



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

Relazione del Tesoriere sul Conto Consuntivo per l'esercizio 2020

Gentili Colleghi,

il Bilancio Consuntivo 2020 che viene sottoposto alla Vostra attenzione, è stato predisposto 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, 2423 bis e 2423 ter del codice civile che disciplinano la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale.

Il documento contabile portato a questa Assemblea per l'approvazione, è completato anche del prospetto della gestione finanziaria e dell'elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2020.

Il Conto consuntivo chiuso al 31 Dicembre 2020 è stato redatto sullo schema di rendiconto proprio degli enti pubblici, che presuppone l'adozione di una contabilità finanziaria.

Il nostro Ordine ha ottemperato alle disposizioni recate dalla L. 208/99, art.1 c.3, in materia di contabilità pubblica, che impone principi, criteri, schemi e moduli per la formazione del Bilancio Consuntivo (principio della competenza), della gestione del Rendiconto Finanziario e della situazione di amministrazione (contabilità di cassa).

Pertanto, i modelli relativi alla gestione dell'anno 2020 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.

* * *

A norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale il Bilancio Consuntivo 2020.

Nella redazione del bilancio consuntivo riguardante l'esercizio 2020 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione, quale il principio della competenza economico/temporale dei proventi e degli oneri.

La stesura è stata eseguita comparando i dati dell'esercizio 2020 con quelli dell'esercizio 2019.

In merito alle voci di conto economico viene, inoltre, fornito un prospetto con evidenza degli scostamenti tra preventivo e consuntivo 2020.

Il Conto consuntivo 2020 si chiude con un avanzo economico di esercizio di euro 24.676,51.

Note esplicative allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in conformità all'art. 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità che prescrive l'applicazione degli articoli 2423, 2423-bis e 2423-ter del Codice Civile. I criteri di valutazione, applicati alle poste dello stato patrimoniale e del conto economico, sono in linea con quelli adottati per l'esercizio precedente. La valutazione delle voci è stata fatta secondo il principio di prudenza.

Criteri di valutazione ed esposizione dei valori.

Lo Stato Patrimoniale al 31.12.2020 evidenzia le seguenti risultanze:

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali hanno avuto i seguenti andamenti come descritti nei prospetti allegati.

ESERCIZIO 2019								valori finali esercizio 2020		
descrizione cespiti	storico	f.do amm	val.bil.	dism.	acq 2020	%	amm.2020	storico	f.do amm	val.bil.netto
Mobili e arredi	85.322,82	64.032,95	21.289,87	-	-	dpcm	5.579,08	85.322,82	69.612,03	15.710,79
Macchine elettriche uff.	7.773,69	7.562,81	210,88	-	-	dpcm	89,00	7.773,69	7.651,81	121,88
Impianti generici e specifici	10.980,00	10.050,00	930,00	-		dpcm	225,00	10.980,00	10.275,00	705,00
Impianti di comun. e telesegn.	5.185,40	2.282,72	2.902,68	-		dpcm	561,81	5.185,40	2.844,53	2.340,87
Elaboratori elettronici	13.830,92	12.806,94	1.023,98	-	1.226,41	dpcm	681,84	15.057,33	13.488,78	1.568,55
Attrezzature ed apparecchiature	-		-		281,20	dpcm	16,87	281,20	16,87	264,33
Lavori e migliorie su beni di terzi	20.875,71	19.499,92	1.375,79	-		div.	1.375,79	20.875,71	20.875,71	-
TOTALI	143.968,54	116.235,34	27.733,20	-			8.529,39	145.476,15	124.764,73	20.711,42

Nel 2020 gli acquisti dei beni riguardano:

- l'acquisto di un computer per le attività di segreteria relative all'attivazione del pacchetto TI SVILUPPO – Abo Unico
- adottato da gran parte degli Ordini d'Italia come anche dal CNDCEC, per l'importo indicato in tabella.
- l'acquisto di dispenser e termoscanner necessari per la prevenzione sui luoghi di lavoro a seguito dell'emergenza epidemiologica covid -19.

