile alla sede, il tutto per complessive Euro 20.379,98
- ❖ Uscite per prestazioni istituzionali: nel 2023 l'Ordine ha somministrato attività formative liquidate per un totale di euro 6.570,32
- ❖ Spese bancarie: impegnate e liquidate per un importo complessivo di euro 202,81
- ❖ Oneri tributari: comprendono la tassa rifiuti della sede, le imposte di bollo sul c/c, e l'I.R.A.P. su lavoro dipendente, non compresa ma già commentata nell'ambito della descrizione delle spese di personale sopra quantificate.
- ❖ Uscite in conto capitale per investimenti: nel 2023 non ne sono state sostenute.

### **GESTIONE DEI RESIDUI**

#### **Quote.**

Come noto la contabilizzazione della quota versata da ogni collega è sdoppiata in quanto parte della stessa affluisce tra i conti d'ordine da riversare al Consiglio Nazionale.

Nel rendiconto sono presenti i seguenti residui di entrate che l'Ordine non ha potuto recuperare:

- 1) in voce Contributi Ordinari per euro 1.500,00 - rappresentano residui di quote di spettanza dell'Ordine;
- 2) in voce Contributi al CNDCEC per euro 1.040,00 – rappresentano quote di spettanza del Consiglio Nazionale.

Tali residui (totale di euro 2.540,00) sono maturati nei seguenti anni:

- anno 2019 euro 300,00
- anno 2020 euro 320,00
- anno 2021 euro 960,00
- anno 2022 euro 960,00

#### **OCC**

Il residuo OCC di euro 610,00 è maturato nell'anno 2022.

### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale 2023, redatta nella forma prevista dal Codice Civile, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

Si specificano di seguito le poste più significative:

- ❖ Immobilizzazioni materiali: non ci sono variazioni. A fine esercizio ammontano ad euro 42.970,43 e sono costituite da macchine - mobili per ufficio – attrezzature in dotazione presso la sede: risultano ammortizzate per Euro 42.281,22
- ❖ Immobilizzazioni Immateriali: importo invariato rispetto al precedente: euro 5.246,00

- ❖ Immobilizzazioni mobiliari: sono costituite dalla quota di partecipazione al CAF DOC di euro 80,00;
- ❖ Immobilizzazioni finanziarie: sono costituite dal deposito cauzionale versato alla stipula del contratto di locazione della nuova sede di Imperia ed ammontano ad euro 1.300,00.
- ❖ Disponibilità liquide: le disponibilità liquide ammontano ad Euro 232.941,77 e risultano analiticamente dettagliate.
- ❖ Debiti: il Fondo Tfr ammonta ad euro 45.262,86. Al 31.12.2022 inoltre residuavano fatture da pagare per euro 526,94 – i debiti erariali e previdenziali ammontano ad euro 2.405,06 mentre i debiti OCC di euro 22.050,35 rappresentano gli impegni già maturati alla data del 31/12/2023 che l'OCC dovrà liquidare negli anni successivi a quello qui esaminato. Come detto, tali debiti trovano copertura nelle somme disponibili sul conto corrente dell'Organismo che al 31 dicembre 2023 aveva un saldo positivo di euro 27.577,98

### **CONTO ECONOMICO**

Il Conto economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria (ratei e risconti).

### **CONCLUSIONI**

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti rispettando gli appositi regolamenti previsti.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione e comprende il conto del bilancio, il quadro generale riassuntivo, lo stato patrimoniale e il conto economico.

I saldi contabili del fondo cassa coincidono con la documentazione bancaria e con il numerario in cassa.

Risultano rispettati i principi di contabilizzazione e si propone pertanto l'approvazione del rendiconto della gestione anno 2023.

Sanremo, 10 aprile 2024

IL TESORIERE DELL'ORDINE

Masiello Mauro