



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

Relazione del Tesoriere sul Conto Consuntivo per l'esercizio 2018

Gentili Colleghi,

il Bilancio Consuntivo 2018 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 31.12.2018.

Il Conto consuntivo chiuso al 31 Dicembre 2018 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 2018 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 2018.

Nella redazione del bilancio consuntivo riguardante l'esercizio 2018 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 2018 con quelli dell'esercizio 2017.

In merito alle voci di conto economico viene, inoltre, fornito un prospetto con evidenza degli scostamenti tra preventivo e consuntivo 2018.

Il Conto consuntivo 2018 si chiude con un avanzo economico di esercizio di euro 20.604,18.

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 31.12.2018 evidenzia le seguenti risultanze:

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni

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

ESERCIZIO 2017								valori finali esercizio 2018		
descrizione cespiti	storico	f.do amm	val.bil.	dism.	acq 2018	%	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 2017								valori finali esercizio 2018		
descrizione cespiti	storico	f.do amm	val.bil.	dism.	acq 2018	%	amm.18	storico	f.do amm	val.bil.netto
Mobili e arredi	85.322,82	52.874,78	32.448,04	-		dpcm	5.579,08	85.322,82	58.453,86	26.868,96
Macchine elettr.che uff.	7.644,69	6.764,22	880,47	-		dpcm	575,60	7.644,69	7.339,82	304,87
Impianti generici e specifici	10.980,00	9.592,50	1.387,50	-		dpcm	225,00	10.980,00	9.817,50	1.162,50
Impianti di comun. e telesegn.	1.440,00	1.440,00	-	-	3.745,40	dpcm	280,91	5.185,40	1.720,91	3.464,50
Elaboratori elettronici	13.830,92	11.568,53	2.262,39	-		dpcm	619,20	13.830,92	12.187,73	1.643,19
Lavori e migliorie su beni di terzi	20.875,71	16.296,74	4.578,97	-	-	div.	1.601,58	20.875,71	17.898,32	2.977,39
TOTALI	140.094,14	98.536,77	41.557,37	-	3.745,40		8.881,37	143.839,54	107.418,14	36.421,40

Nel 2018 gli acquisti dei beni riguardano il solo impianto della linea lan per l'Aula Ambrosoli presso il Tribunale di Teramo per gli importi indicati 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 2018	ANNO 2017	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 2018 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	919
immobilizzazioni finanziarie	89
totale immobilizzazioni	1.008
crediti vs. clienti	8.235
crediti tributari	114
totale crediti	8.349
cassa	383
conti correnti	162.850
disponibilità liquide	171.582
ratei e risconti attivi	4.839
Totale Attivo	177.429
PASSIVO	
fondo di dotazione iniziale	20.000
utili portati a nuovo	6.410
utile di esercizi precedenti	70.463
totale patrimonio netto	96.873
trattamento di fine rapporto	16.408
debiti vs. fornitori	16.464
debiti tributari	14.237
debiti vs. istituti previdenziali e assistenziali	1.269
debiti diversi	1.820
totale debiti	33.790
ratei e risconti passivi	30.358
Totale Passivo	177.429
CONTO ECONOMICO	
RICAVI	
proventi da attività tipiche	77.238
proventi da prestazioni pubblicitarie	10.932
proventi da contributo ordine	28.557
sopravvenienza attiva gestionale ordinaria	-
totale valore della produzione	116.727
ONERI	
costi per acquisti	-
costi per servizi	58.562
costi per godimento beni di terzi	13.800
costi del personale	34.387
ammortamenti	1.104
oneri diversi di gestione	1.693
totale costi della produzione	109.546
differenza tra valore e costi della produzione	7.181
differenza tra proventi e oneri finanziari	-771
differenza tra proventi e oneri straordinari	-
risultato prima delle imposte	6.410
imposte di esercizio	-
utile (perdita) di esercizio	6.410

Il contributo erogato nell'anno 2018 alla ns. Fondazione risulta pari ad €30.000,00 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 2018	ANNO 2017	VARIAZIONI
Crediti verso Esercenti (dottori - ragionieri > e < di 5 e 3 anni)	€	181.231,53	181.701,29	- 469,76
Crediti verso iscritti elenco speciale (dottori e ragionieri)	€	4.233,76	4.233,76	-
Crediti verso praticanti	€	-	-	-
Crediti per liquidazione parcelle	€	-	-	-
Crediti verso Consiglio Nazionale	€	87,50	87,50	-
Crediti verso Erario	€	2.924,60	623,92	2.300,68
Credito per attività Orgnismo Composizione Crisi	€	-	2,00	- 2,00
Crediti verso ass.ni per acc.to TFR dipendenti	€	99.480,00	101.892,17	- 2.412,17
Crediti diversi	€	2.138,32	3.296,54	- 1.158,22
Valori iscritti nel bilancio consuntivo		290.095,71	291.837,18	- 1.741,47

Anche nel corso dell'anno 2018 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. L'intervento del Consiglio di Disciplina nell'attività di recupero, con il supporto della ns. segreteria, ha favorito la riscossione dei crediti nei confronti dei soggetti morosi con più annualità a carico, diminuendo, sostanzialmente, la situazione creditoria pregressa.

