



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TERAMO



CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2023

Relazione del Tesoriere



Gentili Colleghi,

L'Assemblea degli iscritti, convocata per il giorno 09 Maggio 2024, è chiamata ad esaminare e approvare il Bilancio Consuntivo 2023, redatto nel rispetto del "Regolamento di Amministrazione e Contabilità" approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e con l'osservanza degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile che disciplinano la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale.

Nell'elaborazione dello stesso, inoltre, si è proceduto nel pieno rispetto del Preventivo Finanziario per l'anno 2023, già approvato dall'Assemblea del 06/12/2022, opportunamente rettificato di alcune variazioni dimostrate necessarie nel corso dell'esercizio.

Sono stati seguiti consolidati criteri di valutazione e, in particolare, si è avuto cura di osservare il principio della competenza economico/temporale dei proventi e degli oneri.

I modelli relativi alla gestione dell'anno 2023 sono i seguenti:

- Bilancio d'esercizio, che si compone della "Situazione Patrimoniale" e del "Conto Economico";
- Rendiconto Finanziario delle Entrate e delle Uscite che si compone di due prospetti:
 - a) "Conto del Bilancio – Rendiconto Finanziario Gestionale – Entrate/Uscite", che rappresenta la gestione di competenza relativa sia alle Previsioni delle Entrate/Uscite e sia alle somme accertate/impegnate;
 - b) "Conto del Bilancio Rendiconto Finanziario Gestionale – Entrate/Uscite", che rappresenta la gestione dei residui e la gestione di cassa.

Infine, corredano i suddetti documenti:

- a) il Prospetto della Gestione Finanziaria, che evidenzia il risultato della Gestione di Cassa, dei Residui Attivi e di quelli Passivi nonché il totale della Gestione di Competenza;
- b) il Prospetto della Situazione Amministrativa, che espone la consistenza della liquidità a fine esercizio e il risultato di amministrazione.

Il bilancio con i suoi allegati sarà sottoposto al visto del Collegio dei Revisori, i quali hanno sempre in maniera propositiva collaborato nell'ottica di un confronto finalizzato a migliorare il funzionamento amministrativo e contabile del nostro Ordine.

* * *

Note esplicative allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico.

La redazione dello Stato Patrimoniale segue le disposizioni del Codice civile in materia di bilancio. Esso comprende le attività e le passività derivanti dalla gestione economica e finanziaria, determinando la consistenza del patrimonio netto al termine dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi attivi e passivi alla fine dell'esercizio 2023 ed in particolare espone:





ATTIVO

Immobilizzazioni

Le **immobilizzazioni materiali**, elementi patrimoniali di proprietà dell'Ordine destinati ad un utilizzo durevole e acquisiti per la realizzazione delle attività dello stesso, sono iscritte al valore di acquisto e rettificate dell'apposito fondo di ammortamento. Tali immobilizzazioni hanno avuto gli andamenti descritti nel prospetto allegato.

	SITUAZIONE AL 31/12/2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SITUAZIONE AL 31/12/2023
<u>Mobili e arredi</u>	85.322,82			85.322,82
<u>Macchine elettr. che uff.</u>	9.267,64			9.267,64
<u>Impianti generici e specifici</u>	10.980,00			10.980,00
<u>Impianti di comun. e telesegn.</u>	5.185,40			5.185,40
<u>Elaboratori elettronici</u>	15.057,33			15.057,33
<u>Attrezzature ed apparecchiature</u>	410,20			410,20
<u>Lavori e migliorie su beni di terzi</u>	20.875,71			20.875,71
TOTALI	147.099,10			147.099,10

Nel 2023 non vi sono stati acquisti di beni materiali.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono costituite esclusivamente dalla quota di € 48.000,00 versata, a fini istituzionali ed associativi, a favore del Fondo di dotazione della Fondazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Teramo e risultato della ricapitalizzazione di € 28.000,00 avvenuta nell'anno 2022 per ripristinare il patrimonio entro i limiti di legge.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>ANNO 2022</i>	<i>ANNO 2023</i>
<i>Partecipazione Fondazione ODCEC</i>	48.000,00	48.000,00
<i>Valori iscritti a consuntivo</i>	48.000,00	48.000,00

