

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2018 DEL TESORIERE DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CALTANISSETTA**

Il bilancio consuntivo dell'anno 2018 è stato approvato nella seduta del Consiglio del 30/04/2019 ed 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 seguendo il criterio della competenza economica.

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.

Nel prospetto relativo alla **gestione delle previsioni** sono riportate le entrate e le uscite iniziali, come indicate nel bilancio di previsione per l'anno 2018, approvato nella seduta dell'assemblea del 30/11/2017 con la variazione del 16/05/2018 approvata dal Consiglio dell'Ordine e gli storni approvati con determinate del Tesoriere.

Nella **gestione di competenza** sono riportate le entrate accertate e le spese impegnate e la loro suddivisione in somme riscosse e pagate e somme da riscuotere 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'01.01.2018 erano pari a € 12.435,33, mentre alla fine dell'anno ammontano a **€ 6.490,30**. I residui passivi all'01.01.2018 erano pari a € 10.185,17, mentre al 31.12.2018 ammontano a **€ 17.572,48**. Sia i residui attivi che quelli passivi derivano da accertamenti di entrate e da impegni di spesa di recente formazione, quindi rappresentano crediti e debiti certi.

### **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.

#### **CONTO ECONOMICO – PROVENTI**

La voce contributi a carico degli iscritti anno 2018 riguarda:

- le somme disponibili da parte della tesoreria territoriale di Caltanissetta al netto delle quote girocontate 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 Entrate 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 che sono effettuati a favore degli iscritti e specificati nelle voci: liquidazione parcelle, rilascio certificati e rilascio tesserini e sigilli.

La voce redditi e proventi patrimoniali, riguarda gli interessi attivi sui depositi e 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.

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 avvenuta 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. Trattasi di attività commerciale, per lo svolgimento della quale, l'Ordine ha aperto la partita iva nell'esercizio 2017.

## CONTO ECONOMICO – COSTI

Le voci di costo possono così sintetizzarsi:

- Costi per gli organi dell'Ente: tale voce comprende il rimborso spese documento per la partecipazione dei Consiglieri e dei delegati alle convocazioni istituzionali fuori provincia;
- Oneri per il personale;
- Acquisto beni di consumo e spese di rappresentanza (es. targhe agli iscritti, regali ai relatori, spese di ospitalità);
- Spese per il funzionamento della segreteria dell'Ordine, tra cui affitto locali, utenze e 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.;
- Spese per prestazioni istituzionali: tale voce comprende l'organizzazione dei convegni e corsi, costi per gli abbonamenti gratuiti a favore degli iscritti, le spese per i tesserini e i sigilli;
- Oneri finanziari: commissioni bancarie e postali;
- Oneri tributari: IRAP, TARSU, ritenute d'acconto;
- TFR;
- Ammortamenti;
- La voce **Uscite per O.C.C.** prevede le spese di funzionamento dell'organismo, le uscite per il rimborso spese al referente e le spese per l'assicurazione R.C. ed i compensi ai gestori OCC, ad oggi non ancora corrisposti.

Esaminando i dati contabili si evidenzia che Il Conto Economico chiude con un **disavanzo di gestione** proveniente dall'attività istituzionale di **€ 9.197,84, di cui € 6.151,86 dall'attività O.C.C.**, che deriva dalle seguenti voci poste a confronto con quelle dell'anno 2017:

|  | 2018                | 2017                |
|--|---------------------|---------------------|
| Valore della produzione                | € 78.188,12         | € 62.923,58         |
| Costi della produzione                 | € 86.916,44         | € 64.904,64         |
| Differenza                             | € (8.728,32)        | € (1.981,06)        |
| Oneri finanziari                       | € 278,73            | € 398,95            |
| Imposte dell'esercizio                 | € 748,25            | € 808,28            |
| <b>Risultato economico d'esercizio</b> | <b>€ (9.197,84)</b> | <b>€ (2.390,39)</b> |

La gestione economica dell'Ordine nell'anno 2018 continua ad essere caratterizzata dal **contenimento dei costi** di gestione e nel **reperimento delle entrate**, sia da parte degli iscritti, con un **attento monitoraggio della riscossione delle quote di iscrizione**, e sia **da parte di terzi**, che hanno **patrocinato iniziative ed aggiornamenti professionali**, coprendo integralmente i costi dei programmi attuati. Pertanto, la causa del disavanzo economico è da attribuire alle quote di ammortamento dei cespiti acquistati negli esercizi precedenti e per quanto riguarda l'attività O.C.C., alla differenza temporale tra attività espletata ed incasso dalla procedura. Per motivi prudenziali le entrate relative all'attività OCC sono state accertate in misura pari a quelle incassate. Secondo le pratiche presentate ed iscritte a ruolo presso il Tribunale di Caltanissetta alla data del 31.12.2018, le somme da introitare sono pari a € 25.107,00, di cui il 25% resterà nelle casse dell'Ordine come contributo sulle spese di funzionamento.