Disponibilità Finanziarie

Le disponibilità finanziarie ammontano al 31/12/18 ad Euro 44.942,22. La voce registra un incremento rispetto l'esercizio precedente di Euro 5.514,80.

La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

disponibilità finanziarie		ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONI
Cassa contanti	€	667,39	679,38	- 11,99
Cassa valori	€	-	-	-
Cassa assegni	€	-	-	-
c/c Tercas (Banca Popolare di Bari)	€	11.619,66	9.345,88	2.273,78
c/c Banca di Teramo (Banca C.M.R.)	€	74.081,72	34.916,96	39.164,76
Valori iscritti nel bilancio consuntivo		86.368,77	44.942,22	41.426,55

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 31/12/18 ad euro 86.368,77.

L'importo di euro 667,39 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 329,15 e riguardano le assicurazioni.

Partite di giro

Le partite di giro sono pari ad €153.473,87.

Tra queste si evidenzia il Contributo dovuto al Consiglio Nazionale per l'anno 2018, pari ad €95.745,00 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 31/12/2018 risulta un residuo pari ad €29.745,00 del suddetto contributo, tra i debiti figuranti nel passivo dello stato patrimoniale.

PASSIVITÀ**Patrimonio netto**

Fondo di dotazione (Patrimonio netto)		ANNO 2018
Fondo di dotazione 31/12/2017	€	40.213,18
Avanzi economici portati a nuovo	€	145.083,07
Avanzo economico esercizio 2018	€	20.614,18
Valore iscritto nel bilancio consuntivo	€	205.910,43

Fondi di ammortamento

Per una esposizione maggiormente dettagliata dei fondi di ammortamento dei cespiti al 31/12/2018 si rimanda ai prospetti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Fondo di trattamento di fine rapporto

E' analiticamente esposto in bilancio per euro 105.213,52.

Nel Rendiconto economico è ricompreso l'accantonamento per il Fondo di quiescenza e TFR del personale dipendente relativo all'anno 2018.

L'importo accantonato nel corso dell'anno 2018 ammonta ad €6.822,56 ed è stato calcolato in ossequio alla vigente normativa.

Nel corso dell'anno 2018 è stato corrisposto un anticipo del TFR alla dipendente Valeria Valeriani per euro 9.402,54.

Il personale in organico al 31/12/2018, invariato rispetto all'esercizio precedente, è pari a 2 unità.

A fronte del debito evidenziato ci sono accantonamenti verso assicurazioni per €99.480,00.

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

Fondo Trattamento di fine rapporto		ANNO 2018
Fondo Trattamento fine rapporto 31/12/2017	€	108.087,51
rettifica fondo trattamento fine rapporto	€	119,87
anticipazione TFR dipendente	€ -	9.402,54
accantonamento dell'anno 2018	€	6.822,56
imposta sostitutiva 2018 su TFR	€ -	413,88
Valore iscritto nel bilancio consuntivo	€	105.213,52

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e ammontano a complessivi € 60.130,61. La voce ha registrato rispetto

all'esercizio precedente un decremento pari ad Euro 22.378,62. La loro composizione viene riportata in dettaglio nel seguente prospetto:

debiti esigibili entro l'esercizio successivo				
Voci		ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONI
Debiti verso fornitori	€	6.976,28	6.429,42	546,86
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	€	2.577,54	7.213,87	- 4.636,33
Debiti verso Consiglio Nazionale	€	29.745,00	31.000,00	- 1.255,00
Debiti verso iscritti per anticipazioni	€	118,09	118,09	-
Debiti verso INPS carico ditta	€	3.328,24	0,00	3.328,24
Debiti verso INPDAP	€	11,35	0,00	11,35
Debiti verso erario per irpef (ritenute e tassazione)	€	1.501,24	60,51	1.440,73
Debiti verso fornitori OCC da sovraindebitamento	€	12.566,24	1.360,00	11.206,24
Debito tributario Regione Abruzzo c/IRAP	€	957,61	0,00	957,61
Debiti verso Erario IVA Split Payment (attività istituzionale)	€	286,16	386,16	
Debiti diversi	€	1.684,17	706,33	
Debiti verso Erario IVA (attività OCC)	€	403,37	2.177,90	17,21
Debiti vs dipendenti c/retribuzioni	€	6.470,41	0,00	5.764,08
Valori iscritti in bilancio	€	66.625,70	49.452,28	17.380,99

Ratei e risconti passivi

Sono stati calcolati in rigida applicazione del principio della competenza.