FONDOT - FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPE VIA MELCHIORRE DELFICO, 6 64100 TERAMO (TE)		Pagina 1
Euro	Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023	Data stampa 10/04/2024





FONDOT	- FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPE
	VIA MELCHIORRE DELFICO, 6
	64100 TERAMO (TE)
Euro	Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023
	Centesimi di Euro

Pagina	1
Data stampa	10/04/2024

CONTO ECONOMICO					
COSTI			RICAVI		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
803008	SPESE VARIE	41,99	901018	ALTRI RICAVI E PROVENTI NON RILEVA	10.000,00
8.03	COSTI DI VENDITA	41,99	901022	RICAVI PER PRESTAZIONI PUBBLICITAR	8.950,00
804001	SALARI E STIPENDI	25.469,16	901023	RICAVI PER FORMAZIONE PROFESSIONAL	34.839,49
8.04	COSTO DEL PERSONALE	25.469,16	9.01	VENDITE	53.789,49
806000	CONTRIBUTI SOCIALI SU STIPENDI E S	5.273,06	909003	INTERESSI ATTIVI SU c/c BANCARI	896,49
806004	CONTRIBUTI I.N.A.I.L. DIPENDENTI	97,74	9.09	INTERESSI ATTIVI	896,49
8.06	CONTRIBUTI SOCIALI SU STIPENDI E S	5.370,80	911003	ARROTONDAMENTI ATTIVI	2,70
807000	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.288,60	9.11	PROVENTI DIVERSI D'ESERCIZIO	2,70
8.07	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.288,60			
810000	UTENZE ENERGETICHE	601,99			
810004	RISCALDAMENTO	515,20			
8.10	UTENZE ENERGETICHE	1.117,19			
811003	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI BENI	233,55			
811005	MANUTENZIONE LOCALI	592,61			
8.11	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	826,16			
812000	LOCAZIONI	10.104,00			
8.12	LOCAZIONI	10.104,00			
814004	SOMM.NE ACQUA	100,03			
8.14	ALTRE UTENZE	100,03			
819000	ELABORAZIONE DATI	1.500,00			
8.19	ELABORAZIONE DATI	1.500,00			
821000	CANCELLERIA E STAMPATI	182,57			
8.21	CANCELLERIA E STAMPATI	182,57			
822005	AMMORTAMENTO ORD. ATTREZZATURA	66,15			
822009	AMMORTAMENTO ORD. MACCHINE D'UFFIC	11,80			
822044	AMM.TO COMPUTER	18,84			
8.22	AMMORTAMENTI ORDINARI IMMOBILIZZAZ	96,79			
826007	AMMORTAMENTO ALTRI COSTI PLURIENNA	866,58			
8.26	AMM. IMMOBIL. IMMATER. ED ALTRI CO	866,58			
833011	ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	252,52			
833014	INTERESSI IVA 1,00%	196,87			
833015	INTERESSI DILAZIONE PAGAMENTO	168,19			
8.33	ONERI FINANZIARI	617,58			
835003	SOPRAVVVENIENZE NON RILEVANTI FISCA	108,89			
8.35	ONERI STRAORDINARI	108,89			
836004	ARROTONDAMENTI PASSIVI	6,96			
8.36	PERDITE E COSTI VARI D'ESERCIZIO	6,96			
838004	IMPOSTA DI BOLLO	262,00			
8.38	ONERI TRIBUTARI INDIRETTI D'ESERCI	262,00			
843000	ALTRI COSTI DOCUMENTATI	70,00			
843002	SPESE POSTALI	4,00			
843011	PULIZIA LOCALI	200,00			
843012	SPESE ORGANIZ.CONVEGNI (AULA - COF	7.344,50			
843028	LIBRI GIORNALI E RIVISTE	331,51			
843031	CONDOMINIO	298,19			
843032	SPESE PROMOZIONALI	3.621,20			
843033	ABBONAMENTI VARI	2.848,20			
843039	RIFIUTI SOLIDI URBANI	831,00			
843056	CORSI DI FORMAZIONE (SPESE RELATOR	4.406,00			
843077	COSTI SOFTWARE	185,26			
8.43	ALTRI COSTI DOCUMENTATI	20.139,86			



Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e sono pari a complessivi € 253.384,79: la voce ha registrato un decremento generale pari ad € 64.497,44.

