

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2023

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI TERAMO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2.1.2	Mobili e Arredi	85.322,82	85.322,82	
2.1.3	Macchine Ufficio elettroniche	9.267,64	9.267,64	
2.1.4	Impianti generici e specifici	10.980,00	10.980,00	
2.1.5	Attrezzatura ed apparecchiature	410,20	410,20	
2.1.6	Impianti di comunicazione e telesegnalazione	5.185,40	5.185,40	
2.1.7	Elaboratori elettronici	15.057,33	15.057,33	
2.1.8	Lavori /migliorie su beni di terzi	20.875,71	20.875,71	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	147.099,10	147.099,10	
2.3	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
2.3.6	Partecipazione Fondo dotazione Fondazione Dott. Commercialisti Teramo	48.000,00	48.000,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	48.000,00	48.000,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	195.099,10	195.099,10	
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.6	Crediti verso Erario	3.133,40	4.016,04	-882,64
3.2.9	Crediti diversi	2.974,74	1.844,87	1.129,87
3.2.13	Ina c/Cred. TFR Dip.	84.923,23	80.849,28	4.073,95
3.2.17	Crediti verso Esercenti Dott. Com e Rag . Com > 3 anni	86.343,11	162.889,76	-76.546,65
3.2.18	Crediti verso Esercenti Dott. Com e Rag. Com < 3 anni	130,00	375,00	-245,00
3.2.20	Crediti verso Elenco Speciale Dott. Com e Rag. Com	4.265,00	4.750,00	-485,00
3.2.21	Groupama c/Cred. TFR Dip	62.554,97	59.303,94	3.251,03
3.2.25	Crediti per attività organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento	8.260,34	3.053,34	5.207,00
3.2.26	Crediti vs. società tra professionisti	800,00	800,00	
	TOTALE CREDITI	253.384,79	317.882,23	-64.497,44
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.1	Cassa Contanti	206,75	125,00	81,75
3.4.11	Banca di Credito Cooperativo di Castiglione M.R. e Pianella	191.741,70	100.311,19	91.430,51
3.4.12	Banca Popolare di Bari- Banca Tercas	213.343,50	220.416,81	-7.073,31
3.4.14	Carta di credito BCC	21,09	100,00	-78,91
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	405.313,04	320.953,00	84.360,04
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	658.697,83	638.835,23	19.862,60
4	PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Irpef dipendente da versare	15.138,05		15.138,05

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	7.704,22		7.704,22
4.1.5	Iva a credito	7.360,42		7.360,42
4.1.6	Iva a debito	20.065,19		20.065,19
4.1.9	Ritenuta Irpef Lavoratore autonomo	6.576,37		6.576,37
4.1.10	Contributo Consiglio Nazionale	93.920,00		93.920,00
4.1.13	Partite in sospeso	17.913,50		17.913,50
4.1.14	IVA Split Payment	5.993,11		5.993,11
4.1.15	Fondo spese attività OCC	19.694,26		19.694,26
4.1.16	Imposta di bollo per attività OCC	86,00		86,00
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	194.451,12		194.451,12
	TOTALE PARTITE DI GIRO	194.451,12		194.451,12
5	RATEI E RISCONTI			
5.1	RATEI E RISCONTI ATTIVI			
5.1.2	Risconti attivi	276,93	216,90	60,03
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	276,93	216,90	60,03
	TOTALE RATEI E RISCONTI	276,93	216,90	60,03
	TOTALE ATTIVITA`	€1.048.524,98	€834.151,23	€214.373,75
	TOTALE A PAREGGIO	€1.048.524,98	€834.151,23	€214.373,75