Le quote di ammortamento sono state calcolate tenendo conto del deperimento ordinario dei cespiti ed indicate a fianco con la rispettiva aliquota; per gli acquisti effettuati nell'anno l'aliquota è stata ridotta al 50%.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite esclusivamente dalla quota di Euro 20.000,00 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. L'importo non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio:

Immobilizzazioni Finanziarie	ANNO 2020	ANNO 2019	VARIAZIONI
Partecipazione Fondazione ODCEC	20.000,00	20.000,00	-
Valori iscritti a consuntivo	20.000,00	20.000,00	-

In riferimento alle immobilizzazioni finanziarie, viene di seguito esposto il bilancio al 31 dicembre 2020 della nostra Fondazione rappresentativo dei dati più significativi:

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
immobilizzazioni immateriali al netto f.do amm.to	
immobilizzazioni materiali al netto f.do amm.to	479
immobilizzazioni finanziarie	89
totale immobilizzazioni	568
crediti vs. clienti	1.880
crediti tributari	133
totale crediti	2.013
cassa	943
conti correnti	84.667
disponibilità liquide	85.610
ratei e risconti attivi	501
Totale Attivo	88.692
PASSIVO	
fondo di dotazione iniziale	20.000
risultato di esercizio	- 31.799
utili di esercizi precedenti	67.642
totale patrimonio netto	55.843
trattamento di fine rapporto	20.340
debiti vs. fornitori	4.050
debiti tributari	3.760
debiti vs. istituti previdenziali e assistenziali	969
debiti diversi	-
totale debiti	8.779
ratei e risconti passivi	3.730
Totale Passivo	88.692
CONTO ECONOMICO	
RICAVI	
proventi da attività tipiche	26.830
proventi da prestazioni pubblicitarie	7.742
proventi da contributo ordine	-
proventi finanziari	3
altri contributi	7.357
totale valore della produzione	41.932
costi per acquisti	-
costi per servizi	- 24.393
costi per godimento beni di terzi	- 13.800
costi del personale	- 33.998
ammortamenti	- 237
oneri finanziari	- 406
oneri diversi di gestione	- 897
totale costi della produzione	- 73.731
differenza tra valore e costi della produzione	- 31.799
utile (perdita) di esercizio	- 31.799

Per l'anno 2020 non è stato erogato nessun contributo alla ns. Fondazione come da bilancio previsionale.

Crediti

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono pari a complessivi € 316.023,65. La voce ha registrato un incremento pari ad Euro 5.620,37 rispetto all'esercizio precedente.

La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

crediti esigibili entro i 12 mesi

Descrizione		ANNO 2020	ANNO 2019	VARIAZIONI
Crediti verso Esercenti (dottori - ragionieri > e < di 5 e 3 anni)	€	188.438,25	187.399,20	1.039,05
Crediti verso iscritti elenco speciale (dottori e ragionieri)	€	7.233,76	5.233,76	2.000,00
Crediti verso praticanti	€	-	-	-
Crediti per liquidazione parcelle	€	-	-	-
Crediti verso Consiglio Nazionale	€	-	-	-
Crediti verso Erario	€	1.027,42	2.461,40	- 1.433,98
Credito per attività Orgnismo Composizione Crisi	€	584,00	2.184,00	- 1.600,00
Crediti verso ass.ni per acc.to TFR dipendenti	€	117.289,40	111.260,70	6.028,70
Crediti vs. società tra professionisti	€	-	400,00	- 400,00
Crediti diversi	€	1.450,82	1.464,22	- 13,40
Valori iscritti nel bilancio consuntivo		316.023,65	310.403,28	5.620,37

Anche nel corso dell'anno 2020 si è dovuto prendere atto delle difficoltà di riscossione delle quote dovute dagli iscritti. Pertanto, il Consiglio dell'Ordine è stato costretto, suo malgrado, a deliberare l'avvio della procedura prevista dall'art. 54 del D. Lgs. 139/05 "sospensione per morosità", investendo il Consiglio di Disciplina in virtù di quanto disposto al comma 11 dell'art. 8 del D.P.R. 137/2012.