La voce comprende i crediti legati alle due polizze assicurative a copertura del TFR, ciascuna relativa ad un membro del personale dipendente, per un totale di € 147.478,20 (valore che ha subito un complessivo aumento pari ad € 7.324,95), oltre ai crediti verso gli iscritti per quote di anni pregressi non ancora versate che, alla data del 31/12/2023, erano pari ad € 91.538,11 con una riduzione di € 77.276,65 rispetto all'esercizio precedente.

La consistente riduzione dell'importo dei crediti ottenuta è l'effetto dell'operazione di recupero crediti avviata su iniziativa del Consiglio dell'Ordine nell'anno 2022 e proseguita con maggiore slancio e perseveranza nell'anno 2023

Il Consiglio, inoltre, nel corso dell'anno 2023 si è avvalso, come sempre, dell'operato del Consiglio di Disciplina secondo quanto disposto dall'art. 8 del D.P.R. 137/2012.

Il Consiglio ha inoltre ritenuto di dover operare un tempestivo monitoraggio sul versamento della quota annuale, peraltro mantenuta invariata rispetto all'anno precedente, rispetto alla quale si è registrata una diffusa attitudine al mancato assolvimento nelle scadenze previste, con aggravio dei costi che l'Ordine deve sostenere per l'emissione dei PagoPa. A tal proposito, giova ricordare che il sistema PagoPa è stato reso obbligatorio per i pagamenti in favore degli ordini territoriali.

Nell'ottica di rendere gli iscritti maggiormente consapevoli del processo di recupero crediti e della tipologia di crediti, come già avvenuto in sede di approvazione del Bilancio Consuntivo 2022, si ritiene utile rappresentare in dettaglio la situazione dei crediti verso gli iscritti alla data del 31/12/2021, alla data del 31/12/2022 ed alla data del 31/12/2023:

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
<i>Crediti verso iscritti</i>	200.256,00	168.815,00	91.538,11
<i>di cui:</i>	22.795,00	27.370,00	33.285,14
<i>relativi a iscritti deceduti o cancellati</i>			
<i>soggetti ad azione disciplinare</i>	18.707,00	25.369,00	27.385,00
<i>solo quota anno 2022/2023</i>		12.075,00	16.843,50
<i>normali</i>	146.469,00	102.221,00	14.024,47

Al fine di fornire un ulteriore dato relativo ai crediti pregressi si sottolinea, infine, che l'importo di € 91.538,11, alla data del 31/12/2023, è costituito per € 45.896,53 dai crediti ante 31/12/2018 (ovvero, quelli di durata superiore a 5 anni).

Si è provveduto ad accrescere il Fondo Svalutazione Crediti proprio con lo scopo di prevederne l'eventuale utilizzo negli esercizi successivi, a copertura di perdite realizzate su crediti.



Disponibilità Finanziarie

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale e comprendono il saldo delle disponibilità sui c/c ordinari intrattenuti con la Banca Popolare di Bari e con la Banca C.M.R. e la giacenza in contanti, assegni e valori presso la cassa dell'Ordine

Il saldo dei conti correnti bancari riconciliati ammonta al 31/12/2023 ad € 405.313,04.

L'importo di € 206,75 corrisponde, invece, al saldo liquido esistente in cassa, riconciliato ed esistente a fine esercizio.

La voce registra un incremento rispetto l'esercizio precedente di € 84.360,04.

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi di competenza, per assicurazioni, ammontano ad € 572,99.

Partite di giro

Le partite di giro sono pari ad € 194.451,12.

