

RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO 2024

Gentili iscritti.

Il Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2024 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 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.

Gli equilibri di bilancio

Il rendiconto 2024 rispetta gli equilibri sulla base dei seguenti dati

- | | |
|--|-----------------|
| • ENTRATE CORRENTI ACCERTATE | EURO 118.895,55 |
| • USCITE CORRENTI IMPEGNATE | EURO 111.109,78 |
| • USCITE IN C/CAPITALE | EURO 0,00 |
| • PARTITE DI GIRO ACCERTATE IN ENTRATA | EURO 71.816,49 |
| • PARTITE DI GIRO IMPEGNATE IN USCITA | EURO 71.816,49 |

Si rileva in particolare che l'equilibrio è conseguito grazie alla prima di tre rate di trasferimento straordinario riconosciutoci dal Consiglio Nazionale per complessive euro 8.580,00 per l'anno 2024 (si rimanda all'informativa 135/2023) oggetto di commento in sede di approvazione del bilancio di previsione del corrente anno.

Nell’informativa il Consiglio nazionale specificava “...tale compensazione opererà sui versamenti di competenza degli anni 2024, 2025 e 2026...” . Si provvederà quindi a monitorare la conferma del trasferimento straordinario per il corrente anno 2025 e per l’anno 2026 riservandosi di intervenire qualora si rendesse necessario operare un riequilibrio.

Il risultato di amministrazione

L’avanzo di amministrazione finale dell’anno 2024 è pari ad euro 168.548,03
La formazione del risultato è dimostrata dal seguente prospetto:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA			Anno 2024
CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 232.941,77
Riscossioni	In c/ competenza	190.712,04	191.322,04
	In c/ residui	610,00	
Pagamenti	In c/ competenza	162.919,51	165.711,45
	In c/ residui	2.791,94	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 258.552,36
Residui attivi	Esercizi precedenti	642,59	642,59
	Esercizio in corso	0,00	
Residui passivi	Esercizi precedenti	70.640,16	90.646,92
	Esercizio in corso	20.006,76	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 168.548,03

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2025 risulta così prevista	
Parte Vincolata	
Parte Disponibile	€ 168.548,03
Totale Risultato di Amministrazione	€ 168.548,03

Le dinamiche di formazione del risultato sono illustrate dal seguente prospetto della gestione finanziaria:

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Anno 2024		PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno				Situazione Amministrativa Finale	
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse	Uscite Pagate			Fondo Cassa Finale	
€ 232.941,77	+	€ 191.322,04	- € 165.711,45		=	€ 258.552,36	Gestione di Cassa
+		+				+	
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali	
€ 4.042,59	+	€ 0,00	- € 610,00	+ € -2.790,00	=	€ 642,59	Gestione dei Residui Attivi
-		-				-	
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali	
€ 73.432,10	+	€ 20.006,76	- € 2.791,94	+ € 0,00	=	€ 90.646,92	Gestione dei Residui Passivi
=		=				=	
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi	Risultato di Amm.ne Finale	
€ 163.552,26	+	€ 190.712,04	- € 182.926,27	+ € -2.790,00	- € 0,00	€ 168.548,03	Gestione di Competenza

Scostamenti rispetto alle previsioni

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 5.530,00 rispetto alle previsioni;
- Maggiori accertamenti da gestione entrate OCC euro 8.532,57
- Maggiori accertamenti per interessi per euro 1.076,19
- Maggiori accertamenti da voce recuperi e rimborsi euro 1.454,20

RELATIVAMENTE AGLI IMPEGNI DI SPESA

- Minori impegni di euro 275,30 per gli organi istituzionali dell'ente
- Minori impegni di euro 2.917,69 per oneri personale
- Minori impegni di euro 490,80 per noleggi, consumi e spese rappresentanza
- Minori impegni di euro 2.257,13 per funzionamento uffici
- Minori impegni di euro 3.814,23 per prestazioni istituzionali dell'ente

DETTAGLIO ENTRATE

In continuità con gli anni precedenti, è stato mantenuto 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 2024 sono state accertate entrate correnti in conto competenza per un totale di euro 118.895,55 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.

Di seguito il prospetto di dettaglio della voce di entrata con il raffronto sulle previsioni:

RENDICONTAZIONE ENTRATE 2024 RISPETTO AL BILANCIO DI PREVISIONE						
VOCI	BILANCIO PREVISIONE			RENDICONTO		
	n°	Quota Ordine		n°	Quota Ordine	
		-	-		-	-
iscr.< di 36 anni	28	180,00	5.040,00	35	180,00	6.300,00
Iscritti Ordinari	360	190,00	68.400,00	366	190,00	69.540,00
totale iscritti albo	388		73.440,00	401		75.840,00
iscritti el. speciale	7	190,00	1.330,00	9	190,00	1.710,00
STP (mancano soci)	11	190,00	2.090,00	14	190,00	2.660,00
Soci STP non iscritti ODCEC	7	190,00	1.330,00	7	190,00	1.330,00
Totale quote	413		78.190,00	431		81.540,00

Correlativamente a tali maggiori entrate si registrano maggiori accertamenti di tasse prima iscrizione per 780,00 euro.