I ratei passivi ammontano complessivamente ad Euro 8.073,82 e riguardano i ratei per ferie e permessi maturati al 31/12/2018 dal personale dipendente. Alla data del 31/12/2018 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 €20.604,18.

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 2018 e del conto consuntivo 2018. Le risultanze vengono di seguito riportate:

Tabella Proventi - consuntivo 2018 comparato con previsionale 2018

Conto Economico - Proventi		cons. 2018	prev. 2018	cons. 2018	prev. 2018	VARIAZIONI
Proventi gestione corrente:	€	237.270,91	223.765,00	dettagli		13.505,91
Proventi da contributi a carico degli iscritti	€			196.866,64	198.765,00	1.898,36
Proventi per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€			7.250,00	5.000,00	2.250,00
Prov. per quote di partecipaz. iscritti ad oneri di particolari gestioni	€			1.551,66	600,00	951,66
Proventi derivanti da redditi patrimoniali	€			766,40	100,00	666,40
Proventi derivanti da poste correttive/compensative di uscite correnti	€			399,10	-	399,10
Proventi non classificabili in altre voci	€			310,13	1.300,00	989,87
Proventi da plusvalenze e sopravvenienze attive	€			60,51	-	60,51
Proventi da attività commerciale - OCC	€			30.066,47	18.000,00	12.066,47
Proventi diversi:	€	-	-	dettagli		-
Proventi straordinari	€			-	-	-
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	237.270,91	223.765,00			13.505,91

Tabella Proventi - consuntivo 2018 comparato con consuntivo 2017

Conto Economico - Proventi		cons. 2018	cons. 2017	cons. 2018	cons. 2017	VARIAZIONI
Proventi gestione corrente:	€	237.270,91	234.578,96	dettagli		2.691,95
Proventi da contributi a carico degli iscritti	€			196.866,64	197.429,55	-562,91
Proventi per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€			7.250,00	7.095,00	155
Prov. per quote di partecipaz. iscritti ad oneri di particolari gestioni	€			1.551,66	5.797,42	-4.245,76
Proventi derivanti da redditi patrimoniali	€			766,40	563,64	202,76
Proventi derivanti da poste correttive/compensative di uscite correnti	€			399,10	1.542,35	-1143,25
Proventi non classificabili in altre voci	€			310,13	4,71	305,42
Proventi da plusvalenze e sopravvenienze attive	€			60,51	112,67	-52,16
Proventi da attività commerciale - OCC	€			30.066,47	22.033,62	8.032,85
Proventi diversi:	€			dettagli		
Proventi straordinari	€			-	-	-
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	237.270,91	234.578,96			2.691,95

Il prospetto riepilogativo con le variazioni delle voci relative ai costi, comparati sia con il previsionale 2018 che con il consuntivo dell'esercizio 2017 vengono di seguito riportati:

Tabella Costi - consuntivo 2018 comparato con previsionale 2018

Conto Economico - Costi		cons. 2018	prev. 2018	cons. 2018	prev. 2018	VARIAZIONI
Costi gestione corrente:	€	207.785,36	231.665,00	Dettagli		- 23.879,64
Costi per gli Organi dell'Ente	€			-	-	-
Oneri del personale in attività di servizio	€			91.200,43	97.000,00	- 5.799,57
Oneri derivanti da uscite per acquisto beni di consumo	€			4.617,00	8.400,00	- 3.783,00
Oneri derivanti da uscite per funzionamento uffici	€			63.667,79	78.454,00	- 14.786,21
Trasferimenti passivi	€			-	-	-
Oneri finanziari	€			1.093,23	750,00	343,23
Oneri tributari	€			10.685,61	11.700,00	- 1.014,39
Oneri derivanti da rimborsi	€			30,84	500,00	- 469,16
Oneri da minusvalenze e sopravvenienze passive	€			5.254,92	6.580,00	- 1.325,08
Oneri da accantonamento al trattamento di fine rapporto	€			6.822,56	6.500,00	322,56
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	€				5.931,00	
Oneri da attività commerciale - occ	€			24.412,98	15.850,00	8.562,98
Costi diversi:	€	8.881,37	8.781,00	dettagli		100,37
Ammortamenti	€			8.881,37	8.781,00	100,37
Valori iscritti nel bilancio consuntivo/previsionale	€	216.666,73	240.446,00			- 23.779,27