Tra queste, il Contributo dovuto al Consiglio Nazionale per l'anno 2023, pari ad € 93.920,00 che l'Ordine locale è tenuto a riscuotere su delega del C.N. nei confronti degli iscritti in virtù di quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 139 del 28/06/2005 all'art. 12 comma 1.

L'Ordine ha pertanto accertato e contemporaneamente impegnato la suddetta somma nei confronti del C.N., il cui valore viene riportato nel bilancio consuntivo dell'Ordine nei conti aventi natura di partite di giro in quanto trattasi di quote che, sebbene incassate dall'Ordine, non sono mai a disposizione dello stesso che deve, nei tempi e nei modi indicati dal Consiglio Nazionale, procedere al versamento.

Al 31/12/2023 risulta un residuo pari ad € 16.180,00 del suddetto contributo, tra i debiti figuranti nel passivo dello stato patrimoniale.

In riferimento al Fondo spese per le attività dell'O.C.C., si rilevano entrate dei fondi spese per un totale di € 19.694,26 impegnati di pari importo nei confronti dei gestori.

PASSIVO

Patrimonio netto

L'importo del patrimonio netto deriva dall'avanzo economico di inizio esercizio e sommato all'avanzo economico dell'esercizio corrente:

<i>Fondo di dotazione (Patrimonio netto)</i>	<i>ANNO 2023</i>
<i>Fondo di dotazione</i>	€ 40.213,18
<i>Avanzi economici portati a nuovo</i>	€ 213.020,54
<i>Avanzo economico esercizio</i>	€ -
<i>Valore iscritto nel bilancio consuntivo</i>	€ 253.233,72





Fondi di ammortamento

Le quote di ammortamento relative all'anno 2023 sono state calcolate tenendo conto del deperimento ordinario dei cespiti; tali quote alimentano i relativi fondi secondo i seguenti prospetti. Gli importi degli ammortamenti sono i seguenti:

<i>Mobili e arredi</i>	4.608,99
<i>Macchine elettr.che uff.</i>	324,59
<i>Impianti generici e specifici</i>	225,00
<i>Impianti di comun. e telesegn.</i>	561,814
<i>Elaboratori elettronici</i>	245,28
<i>Attrezzature ed apparecchiature</i>	59,54
<i>Lavori e migliorie su beni di terzi</i>	-

I fondi ammortamento cespiti sono invece descritti nel prospetto seguente:

Descrizione	Situazione al 31/12/2023	Situazione al 31/12/2022
<i>Fondo mobili e arredi</i>	85.322,82	80.713,83
<i>Fondo macchine elettriche uff.</i>	8.474,64	8.150,05
<i>Fondo impianti generici e specifici</i>	10.942,50	10.717,50
<i>Fondo attrezzature ed apparecchiature</i>	234,19	174,65
<i>Fondo impianti di comunicazione e telesegnalazione</i>	4.529,96	3.968,15
<i>Fondo elaboratori elettronici</i>	14.689,40	14.444,12
<i>Fondo lavori e migliorie su beni di terzi</i>	20.875,69	20.875,69

Fondo di trattamento di fine rapporto

È analiticamente esposto in bilancio per € 147.605,57.

Nel Rendiconto economico è ricompreso l'accantonamento per il Fondo di quiescenza e TFR del personale dipendente relativo all'anno 2023.

L'importo accantonato nel corso dell'anno 2023 ammonta ad € 7.324,98 ed è stato calcolato in ossequio alla vigente normativa. La riduzione dell'accantonamento rispetto all'anno precedente è dovuta all'abbassamento del coefficiente di rivalutazione del TFR, passato dal 9,974576 % del mese di dicembre 2022 al 1,944162% di dicembre 2023, quale conseguenza del rallentamento dell'inflazione cui il dato è collegato.

Il personale in organico al 31/12/2023, invariato rispetto all'esercizio precedente, è pari a 2 unità.

A fronte del debito evidenziato ci sono accantonamenti verso assicurazioni per € 140.153,22.





