

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FROSINONE

Codice Fiscale 92047800609

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA COMPRENSIVA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

AL RENDICONTO GENERALE 2023

PREMESSA

A norma dell' Ordinamento professionale dei Dottori commercialisti e degli esperti Contabili (D.Lgs. n.139 del 28 giugno 2005) ,si sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti il **Rendiconto Generale 2023**, predisposto dalla sottoscritta, Tesoriere dell'Ordine e ratificato dal Consiglio nella seduta del 21 marzo 2024.

Il documento è stato redatto tenendo conto dei " Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Istituzionali", di cui al Decreto del Presidente della Repubblica n.97 del 27 febbraio 2023, del "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975 n.70 " , del " Regolamento di Amministrazione e contabilità " approvato dal Consiglio il 10 Gennaio 2008 che ha recepito il processo riformatore della disciplina dei bilanci degli Enti Pubblici non economici , con il raccordo dei principi civilistici ai principi di contabilità finanziaria che comporta una serie di adempimenti per la fase delle entrate e una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite regolarmente rispettate nel corso dell'esercizio 2023

Il presente Rendiconto Generale 2023, si compone dei seguenti documenti :

- a. Conto del Bilancio con Rendiconto Finanziario Gestionale ;
- b. Bilancio Economico/Patrimoniale ;
- c. Nota integrativa abbreviata con Relazione sulla Gestione ;
- d. Situazione amministrativa ;
- e. Prospetto della Gestione Finanziaria
- f. Situazione Avanzo/Disavanzo di Cassa

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 per la rilevazione delle operazioni (Chiarezza).

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

Si è osservato il principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione per permettere la comparabilità del bilancio da un esercizio all'altro.

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

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presente le disposizioni, dove applicabili, dell'art.2423 e seguenti del Codice Civile per quanto attiene al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale alla Nota Integrativa , dell'art. 2428 del Codice civile per la Relazione sulla Gestione.

La presente Nota Integrativa , integrata con la Relazione sulla gestione, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei documenti predisposti.

CONTO DEL BILANCIO CON RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale è stata fatta nella prospettiva della continuità dell'attività istituzionale, l'iscrizione dei valori nel rispetto del principio di prudenza.

Il Rendiconto Generale accoglie il Prospetto della Gestione Finanziaria che evidenzia la Situazione Economico Contabile.

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

Il Rendiconto Finanziario gestionale è redatto per capitoli.

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate relative **l'esercizio 2023 evidenzia un avanzo finanziario di Euro 11.743,01** nell'anno 2022 l'avanzo è stato di Euro 7.385,43.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate (al netto delle partite di giro pari Euro 80.995,67) **ammonta a Euro 130.815,73** ed è costituito in via prevalente dalle **Entrate Correnti** con uno scostamento negativo tra le previsioni definitive stimate di Euro 135.610,00 e le somme accertate di Euro 130.815,73, di - 4.794,27 Euro.

Le entrate correnti sono costituite in massima parte da entrate per "contributi a carico degli iscritti": le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2023 complessivamente 120.055,14 Euro, con uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate, di - 7.404,86 Euro

Le **Entrate per contributi** sono così composte :

Descrizione	Previsione Definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Contributi ordinari	115.000,00	110.012,50	-4.987,50
Tassa Prima Iscrizione Albo/ Elenco Speciale /S.T.P.	1.580,00	1.264,00	-316,00
Contributi annuali ridotti Albo	3.950,00	3.318,00	-632,00
Contributi annuali ordinari Elenco speciale	1.900,00	1.790,64	-109,36
Contributi Annuali S.T.P.	530,00	400,00	-130,00
Tassa prima iscrizione Praticanti	3.000,00	3.210,00	210,00
Quote iscrizione Organismi	1.500,00	60,00	-1.440,00
Totali	127.460,00	120.055,14	-7.404,86

Le **Entrate relative a particolari gestioni**, indicate nella voce "**Diritti di segreteria**" risultano accertate per 650,00 Euro con uno scostamento rispetto alla previsione definitiva di -350,00 Euro e nella voce "**Proventi liquidazione Parcelle**" risultano accertate per 279,00 Euro, con uno scostamento rispetto a quelle definitive di -921,00 Euro.