Tabella Costi - consuntivo 2018 comparato con consuntivo 2017

Conto Economico - Costi		cons. 2018	cons. 2017	cons. 2018	cons. 2017	VARIAZIONI
Costi gestione corrente:	€	207.785,36	212.847,16	dettaglio		-5.061,80
Costi per gli Organi dell'Ente	€			-	-	-
Oneri del personale in attività di servizio	€			91.200,43	87.592,62	3.607,81
Oneri derivanti da uscite per acquisto beni di consumo	€			4.617,00	2.291,05	2.325,95
Oneri derivanti da uscite per funzionamento uffici	€			63.667,79	72.122,75	-8.454,96
Trasferimenti passivi	€			0,00		0,00
Oneri finanziari	€			1.093,23	619,44	473,79
Oneri tributari	€			10.685,61	8.720,28	1.965,33
Oneri derivanti da rimborsi				30,24	20,23	10,01
Oneri da minusvalenze e sopravvenienze passive	€			5.254,92	4.658,47	596,45
Oneri da accantonamento al trattamento di fine rapporto	€			6.822,56	6.127,70	694,86
Accantonamento fondo svalutazione crediti					26.224,28	-26.224,28
Oneri da attività commerciale - OCC	€			24.412,98	4.469,74	19.943,24
Costi diversi:	€	8.881,37	8.684,73			
Ammortamenti	€			8881,37	8.684,73	196,64
Valori iscritti nel bilancio consuntivo	€	216.666,73	221.531,89			-4.865,16

RIEPILOGO		CONS.18	PREV.18	VARIAZIONI
TOTALE PROVENTI	€	237.271	233.665	3.606
TOTALE COSTI	€	216.667	240.446	- 23.779
AVANZO ECONOMICO	€	20.604	- 6.781	27.385
RIEPILOGO		CONS.18	CONS.17	VARIAZIONI
TOTALE PROVENTI	€	237.271	234.579	2.692
TOTALE COSTI	€	216.667	221.532	- 4.865
AVANZO ECONOMICO	€	20.604	13.047	7.557

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	30.066,47
Costi complessivi di OCC	24.412,98
Reddito da attività commerciale	5.653,49

I costi per complessivi €24.412,98 si riferiscono:

Assicurazione per OCC	1.163,81
Spese varie attività OCC	118,40
Spese gestori OCC	23.130,77

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

LIQUIDAZIONE IVA ANNO 2018								
anno 2017	iva a debito	iva a credito	liquidazione	Acconto su storico	Liquidazione al netto dell'acconto	interessi	versamento	credito
1° trimestre	4.352,08	977,37	3.374,71			33,75	3.408,46	
2° trimestre	748,92	5,61	743,31			7,43	750,74	
3° trimestre	1157,2	1397,08	- 239,88					- 239,88
4° trimestre	1.278,33	635,08	643,25	1902,56				- 1.499,19
totali	7.536,53	3.015,14						

liquidazione annuale 2018	
iva vendite	€ 7.536,53
iva acquisti	-€ 3.015,14
iva a debito/credito	€ 4.521,39
interessi liq.ni trimestrali	€ 41,18
totale iva da versare	€ -
versamenti effettuati	€ 6.061,76
credito iva anno 2018	€ 1.540,37
iva a credito anno 2018	€ 1.540,37

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		2018	2017	variazioni
Titolo I - Entrate correnti	€	244.200,77	241.581,09	2.619,68
Titolo II - Entrate in conto capitale	€	-	-	-
Titolo III - Partite di giro	€	153.473,87	133.167,13	20.306,74
Totale Entrate	€	397.674,64	374.748,22	22.926,42

Uscite

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

Rendiconto finanziario gestionale - Gestione di competenza - Uscite		2018	2017	variazioni
Titolo I - Uscite correnti	€	217.056,63	184.249,51	32.807,12
Titolo II - Uscite in conto capitale	€	3.745,40	2.275,99	1.469,41
Titolo III - Partite di giro	€	153.473,87	133.167,13	20.306,74
Totale Entrate	€	374.275,90	319.692,63	54.583,27

Si segnala che l'avanzo finanziario dell'esercizio, pari alla differenza delle somme accertate ed impegnate nel 2018, è di Euro 23.398,74, e con un decremento di Euro 31.656,85 rispetto al precedente esercizio.