Disponibilità Finanziarie

Le disponibilità finanziarie ammontano al 31/12/2020 ad Euro 184.079,86. La voce registra un incremento rispetto l'esercizio precedente di Euro 61.433,20.

La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

disponibilità finanziarie		ANNO 2020	ANNO 2019	VARIAZIONI
Cassa contanti	€	573,32	934,63	- 361,31
Cassa valori	€	-	192,00	- 192,00
Cassa assegni	€	-	-	-
c/c Tercas (Banca Popolare di Bari)	€	12445,45	12547,53	-102,08
c/c Banca di Teramo (Banca C.M.R.)	€	171061,09	108972,5	62.088,59
Valori iscritti nel bilancio consuntivo		184.079,86	122.646,66	61.433,20

Il saldo dei conti correnti, riconciliati ed esistenti presso la Banca Popolare di Bari e la Banca di C. C. di Castiglione Messer Raimondo e Pianella Teramo, ammonta alla data del 31/12/2020 ad euro 184.079,86.

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi, calcolati in rigida applicazione del principio della competenza, ammontano ad Euro 286,15 e riguardano le assicurazioni.

Partite di giro

Le partite di giro sono pari ad € 200.061,30.

Tra queste si evidenzia il Contributo dovuto al Consiglio Nazionale per l'anno 2020, pari ad € 94.835,00 che l'Ordine locale è tenuto a riscuotere su delega del CN nei confronti degli iscritti in virtù di quanto disposto dal Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005 all'art. 12 comma 1.

In virtù di quanto sopra, l'Ordine ha 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 31/12/2020 risulta un residuo pari ad € 25.390,00 del suddetto contributo, tra i debiti figuranti nel passivo dello stato patrimoniale.

PASSIVITÀ**Patrimonio netto**

Fondo di dotazione (Patrimonio netto)		ANNO 2020
Fondo di dotazione 31/12/2017	€	40.213,18
Avanzi economici portati a nuovo	€	178.543,85
Avanzo economico esercizio 2020	€	24.676,51
Valore iscritto nel bilancio consuntivo	€	243.433,54

Fondi di ammortamento

Per una esposizione maggiormente dettagliata dei fondi di ammortamento dei cespiti al 31/12/2020 si rimanda ai prospetti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Fondo di trattamento di fine rapporto

E' analiticamente esposto in bilancio per euro 116.876,22.

Nel Rendiconto economico è ricompreso l'accantonamento per il Fondo di quiescenza e TFR del personale dipendente relativo all'anno 2020.

L'importo accantonato nel corso dell'anno 2020 ammonta ad € 6.028,75 ed è stato calcolato in ossequio alla vigente normativa.

Il personale in organico al 31/12/2020 risulta invariato rispetto all'esercizio precedente, è pari a 2 unità.

A fronte del debito evidenziato ci sono accantonamenti verso assicurazioni per € 116.876,22.

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

Fondo Trattamento di fine rapporto		ANNO 2020
Fondo Trattamento fine rapporto 31/12/2019	€	111.130,86
accantonamento dell'anno 2020	€	6.028,75
imposta sostitutiva 2020 su TFR	€	-283,39
Valore iscritto nel bilancio consuntivo	€	116.876,22

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e ammontano a complessivi € 136.233,75. La voce ha registrato rispetto all'esercizio precedente un aumento pari ad Euro 41.235,48. La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

