

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FROSINONE

Codice Fiscale 92047800609

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA COMPRENSIVA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

AL RENDICONTO GENERALE 2021

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

a norma del vigente ordinamento professionale (D.Lgs. n.139 del 28 giugno 2005), il Consiglio sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti il **Rendiconto Generale 2021**, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio nella seduta in data 28 marzo 2022.

Il documento è stato redatto tenendo conto dei " Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Istituzionali" emanati dall' apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2001) ,del Decreto del Presidente della Repubblica n.97 del 27 febbraio 2023, "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.

Il Regolamento ha recepito il processo riformatore della disciplina dei bilanci degli Enti Pubblici non economici e pertanto i principi civilistici sono raccordati con i principi di contabilità finanziaria che prevede una serie di adempimenti per la fase delle entrate e una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite che sono state regolarmente rispettate.

Il presente Rendiconto Generale 2021, ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione e Contabilità sopra menzionato 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, 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.

Procediamo quindi con l'analisi dei singoli documenti che compongono il Rendiconto Generale .

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 2021 evidenzia un avanzo finanziario di Euro 17.651,60** , nell'anno 2020 l'avanzo era di Euro 16.204,05.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate (al netto delle partite di giro che ammontano a Euro 86.949,65) **ammonta a Euro 126.710,81** ed è costituito in via prevalente da **Entrate Correnti** : tali entrate evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitiva e le somme accertate pari a Euro -2.608,19.

Le entrate correnti sono costituite in massima parte da entrate per " contribuiti a carico degli iscritti": le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2021 complessivamente pari a 122.564,00 ed evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive le somme accertate, pari a Euro -1.605,00

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

Descrizione	Previsione Definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Contributi ordinari	111.435,00	110.160,00	-1.275,00
Tassa Prima Iscrizione Albo/ Elenco Speciale /S.T.P.	1.580,00	1.580,00	0,00
Contributi annuali ridotti Albo	3.950,00	3.950,00	0,00
Contributi annuali ordinari Elenco speciale	1.904,00	1.904,00	0,00
Contributi Annuali S.T.P.	800,00	800,00	0,00
Tassa prima iscrizione Praticanti	3.000,00	4.050,00	1.050,00
Quote iscrizione Organismi	1.500,00	120,00	-1.380,00
Totali	124.169,00	122.564,00	-1.605,00

Le **Entrate relative a particolari gestioni** , indicate nella voce "**Diritti di segreteria**" risultano accertate per 860,00 con uno scostamento rispetto alla previsione definitiva di Euro- 140,00 e nella voce "**Proventi liquidazione Parcelle**" risultano accertate per Euro 824,31, con uno scostamento rispetto a quelle definitive di Euro -375,69.

Le **Entrate relative a proventi patrimoniali** costituite da **Interessi attivi su depositi e conti correnti** , previsione definitiva pari a Euro 10,00 presentano uno scostamento di Euro -10,00.

Le **Entrate non classificabili in altre voci** costituite da **Recuperi e rimborsi**, previsione definitiva Euro 500,00 risultano accertate per Euro 22,50, con uno scostamento di Euro -477,50 e da **Contributi da Enti o da terzi**, previsione definitiva pari a Euro 2.940,00, risultano accertate per Euro 2.462,50 con uno scostamento negativo pari a Euro -477,50.

Le **Partite di giro in Entrata** accertate presentano uno scostamento negativo , rispetto a quelle preventivate indicate pari a Euro 96.820,00 pari a Euro -9.870,35, 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 196.008,86 di cui 86.949,65 per partite di giro.

Il totale impegnato per le spese correnti è stato di Euro 108.644,41 con uno scostamento negativo rispetto a quelle preventivate definitive di Euro 127.519,00, pari a Euro 18.874,59.

