



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

Relazione del Tesoriere sul Conto Consuntivo per l'esercizio 2019

Gentili Colleghi,

il Bilancio Consuntivo 2019 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 31.12.2019.

Il Conto consuntivo chiuso al 31 Dicembre 2019 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 2019 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 2019.

Nella redazione del bilancio consuntivo riguardante l'esercizio 2019 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 2019 con quelli dell'esercizio 2018.

In merito alle voci di conto economico viene, inoltre, fornito un prospetto con evidenza degli scostamenti tra preventivo e consuntivo 2019.

Il Conto consuntivo 2019 si chiude con un avanzo economico di esercizio di euro 12.856,11.

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 31.12.2019 evidenzia le seguenti risultanze:

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni

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

ESERCIZIO 2018								valori finali esercizio 2019		
descrizione cespiti	storico	f.do amm	val.bil.	dism.	acq 2019	%	amm.18	storico	f.do amm	val.bil.netto
Software e licenza d'uso	1.210,00	1.210,00	-	-	-	dpcm	-	1.210,00	1.210,00	-
TOTALI	1.210,00	1.210,00	-	-	-		-	1.210,00	1.210,00	-

ESERCIZIO 2018								valori finali esercizio 2019		
descrizione cespiti	storico	f.do amm	val.bil.	dism.	acq 2019	%	amm.19	storico	f.do amm	val.bil.netto
Mobili e arredi	85.322,82	58.453,87	26.868,95	-		dpcm	5.579,08	85.322,82	64.032,95	21.289,87
Macchine elettr.che uff.	7.644,69	7.230,51	414,18	-	129,00	dpcm	332,30	7.773,69	7.562,81	210,88
Impianti generici e specifici	10.980,00	9.825,00	1.155,00	-		dpcm	225,00	10.980,00	10.050,00	930,00
Impianti di comun. e telesegn.	5.185,40	1.720,91	3.464,49	-		dpcm	561,81	5.185,40	2.282,72	2.902,68
Elaboratori elettronici	13.830,92	12.187,74	1.643,18	-		dpcm	619,20	13.830,92	12.806,94	1.023,98
Lavori e migliorie su beni di terzi	20.875,71	17.898,34	2.977,37	-		div.	1.601,58	20.875,71	19.499,92	1.375,79
TOTALI	143.839,54	107.316,37	36.523,17	-			8.918,97	143.968,54	116.235,35	27.733,19

Nel 2019 gli acquisti dei beni riguardano l'acquisto di un cellulare per le attività di segreteria/home banking per l'importo indicato in tabella.

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 2019	ANNO 2018	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 2019 della nostra Fondazione rappresentativo dei dati più significativi:

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
immobilizzazioni immateriali al netto f.do amm.to	0
immobilizzazioni materiali al netto f.do amm.to	715
immobilizzazioni finanziarie	89
totale immobilizzazioni	804
crediti vs. clienti	1.365
crediti tributari	114
totale crediti	1479
cassa	568
conti correnti	108.962
disponibilità liquide	109.530
ratei e risconti attivi	501
Totale Attivo	112.314
PASSIVO	
fondo di dotazione iniziale	20.000
utili portati a nuovo	-9.229
utile di esercizi precedenti	76.872
totale patrimonio netto	87.643
trattamento di fine rapporto	18369
debiti vs. fornitori	306
debiti tributari	751
debiti vs. istituti previdenziali e assistenziali	1.530
debiti diversi	0
totale debiti	2.588
ratei e risconti passivi	3.714
Totale Passivo	112.314
CONTO ECONOMICO	
RICAVI	
proventi da attività tipiche	55.075
proventi da prestazioni pubblicitarie	8.725
proventi da contributo ordine	16.098
altri contributi	3.024
proventi finanziari	10
totale valore della produzione	82.932
ONERI	
costi per acquisti	582
costi per servizi	39.076
costi per godimento beni di terzi	13.800
costi del personale	35.052
ammortamenti	263
oneri finanziari	748
oneri diversi di gestione	2.640
totale costi della produzione	92.161
differenza tra valore e costi della produzione	-9.229
utile (perdita) di esercizio	-9.229

Il contributo erogato nell'anno 2019 alla ns. Fondazione risulta pari ad €20.000,00 come da bilancio previsionale.