Voci		ANNO 2020	ANNO 2019	VARIAZIONI
Debiti verso fornitori	€	9.288,06	5.647,37	3.640,69
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	€	8.988,34	19.445,94	- 10.457,60
Debiti verso Consiglio Nazionale	€	25.390,00	29.740,00	- 4.350,00
Debiti verso iscritti per anticipazioni	€	118,09	118,09	-
Debiti verso INPS carico ditta	€	3.858,76	4.303,76	- 445,00
Debiti verso INPDAP	€	7,79	8,59	- 0,80
Debiti verso erario per irpef (ritenute e tassazione)	€	2750,26	3182,78	- 432,52
Debiti verso fornitori OCC da sovraindebitamento	€	78.784,24	27.311,08	51.473,16
Debito tributario Regione Abruzzo c/IRAP	€	941,97	1.050,60	- 108,63
Debiti verso Erario IVA Split Payment (attività istituzionale)	€	1090,05	618,39	471,66
Debiti diversi	€	4152,17	3531,67	620,50
Debiti INAIL C/Premi	€	9,19		9,19
Debiti verso Erario IVA (attività OCC)	€	802,83	0,00	802,83
Debiti verso Erario imposta di bollo (attività OCC)	€	52,00	40,00	12,00
Debiti vs dipendenti c/retribuzioni	€	0,00	0,00	-
Valori iscritti in bilancio	€	136.233,75	94.998,27	41.235,48

Ratei e risconti passivi

Sono stati calcolati in rigida applicazione del principio della competenza.

I ratei passivi ammontano complessivamente ad Euro 10.356,05 e riguardano i ratei per ferie e permessi maturati al 31/12/2020 dal personale dipendente. Alla data del 31/12/2020 non si sono rilevati risconti passivi.

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il conto economico dell'esercizio espone le entrate e le uscite di competenza così come riportate nel conto di Bilancio (rendiconto finanziario). Per la sua formazione sono stati seguiti i criteri previsti dall'articolo 2425 c.c.

Passando ad un esame dei dati della gestione si evidenzia un avanzo economico di € 24.676,51.

Il Rendiconto economico è sufficientemente dettagliato da non richiedere particolari commenti.

Nei prospetti riepilogativi sono stati esposti, a fini comparativi, gli importi del conto previsionale 2020 e del conto consuntivo 2020. Le risultanze vengono di seguito riportate:

Tabella Proventi - consuntivo 2020 comparato con previsionale 2020

Conto Economico - Proventi		cons. 2020	prev. 2020	cons. 2020	prev. 2020	VARIAZIONI
Proventi gestione corrente:	€	213.476,38	214.855,00	dettagli		-1.378,62
Proventi da contributi a carico degli iscritti	€			177.269,58	181.555,00	4.285,42
Proventi per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€			1.725,00	7.000,00	5.275,00
Prov. per quote di partecipaz. iscritti ad oneri di particolari gestioni	€			3.866,21	750,00	3.116,21
Proventi derivanti da redditi patrimoniali	€			30,72	50,00	19,28
Proventi derivanti da poste correttive/compensative di uscite correnti	€			28,20	-	28,20
Proventi non classificabili in altre voci	€			28,60	500,00	471,40
Proventi da plusvalenze e sopravvenienze attive	€			-	-	-
Proventi da attività commerciale - OCC	€			30.528,07	25.000,00	5.528,07
Proventi diversi:	€	-	9.900,00	dettagli		- 9.900,00
Proventi straordinari	€			-	-	-
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	213.476,38	224.755,00			- 11.278,62

Tabella Proventi - consuntivo 2020 comparato con consuntivo 2019

Conto Economico - Proventi		cons. 2020	cons. 2019	cons. 2020	cons. 2019	VARIAZIONI
Proventi gestione corrente:	€	213.476,38	213.820,46	dettagli		-344,08
Proventi da contributi a carico degli iscritti	€			177.269,58	176.724,69	544,89
Proventi per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€			1.725,00	6.350,00	-4625
Prov. per quote di partecipaz. iscritti ad oneri di particolari gestioni	€			3.866,21	386,96	3.479,25
Proventi derivanti da redditi patrimoniali	€			30,72	2.411,07	-2380,35
Proventi derivanti da poste correttive/compensative di uscite correnti	€			28,20	1.370,42	-1342,22
Proventi non classificabili in altre voci	€			28,60	6,04	22,56
Proventi da plusvalenze e sopravvenienze attive	€			-	3.065,29	-3065,29
Proventi da attività commerciale - OCC	€			30.528,07	23.505,99	7.022,08
Proventi diversi:	€			dettagli		
Proventi straordinari	€			-	-	-
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	213.476,38	213.820,46			-344,08