Nel prospetto seguente vengono riepilogate le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

<i>Fondo Trattamento di fine rapporto</i>	<i>ANNO 2022</i>
<i>Fondo Trattamento fine rapporto 31/12/2022</i>	€ 140.745,76
<i>Accantonamento dell'anno 2022</i>	€ 7.324,98
<i>Imposta sostitutiva 2023 su TFR</i>	€ - 465,17
<i>Valore iscritto nel bilancio consuntivo</i>	€ 147.605,57

Fondo svalutazione crediti

In virtù del principio di prudenza, l'intento di finanziare anche nel 2022 il fondo svalutazione crediti al fine di controbilanciare i crediti presenti nelle partite in entrata, alcuni dei quali aventi un significativo grado di vetustà, appare una scelta imprescindibile a beneficio del complessivo risultato di amministrazione.

Il fondo svalutazione crediti, dunque, che alla data del 31/12/2022, era pari ad € 67.732,63, è stato incrementato per una somma pari ad € 4.576,91.

	2023	2022	Differenza
Fondo Svalutazione Crediti	72.309,54	67.732,63	4.576,91

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e ammontano a complessivi € 211.694,06. La voce ha registrato rispetto all'esercizio precedente un decremento pari ad € 7.067,01.

Tra di essi, l'importo relativo ai "debiti verso fornitori OCC da sovraindebitamento" è passato da € 174.036,47 dell'anno 2022 ad € 162.636,54 relativamente all'anno 2023.

Ratei e risconti passivi

Sono stati calcolati in rigida applicazione del principio della competenza.

I ratei passivi ammontano complessivamente ad € 18.057,87 e riguardano i ratei per ferie e permessi maturati al 31/12/2023 dal personale dipendente. Alla data del 31/12/2023 non si sono rilevati risconti passivi.



CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il conto economico dell'esercizio evidenzia le componenti economiche, positive e negative, della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel rispetto dei principi della prudenza.

Esso è altresì redatto secondo le disposizioni del Codice Civile.

Si ritiene utile fornire alcune informazioni legate alle variazioni riscontrate tra il conto preventivo 2023 ed il consuntivo 2023.

Variazioni intervenute tra i proventi:

RIEPILOGO	CONS. 2023	PREV. 2023	VARIAZIONI
TOTALE PROVENTI	€ 268.885,74	287.030,00	-18.144,26
TOTALE COSTI	€ 263.803,55	285.530,00	-21.726,45
AVANZO ECONOMICO	€ 5.082,19	1.500,00	3.582,19

ATTIVITA' COMMERCIALE

Per ciò che riguarda l'attività commerciale essa si riferisce esclusivamente all'attività di O.C.C. i cui dati riepilogativi possono essere sintetizzati nella seguente tabella:

Ricavi complessivi di OCC	86.306,96
Costi complessivi di OCC	<u>70.972,50</u>
Utile attività commerciale	15.334,46

I costi per complessivi € 70.972,50 si riferiscono:

Assicurazione per OCC	1.200,00
Spese varie attività OCC	254,74
Spese gestori OCC	69.010,76
Assistenza tecnica per att. OCC	507,00



Per quanto riguarda l'imposta sul valore aggiunto l'attività svolta nell'anno può essere sintetizzata nelle seguenti tabelle:

LIQUIDAZIONE IVA ANNO 2023										
anno 2023	iva a debito	iva a credito	liquidazione	Acconto su storico	Liquidazione al netto dell'acconto	interessi	credito anno precedente	iva a credito	iva a debito	iva versata
1° trimestre	€ 7.224,00	€ 2.877,48	€ 4.346,52			€ 43,47			€ 4.346,52	€ 4.389,99
2° trimestre	€ 4.879,73	€ 1.325,08	€ 3.554,65			€ 35,55			€ 3.554,65	€ 3.590,20
3° trimestre	€ 3.493,46	€ 544,58	€ 2.948,88			€ 29,49			€ 2.948,88	€ 2.978,37
4° trimestre	€ 3.265,04	€ 2.613,28	€ 651,76	€ 1.202,96				€ 551,20	€ 651,76	€ 1.202,96
Totali	€ 18.862,23	€ 7.360,42	€ 11.501,81	€ 1.202,96		€ 108,51		€ 551,20	€ 11.501,81	€ 12.161,52