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
11	PATRIMONIO NETTO			
11.1	CONTI PATRIMONIALI			
11.1.1	Fondo di dotazione	40.213,18	40.213,18	
11.1.8	Avanzi (Disavanzi) economci portati a nuovo	214.042,25	213.020,54	1.021,71
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio		1.021,71	-1.021,71
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	254.255,43	254.255,43	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	254.255,43	254.255,43	
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO			
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili ed Arredi	85.322,82	80.713,83	4.608,99
13.1.3	F.do Ammortamento Macchine Ufficio elettroniche	8.474,64	8.150,05	324,59
13.1.4	F.do Ammortamento Impianti generici e specifici	10.942,50	10.717,50	225,00
13.1.5	F.do Ammortamento Attrezzature ed Apparecchiature	234,19	174,65	59,54
13.1.6	F.do Ammortamento Impianti di comunicazione e telesegnalazione	4.529,96	3.968,15	561,81
13.1.7	F.do Ammortamento Elaboratori Elettronici	14.689,40	14.444,12	245,28
13.1.8	F.do Ammortamento Lavori e Migliorie su beni di terzi	20.875,69	20.875,69	
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO	145.069,20	139.043,99	6.025,21
13.2	FONDI DI ACCANTONAMENTO			
13.2.1	Fondo Trattamento fine Rapporto	147.605,57	140.745,76	6.859,81
	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO	147.605,57	140.745,76	6.859,81
13.3	FONDI SVALUTAZIONE			
13.3.1	Fondo Svalutazione crediti c/iscritti	72.309,54	67.732,63	4.576,91
	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE	72.309,54	67.732,63	4.576,91
	TOTALE FONDI	364.984,31	347.522,38	17.461,93
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	12.236,44	16.301,73	-4.065,29
15.1.2	Debiti verso Enti INPS C/contributi	4.288,78	4.061,41	227,37
15.1.3	Debiti verso Consiglio Nazionale	16.180,00	7.060,00	9.120,00
15.1.4	Debiti verso iscritti c/anticipazioni	88,09	118,09	-30,00
15.1.5	Debiti verso INPDAP	8,59	8,16	0,43
15.1.6	Debiti V/Erario Irpef	3.797,83	4.916,86	-1.119,03
15.1.7	Debiti Tributario Regione Abruzzo c/IRAP	1.046,94	991,44	55,50
15.1.8	Debiti diversi	7.759,08	5.609,08	2.150,00
15.1.9	INAIL C/Premi		21,10	-21,10
15.1.16	Fatture da ricevere	486,00	1.134,00	-648,00
15.1.20	Debiti V/ Fornitori Mediazione	1.815,00	1.815,00	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
15.1.21	Debiti V/Erario IVA		1.109,05	-1.109,05
15.1.22	Debiti V/ Fornitori OCC da sovraindebitamento	162.636,54	174.036,47	-11.399,93
15.1.23	Debiti V/Erario IVA Split Payment	1.348,77	1.520,68	-171,91
15.1.24	Debiti V/Erario Imposta di bollo OCC	2,00	58,00	-56,00
	TOTALE DEBITI	211.694,06	218.761,07	-7.067,01
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	211.694,06	218.761,07	-7.067,01
16	PARTITE DI GIRO			
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
16.1.1	Ritenute IRPEF dipendenti da versare	15.138,05		15.138,05
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	7.704,22		7.704,22
16.1.5	Iva a debito	20.065,19		20.065,19
16.1.6	Iva a credito	7.360,42		7.360,42
16.1.9	Ritenuta IRPEF lavoratori autonomi	6.576,37		6.576,37
16.1.10	Contributo Consiglio Nazionale	93.920,00		93.920,00
16.1.13	Partite in sospeso	17.913,50		17.913,50
16.1.14	IVA Split Payment	5.993,11		5.993,11
16.1.15	Fondo spese attività OCC	19.694,26		19.694,26
16.1.16	Imposta di bollo per attività OCC	86,00		86,00
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	194.451,12		194.451,12
	TOTALE PARTITE DI GIRO	194.451,12		194.451,12
17	RATEI E RISCONTI			
17.1	RATEI E RISCONTI PASSIVI			
17.1.1	Ratei passivi	18.057,87	13.612,35	4.445,52
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	18.057,87	13.612,35	4.445,52
	TOTALE RATEI E RISCONTI	18.057,87	13.612,35	4.445,52
	TOTALE PASSIVITA'	€1.043.442,79	€834.151,23	€209.291,56
	AVANZO ECONOMICO	€5.082,19		€5.082,19
	TOTALE A PAREGGIO	€1.048.524,98	€834.151,23	€214.373,75