Il prospetto riepilogativo con le variazioni delle voci relative ai costi, comparati sia con il previsionale 2020 che con il consuntivo dell'esercizio 2019 vengono di seguito riportati:

Tabella Costi - consuntivo 2020 comparato con previsionale 2020

Conto Economico - Costi		cons. 2020	prev. 2020	cons. 2020	prev. 2020	VARIAZIONI
Costi gestione corrente:	€	180.270,48	195.930,00	dettaglio		- 15.659,52
Costi per gli Organi dell'Ente	€			-	-	-
Oneri del personale in attività di servizio	€			92.456,34	91.000,00	1.456,34
Oneri derivanti da uscite per acquisto beni di consumo	€			7.034,41	8.550,00	1.515,59
Oneri derivanti da uscite per funzionamento uffici	€			37.625,07	51.560,00	13.934,93
Trasferimenti passivi	€			-	-	-
Oneri finanziari	€			1.014,94	1.650,00	635,06
Oneri tributari	€			7.166,69	8.300,00	1.133,31
Oneri derivanti da rimborsi	€			-	500,00	500,00
Oneri da minusvalenze e sopravvenienze passive	€			113,61	3.020,00	2.906,39
Oneri da accantonamento al trattamento di fine rapporto	€			6.028,70	6.900,00	871,30
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	€			-	-	-
Accantonamenti diversi				625,08	3.000,00	-2.374,92
Oneri da attività commerciale - occ	€			28.205,64	21.450,00	6.755,64
Costi diversi:	€	8.529,39	9.393,00	dettaglio		- 863,61
Ammortamenti	€			8.529,39	9.393,00	863,61
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	188.799,87	205.323,00			- 16.523,13

Tabella Costi - consuntivo 2020 comparato con consuntivo 2019

Conto Economico - Costi		cons. 2020	cons. 2019	cons. 2020	cons. 2019	VARIAZIONI
Costi gestione corrente:	€	180.270,48	192.045,38	dettaglio		-11.774,90
Costi per gli Organi dell'Ente	€			-	-	-
Oneri del personale in attività di servizio	€			92.456,34	88.984,45	3.471,89
Oneri derivanti da uscite per acquisto beni di consumo	€			7.034,41	4.854,70	2.179,71
Oneri derivanti da uscite per funzionamento uffici	€			37.625,07	53.855,07	-16.230,00
Trasferimenti passivi	€			0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari	€			1.014,94	1.023,00	-8,06
Oneri tributari	€			7.166,69	8.168,83	-1.002,14
Oneri derivanti da rimborsi				-	82,50	-82,50
Oneri da minusvalenze e sopravvenienze passive	€			113,61	1.521,05	-1.407,44
Oneri da accantonamento al trattamento di fine rapporto	€			6.028,70	6.238,19	-209,49
Accantonamento fondo svalutazione crediti						0,00
Oneri da attività commerciale - OCC	€			28.205,64	27.317,59	888,05
Costi diversi:	€	8.529,39	8.918,97			
Ammortamenti	€			8.529,39	8.918,97	-389,58
Valori iscritti nel bilancio consuntivo	€	188.799,87	200.964,35			-12.164,48

RIEPILOGO		CONS.2020	PREV.2020	VARIAZIONI
TOTALE PROVENTI	€	213.476	224.755	- 11.279
TOTALE COSTI	€	188.800	205.323	- 16.523
AVANZO ECONOMICO	€	24.677	19.432	5.245
RIEPILOGO		CONS.2020	CONS.2019	VARIAZIONI
TOTALE PROVENTI	€	213.476	213.820	- 344
TOTALE COSTI	€	188.800	200.964	- 12.164
AVANZO ECONOMICO	€	24.677	12.856	11.820