Liquidazione annuale 2023	
Iva vendite	€ 18.862,23
Iva acquisti	€ 7.360,42
Iva a debito	€ 11.501,81
Iva compensata	
Interessi liq.ni trimestrali	€ 108,51
Totale iva da versare	€ 11.501,81
Versamenti effettuati	€ 12.161,52
Credito iva anno 2023	€ 551,20

IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite che si compendiano nel Rendiconto finanziario distinto nella **gestione di competenza, gestione dei residui e gestione di cassa**. Si ricorda che il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).





Il criterio di cassa pone invece l'attenzione sul momento monetario quindi in base ad esso un'entrata è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento. In sintesi, per la medesima operazione, la competenza finanziaria corrisponde alla nascita del credito o del debito (fasi dell'accertamento e dell'impegno) mentre il momento di cassa corrisponde al momento di riscossione o di pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi si ha la connessione tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa.

Il conto di bilancio si articola in capitoli ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e pagate in conto competenza e in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'esercizio successivo.

Nel rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni al bilancio intervenute in corso d'anno rispetto alle previsioni iniziali, deliberate dal Consiglio con il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Entrate

Il totale delle Entrate accertate può essere riepilogato nel prospetto che segue:

Rendiconto finanziario gestionale - Gestione di competenza - Entrate		2023	2022	variazioni
Titolo I - Entrate correnti	€	277.660,88	299.018,63	-21.357,75
Titolo II - Entrate in conto capitale	€			
Titolo III - Partite di giro	€	194.451,12	249.184,43	-54.733,31
Totale Entrate	€	472.112,00	548.203,06	-76.091,06

Uscite

Il totale delle uscite impegnate è riepilogato nel prospetto che segue:

Rendiconto finanziario gestionale - Gestione di competenza - Uscite		2023	2022	variazioni
Titolo I - Uscite correnti	€	250.725,27	286.340,61	- 35.615,34
Titolo II - Uscite in conto capitale	€		454,19	- 454,19
Titolo III - Partite di giro	€	194.451,12	249.184,43	-54.733,31





Totale Uscite	€	445.176,39	535.979,23	90.802,84
----------------------	---	-------------------	-------------------	------------------

Si segnala che l'avanzo finanziario dell'esercizio, pari alla differenza delle somme accertate ed impegnate nel 2023, è di € 26.935,61 con un incremento di € 12.223,83 rispetto al precedente esercizio.

RIEPILOGO		2023	2022	variazioni
somme accertate	€	472.112,00	548.203,06	- 76.091,06
somme impegnate	€	445.176,39	535.979,23	- 90.802,84
avanzo finanziario dell'esercizio	€	26.935,61	12.223,83	14.711,78

Per quanto riguarda la situazione riscossioni e pagamenti possiamo rilevare che nel corso dell'anno 2023 abbiamo incassato, sia in c/competenza che in c/residui, un totale di € 536.343,44 ed effettuato pagamenti, sia in c/competenza che in c/residui, per un totale di € 451.983,40 registrando una differenza positiva della gestione di cassa di € 84.360,04 contro quella dell'anno precedente pari ad € 50.534,27.

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo delle riscossioni e dei pagamenti raffrontati per gli anni 2022 e 2021 e le relative variazioni.

RISCOSSIONI		2023	2022	variazioni
riscossioni	c/competenza	438.790,42	488.222,00	- 49.431,58
riscossioni	c/residui	97.553,02	75.319,12	22.233,90
TOTALE		536.343,44	563.541,12	- 27.197,68
PAGAMENTI		2023	2022	variazioni
pagamenti	c/competenza	360.191,56	429.440,62	- 69.249,06
pagamenti	c/residui	91.791,84	83.746,23	8.045,61
TOTALE		451.983,40	513.186,85	- 61.203,45
DIFFERENZA		84.360,04	50.354,27	

Per quanto riguarda la situazione dei residui attivi possiamo rilevare che gli stessi si sono attestati ad € 253.384,79 contro € 317.882,23 dell'anno precedente, con una riduzione di € 64.497,44.

