

**RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2019**

**NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE**

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

Il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2019 che si sottopone alla vostra approvazione è composto dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio comprendente il rendiconto finanziario gestionale – Entrate e Spese (gestione competenza, residui e cassa)
- Bilancio economico-patrimoniale
- Nota integrativa e relazione sulla gestione
- Prospetto della Gestione Finanziaria
- Situazione Avanzo/Disavanzo di cassa
- Relazione del Revisore Unico.

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni delle operazioni (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario Gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza che di cassa.

La presenta Nota Integrativa, redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata di diversi documenti presenti.

### **RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il conto di bilancio rappresenta i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa nelle seguenti gestioni:

- gestione delle previsioni di competenza;
- gestione di competenza finanziaria;
- gestione dei residui.

Per valutare se la gestione dell'Ente nel corso del 2019 sia stata in equilibrio, occorre verificare i saldi della gestione corrente raffrontando gli accertamenti e gli impegni.

Il saldo delle Entrate Correnti accertate ammonta ad Euro 87.992,77 mentre le Uscite Correnti impegnate hanno un saldo di Euro 84.150,80. L'avanzo corrente è stato quindi pari ad Euro 3.841,97. Tale avanzo ha finanziato in parte le Uscite in conto capitale nel quale le somme impegnate ammontano ad Euro 2.394,62.

Tenuto conto di quanto riscosso per le somme accertate di competenza e da residui, e dei pagamenti sia in conto competenza che in conto residui, il risultato complessivo di amministrazione ammonta ad Euro 118.507,81 come indicato nel rendiconto finanziario gestionale e schematicamente nel seguente prospetto:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA			Anno 2019
<b>CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO</b>			<b>€ 145.937,87</b>
Riscossioni	In c/ competenza	150.528,18	151.799,76
	In c/ residui	1.271,58	
Pagamenti	In c/ competenza	141.632,21	144.592,14
	In c/ residui	2.959,93	
<b>CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO</b>			<b>€ 153.145,49</b>
Residui attivi	Esercizi precedenti	5.861,62	8.716,38
	Esercizio in corso	2.854,76	
Residui passivi	Esercizi precedenti	33.050,68	43.354,06
	Esercizio in corso	10.303,38	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>€ 118.507,81</b>

Sia le entrate accertate che le uscite impegnate comprendono le partite di giro di Euro 65.390,17

#### ANALISI DELLE ENTRATE

Riguardo alle entrate correnti, il raffronto tra le previsioni iniziali e gli accertamenti definitivi evidenzia uno scostamento positivo di euro 2.651,77.

La principale entrata che finanzia il bilancio è costituita dalle quote versate dai 414 iscritti all'Ordine (comprese le STP). Come sempre, rammento che qui è accertata solo la quota che finanzia il bilancio dell'ordine rispetto alla quota di euro 300,00 (euro 235,00 per gli iscritti under 36) dovuta da ogni iscritto.

Completano questo capitolo la tassa di prima iscrizione all'Ordine e la Tassa per iscrizione da parte dei praticanti che di seguito schematicamente riepilogo:

Descrizione	Prev. Definitiva	Accertato	Scostamento
Tassa Prima Iscrizione	600,00	600,00	***
Tassa Praticanti	800,00	600,00	- 200,00

La voce "Proventi da corsi" rappresenta il contributo riconosciuto all'Ente da parte di MySolution per l'evento sulla Revisione Legale.

Le entrate da attività amministrativa ordinaria dell'ente a favore degli iscritti sono accertate in Euro Euro 90,60.

Anche quest'anno le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali hanno restituito un dato migliore rispetto alle previsioni. A seguito del loro accredito in conto corrente al 31.12.2019 trovate in bilancio tra le entrate accertate Euro 1.701,17 di interessi attivi maturati ed accreditati sul conto corrente bancario dell'Ordine.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per Euro 6.570,00 riferibili per euro 3.400,00 ad 85 quote da Euro 40,00 cad. quale rimborso a fronte delle spese sostenute dall'Ordine per l'Organizzazione del corso revisori enti locali, mentre euro 3.170,00 sono rimborsi erogati dal Consiglio Nazionale a fronte delle trasferte obbligatorie affrontate dal Consiglio dell'Ordine in ragione del proprio ufficio.