Crediti

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono pari a complessivi € 291.837,18. La voce ha registrato un incremento pari ad Euro 18.518,14 rispetto all'esercizio precedente.

La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

crediti esigibili entro i 12 mesi				
Descrizione		ANNO 2019	ANNO 2018	VARIAZIONI
Crediti verso Esercenti (dottori - ragionieri > e < di 5 e 3 anni)	€	187.399,20	181.231,53	6.167,67
Crediti verso iscritti elenco speciale (dottori e ragionieri)	€	5.233,76	4.233,76	1.000,00
Crediti verso praticanti	€	-	-	-
Crediti per liquidazione parcelle	€	-	-	-
Crediti verso Consiglio Nazionale	€	-	87,50	- 87,50
Crediti verso Erario	€	2.461,40	2.924,60	- 463,20
Credito per attività Orgnismo Composizione Crisi	€	2.184,00	-	2.184,00
Crediti verso ass.ni per acc.to TFR dipendenti	€	111.260,70	99.480,00	11.780,70
Crediti vs. società tra professionisti	€	400,00	-	-
Crediti diversi	€	1.464,22	2.138,32	- 674,10
Valori iscritti nel bilancio consuntivo		310.403,28	290.095,71	19.907,57

Anche nel corso dell'anno 2019 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 31/12/19 ad Euro 122.646,66. La voce registra un incremento rispetto l'esercizio precedente di Euro 36.277,89.

La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

disponibilità finanziarie		ANNO 2019	ANNO 2018	VARIAZIONI
Cassa contanti	€	934,63	667,39	267,24
Cassa valori	€	192,00	-	192,00
Cassa assegni	€	-	-	-
c/c Tercas (Banca Popolare di Bari)	€	12.547,53	11619,66	927,87
c/c Banca di Teramo (Banca C.M.R.)	€	108.972,5	74.081,72	34.890,78
Valori iscritti nel bilancio consuntivo		122.646,66	86.368,77	36.277,89

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 31/12/19 ad euro 122.646.66.

L'importo di euro 1.126,63 corrisponde al saldo liquido esistente in cassa a tale data e riconciliato a fine esercizio.

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 €179.081,54.

Tra queste si evidenzia il Contributo dovuto al Consiglio Nazionale per l'anno 2019, pari ad €94.705,00 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 31/12/2019 risulta un residuo pari ad €29.740,00 del suddetto contributo, tra i debiti figuranti nel passivo dello stato patrimoniale.

PASSIVITÀ**Patrimonio netto**

Fondo di dotazione (Patrimonio netto)		ANNO 2019
Fondo di dotazione 31/12/2017	€	40.213,18
Avanzi economici portati a nuovo	€	165.687,74
Avanzo economico esercizio 2019	€	12.856,11
Valore iscritto nel bilancio consuntivo	€	218.757,03

Fondi di ammortamento

Per una esposizione maggiormente dettagliata dei fondi di ammortamento dei cespiti al 31/12/2019 si rimanda ai prospetti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Fondo di trattamento di fine rapporto

E' analiticamente esposto in bilancio per euro 111.130,86

Nel Rendiconto economico è ricompreso l'accantonamento per il Fondo di quiescenza e TFR del personale dipendente relativo all'anno 2019.

L'importo accantonato nel corso dell'anno 2019 ammonta ad €6.238,19 ed è stato calcolato in ossequio alla vigente normativa.

Il personale in organico al 31/12/2019, invariato rispetto all'esercizio precedente, è pari a 2 unità.

A fronte del debito evidenziato ci sono accantonamenti verso assicurazioni per €11.260,70.