I residui passivi sono pari ad € 211.694,06 contro un totale di € 218.761,07 dell'anno precedente, registrando un decremento di € 7.067,01.



Di seguito si propone prospetto riepilogativo dei residui raffrontati per gli anni 2022 e 2021.

RESIDUI ATTIVI	2023	2022	variazioni
esercizio in corso	33.321,58	60.035,06	-26.713,48
esercizi precedenti	220.063,21	257.847,17	-37.783,96
TOTALE	253.384,79	317.882,23	-64.497,44
RESIDUI PASSIVI	2023	2022	variazioni
esercizio in corso	84.984,83	106.538,51	-21.553,68
esercizi precedenti	126.709,23	112.222,56	14.486,67
TOTALE	211.694,06	218.761,07	-7.067,01
DIFFERENZA	41.690,73	99.121,16	-57.430,43

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/cassa dall'inizio dell'esercizio alla fine dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti effettuati nell'anno sia in conto competenza che in conto residui. Per il dettaglio si rinvia alla seguente tabella riepilogativa:

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 320.953,00
RISCOSSIONI	in Conto Competenza	€ 438.790,42	€ 536.343,44
	in Conto Residui	€ 97.553,02	
PAGAMENTI	in Conto Competenza	€ 360.191,56	€ 451.983,40
	in Conto Residui	€ 91.791,84	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 405.313,04
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	€ 220.063,21	€ 253.384,79



	Esercizio in corso	€ 33.321,58	
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	€ 126.709,23	€ 211.694,06
	Esercizio in corso	€ 84.984,83	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 447.003,77

Di seguito si propone tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione.

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE			€ 420.074,16
ENTRATE	Entrate Accertate	€ 472.112,00	€ 471.846,00
	Variazione residui attivi	- € 266,00	
USCITE	Uscite Impegnate	€ 445.176,39	€ 444.916,39
	Variazione residui passivi	- € 166,00	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FINALE			€ 447.003,77

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata:	
TFR maturato al 31/12/2023	€ 147.605,57
Fondo attività OCC	€ 20.604,18
Parte disponibile	€ 278.794,02
Totale risultato di amministrazione	€ 447.003,77

Si evidenzia che la parte vincolata per il TFR dei dipendenti è coperta da assicurazione e si sottolinea che parte dell'avanzo di amministrazione è stato vincolato come fondo utile all'attività commerciale OCC.



PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA							
		Sit. Amm.va Iniziale		Gestione dell'Anno			Sit. Amm.va Finale
Gestione di Cassa	Fondo Cassa	320.953,00	+	E. Riscosse	U. Pagate	Var.ni	=
				536.343,44	451.983,40	-	405.313,04
Gestione Residui Attivi	+			R. Attivi Anno	R. Attivi Riscossi	Var.ni	+
	R. Attivi Iniziali	317.882,23	+	33.321,58	- 97.553,02	- 266,00	=
							253.384,79
Gestione Residui Passivi	-			R. Passivi Anno	R. Passivi Pagati	Var.ni	-
	R. Passivi Iniziali	218.761,07	+	84.974,83	- 91.791,84	-	=
						260,00	211.694,06
Gestione di Competenza	=			E. Accertate	U. Impegnate	Var.ni	=
	Ris. Amm.ne Iniziale	420.074,16	+	€ 472.112,00	- 445.176,39	-526,00	=
							447.003,77

Distribuzione di una quota per voci di spesa

Tassa annuale albo ed elenco speciale.

Le quote a carico degli iscritti per il 2023 sono dovute da tutti coloro che risultano iscritti all'albo alla data del 01/01/2023.