Nel corso dell'anno 2019 si è assistito all'avvio dell'attività dell'Occ. Sono state presentate 12 domande a fronte delle quali i debitori hanno versato le quote approvate dal regolamento dell'Organismo. L'importo di Euro 7.101,00 rappresenta tali versamenti con alcune minime differenze dovute a versamenti errati mentre in un caso è stato versato un euro in più.

Tali entrate vanno a finanziare le spese direttamente riferibili all'Occ (Euro 1.000,00 per la polizza assicurativa specifica, ed Euro 5.601,00 quale remunerazione per l'attività svolta da parte dell'Organismo, da parte dei Gestori nominati, e per le imposte dallo stesso dovute). Tali spese sono analiticamente indicate tra le uscite.

#### **USCITE**

Il totale delle uscite correnti impegnate ammonta ad Euro 84.150,80 con uno scostamento complessivo di Euro 6.824,67 per economie sulle spese sostenute rispetto alle uscite preventivate in via definitiva.

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: rientrano in questa voce le spese sostenute dal Consiglio per le trasferte obbligatorie in ragione del loro ufficio per Euro 2.655,41 – le assicurazioni dei Consiglieri e dei componenti il Consiglio di Disciplina per Euro 2.000,00 e per l'OCC euro 1.000,00 – economie sul capitolo euro 344,59
- ❖ Oneri per il personale in attività: gli oneri per il personale in servizio ammontano ad Euro 37.450,03 mentre l'IRAP relativa al lavoro dipendente è pari ad Euro 2.293,41 per un totale complessivo di Euro 39.743,44 – economie sul capitolo euro 258,03
- ❖ Nelle uscite di Rappresentanza sono state registrate le spese per omaggi agli iscritti anziani in occasione dell'assemblea tenutasi nel mese di novembre (euro 337,98) - e spese sostenute per ospitalità relatori ai convegni Euro 270,00 – economie sul capitolo Euro 1.892,02
- ❖ 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 19.135,18 – minori spese sul capitolo euro 1.967,82

- ❖ Uscite per prestazioni istituzionali: tutte riferibili alle attività formative offerte dall'Ordine per una spesa complessiva di Euro 11.343,44. Nel dettaglio: Telefisco Euro 1.220,00 (solo la spesa della sala in cui si è tenuto l'evento mentre il costo dovuto al Sole 24Ore è stato accollato dal Consiglio Nazionale) – Map Euro 3.652,00 – Corso Revisori Enti Locali Euro 2.588,40 – convegno antiriciclaggio Euro 2.502,00 - spese per assemblea annuale Euro 610,00 – altri eventi Euro 771,04
- ❖ Oneri finanziari: si tratta di spese e commissioni bancarie sostenute per un importo complessivo impegnato di Euro 143,49
- ❖ 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.
- ❖ Spese residuali: raccolgono spese minori non diversamente classificabili.

#### **PARTITE DI GIRO**

Le Partite di giro pareggiano sia in accertamento che in impegno per un totale di euro 65.390,17.

#### **NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE**

La Nota integrativa è un unico documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ordine, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice civile e dai principi contabili, ove applicabili.

In particolare si espongono i seguenti dati:

- ❖ La consistenza della liquidità ammonta a fine esercizio ad Euro 152.845,49 di cui Euro 152.818,82 sul conto corrente dell'Ordine ed Euro 26,67 come fondo cassa.
- ❖ I residui attivi ammontano a Euro 8.716,38 mentre quelli passivi ammontano ad Euro 43.354,06. Nei residui passivi è compreso l'accantonamento di Euro 34.725,93 per TFR personale dipendente.

#### **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La situazione amministrativa allegata evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa all'inizio dell'esercizio, le riscossioni ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, e la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa alla fine dell'esercizio.

#### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale 2019, 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: ammontano a fine esercizio ad euro 42.543,43 e sono costituite da macchine - mobili per ufficio – attrezzature in dotazione presso la sede: risultano ammortizzate per Euro 31.526,97
- ❖ Immobilizzazioni Immateriali: nel corso dell'anno è stato attivato il servizio Armonia con un costo una tantum di Euro 1.830,00
- ❖ 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 152.845,49
- ❖ Debiti: sommati al Fondo Tfr ammontano ad Euro 43.280,88.

### **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).

La contrapposizione tra i proventi ed i costi di gestione, come meglio illustrata e dettagliata nel rendiconto finanziario gestionale, opportunamente rettificata delle voci non rientranti nella contabilità finanziaria, determina un disavanzo economico di euro 477,09.

**Il Tesoriere**  
Ragionier MASIELLO Mauro