#### 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** riguardano:

- Mobili, Arredi ed impianti per € 52.267,70
  - Macchine d'Ufficio per € 4.010,38
- per un totale di **€ 56.278,08**

##### **Immobilizzazioni Finanziarie**

|   |                    |
|---|--------------------|
| -quota di partecipazione                    |                    |
| Fondazione Nazionale, SAF e altri           | € 1.700,00         |
| <b>Crediti verso iscritti</b>               | <b>€ 2.105,00</b>  |
| <b>Crediti verso il Consiglio Nazionale</b> | <b>€ 904,00</b>    |
| <b>Crediti verso utenti, clienti ecc.</b>   | <b>€ 3.173,73</b>  |
| <b>Cassa e Tesoreria</b>                    | <b>€ 3.564,01</b>  |
| <b>Conto corrente bancario Toniolo</b>      | <b>€ 98.895,92</b> |
| <b>Credito v/Assicurazione TFR</b>          | <b>€ 21.068,86</b> |

---

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| <b>Totale attività</b> | <b>€ 187.689,60</b> |
|------------------------|---------------------|

**Passività**

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Fondo di dotazione</b>               | <b>€ 100.892,78</b> |
| <b>Avanzo economico portato a nuovo</b> | <b>€ 0</b>          |
| <b>Disavanzo economico d'esercizio</b>  | <b>€ (9.197,84)</b> |
| <b>Totale patrimonio netto</b>          | <b>€ 91.694,94</b>  |

**Fondi ammortamento** relativo a:

- Mobili Arredi ed Impianti di € 52.267,70

- macchine d'ufficio di € 3.424,78

per un totale di € 55.692,48

**Fondo TFR** € 23.037,27

**Debiti verso fornitori** € 11.075,63

**Debiti verso Enti Previdenziali ed Erariali** € 1.230,42

**Debiti verso il Consiglio Nazionale** € 195,00

**Debiti verso iscritti** € 914,00

**Debiti verso Banche** € 157,17

**Debiti Tributari** € 289,29

**Debiti verso dipendente** € 3.403,40

|                          |                     |
|--------------------------|---------------------|
| <b>Totale passività</b>  | <b>€ 95.994,66</b>  |
| <b>Totale a pareggio</b> | <b>€ 187.689,60</b> |

In qualità di Tesoriere, propongo di coprire il **disavanzo economico 2018 di € 9.197,84** portandolo a decremento del Fondo di dotazione.

La **situazione amministrativa** è redatta allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificare la sua formazione e 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 al 2018, dei residui attivi e dei residui passivi alla fine dell'esercizio. Tutti i suddetti dati risultano dal Conto del Bilancio.

La situazione amministrativa è la seguente:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Fondo di cassa al 31.12.2018               | € 102.459,93       |
| + residui attivi al 31.12.2018             | € 6.490,30         |
| -residui passivi al 31.12.2018             | € 17.572,48        |
| <b>Risultato di amministrazione finale</b> | <b>€ 91.377,75</b> |

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione non è libero, ma sottoposto ai vincoli di seguito indicati e quantificati:

|  |                     |
|--|---------------------|
| - Accantonamento TFR per l'anno 2018             | € 2.000,00          |
| <b>Totale parte vincolata</b>                    | <b>€ 2.000,00</b>   |
| <b>La parte disponibile dell'avanzo è pari a</b> | <b>€ 89.377,75.</b> |

Negli ultimi esercizi di attività del Consiglio dell'Ordine è migliorato l'equilibrio finanziario dell'Ente, migliorando la riscossione delle quote, eliminando i residui inesigibili, accantonando tutto il debito per TFR in un fondo assicurativo.