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
70	COSTI CORRENTI			
70.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
70.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	75.349,67	78.537,21	-3.187,54
70.2.2	Oneri contributivi	6,20	58,38	-52,18
70.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	19.726,18	20.026,97	-300,79
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	95.082,05	98.622,56	-3.540,51
70.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO			
70.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	166,30	283,16	-116,86
70.3.4	Uscite di rappresentanza	710,88	3.202,64	-2.491,76
70.3.6	Organizzazione corsi di preparazione e scuola di alta formazione	756,00	754,00	2,00
70.3.7	Spese promozione immagine/coll. Internet	5.514,24	5.260,90	253,34
70.3.9	Acquisto timbri /gadget iscritti	188,49	164,09	24,40
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	7.335,91	9.664,79	-2.328,88
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Affitto e spese condominiali	15.130,20	14.753,27	376,93
70.4.2	Servizi di pulizia	1.996,00	2.274,00	-278,00
70.4.3	Servizi telefonici	2.177,26	2.191,66	-14,40
70.4.4	Servizi fornitura energia	2.279,29	2.433,67	-154,38
70.4.5	Servizi postali	61,25	65,90	-4,65
70.4.6	Cancelleria e stampati	938,51	542,52	395,99
70.4.7	Acqua	147,31	197,55	-50,24
70.4.8	Spese fotocopiatrice	808,28	882,30	-74,02
70.4.9	Assicurazioni	1.944,56	2.070,53	-125,97
70.4.10	Assistenza tecnica/istituzionale	13.858,80	11.425,06	2.433,74
70.4.11	Manutenz. e Riparaz. Mobili e Arredi	0,04	189,44	-189,40
70.4.12	Servizi fornitura gas	659,48	1.305,23	-645,75
70.4.13	Servizi /Contributi Fondazione Dottori Commercialisti Teramo	10.000,00		10.000,00
70.4.16	Spese consulenza professionisti/istituzionale	4.434,28	8.569,28	-4.135,00
70.4.19	Assistenza tecnica/promiscua	2.763,03		2.763,03
70.4.20	Spese consulenza professionisti/promiscua	1.400,00		1.400,00
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	58.598,29	46.900,41	11.697,88
70.7	ONERI FINANZIARI			
70.7.1	Spese e commissioni bancarie	1.159,66	1.125,60	34,06
70.7.8	Interessi passivi per liquidazione iva trimestrale	108,51	110,15	-1,64
	TOTALE ONERI FINANZIARI	1.268,17	1.235,75	32,42
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, ecc	963,00	850,00	113,00

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
70.8.2	Irap dipendenti	6.110,87	6.431,92	-321,05
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	7.073,87	7.281,92	-208,05
70.10	MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI			
70.10.2	Sopravvenienze passive e insussistenze	5.218,77	2.253,90	2.964,87
70.10.3	Spese varie ed impreviste	286,28	98,45	187,83
70.10.5	Abbuoni e arrotondamenti passivi	6,39	4,79	1,60
70.10.6	Penalità e multe	34,22	62,62	-28,40
	TOTALE MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI	5.545,66	2.419,76	3.125,90
70.12	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
70.12.1	Accantonamento al trattamento di fine rapporto per dipendenti	7.324,98	17.369,69	-10.044,71
	TOTALE ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.324,98	17.369,69	-10.044,71
70.13	ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI			
70.13.1	Accantonamento al fondo svalutazione crediti	4.576,91	13.505,18	-8.928,27
	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI	4.576,91	13.505,18	-8.928,27
70.15	COSTI ATTIVITA' COMMERCIALE - MEDIAZIONE- OCC DA SOVRAINDEBITAMENTO			
70.15.3	Assicurazione per Organismo di composizione della crisi	1.200,00	1.200,00	
70.15.5	Spese varie attività Organismo di composizione della crisi	254,74	226,06	28,68
70.15.6	Compenso Gestori OCC Commercialisti Teramo	69.010,76	79.286,38	-10.275,62
70.15.7	Assistenza tecnica per attività OCC	507,00		507,00
	TOTALE COSTI ATTIVITA' COMMERCIALE - MEDIAZIONE- OCC DA SOVRAINDEBITAMENTO	70.972,50	80.712,44	-9.739,94
	TOTALE COSTI CORRENTI	257.778,34	277.712,50	-19.934,16
80	COSTI DIVERSI			
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.2	Ammortamenti Mobili ed Arredi	4.608,99	5.530,77	-921,78
80.2.3	Ammortamenti Macchine Ufficio Elettroniche	324,59	279,17	45,42
80.2.4	Ammortamenti Elaboratori Elettronici	245,28	322,87	-77,59
80.2.7	Ammortamento Impianti Generici e Specifici	225,00	225,00	
80.2.8	Ammortamento Attrezzature ed Apparecchiature	59,54	59,54	
80.2.9	Ammortamento Impianti di comunicazione e telesegnalazione	561,81	561,81	
	TOTALE AMMORTAMENTI	6.025,21	6.979,16	-953,95
80.3	ACCANTONAMENTI			
80.3.2	Accantonamenti diversi		164,90	-164,90
	TOTALE ACCANTONAMENTI		164,90	-164,90
80.4	RISULTATO DI GESTIONE			