Le **Entrate relative a proventi patrimoniali** costituite da **Interessi attivi su depositi e conti correnti**, previsione definitiva pari a Euro 10,00, accertato Euro 2.846,62 con uno scostamento di Euro 2.836,92, **poste correttive** previsione definitiva 0,00 accertato 2.048,35 Euro.

Le **Entrate non classificabili in altre voci** costituite da **Recuperi e rimborsi**, previsione definitiva Euro

500,00 accertate per Euro 25,21 con uno scostamento di -474,79 Euro ; **Contributi da Enti o da terzi**, previsione definitiva pari a Euro 2.440,00, risultano accertate per Euro 122,00 con uno scostamento negativo pari a -2.318,00 Euro .

Le **Entrate Attività di Mediazione –OCC** , previsione definitiva Euro 3.000,00 risultano accertate per Euro 3.402,14 con uno scostamento positivo di 402,14 Euro.

Le **Partite di giro in Entrata** accertate per Euro 89.995,67 presentano uno scostamento negativo , rispetto a quelle *preventivate indicate pari a Euro 94.800*, pari a Euro -13.804,33 dovuto alle ritenute erariali, previdenziali,assistenziali, contributo CNDC, rimborsi spese di somme pagate per conto terzi.

USCITE

Il totale delle Uscite Impegnate è stato di Euro 200.068,39 di cui 80.995,67 per partite di giro.

Il totale impegnato per le spese correnti è stato di Euro 119.072,72 con uno scostamento negativo rispetto a quelle preventivate definitive di Euro 134.510,00, pari a Euro -15.437,28

Di seguito la tabella riassuntiva

Uscite Correnti

Descrizione	Previsione Definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Oneri per il personale in servizio (stip_oneri prev_Fisc_sicur_TFR)	40.000,00	38.09,40	-1.900,60
Uscite per l'acquisto di beni e servizi (Premi Ass_Spese tenuta Albo_Cancelleria_Compensi Incasso Quote)	41.950,00	38.848,99	-3.101,01
Uscite per funzionamento uffici (Affitto sede e spese condominiali_software_Servizi di Pulizia_ Fornitura Energia_ Servizi telefonici)	29.690,00	28.103,82	-1.586,18
Uscite per Prestazioni Istituzionali (Formazione Professionale_ Spese legali _spese Amministrative)	9.070,00	7.791,00	-1.279,00
Trasferimenti passivi	2.600,00	2.006,20	-593,80
Oneri finanziari (Spese e commissioni bancarie)	1.200,00	739,70	-469,21
Oneri tributari (Imposte e tasse)	1.000,00	845,00	-155,00
Poste correttive e compensative	1.500,00	245,00	-1.255,00
Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	-2.000,00
Totali	134.510,00	119.072,72	-15.437,28

Le uscite per prestazioni istituzionali presenta uno scostamento negativo rispetto a quanto preventivato in via definitiva determinato da scostamenti del tutto modesti su tutte le voci di uscita .

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

La Situazione patrimoniale 2023 indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, le poste del patrimonio netto e chiude con un pareggio che trova esatta corrispondenza nel Conto economico.

Nella tabella seguente si indicano in macro aggregati le voci e i valori esposti nello Stato Patrimoniale, e a seguire si forniscono informazioni sui Crediti e i Dati sull'occupazione

ATTIVO	Importi €	PASSIVO	Importi €
IMMOBILIZZAZIONI	51.640,77	AVANZI (DISAVANZI ECONOMICI) ESERCIZI PRECEDENTI	130.151,47
CREDITI	26.332,93	AVANZO ECONOMICO ESERCIZIO	20.829,24
DISPONIBILITA' FINANZIARIE	121.719,90	TOTALE PATRIMONIO NETTO	150.980,71
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	148.052,83	FONDO TFR	25.815,73
TOTALE A PAREGGIO	199.693,60	FONDO PER RISCHI E ONERI FUTURI	1.600,00
		TOTALI FONDI	27.415,73
		DEBITI	21.297,16
		TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00
		TOTALE A PAREGGIO	199.693,60

Il conto economico accoglie i proventi e i costi della gestione di esercizio, nella tabella sono indicati i proventi e i costi di gestione.