ATTIVITA' COMMERCIALE

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

Ricavi complessivi di OCC	30.528,07
Costi complessivi di OCC	<u>28.205,64</u>
utile attività commerciale	2.322,43

I costi per complessivi € 28.205,64 si riferiscono:

Assicurazione per OCC	1200
Spese varie attività OCC	133,05
Spese gestori OCC	26.852,79

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

LIQUIDAZIONE IVA ANNO 2020										
anno 2020	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	750,16	511,34	238,82			2,09	30,06		208,76	210,85
2° trimestre	486,24	4,4	481,84			4,82			481,84	486,66
3° trimestre	3275,51	1095,37	2.180,14			21,8			2.180,14	2.201,94
4° trimestre	2.065,66	1262,83	802,83			8,03			802,83	
totali	6.577,57	2.873,94				36,74			3.673,57	2.899,45

liquidazione annuale 2020	
iva vendite	€ 6.577,57
iva acquisti	-€ 2.873,94
iva a debito/credito	€ 3.703,63
iva compensata	€ 30,06
interessi liq.ni trimestrali	€ 28,71
totale iva da versare	€ 3.702,28
versamenti effettuati	€ 2.899,45
credito iva anno 2020	€ -
iva a debito anno 2020	€ 802,83

IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite che si compendiano del 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 possono essere riepilogate nel prospetto che segue:

Rendiconto finanziario gestionale - Gestione di competenza - Entrate		2020	2019	variazioni
Titolo I - Entrate correnti	€	€ 219.630,46	250.546,17	30.915,71
Titolo II - Entrate in conto capitale	€			
Titolo III - Partite di giro	€	€ 200.061,30	179.081,54	- 20.979,76
Totale Entrate	€	€ 419.691,76	429.627,71	9.935,95

Uscite

Il totale delle uscite impegnate sono riepilogate nel prospetto che segue:

Rendiconto finanziario gestionale - Gestione di competenza - Uscite		2020	2019	variazioni
Titolo I - Uscite correnti	€	179.003,44	221.440,89	- 42.437,45
Titolo II - Uscite in conto capitale	€	1.507,61	129,00	1.378,61
Titolo III - Partite di giro	€	200.061,30	179.081,54	20.979,76
Totale Entrate	€	380.572,35	400.651,43	- 20.079,08

Si segnala che l'avanzo finanziario dell'esercizio, pari alla differenza delle somme accertate ed impegnate nel 2020, è di Euro 39.119,41, e con un incremento di Euro 10.143,13 rispetto al precedente esercizio.

RIEPILOGO		2020	2019	variazioni
somme accertate	€	419.691,76	429.627,71	- 9.935,95
somme impegnate	€	380.572,35	400.651,43	- 20.079,08
avanzo finanziario dell'esercizio	€	39.119,41	28.976,28	10.143,13

Per quanto riguarda la situazione riscossioni e pagamenti possiamo rilevare che nel corso dell'anno 2020 abbiamo incassato, sia in c/competenza che in c/residui, un totale di € 400.770,07 ed effettuato pagamenti, sia in c/competenza che in c/residui, per un totale di € 339.336,87 registrando una differenza positiva della gestione di cassa di € 61.433,20 contro quella dell'anno precedente pari ad € 36.277,89

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo delle riscossioni e dei pagamenti raffrontati per gli anni 2020 e 2019 e le relative variazioni.