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

Fondo Trattamento di fine rapporto		ANNO 2019
Fondo Trattamento fine rapporto 31/12/2018	€	105.213,52
accantonamento dell'anno 2019	€	6.238,19
imposta sostitutiva 2018 su TFR	€	- 320,85
Valore iscritto nel bilancio consuntivo	€	111.130,86

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e ammontano a complessivi € 94.998,27. La voce ha registrato rispetto all'esercizio precedente un decremento pari ad Euro 28.372,57. La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

debiti esigibili entro l'esercizio successivo				
Voci		ANNO 2019	ANNO 2018	VARIAZIONI
Debiti verso fornitori	€	5.647,37	6.976,28	- 1.328,91
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	€	19.445,94	2.577,54	16.868,40
Debiti verso Consiglio Nazionale	€	29.740,00	29.745,00	- 5,00
Debiti verso iscritti per anticipazioni	€	118,09	118,09	-
Debiti verso INPS carico ditta	€	4.303,76	3.328,24	975,52
Debiti verso INPDAP	€	8,59	11,35	- 2,76
Debiti verso erario per irpef (ritenute e tassazione)	€	3182,78	1.501,24	1.681,54
Debiti verso fornitori OCC da sovraindebitamento	€	27.311,08	12.566,24	14.744,84
Debito tributario Regione Abruzzo c/IRAP	€	1.050,60	957,61	92,99
Debiti verso Erario IVA Split Payment (attività istituzionale)	€	618,39	286,16	332,23
Debiti diversi	€	3531,67	1.684,17	1.847,50
Debiti verso Erario IVA (attività OCC)	€	0,00	403,37	- 403,37
Debiti verso Erario imposta di bollo (attività OCC)	€	40,00	-	40,00
Debiti vs dipendenti c/retribuzioni	€	0,00	6.470,41	- 6.470,41
Valori iscritti in bilancio	€	94.998,27	66.625,70	28.372,57

Ratei e risconti passivi

Sono stati calcolati in rigida applicazione del principio della competenza.

I ratei passivi ammontano complessivamente ad Euro 8.680,29 e riguardano i ratei per ferie e permessi maturati al 31/12/2019 dal personale dipendente. Alla data del 31/12/2019 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 €12.856,11.

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 2019 e del conto consuntivo 2019. Le risultanze vengono di seguito riportate:

Tabella Proventi - consuntivo 2019 comparato con previsionale 2019

Conto Economico - Proventi		cons. 2019	prev. 2019	cons. 2019	prev. 2019	VARIAZIONI
Proventi gestione corrente:	€	213.820,46	225.610,00	dettagli		11.789,54
Proventi da contributi a carico degli iscritti	€			176.724,69	182.960,00	-
Proventi per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€			6.350,00	6.000,00	350,00
Prov. per quote di partecipaz. iscritti ad oneri di particolari gestioni	€			386,96	1.100,00	713,04
Proventi derivanti da redditi patrimoniali	€			2.411,07	50,00	2.361,07
Proventi derivanti da poste correttive/compensative di uscite correnti	€			1.370,42	-	1.370,42
Proventi non classificabili in altre voci	€			6,04	500,00	493,96
Proventi da plusvalenze e sopravvenienze attive	€			3.065,29	-	3.065,29
Proventi da attività commerciale - OCC	€			23.505,99	35.000,00	11.494,01
Proventi diversi:	€	-	-	dettagli		-
Proventi straordinari	€			-	-	-
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	213.820,46	225.610,00			- 11.789,54

Tabella Proventi - consuntivo 2019 comparato con consuntivo 2018

Conto Economico - Proventi		cons. 2019	cons. 2018	cons. 2019	cons. 2018	VARIAZIONI
Proventi gestione corrente:	€	213.820,46	237.270,91	dettagli		-23.450,45
Proventi da contributi a carico degli iscritti	€			176.724,69	196.866,64	-20.141,95
Proventi per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€			6.350,00	7.250,00	-900
Prov. per quote di partecipaz. iscritti ad oneri di particolari gestioni	€			386,96	1.551,66	-1.164,70
Proventi derivanti da redditi patrimoniali	€			2.411,07	766,40	1644,67
Proventi derivanti da poste correttive/compensative di uscite correnti	€			1.370,42	399,10	971,32
Proventi non classificabili in altre voci	€			6,04	310,13	-304,09
Proventi da plusvalenze e sopravvenienze attive	€			3.065,29	60,51	3004,78
Proventi da attività commerciale - OCC	€			23.505,99	30.066,47	-6.560,48
Proventi diversi:	€			dettagli		
Proventi straordinari	€			-	-	-
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	213.820,46	237.270,91			-23.450,45

Il prospetto riepilogativo con le variazioni delle voci relative ai costi, comparati sia con il previsionale 2019 che con il consuntivo dell'esercizio 2018 vengono di seguito riportati:

Tabella Costi - consuntivo 2019 comparato con previsionale 2019

Conto Economico - Costi		cons. 2019	prev. 2019	cons. 2019	prev. 2019	VARIAZIONI
Costi gestione corrente:	€	192.045,38	226.270,00	dettaglio		- 34.224,62
Costi per gli Organi dell'Ente	€			-	-	-
Oneri del personale in attività di servizio	€			88.984,45	90.500,00	1.515,55
Oneri derivanti da uscite per acquisto beni di consumo	€			4.854,70	8.200,00	3.345,30
Oneri derivanti da uscite per funzionamento uffici	€			53.855,07	71.350,00	17.494,93
Trasferimenti passivi	€			-	-	-
Oneri finanziari	€			1.023,00	1.250,00	227,00
Oneri tributari	€			8.168,83	12.000,00	3.831,17
Oneri derivanti da rimborsi	€			82,50	500,00	417,50
Oneri da minusvalenze e sopravvenienze passive	€			1.521,05	3.520,00	1.998,95
Oneri da accantonamento al trattamento di fine rapporto	€			6.238,19	6.500,00	261,81
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	€					
Accantonamenti diversi					3.000,00	
Oneri da attività commerciale - occ	€			27.317,59	29.450,00	2.132,41
Costi diversi:	€	8.918,97	8.524,00	dettaglio		394,97
Ammortamenti	€			8.918,97	8.524,00	394,97
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	200.964,35	234.794,00			- 33.829,65

Tabella Costi - consuntivo 2019 comparato con consuntivo 2018

Conto Economico - Costi		cons. 2019	cons. 2018	cons. 2019	cons. 2018	VARIAZIONI
Costi gestione corrente:	€	192.045,38	207.785,36	dettaglio		-15.739,98
Costi per gli Organi dell'Ente	€			-	-	-
Oneri del personale in attività di servizio	€			88.984,45	91.200,43	-2.215,98
Oneri derivanti da uscite per acquisto beni di consumo	€			4.854,70	4.617,00	237,70
Oneri derivanti da uscite per funzionamento uffici	€			53.855,07	63.667,79	-9.812,72
Trasferimenti passivi	€			0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari	€			1.023,00	1.093,23	-70,23
Oneri tributari	€			8.168,83	10.685,61	-2.516,78
Oneri derivanti da rimborsi				82,50	30,24	52,26
Oneri da minusvalenze e sopravvenienze passive	€			1.521,05	5.254,92	-3.733,87
Oneri da accantonamento al trattamento di fine rapporto	€			6.238,19	6.822,56	-584,37
Accantonamento fondo svalutazione crediti						0,00
Oneri da attività commerciale - OCC	€			27.317,59	24.412,98	2.904,61
Costi diversi:	€	8.918,97	8.881,37			
Ammortamenti	€			8918,97	8881,37	37,60
Valori iscritti nel bilancio consuntivo	€	200.964,35	216.666,73			-15.702,38

RIEPILOGO		CONS.19	PREV.19	VARIAZIONI
TOTALE PROVENTI	€	213.820	235.510	- 21.690
TOTALE COSTI	€	200.964	234.794	- 33.830
AVANZO ECONOMICO	€	12.856	716	12.140
RIEPILOGO		CONS.19	CONS.18	VARIAZIONI
TOTALE PROVENTI	€	213.820	237.271	- 23.450
TOTALE COSTI	€	200.964	216.667	- 15.702
AVANZO ECONOMICO	€	12.856	20.604	- 7.748

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	23.505,99
Costi complessivi di OCC	<u>27.317,59</u>
perdita attività commerciale	- 3.811,60

I costi per complessivi €27.317,59 si riferiscono:

Assicurazione per OCC	1200
Spese varie attività OCC	79,72
Spese gestori OCC	26.037,87