### INFORMAZIONI DI CARATTERE NON FINANZIARIO

Giusta richiesta da parte del Consiglio Nazionale si forniscono i dati non finanziari **alla data del 31 dicembre 2018**, indicati nell'Allegato C, al fine di consentire l'aggregazione dei dati:

#### Iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale

| Albo                            |                                 | Elenco Speciale                 |                                 | Società tra professionisti      |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Sez. A                          | Sez. B                          | Sez. A                          | Sez. B                          |                                 |
| Uomini: <u>149</u>              | Uomini: <u>1</u>                | Uomini: <u>8</u>                | Uomini: <u>0</u>                | 1                               |
| Donne: <u>62</u>                | Donne: <u>    </u>              | Donne: <u>3</u>                 | Donne: <u>0</u>                 |                                 |
| Età ≤ 40 anni: <u>34</u>        | Età ≤ 40 anni: <u>1</u>         | Età ≤ 40 anni: <u>1</u>         | Età ≤ 40 anni: <u>    </u>      |                                 |
| Età 40-50 anni: <u>78</u>       | Età 40-50 anni: <u>    </u>     | Età 40-50 anni: <u>    </u>     | Età 40-50 anni: <u>    </u>     |                                 |
| Età ≥ 50 anni: <u>99</u>        | Età ≥ 50 anni: <u>    </u>      | Età ≥ 50 anni: <u>10</u>        | Età ≥ 50 anni: <u>    </u>      |                                 |
| n. iscrizioni 2018: <u>3</u>    | n. iscrizioni 2018: <u>1</u>    | n. iscrizioni 2018: <u>0</u>    | n. iscrizioni 2018: <u>0</u>    |                                 |
| n. Cancellazioni 2018: <u>6</u> | n. Cancellazioni 2018: <u>0</u> |

#### Praticanti

| Sezione Commercialisti   | Sezione Esperti contabili  |
|--|--|
| Uomini: 5<br>Donne: 6<br>Età < 25 anni: <u>3</u><br>Età 25-30 anni: <u>7</u><br>Età 30-40 anni: <u>1</u><br>Età > 40 anni: <u>    </u> | Uomini: 2<br>Donne: <u>    </u><br>Età < 25 anni: <u>    </u><br>Età 25-30 anni: <u>2</u><br>Età 30-40 anni: <u>    </u><br>Età > 40 anni: <u>    </u> |
| n. iscrizioni anno 2018: <u>11</u><br>n. Cancellazioni 2018: <u>0</u>  | n. iscrizioni anno 2018 : <u>3</u><br>n. Cancellazioni 2018: <u>0</u><br>n.Sospesi 2018: <u>1</u>  |
| Tirocinio in corso: <u>11</u>  | Tirocinio in corso: <u>2</u>   |
| Tirocinio concluso: <u>10</u>  | Tirocinio concluso: <u>2</u>   |
| contributi dovuti: <u>4.150,00</u><br>contributi incassati: <u>4.150,00</u>  | Contributi dovuti: <u>1.350,00</u><br>Contributi incassati: <u>1.350,00</u>  |

### Formazione Professionale Continua

| <b>Corsi accreditati</b> | <b>In aula</b> | <b>e-learning</b> | <b>totale</b> |
|--------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| Corsi gratuiti           | 3              |                   | 3             |
| Corsi a pagamento        | 38             |                   | 38            |
| Totale                   | 41             |                   | 41            |
|                          |                |                   |               |
| <b>Crediti formativi</b> | <b>In aula</b> | <b>e-learning</b> | <b>totale</b> |
| CFP gratuiti             | 142            |                   | 142           |
| CFP a pagamento          | 32             |                   | 32            |
| Totale                   | 174            |                   | 174           |
|                          |                |                   |               |

### Attività degli organi dell'Ordine

| <b>Organo</b>              | <b>Numero riunioni annuali</b> |
|----------------------------|--------------------------------|
| Consiglio dell'Ordine      | 8                              |
| Consiglio di Disciplina    | 3                              |
| n. 3 Collegi di disciplina | 9                              |
| Collegio dei Revisori      | 5                              |
| Assemblea degli iscritti   | 3                              |

### Personale

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

### Attività istituzionale

| <b>Attività</b>                  | <b>Numero</b> |
|----------------------------------|---------------|
| n. iscrizioni albo               | 3             |
| n. iscrizioni elenco             | 0             |
| n. cancellazioni albo            | 6             |
| n. cancellazioni elenco speciale | 0             |
| n. iscrizioni tirocinanti        | 14            |
| n. cancellazione tirocinanti     | 0             |
| n. liquidazione pareri parcelle  | 0             |

**Disciplinare**

|   |   |
|---|---|
| <b>Dati generali</b>                      |   |
| n. procedimenti aperti                    | 4 |
| n. procedimenti archiviati                | 0 |
| n. procedimenti conclusi                  | 2 |
| n. procedimenti aperti e chiusi nell'anno | 2 |
| n. procedimenti c/tirocinanti             | 0 |

Caltanissetta, li

Il Tesoriere

Michele Savoja