RISCOSSIONI		2020	2019	variazioni
riscossioni	c/competenza	352.395,28	325.799,43	26.595,85
riscossioni	c/residui	48.374,79	82.693,34	- 34.318,55
TOTALE		400.770,07	408.492,77	- 7.722,70
PAGAMENTI		2020	2019	variazioni
pagamenti	c/competenza	276.954,38	321.261,16	- 44.306,78
pagamenti	c/residui	62.382,49	50.953,72	11.428,77
TOTALE		339.336,87	372.214,88	- 32.878,01
DIFFERENZA		61.433,20	36.277,89	25.155,31

Per quanto riguarda la situazione dei residui attivi possiamo rilevare che gli stessi si sono attestati ad € 316.023,65, contro € 310.403,28 dell'anno precedente, con un aumento di € 5.620,37.

I residui passivi sono pari ad € 136.233,75 contro un totale di 94.998,27 dell'anno precedente, registrando un incremento di € 41.235,48

Di seguito si propone prospetto riepilogativo dei residui raffrontati per gli anni 2020 e 2019.

RESIDUI ATTIVI	2020	2019	variazioni
esercizio in corso	67.296,48	103.828,28	-36.531,80
esercizi precedenti	248.727,17	206.575	42.152,17
TOTALE	316.023,65	310.403,28	5.620,37
RESIDUI PASSIVI	2020	2019	variazioni
esercizio in corso	103.617,97	79.390,27	24.227,70
esercizi precedenti	32.616	15.608	17.007,78
TOTALE	136.233,75	94.998,27	41.235,48
DIFFERENZA	179.789,90	215.405,01	-35.615,11

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			€ 122.646,66
RISCOSSIONI	in Conto Competenza	€ 352.395,28	€ 400.770,07
	in Conto Residui	€ 48.374,79	
PAGAMENTI	in Conto Competenza	€ 276.954,38	€ 339.336,87
	in Conto Residui	€ 62.382,49	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 184.079,86
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	€ 248.727,17	€ 316.023,65
	Esercizio in corso	€ 67.296,48	
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	€ 32.615,78	€ 136.233,75
	Esercizio in corso	€ 103.617,97	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 363.869,76

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

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE			€ 338.051,67
ENTRATE	Entrate Accertate	€ 419.691,76	€ 406.390,44
	Variazione residui attivi	-€ 13.301,32	
USCITE	Uscite Impegnate	€ 380.572,35	€ 380.572,35
	Variazione residui passivi	€ -	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FINALE			€ 363.869,76

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata:	
TFR maturato al 31/12/2020	€ 116.876,22
Fondo attività OCC	€ 20.604,18
Parte disponibile	€ 226.389,36
Totale risultato di amministrazione	€ 363.869,76

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			E. Riscosse	U. Pagate	Var.ni		
		122.646,66	+	400.770,07	- 339.336,87	-	=	184.079,86
Gestione Residui Attivi	+ R. Attivi Iniziali			R. Attivi Anno	R. Attivi Riscossi	Var.ni		+
		310.403,28	+	67.296,48	- 48.374,79	- 13.301,32	=	316.023,65
Gestione Residui Passivi	- R. Passivi Iniziali			R. Passivi Anno	R. Passivi Pagati	Var.ni		-
		94.998,27	+	103.617,97	- 62.382,49	-	=	136.233,75
Gestione di Competenza	= Ris. Amm.ne Iniziale			E. Accertate	U. Impegnate	Var.ni		=
		338.051,67	+	€ 419.691,76	-€ 380.572,35	- 13.301,32	=	363.869,76

Distribuzione di una quota per voci di spesa

Tassa annuale albo ed elenco speciale.

Le quote a carico degli iscritti per il 2020, sono dovute da tutti coloro che risultano iscritti all'albo alla data del 01/01/2020.