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

LIQUIDAZIONE IVA ANNO 2019										
anno 2019	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	1.641,20	1.056,00	585,20				1.499,19	913,99		
2° trimestre	1.423,11		1.423,11			5,09	913,99		509,12	514,21
3° trimestre	749,44	1942,59	- 1.193,15					- 1.193,15		
4° trimestre	1.357,57		1.357,57	194,48				- 30,06		194,48
totali	5.171,32	2.998,59				5,09				708,69

liquidazione annuale 2019		
iva vendite	€	5.171,32
iva acquisti	-€	2.998,59
iva a debito/credito	€	2.172,73
iva compensata	€	1.499,19
interessi liq.ni trimestrali	€	5,09
totale iva da versare	€	678,63
versamenti effettuati	€	708,69
credito iva anno 2019	-€	30,06
iva a credito anno 2019	-€	30,06

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		2019	2018	variazioni
Titolo I - Entrate correnti	€	250546,17	244.200,77	- 6.345,40
Titolo II - Entrate in conto capitale	€		-	#RIF!
Titolo III - Partite di giro	€	179081,54	153.473,87	- 25.607,67
Totale Entrate	€	429627,71	397.674,64	- 31.953,07

Uscite

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

Rendiconto finanziario gestionale - Gestione di competenza - Uscite		2019	2018	variazioni
Titolo I - Uscite correnti	€	221.440,89	217.056,63	4.384,26
Titolo II - Uscite in conto capitale	€	129,00	3.745,40	- 3.616,40
Titolo III - Partite di giro	€	179.081,54	153.473,87	25.607,67
Totale Entrate	€	400.651,43	374.275,90	26.375,53

Si segnala che l'avanzo finanziario dell'esercizio, pari alla differenza delle somme accertate ed impegnate nel 2019, è di Euro 28.976,28, e con un incremento di Euro 5.577,54 rispetto al precedente esercizio.

RIEPILOGO		2019	2018	variazioni
somme accertate	€	429.627,71	397.674,64	31.953,07
somme impegnate	€	400.651,43	374.275,90	26.375,53
avanzo finanziario dell'esercizio	€	28.976,28	23.398,74	5.577,54

Per quanto riguarda la situazione riscossioni e pagamenti possiamo rilevare che nel corso dell'anno 2019 abbiamo incassato, sia in c/competenza che in c/residui, un totale di €408.492,77 ed effettuato pagamenti, sia in c/competenza che in c/residui, per un totale di €372.214,88, registrando una differenza positiva della gestione di cassa di €36.277,89 contro quella dell'anno precedente pari ad €41.426,55

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo delle riscossioni e dei pagamenti raffrontati per gli anni 2019 e 2018 e le relative variazioni.

RISCOSSIONI	2019	2018	variazioni
riscossioni c/competenza	325.799,43	301.649,70	24.149,73
riscossioni c/residui	82.693,34	98.065,61	- 15.372,27
TOTALE	408.492,77	399.715,31	8.777,46
PAGAMENTI	2019	2018	variazioni
pagamenti c/competenza	321.261,16	310.202,12	11.059,04
pagamenti c/residui	50.953,72	48.086,64	2.867,08
TOTALE	372.214,88	358.288,76	13.926,12
DIFFERENZA	36.277,89	41.426,55	- 5.148,66

Per quanto riguarda la situazione dei residui attivi possiamo rilevare che gli stessi si sono attestati ad €310.403,28, contro €290.095,71 dell'anno precedente, con un aumento di €20.307,57.

I residui passivi sono pari ad €94.998,27 contro un totale di 66.625,70 dell'anno precedente, registrando un incremento di €28.372,57

Di seguito si propone prospetto riepilogativo dei residui raffrontati per gli anni 2019 e 2018.

RESIDUI ATTIVI	2019	2018	variazioni
esercizio in corso	103.828,28	96.024,94	7.803,34
esercizi precedenti	206.575	194070,77	12.504,23
TOTALE	310.403,28	290.095,71	20.307,57
RESIDUI PASSIVI	2019	2018	variazioni
esercizio in corso	79.390,27	64.073,78	15.316,49
esercizi precedenti	15.608	2.551,92	13.056,08
TOTALE	94.998,27	66.625,70	28.372,57
DIFFERENZA	215.405,01	223.470,01	-8.065,00