In linea con i dati suindicati, sono accertati e riscossi maggiori accertamenti di tasse prima iscrizione praticanti per euro 1.400,00 rispetto alla previsione iniziale di euro 1.000,00.

Si rappresenta che nel corso dell'anno 2024 sono dodici le cancellazioni dall'albo.

Entrate per attività amministrative dell'Ente

Per l'attività amministrativa di segreteria svolta dall'ente su specifica richiesta degli iscritti sono accertate e riscosse euro 117,59

Organismo di Composizione della Crisi

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.

L'attività 2024 dell'OCC è aumentata ed ha prodotto accertamenti definitivi in c/competenza per euro 18.532,57.

Nello specifico, sul conto corrente dell'OCC sono state accreditati in totale euro 19.142,57 così suddivise:

- euro 13.200,00 per pratiche introdotte nell'anno 2024
- euro 610,00 da residui anno 2023
- euro 4.471,64 da entrate per pratiche omologate
- euro 860,93 da liquidazione interessi sul conto corrente dedicato.

Interessi attivi sui conti correnti

La liquidità sui conti correnti ha generato interessi attivi accertati ed accreditati per euro 1.376,19

Recuperi e Rimborsi

L'importo di euro 4.454,20 rappresenta

- quanto ad euro 2.170,00 il rimborso delle quote di compartecipazione versate dagli iscritti per il corso revisori enti locali
- quanto ad euro 2.205,00 quale rimborso erogato dal Consiglio Nazionale per la trasferta della rappresentanza dell'Ordine all'evento "Stati Generali" tenutosi a Roma.
- quanto ad euro 79,20 per rimborso anticipazione iva split erroneamente applicata dal fornitore Vodafone su una fattura.

DETTAGLIO USCITE

Le spese correnti risultano impegnate per un totale di euro 111.109,78. Nessun impegno di spese 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 3.502,25) 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 servizio: ammontano ad Euro 41.007,79 mentre l'IRAP relativa al lavoro dipendente è liquidata per euro 3.325,38.
- ❖ Nell'esercizio sono state liquidate spese noleggio fotocopiatrice-scanner presente presso la sede dell'ordine per euro 306,20
- ❖ Sono stati liquidati impegni per spese di rappresentanza per un importo di euro 1.353,00 in linea con le previsioni. Si ritiene utile precisare trattarsi di omaggi agli iscritti anziani per euro 793,00 – e di somministrazioni agli iscritti ed agli ospiti dell'ordine per euro 560,00.
- ❖ 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 29.428,07

- ❖ Uscite per prestazioni istituzionali: nel 2024 l'Ordine ha somministrato attività formative liquidate per un totale di euro 8.185,77
- ❖ Spese bancarie: impegnate e liquidate per un importo complessivo di euro 235,76
- ❖ 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 2024 non ne sono state sostenute.
- ❖ OCC: gli impegni in c/competenza di euro 19.148,20 rappresentano 2.153,91 di imposte, 103,84 di spese banca, rimborsi per euro 600,00, ed impegni da liquidare ai gestori maturati nell'anno 2024 per euro 16.290,45. Confronto a tali impegni i pagamenti ammontano ad euro 5.349,78. La differenza alimenta la gestione dei residui determinandoli in complessive euro 35.848,77 pari ai debiti rilevabili dal bilancio OCC al 31.12.2024. Tali debiti sono adeguatamente coperti dalle disponibilità giacenti sul c/c OCC al 31.12.2024 pari ad euro 40.348,32

GESTIONE DEI RESIDUI

Quote.

In ragione della loro inesigibilità sono state stralciate le seguenti quote:

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

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.

Lo stralcio è stato apposto in variazione delle seguenti voci:

- 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.

Occ

Il residuo OCC di euro 610,00 è stato incassato.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale 2024, 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 totalmente ammortizzate.
- ❖ 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 258.552,36 e risultano analiticamente dettagliate. Di queste l'importo di euro 35.848,77 giacente sul c/c OCC sono da ritenersi indisponibili in quanto in attesa di liquidazione dei compensi da corrispondere ai vari gestori.
- ❖ Debiti: il Fondo Tfr ammonta ad euro 50.982,66. Al 31.12.2024 inoltre residuavano fatture da pagare per euro 526,94 – i debiti erariali e previdenziali ammontano ad euro 1.717,18 mentre i debiti OCC di euro 35.848,77 rappresentano gli impegni già maturati alla data del 31/12/2024 che l'OCC dovrà liquidare negli anni successivi. Come detto, tali debiti trovano copertura nelle somme disponibili sul conto corrente dell'Organismo che al 31 dicembre 2024 aveva un saldo positivo di euro 40.348,32

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).

ALTRI PROSPETTI

Oltre alla documentazione predisposta, trovate altresì l'allegato portante la quadratura della situazione di cassa risultante in gestione finanziaria ed in situazione patrimoniale.

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 2024.

Sanremo, 8 aprile 2024

IL TESORIERE DELL'ORDINE

Masiello Mauro