Come per gli esercizi precedenti, si ritiene utile indicare le percentuali d'incidenza delle principali voci di spesa, al fine di consentire agli iscritti una trasparente visione delle attività dell'Ordine e di fornire indicazioni sulla destinazione

delle quote versate.

dati all'1/1/2020			
Descrizione	N. iscrizioni	Importo quota	Totali comp.esercizio
Iscritti > 3 anni con età > 36 anni	669	€ 360,00	€ 240.840,00
Iscritti > 3 anni con età < 36 anni	39	€ 330,00	€ 12.870,00
Iscritti < 3 anni con età > 36 anni	6	€ 260,00	€ 1.560,00
Iscritti < 3 anni con età < 36 anni	10	€ 230,00	€ 2.300,00
Non esercenti	24	€ 250,00	€ 6.000,00
Società tra professionisti	3	€ 400,00	€ 1.200,00
Totali	751		€ 264.770,00

Descrizione	Valore	Arrotondato
Calcolo quota media 2020	€ 352,56	€ 353

Altre entrate 2020	importi
quote registro praticanti	6.000
proventi per convegni-seminari e corsi	1.725
diritti di segreteria - liquidazioni parcelle - rilascio cert.	3.866
proventi finanziari	31
recuperi e rimborsi	57
sopravvenienze attive	
attività commerciale occ	30.528
TOTALE ALTRE ENTRATE	42.207

Attività dell'Ufficio di Segreteria

In sintesi si rappresenta, l'attività della Segreteria che, oltre l'ordinario lavoro amministrativo, ha assolto compiti diversi, quali:

- gli eventi formativi (direttamente coordinati dal nostro Ordine tramite i Consiglieri delegati) tenuti soprattutto in modalità e-learning a eseguito pandemia,
- la tenuta della contabilità sotto le direttive del Tesoriere, del Segretario e del Presidente,
- l'attività disciplinare unitamente al Consiglio di Disciplina,
- attività di recupero crediti
- attività relativa all'Organismo di Composizione della Crisi, sotto la guida del Referente Dr. Walter Strozzi.

Riguardo quest'ultima attività, dal 2016 ad oggi sono pervenute all'Organismo 251 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 59 domande di sovraindebitati e gestite una media di circa 130 pratiche da sovraindebitamento considerando sia quelle pervenute nel 2020 e sia le pendenti all'1/1/2020. Si prevede una crescita esponenziale di tale attività in previsione della nuova riforma in materia.

A tale fine si riportano di seguito alcuni dati di interesse per gli iscritti relativi all'attività istituzionale e all'attività commerciale dell'OCC.

• **Segreteria Istituzionale**

gestione dell'Albo 1/1/2020	iscritti	724	pratiche iscritti in corso d'anno albo (11) + cancellati(albo 14)	25	pratiche gestite = 749
gestione dell'Elenco 1/1/2020	iscritti	24			pratiche gestite = 24
gestione STP 1/1/2020	Iscritte sez STP	3	Pratiche iscrizioni STP in corso d'anno (2)	2	pratiche gestite = 5
gestione dei praticanti	iscritti sez. A	85			pratiche gestite 85
gestione dei praticanti	iscritti sez. B	29			pratiche gestite 29
TOTALI		865		27	Pratiche gestite = 892
parcelle ricevute		7			
parcelle liquidate		7			
certificati rilasciati		22			
mandati anno 2020		492			
reversali anno 2020		1047			
iscritti all'albo al 31/12/2020		721			
iscritti all'elenco speciale al 31/12/2020		24			
Iscritte STP al 31/12/2019		5			

• **Segreteria Attività OCC**

Pratiche gestione OCC	2016	24
Pratiche gestione OCC	2017	32
Pratiche gestione OCC	2018	31
Pratiche gestione OCC	2019	63
Pratiche gestite OCC	2020	59
TOTALE PRATICHE		209
GESTORI ISCRITTI AL 31/12/2020		143
GESTORI CANCELLATI PER INADEMPIENZA FORMAZIONE	2020	66

Un sentito ringraziamento va rivolto al personale di segreteria per il puntuale lavoro svolto, per la fattiva collaborazione e per la disponibilità che ha sempre mostrato nel corso dell'anno.

Egredi Consiglieri e Colleghi,

Alla luce di quanto 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, 9 aprile 2021.

F.to Il Tesoriere
Dott. Orsola Flagiello