CONTO ECONOMICO	IMPORTI €
PROVENTI	141.087,89
TOTALE COSTI	119.072,72
TOTALE COSTI STRAORDINARI	1.185,93
AVANZO ECONOMICO	20.829,24

CREDITI

Il saldo dei crediti è costituito principalmente dai crediti per i contributi annuali ordinari dovuti dagli iscritti; nel rispetto della procedura indicata dal CNDEC il presente Consiglio continuerà l'attività relativa ai procedimenti disciplinari verso i colleghi morosi iniziata dal precedente Consiglio.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Attualmente L'Ordine ha in carico una dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato e si avvale della prestazione lavorativa di altra persona con contratto di lavoro interinale per 24 ore settimanali.

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Nota Integrativa e la Relazione della Gestione, previste dall'art.29 del Regolamento di Amministrazione e contabilità, costituiscono un unico documento, avente natura tecnico contabile, redatto per illustrare l'andamento della gestione dell'Ordine, per informare sui fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e per fornire ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il documento rileva quanto richiesto dall'art.2427 del C.C., dal DPR 696/1979 e dai principi contabili, se applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di Amministrazione e contabilità.

Di seguito si espongono:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza di Cassa all'inizio dell'esercizio, le riscossioni e i pagamenti effettuati nell'anno, in conto competenza e in conto residui, la consistenza di Cassa a fine esercizio, l'avanzo di amministrazione come indicato nella tabella seguente

Situazione Amministrativa

Consistenza di cassa inizio Esercizio			€ 105.769,26
Riscossioni	In c/competenza	204.252,34	219.325,73
	In c/residui	15.094,49	
Pagamenti	In c/competenza	181.985,51	203.396,19
	In c/residui	21.410,68	
Consistenza di cassa fine Esercizio			€ 121.719,90
Residui attivi	Esercizi precedenti	18.866,23	26.425,29
	Esercizio in corso	7.559,06	
Residui passivi	Esercizi precedenti	29.842,32	47.925,20
	Esercizio in corso	18.082,88	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 100.219,99

PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

A. La Consistenza della liquidità ammonta a fine esercizio a Euro + 105.769,26 come di seguito riepilogata:

- Giacenza di cassa al 01.01.2023	€	105.769,26 (+)
- Entrate di cassa	€	219.346,83 (+)
- Uscite di Cassa	€	203.396,19 (-)
- Giacenza di cassa al 31.12.2023	€	121.719,90 (+)
-		

B. La Situazione Residui al 31.12.2023 è la seguente:

- Residui attivi finali	€	26.425,29 (+)
- Residui passivi finali	€	47.925,20 (-)

Con un Risultato di Amministrazione finale pari a € 100.219,99

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA

Conto Cassa/Banca	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
Cassa e Tesoreria	225,53	1.300,00	1.007,26	518,27
Banca Popolare del Frusinate	105.543,73	183.161,94	179.467,44	109.238,23
Banca Pop. del Frusinate Mediazione	0,00	13.167,40	1.261,20	11.906,20
Cassa e Tesoreria Mediazione	0,00	57,20	0,00	57,20
Totale Avanzo di Cassa	105.769,26	197.686,54	181.735,90	121.719,90

Propongo l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari a € 100.219,99 come segue :

Parte vincolata al T.F.R. 25.815,73

Parte disponibile 74.404,26

Concludo invitando Colleghe e Colleghi a esprimere le loro eventuali osservazioni, a richiedere opportuni chiarimenti e successivamente ad approvare il rendiconto generale 2023 con i Relativi allegati così come ratificati dal Consiglio.

Frosinone 12.04.2024

Il Tesoriere

Dott.ssa Maria Teresa Di Torrice