

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2023

RELAZIONE DEL TESORIERE DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CALTANISSETTA

Il bilancio consuntivo dell'esercizio relativo all'anno 2023, approvato in seno alla seduta del Consiglio del 26/03/2024, è composto dal **Conto del bilancio – Rendiconto finanziario gestionale – Entrate e Uscite**, dallo **Stato Patrimoniale**, dal **Conto Economico**, dalla presente **Relazione**, nonché dalla **Situazione Amministrativa**. Esso è stato redatto secondo il criterio della competenza economica.

IL CONTO DI BILANCIO

Il **Conto di Bilancio** rappresenta le evidenze della gestione finanziaria per l'entrata e per le uscite suddivise nelle seguenti gestioni:

- gestione di competenza;
- gestione dei residui;
- gestione cassa.

Nell'ambito della **gestione di competenza** ritroviamo la sezione relativa alla **gestione delle previsioni** dove sono riportate le previsioni in entrata e in uscita iniziali, come indicate nel bilancio di previsione per l'anno 2023, predisposto dal Tesoriere e approvato dal Consiglio dell'Ordine nella seduta dell' 08/11/2023 e dall'assemblea degli iscritti in data 30/11/2023, e le rispettive variazioni con indicazione delle previsioni definitive, sottoposte alla Vs approvazione insieme al bilancio consuntivo 2023. Sono inoltre riportate le **entrate accertate e le spese impegnate** in corso d'anno e a seguire la loro suddivisione rispettivamente in somme incassate e pagate e somme da incassare e da pagare.

La **gestione dei residui** comprende le entrate e le spese che non si sono perfezionate nel corso dell'esercizio, comprensive di quelle relative ad esercizi precedenti. I totali dei residui attivi e dei residui passivi, trovano riscontro nella situazione patrimoniale e rappresentano l'ammontare dei crediti e dei debiti suddivisi per capitoli di entrata e di spesa. I residui attivi all'01.01.2023 sono pari a **€ 11.237,83**, mentre alla fine dell'anno ammontano a **€ 9.908,43**. I residui passivi all'01.01.2023 sono pari a **€ 17.565,95**, mentre al 31.12.2023 ammontano a **€ 12.913,23**. Sia i residui attivi che quelli passivi derivano rispettivamente da accertamenti di entrate e da impegni di spesa di recente formazione, quindi rappresentano crediti e debiti certi.

La **gestione cassa** mette a confronto le previsioni in entrata e le previsioni in uscita con i rispettivi incassi e pagamenti evidenziando i relativi scostamenti.

Il conto di bilancio trova riscontro nel **"prospetto della gestione finanziaria"** che a sua volta trova corrispondenza nella **"situazione di avanzo/disavanzo di cassa"**, articolata in situazione patrimoniale e situazione finanziaria, e nella **"situazione amministrativa"** che mette in evidenza un avanzo di amministrazione di **€ 110.125,90**.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio rappresenta i proventi e gli oneri di competenza economica. Per la sua formazione sono stati seguiti i criteri previsti dagli artt.2425 e 2425-bis c.c.

SEZIONE PROVENTI

La voce "*Contributi a carico degli iscritti*" per l'anno 2023 riguarda:

- i contributi annuali ordinari ossia le somme disponibili da parte della tesoreria territoriale di Caltanissetta al netto delle quote giro-contate al Consiglio Nazionale;
- la tassa di prima iscrizione all'Albo e la tassa di iscrizione dei tirocinanti al registro del Tirocinio;
- la mora per ritardato pagamento.

La voce "*Proventi per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali*" comprende i proventi per corsi di formazione professionale e da patrocinio.

La voce "*Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*" comprende servizi vari effettuati a favore degli iscritti e specificati nelle voci: liquidazione parcelle e rilascio certificati.

La voce "*Redditi e proventi patrimoniali*" riguarda gli interessi attivi maturati sui depositi e sui conti correnti.

La voce "*Poste correttive e compensative di uscite correnti*" riguarda: i rimborsi che il Consiglio Nazionale riconosce all'Ordine in caso di convocazioni a Roma o in altre sedi e rimborsi di spese sostenute dall'Ordine per conto di terzi.

Infine la voce "*Proventi diversi*" e più specificatamente "*Proventi straordinari*" che consiste in sopravvenienze attive su residui.