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
80.4.1	avanzo economico d'esercizio		1.021,71	-1.021,71
	TOTALE RISULTATO DI GESTIONE		1.021,71	-1.021,71
	TOTALE COSTI DIVERSI	6.025,21	8.165,77	-2.140,56
	TOTALE COSTI	€263.803,55	€285.878,27	€-22.074,72
	AVANZO ECONOMICO	€5.082,19		€5.082,19
	TOTALE A PAREGGIO	€268.885,74	€285.878,27	€-16.992,53

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	2023	2022	Differenza
50	PROVENTI GESTIONE CORRENTE			
50.1	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI			
50.1.4	Quote Registro Praticanti	5.400,00	7.800,00	-2.400,00
50.1.5	Quote esercenti Dott. Com e Rag. Com > 3 anni	159.857,16	161.590,00	-1.732,84
50.1.6	Quote esercenti Dott. Com e Rag. Com < 3 anni	5.320,00	5.625,00	-305,00
50.1.8	Quote Elenco Speciale Dott. Com. e Rag. com	2.800,00	2.880,00	-80,00
50.1.9	Quota società tra professionisti	2.700,00	2.160,00	540,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	176.077,16	180.055,00	-3.977,84
50.2	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI			
50.2.1	Contributi di terzi per iniziative culturali, corsi e aggiornamenti professionali	200,00		200,00
50.2.2	Proventi gestione convegni /sem. corsi		320,00	-320,00
	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	200,00	320,00	-120,00
50.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI			
50.3.1	Diritti di segreteria	335,00	390,00	-55,00
50.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	3.341,15		3.341,15
50.3.3	Proventi rilascio certificati	125,00	180,00	-55,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	3.801,15	570,00	3.231,15
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi Banche /istituzionale	1.608,47	365,21	1.243,26
50.9.3	Interessi/Aggi Esattoriali	41,18		41,18
50.9.7	Interessi attivi Banche/commerciale	22,44		22,44
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.672,09	365,21	1.306,88
50.11	PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			
50.11.1	Recuperi e rimborsi	648,30	1.170,33	-522,03
50.11.3	Arr attivi	4,18	6,44	-2,26
	TOTALE PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	652,48	1.176,77	-524,29
50.12	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE			
50.12.2	Sopravvenienze attive	175,90	166,00	9,90
	TOTALE PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE	175,90	166,00	9,90
50.13	PROVENTI ATTIVITA' COMMERCIALE - MEDIAZIONE- OCC DA SOVRAINDEBITAMENTO			
50.13.3	Entrate per attività O.C.C. sa sovraindebitamento	86.306,96	103.225,29	-16.918,33
	TOTALE PROVENTI ATTIVITA' COMMERCIALE - MEDIAZIONE- OCC DA SOVRAINDEBITAMENTO	86.306,96	103.225,29	-16.918,33
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE	268.885,74	285.878,27	-16.992,53

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2023

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI TERAMO

	TOTALE PROVENTI	€268.885,74	€285.878,27	€-16.992,53
		€268.885,74	€285.878,27	€-16.992,53