Di seguito la tabella riassuntiva

Uscite Correnti

Descrizione	Previsione Definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Oneri per il personale in servizio (stip_oneri prev_Fisc_sicur_TFR)	65.600,00	63.608,11	-1.991,89
Uscite per l'acquisto di beni e servizi (Premi Ass_Spese tenuta Albo_Cancelleria_Compensi Incasso Quote)	13.439,00	10.516,40	-2.922,60
Uscite per funzionamento uffici (Affitto sede e spese condominiali_software_Servizi di Pulizia_ Fornitura Energia_ Servizi telefonici)	28.140,00	25.302,85	-2.837,15
Uscite per Prestazioni Istituzionali (Formazione Professionale_ Spese legali _spese Amministrative)	11.240,00	6.777,60	-4.462,40
Trasferimenti passivi	3.100,00	1.000,00	-2.100,00
Oneri finanziari (Spese e commissioni bancarie)	1.200,00	679,45	-520,55
Oneri tributari (Imposte e tasse)	1.300,00	760,00	-540,00
Poste correttive e compensative	1.500,00	0,00	-1.500,00
Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	-2.000,00
Totali	127.519,00	108.644,41	18.874,59

Le uscite per prestazioni istituzionali presenta per l'anno 2021 un congruo scostamento negativo rispetto a quanto preventivato in via definitiva determinato dall'emergenza sanitaria Covid-19 che ha comportato una oggettiva riduzione dei corsi formativi e una fruizione quasi totalmente tramite piattaforme web con una riduzione dei costi correlati.

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

La Situazione patrimoniale 2021 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 Dati sull'occupazione

ATTIVO	Importi €	PASSIVO	Importi €
IMMOBILIZZAZIONI	49.957,17	AVANZI (DISAVANZI ECONOMICI) ESERCIZI PRECEDENTI	103.466,04
CREDITI	33.345,01	AVANZO ECONOMICO ESERCIZIO	18.066,40
DISPONIBILITA' FINANZIARIE	94.467,07	TOTALE PATRIMONIO NETTO	121.532,44
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	127.812,08	FONDO TFR	43.769,71
TOTALE A PAREGGIO	177.769,25	FONDO PER RISCHI E ONERI FUTURI	1.600,00
		TOTALI FONDI	45.369,71
		DEBITI	10.867,10
		TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00
		TOTALE A PAREGGIO	177.769,25

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	126.710,81
TOTALE COSTI	108.066,40
AVANZO ECONOMICO	18.066,40

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 due dipendenti che svolgono mansioni di segreteria con le condizioni contrattuali di seguito specificate:

- contratto di lavoro a tempo indeterminato per 36 ore settimanali
- 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			€ 78.049,12
Riscossioni	In c/competenza	195.422,46	227.722,96
	In c/residui	32.300,50	
Pagamenti	In c/competenza	185.455,23	211.305,01
	In c/residui	25.849,78	
Consistenza di cassa fine Esercizio			€ 94.467,07
Residui attivi	Esercizi precedenti	15.107,01	33.345,01
	Esercizio in corso	18.238,00	
Residui passivi	Esercizi precedenti	44.083,18	54.636,81
	Esercizio in corso	10.553,63	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 73.175,27

PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

A. La Consistenza della liquidità ammonta a fine esercizio a Euro + 94.467,07 come di seguito riepilogata:

- Giacenza di cassa al 01.01.2021	€	78.049,12 (+)
- Entrate di cassa	€	227.722,96 (+)
- Uscite di Cassa	€	211.305,01 (-)
- Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	94.467,07 (+)
-		

B. La Situazione Residui al 31.12.2021 è la seguente:

- Residui attivi finali	€ 33.345,01 (+)
- Residui passivi finali	€ 54.636,81 (-)

Con un Risultato di Amministrazione finale pari a € 73.175,27

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA

Conto Cassa/Banca	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
Cassa e Tesoreria	€ 1.191,57	€ 4.425,12	€ 5.140,13	€ 475,56
Banca Popolare del Frusinate	€ 76.857,55	€ 223.868,39	€ 206.735,43	€ 93.990,51
Totale Avanzo di Cassa	€ 78.049,12	€ 228.293,51	€ 211.875,56	€ 94.467,07

Propongo l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari a € 73.178,27 2 come segue :

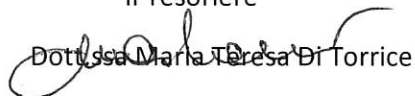
Parte vincolata al Fondo T.F.R. (al netto delle anticipazioni) € 43.769,71

Parte disponibile € 29.405,56

Concludo invitando le Colleghe e i Colleghi a esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere opportuni chiarimenti e successivamente ad approvare il rendiconto generale 2021 con i Relativi allegati così come ratificati dal Consiglio.

Frosinone 28 Marzo 2022

Il Tesoriere


Dott.ssa Maria Teresa Di Torrice