La voce **Entrate per O.C.C.**, istituita a seguito della costituzione dell'Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento di cui all'art.4 del DM 202/2014 in data 31.10.2017, comprende i ricavi incassati per le pratiche di sovraindebitamento presentate presso il competente Tribunale di Caltanissetta, a seguito dell'attività istruttoria svolta dai gestori della crisi con il coordinamento del referente dell'OCC nonché le quote dei gestori iscritti all'OCC. Trattasi di attività commerciale, per lo svolgimento della quale l'Ordine ha aperto la partita iva nell'esercizio 2017.

SEZIONE COSTI

Le voci di costo possono così sintetizzarsi:

- Costi per gli organi dell'Ente: tale voce comprende il rimborso spese documentate per la partecipazione dei Consiglieri e dei delegati alle convocazioni istituzionali fuori provincia;
- Oneri per il personale in attività di servizio;
- Acquisto beni di consumo e spese di rappresentanza (es. spese di ospitalità);
- Uscite per il funzionamento uffici ossia spese per il funzionamento della segreteria dell'Ordine, tra cui affitto locali, utenze, cancelleria, manutenzioni e riparazioni, servizi di pulizia, consulenza del lavoro, canoni di assistenza informatica per i molteplici adempimenti tra cui la ricezione della fatturazione elettronica e la tenuta della contabilità IVA per l'O.C.C.;

- Uscite per prestazioni istituzionali: tale voce comprende, le spese sostenute per l'organizzazione di convegni e corsi, i costi per gli abbonamenti gratuiti a favore degli iscritti e spese per la formazione Revisori Legali;
- Oneri finanziari: trattasi di spese e commissioni bancarie e postali;
- Oneri tributari: nella fattispecie imposte e tasse, IRAP dipendenti, TARSU, imposta sostitutiva TFR e tributi vari;
- Oneri diversi e straordinari dati da insussistenze passive sui residui;
- Ammortamenti riguardanti mobili, arredi ed impianti
- Segue la *sezione Costi relativa all'attività OCC* ossia **Uscite per O.C.C.** che riguardano gli oneri per il personale in attività di servizio per la quota di pertinenza, le spese di funzionamento dell'organismo, i compensi ai gestori OCC, premi di assicurazione OCC, compenso e rimborso al referente OCC e le imposte sul reddito dell'attività commerciale

Esaminando i dati contabili risultanti dal Conto Economico ad attività separate risulta un **avanzo di gestione** proveniente dall'attività istituzionale di **€ 8.885,41** e un **disavanzo di gestione** proveniente dall'attività O.C.C. di **€ 7.402,90** **pervenendo così ad un avanzo economico d'esercizio di € 1.482,51**, come si evince dalle voci poste a confronto con quelle dell'anno 2022 ed esposte nella tabella sotto riportata:

	2022	2023
<i>Valore della produzione</i>	€ 83.886,32	€ 85.291,38
<i>Costi della produzione</i>	€ 81.083,79	€ 83.912,12
<i>Differenza</i>	€ 2.802,53	€ 1.379,26
<i>Risultato gestione finanziaria</i>	€ - 66,42	€ 657,25
<i>Imposte dell'esercizio</i>	€ 571,51	€ 554,00
Risultato economico d'esercizio	€ 2.164,60	€ 1.482,51

Il disavanzo di gestione proveniente dall'attività O.C.C. deriva dall'imputazione alla suddetta attività di una quota del costo del personale e delle spese per il funzionamento degli uffici nella misura rispettivamente del 30% e del 20% del totale delle singole voci.

Nel complesso la gestione economica dell'Ordine nell'anno 2023 continua ad essere caratterizzata dal **contenimento dei costi** di gestione e da una puntuale attività di **reperimento delle entrate**, sia da parte degli iscritti, con un **attento monitoraggio della riscossione delle quote di iscrizione**, sia **da parte di terzi**, che hanno **patrocinato iniziative ed aggiornamenti professionali**, coprendo integralmente i costi dei programmi attuati. Pertanto, la causa dell'avanzo economico è da attribuire principalmente alla riduzione dei costi e alla loro condivisione con l'O.C.C. mediante ribaltamento di una quota ritenuta congrua. Per motivi prudenziali le entrate relative all'attività OCC sono state accertate in misura pari a quelle incassate e le uscite per compensi ai gestori sono state imputate a residuo nella percentuale del 75% delle somme già incassate.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Per la formazione dello stato patrimoniale sono stati applicati gli artt. 2423, 2423-bis e 2423-ter del codice civile. I criteri di valutazione applicati alle poste dello stato patrimoniale non hanno subito variazioni. La valutazione delle singole voci è stata effettuata secondo prudenza.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni Materiali:

- Mobili, Arredi ed impianti per	€ 53.617,90
-Macchine d'Ufficio per	€ 4.010,38
per un totale di	<u>€ 57.628,28</u>

Immobilizzazioni Finanziarie

-quota di partecipazione

Fondazione Nazionale, SAF e altri	€ <u>1.700,00</u>
-----------------------------------	-------------------

<u>Totale immobilizzazioni</u>	<u>€ 59.328,28</u>
--------------------------------	--------------------

Attivo circolante

Crediti verso iscritti	€ 3.438,34
Crediti verso il Consiglio Nazionale	€ 594,50
Crediti verso utenti, clienti ecc.	€ 4.402,55
Crediti per depositi cauzionali	€ 2.400,00
Crediti verso Enti Previdenziali ed Erariali	€ -

<u>TOTALE CREDITI</u>	<u>€ 10.835,39</u>
-----------------------	--------------------

Cassa e Tesoreria	€ 168,64
-------------------	----------

Conto corrente bancario Toniolo	€ 112.962,06
---------------------------------	--------------

Credito v/Assicurazione TFR	€ 33.297,48
-----------------------------	-------------

<u>Totale attivo circolante</u>	<u>€ 157.263,57</u>
---------------------------------	---------------------

Ratei e Risconti	€ 714,07
------------------	----------

<u>TOTALE ATTIVITÀ</u>	<u>€ 217.305,92</u>
------------------------	---------------------

PASSIVITÀ

Fondo di dotazione	€ 112.331,17
--------------------	--------------

Avanzo economico d'esercizio	€ 1.482,51
------------------------------	------------

Totale patrimonio netto	€ 113.813,68
-------------------------	--------------

Fondi ammortamento relativi a:

- Mobili Arredi ed Impianti di € 52.606,88

- macchine d'ufficio di	€ 4.010,38
per un totale di	€ 56.617,26
Fondo TFR	€ 35.434,79
<u>Totale Fondi</u>	<u>€ 92.052,05</u>
Debiti verso fornitori	€ 5.305,18
Debiti verso Enti Previdenziali ed Erariali	€ 1.335,93
Debiti verso il Consiglio Nazionale	€ 190,00
Debiti verso iscritti	€ 594,50
Debiti verso Banche e Poste	€ -
Debiti Tributarî	€ -
Debiti v/so Dipendenti	€ 3.661,89
Debiti diversi	€ 352,69
<u>Totale Debiti</u>	<u>€ 11.440,19</u>
<u>TOTALE PASSIVITÀ</u>	<u>€ 217.305,92</u>

In qualità di Tesoriere, si propone di destinare l'avanzo economico 2023 pari ad € 1.482,51, ad incremento del Fondo di dotazione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La **situazione amministrativa** è redatta allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificarne la formazione nonché le modalità di utilizzazione previste. L'avanzo di amministrazione corrisponde alla somma algebrica delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio, delle riscossioni e dei pagamenti relativi all'anno 2023 e dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio. I suddetti dati risultano dal Conto del Bilancio. La situazione amministrativa al 31.12.2023 è la seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2023	€ 113.130,70
+ residui attivi al 31.12.2023	€ 9.908,43
- residui passivi al 31.12.2023	€ 12.913,23
Risultato di amministrazione finale	<u>€ 110.125,90</u>

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2024 risulta così prevista:

- Parte vincolata	
Quota TFR	€ 3.000,00
Totale parte vincolata	€ 3.000,00
- La parte disponibile dell'avanzo è pari a	<u>€ 107.125,90</u>

INFORMAZIONI DI CARATTERE NON FINANZIARIO

Giusta richiesta da parte del Consiglio Nazionale si forniscono i dati non finanziari **alla data del 31 dicembre 2023**, indicati nell'Allegato C, al fine di consentire l'aggregazione dei dati:

Isritti all'Albo e all'Elenco Speciale

Albo		Elenco Speciale		Società tra professionisti
Sez. A	Sez. B	Sez. A	Sez. B	
Uomini: <u>144</u>	Uomini: <u>5</u>	Uomini: <u>10</u>	Uomini: <u>0</u>	1
Donne: <u>63</u>	Donne: <u>1</u>	Donne: <u>1</u>	Donne: <u>0</u>	
Età ≤ 40 anni: <u>24</u>	Età ≤ 40 anni: <u>4</u>	Età ≤ 40 anni: <u>1</u>	Età ≤ 40 anni: <u>0</u>	
Età 40-50 anni: <u>47</u>	Età 40-50 anni: <u>2</u>	Età 40-50 anni: <u>3</u>	Età 40-50 anni: <u>0</u>	
Età ≥ 50 anni: <u>136</u>	Età ≥ 50 anni: <u>0</u>	Età ≥ 50 anni: <u>7</u>	Età ≥ 50 anni: <u>0</u>	
n. iscrizioni 2023: <u>1</u>	n. iscrizioni 2023: <u>0</u>	n. iscrizioni 2023: <u>3</u>	n. iscrizioni 2023: <u>0</u>	n. iscrizioni 2023: <u>4</u>
N. Cancellazioni 2023: <u>8</u>	n.cancellazioni 2023: <u>0</u>	n. Cancellazioni 2023: <u>0</u>	n. Cancellazioni 2023: <u>0</u>	n. Cancellazioni 2022: <u>8</u>

Praticanti

Sezione Commercialisti	Sezione Esperti contabili
Uomini: <u>7</u>	Uomini: <u>1</u>
Donne: <u>9</u>	Donne: <u>0</u>
Età < 25 anni: <u>5</u>	Età < 25 anni: <u>0</u>
Età 25-30 anni: <u>9</u>	Età 25-30 anni: <u>1</u>
Età 30-40 anni: <u>2</u>	Età 30-40 anni: <u>0</u>
Età > 40 anni: <u>0</u>	Età > 40 anni: <u>0</u>
. iscrizioni anno 2023: <u>9</u>	n. iscrizioni anno 2023: <u>1</u>
. Cancellazioni 2023: <u>3</u>	n. Cancellazioni 2023: <u>0</u>
. sospesi 2023: <u>1</u>	n.Sospesi 2023: <u>0</u>
Tirocinio in corso: <u>16</u>	Tirocinio in corso: <u>1</u>
Tirocinio concluso: <u>3</u>	Tirocinio concluso: <u>0</u>
contributi dovuti: <u>4.050,00</u>	Contributi dovuti: <u>450,00</u>
contributi incassati: <u>4.050,00</u>	Contributi incassati: <u>450,00</u>

Formazione Professionale Continua

Corsi accreditati	In aula	e-learning	totale
Corsi gratuiti	17	0	17
Corsi a pagamento	0	0	0
Totale	17	0	17
Crediti formativi	In aula	e-learning	totale
CFP gratuiti	69	0	69
CFP a pagamento	0	0	0
Totale	69	0	69

Attività degli organi dell'Ordine

Organo	Numero riunioni annuali
Consiglio dell'Ordine	10
Consiglio di Disciplina	0
n. 3 Collegi di disciplina	15
Collegio dei Revisori	7
Assemblea degli iscritti	2

Personale

Categoria/tipologia	Part time	Full time	Totale
Dipendenti (area A)			
Dipendenti (area B)			
Dipendenti (area C)	1		1
Posti vacanti (specificare anche il livello)			
Collaboratori			
Altro			
Totale	1		1

Attività istituzionale

Attività	Numero
n. iscrizioni albo	1
n. iscrizioni elenco	3
n. cancellazioni albo	8
n. cancellazioni elenco speciale	0
n. iscrizioni tirocinanti	10
n. cancellazione tirocinanti	3
n. liquidazione pareri parcelle	0

Disciplinare

Dati generali	
n. procedimenti aperti nell'anno	9
n. procedimenti archiviati	2
n. procedimenti conclusi	1
n. procedimenti aperti e chiusi nell'anno	0
n. procedimenti c/tirocinanti	0

Caltanissetta, li

Il Tesoriere

D.ssa Carmen Stefania Falzone