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			€ 86.368,77
RISCOSSIONI	in Conto Competenza	€ 325.799,43	€ 408.492,77
	in Conto Residui	€ 82.693,34	
PAGAMENTI	in Conto Competenza	€ 321.261,16	€ 372.214,88
	in Conto Residui	€ 50.953,72	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 122.646,66
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	€ 206.575,00	€ 310.403,28
	Esercizio in corso	€ 103.828,28	
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	€ 15.608,00	€ 94.998,27
	Esercizio in corso	€ 79.390,27	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 338.051,67

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

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE			€ 309.838,78
ENTRATE	Entrate Accertate	€ 429.627,71	€ 428.800,34
	Variazione residui attivi	-€ 827,37	
USCITE	Uscite Impegnate	€ 400.651,43	€ 400.587,45
	Variazione residui passivi	-€ 63,98	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FINALE			€ 338.051,67

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata:	
TFR maturato al 31/12/2019	€ 111.130,86
Fondo attività OCC	€ 20.604,18
Parte disponibile	€ 206.316,63
Totale risultato di amministrazione	€ 338.051,67

Si evidenzia che la parte vincolata per il TFR dei dipendenti è coperta da assicurazione e si sottolinea che parte dell'avanzo d 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	86.368,77	+	E. Riscosse	U. Pagate	Var.ni	
				408.492,77	- 372.214,88	-	= 122.646,66
Gestione Residui Attivi	R. Attivi Iniziali	290.095,71	+	R. Attivi Anno	R. Attivi Riscossi	Var.ni	+
				103.828,28	- 82.693,34	- 827,37	= 310.403,28
Gestione Residui Passivi	R. Passivi Iniziali	66.625,70	+	R. Passivi Anno	R. Passivi Pagati	Var.ni	-
				79.390,27	- 50.953,72	- 63,98	= 94.998,27
Gestione di Competenza	Ris. Amm.ne Iniziale	309.838,78	+	E. Accertate	U. Impegnate	Var.ni	=
				€ 429.627,71	-€ 400.651,43	€ 763,98	= 338.051,67

Distribuzione di una quota per voci di spesa

Tassa annuale albo ed elenco speciale.

Le quote a carico degli iscritti per il 2019, sono dovute da tutti coloro che risultano iscritti all'albo alla data del 01/01/2019.

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'1/01/2019			
Descrizione	N. iscrizioni	Importo quota	Totali comp.esercizio
Iscritti > 3 anni con età > 36 anni	659	€ 360,00	€ 237.240,00
Iscritti > 3 anni con età < 36 anni	38	€ 330,00	€ 12.540,00
Iscritti < 3 anni con età > 36 anni	10	€ 260,00	€ 2.600,00
Iscritti < 3 anni con età < 36 anni	21	€ 230,00	€ 4.830,00
Non esercenti	23	€ 250,00	€ 5.750,00
Società tra professionisti	3	€ 400,00	€ 800,00
Totali	753		€ 263.760,00

Descrizione	Valore	Arrotondato	
Calcolo quota media 2018	€ 350,28	€ 350	

altre entrate 2019	importi
quote registro praticanti	6.000
proventi per convegni-seminari e corsi	6.350
diritti di segreteria - liquidazioni parcelle - rilascio cert.	387
proventi finanziari	2.411
recuperi e rimborsi	1.370
sopravvenienze attive	3.065
attività commerciale occ	23.506
TOTALE ALTRE ENTRATE	43.090

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)
- 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 150 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 63 domande di sovraindebitati e gestite una media di circa 130 pratiche da sovraindebitamento considerando sia quelle pervenute nel 2019 e sia le pendenti all'1/1/2019. 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 1/1/2019	iscritti	728	pratiche iscritti cancellati(albo 11, elenco 1)	12	pratiche gestite = 740
gestione dell'Elenco 1/1/2019	iscritti	23	pratiche iscritti cancellati albo -2 per passaggio all'elenco +2	2	pratiche gestite = 25
gestione STP 1/1/2019	Iscritte sez STP	3			pratiche gestite = 3
gestione dei praticanti	iscritti sez. A	70	pratiche tirocinanti cancellati	7	pratiche gestite 77
gestione dei praticanti	iscritti sez. B	26	pratiche tirocinanti cancellati	1	pratiche gestite 27
TOTALI		850		22	Pratiche gestite = 872
parcelle ricevute		0			
parcelle liquidate		0			
certificati rilasciati		14			
mandati anno 2019		406			
reversali anno 2019		932			
iscritti all'albo al 31/12/2019		724			
iscritti all'elenco speciale al 31/12/2019		24			
Iscritte STP al 31/12/2019		3			