Attività dell'Ufficio di Segreteria

In sintesi, si rappresenta l'attività della Segreteria che, oltre l'ordinario lavoro amministrativo (gestione del *front office*, gestione della posta cartacea ed elettronica, redazione di documenti), ha assolto compiti diversi, quali:

- la tenuta della contabilità sotto le direttive del Tesoriere, del Segretario e del Presidente;
- l'attività disciplinare unitamente al Consiglio di Disciplina;
- l'attività di monitoraggio saldo quote e di recupero crediti;
- l'attività relativa all'**Organismo di Composizione della Crisi**, sotto la guida della Dott.ssa Cinzia Cianchini, prima e dell'attuale Referente Dott. Maurizio Cartone, poi, quest'ultimo nominato con delibera del 28/03/2023 in sostituzione della prima.

Si ricorda che l'OCC è stato istituito presso il nostro Ordine con decreto del Ministero della Giustizia, in data 25 febbraio 2016 al numero progressivo 23 della sezione A del



Registro Ministeriale degli Organismi autorizzati alla gestione della crisi da sovraindebitamento, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del Decreto Ministeriale 24 settembre 2014 n. 202, così come previsto dalla Legge 27 gennaio 2012, n. 3.

Dall'anno 2016 al 31/12/2023, sono pervenute all'Organismo 530 istanze per la nomina di un gestore. Attraverso l'opera sempre più impegnativa dal punto di vista organizzativo e gestionale, la Segreteria ha accolto in corso d'anno 105 domande di sovraindebitati e ha gestito una media di circa 200 pratiche da sovraindebitamento, considerando sia quelle pendenti all' 01/01/2023, sia quelle pervenute nel corso dell'anno 2023.

Si riportano di seguito alcuni dati di interesse per gli iscritti relativi all'attività istituzionale e all'attività commerciale dell'OCC:

➤ **Segreteria Istituzionale**

Segreteria Istituzionale					
gestione dell'Albo 1/1/2023	iscritti	725	pratiche iscritti in corso d'anno Albo (10) + cancellati (Albo 15) + trasferimento Albo/Elenco (2) + trasferimento Albo altro Ordine (2)	29	pratiche gestite = 754
gestione dell'Elenco 1/1/2023	iscritti	23	Pratiche iscritti in corso d'anno Elenco (1) cancellati Elenco (4) + iscrizioni per trasferimento Albo/Elenco (2)	7	pratiche gestite = 30
gestione STP 1/1/2023	Iscritte sez. STP	8	Iscrizioni STP 2023 (2)	2	pratiche gestite = 10
gestione dei praticanti	iscritti sez. A	84			pratiche gestite = 84
gestione dei praticanti	iscritti sez. B	29			pratiche gestite = 29
TOTALI		869		38	Pratiche gestite = 907
parcelle ricevute		4			
parcelle liquidate		4			
certificati rilasciati		25			
mandati anno 2023		517			
reversali anno 2023		1907			
iscritti all'albo al 31/12/2023		715			
iscritti all'elenco speciale al 31/12/2023		23			
Iscritte STP al 31/12/2023		10			



➤ **Segreteria Attività OCC**

Pratiche gestite OCC	2016	24
Pratiche gestite OCC	2017	32
Pratiche gestite OCC	2018	31
Pratiche gestite OCC	2019	63
Pratiche gestite OCC	2020	59
Pratiche gestite OCC	2021	138
Pratiche gestite OCC	2022	78
Pratiche gestite OCC	2023	105
TOTALE PRATICHE		530
GESTORI ISCRITTI AL 31/12/2023		160

L'apporto del personale di segreteria al funzionamento del nostro Ordine merita una sincera riconoscenza oltre che per la concreta cooperazione con i membri del Consiglio, anche per il costante lavoro di assistenza alle esigenze degli iscritti tutti.

Egredi Consiglieri e Colleghi,
alla luce di quanto sopra esposto e rappresentato, nel rinviare alla Relazione del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'Ordine e per i fatti meritevoli di segnalazione, il Tesoriere ringrazia per la fiducia accordatagli e resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

Teramo, li 12/04/2024

Il Tesoriere
Dott.ssa Aurora Paolini
Aurora Paolini