- Segreteria Attività OCC

Pratiche gestione OCC	2016	24
Pratiche gestione OCC	2017	32
Pratiche gestione OCC	2018	31
Pratiche gestione OCC	2019	63
TOTALE PRATICHE		150
GESTORI ISCRITTI AL 31/12		185

11/6/2020

Ministero della Giustizia



Modello OCC
Anno 2019
OCC 0023 - Organismo di composizione della crisi - commercialisti di
Teramo

dati definitivi



Menu principale

Periodi da convalidare Tutti periodi del modello Modello OCC risultano convalidati

Compilatore Quadro 1 Quadro 2 Incongruenze

ISTANZE COMPLESSIVAMENTE PRESENTATE ALL'OCC E DISTINZIONE TRA ISTANZE ASSEGNATE AD UN PROCEDIMENTO ED ISTANZE NON ANCORA ASSEGNATE NELL'ANNO DI RILEVAZIONE												
Tipologia di procedimento	Pendenti all'inizio del periodo	Iscritti	Rinuncia o Relazione negativa di fattibilità o Chiusura d'ufficio	Istanza non ammissibile (art. 7 co. 2)	Revoca (art. 10 co. 3)	Decreto di omologazione (art. 12 co. 2)	Diniego di omologazione	Pendenti alla fine del periodo				
ACCORDO	1	9	2	0	0	0	0	8				
Tipologia di procedimento	Risoluzione (art. 12 co. 4 e co. 5)	Cessazione (art. 11 co. 5)	Revoca (art. 11 co. 5)	Annullamento (art. 14 co. 1)								
ACCORDO	0	0	0	0								
Tipologia di procedimento	Pendenti all'inizio del periodo	Iscritti	Definiti									
			Rinuncia o Relazione negativa di fattibilità o Chiusura d'ufficio	Istanza non ammissibile (art. 7 co. 2)	Decreto di omologazione (art. 12 co. 2)	Diniego di omologazione	Pendenti alla fine del periodo					
			2	6	0	0	2	0	6			
PIANO DEL CONSUMATORE												
Tipologia di procedimento	Risoluzione (art. 12 co. 4)	Cessazione (art. 14 bis, co. 1 e 2)	Revoca (art. 14 bis, co. 1)									
PIANO DEL CONSUMATORE	0	0	0									

https://dgsat.giustizia.it/forms/ModCrSov_19.aspx?Iduff=6551241330&Idper=125127330&Idapp=303521570&Idu=337576460

11/6/2020

Ministero della Giustizia



Modello OCC
Anno 2019
OCC 0023 - Organismo di composizione della crisi - commercialisti di
Teramo

dati definitivi



Materiale principale

Periodi da convalidare Tutti i periodi del modello Modello OCC risultano convalidati

Compilatore Quadro 1 Quadro 2 Incongruenze

Tipologia di procedimento	Pendenti all'inizio del periodo	Iscritti (escluse conversioni)	CONVERSIONI SU ISTANZA DEL DEBITORE O DEI CREDITORI (ex art. 14 - quater) a seguito di:					Definiti			Pendenti alla fine del periodo
			revoca (art. 11 co. 5 e 14-bis, co.1)	cessazione (art. 11 co. 5 e 14-bis, co. 1 e 2)	risoluzione (art. 14 e 12-ter co. 4)	annullamento (art. 14, co.1)	Rinuncia o Relazione negativa di fattibilità o Chiusura d'ufficio	Istanza non ammissibile (art. 14-ter)	decreto di ammissione (art. 14-quinquies)		
LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	9	13	0	0	0	0	0	2	2	6	12
Tipologia di procedimento	Pendenti all'inizio del periodo	Aperte	Chiuse					Pendenti alla fine del periodo			
ISTANZE DI ESDEBITAZIONE	0	0	Accolte (art. 14 - terdecies)		Rigettate (art. 14 - terdecies)		Pendenti alla fine del periodo				
			0	0	0	0	0				

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.

Egregi 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, 4 giugno 2020.

F.to Il Tesoriere

Dott. Orsola Flagiello