RIEPILOGO		2018	2017	variazioni
somme accertate	€	397.674,64	374.748,22	22.926,42
somme impegnate	€	374.275,90	319.692,63	54.583,27
avanzo finanziario dell'esercizio	€	23.398,74	55.055,59	- 31.656,85

Per quanto riguarda la situazione riscossioni e pagamenti possiamo rilevare che nel corso dell'anno 2018 abbiamo incassato, sia in c/competenza che in c/residui, un totale di €399.715,31 ed effettuato pagamenti, sia in c/competenza che in c/residui, per un totale di €358.288,76, registrando una differenza positiva della gestione di cassa di €41.426,55 contro quella dell'anno precedente pari ad €5.514,80,

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo delle riscossioni e dei pagamenti raffrontati per gli anni 2018 e 2017 e le relative variazioni.

RISCOSSIONI	2018	2017	variazioni
riscossioni c/competenza	301.649,70	280.329,44	21.320,26
riscossioni c/residui	98.065,61	55.362,21	42.703,40
TOTALE	399.715,31	335.691,65	64.023,66
PAGAMENTI	2018	2017	variazioni
pagamenti c/competenza	310.202,12	273.484,24	36.717,88
pagamenti c/residui	48.086,64	56.692,61	- 8.605,97
TOTALE	358.288,76	330.176,85	28.111,91
DIFFERENZA	41.426,55	5.514,80	35.911,75

Per quanto riguarda la situazione dei residui attivi possiamo rilevare che gli stessi si sono attestati ad €290.095,71, contro €292.136,38 dell'anno precedente, con un decremento di €2.040,67.

I residui passivi sono pari ad €66.625,70 contro un totale di €49.751,45 dell'anno precedente, registrando un incremento di €16.874,22

Di seguito si propone prospetto riepilogativo dei residui raffrontati per gli anni 2018 e 2017.

RESIDUI ATTIVI	2018	2017	variazioni
esercizio in corso	96.024,94	94.418,78	1.606,16
esercizi precedenti	194.070,77	197.717,60	-3.646,83
TOTALE	290.095,71	292.136,38	-2.040,67
RESIDUI PASSIVI	2018	2017	variazioni
esercizio in corso	64.073,78	46.208,39	17.865,39
esercizi precedenti	2.551,92	3.543,09	-991,17
TOTALE	66.625,70	49.751,48	16.874,22
DIFFERENZA	223.470,01	242.384,90	-18.914,89

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			€ 44.942,22
RISCOSSIONI	in Conto Competenza	€ 301.649,70	€ 399.715,31
	in Conto Residui	€ 98.065,61	
PAGAMENTI	in Conto Competenza	€ 310.202,12	€ 358.288,76
	in Conto Residui	€ 48.086,64	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 86.368,77
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	€ 194.070,77	€ 290.095,71
	Esercizio in corso	€ 96.024,94	
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	€ 2.551,92	€ 66.625,70
	Esercizio in corso	€ 64.073,78	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 309.838,78

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

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE			€ 287.327,12
ENTRATE	Entrate Accertate	€ 397.674,64	€ 397.674,64
	Variazione residui attivi	€ -	
USCITE	Uscite Impegnate	€ 374.275,90	€ 375.162,98
	Variazione residui passivi	€ 887,08	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FINALE			€ 309.838,78

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata:	
TFR maturato al 31/12/2018	€ 105.213,52
Fondo attività OCC	€ 20.604,18
Parte disponibile	€ 184.021,08
Totale risultato di amministrazione	€ 309.838,78

E' bene ricordare che la parte vincolata per il TFR dei dipendenti è coperto in gran parte da assicurazione.

Si è provveduto a vincolare parte dell'avanzo di amministrazione, di pari importo del risultato economico patrimoniale di €20.604,18, al fine di creare un Fondo utile all'attività commerciale dell'OCC.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

		Sit. Amm.va Iniziale		Gestione dell'Anno				Sit. Amm.va Finale
Gestione di Cassa				E. Riscosse	U. Pagate	Var.ni		
	Fondo Cassa	44.942,22	+	399.715,31	- 358.288,76	-	=	86.368,77
Gestione Residui Attivi	+			R. Attivi Anno	R. Attivi Riscossi	Var.ni		+
	R. Attivi Iniziali	292.136,38	+	96.024,94	- 98.065,61		=	290.095,71
Gestione Residui Passivi	-			R. Passivi Anno	R. Passivi Pagati	Var.ni		-
	R. Passivi Iniziali	49.751,48	+	64.073,78	- 48.086,64	887,08	=	66.625,70
Gestione di Competenza	=			E. Accertate	U. Impegnate	Var.ni		=
	Ris. Amm.ne Iniziale	287.327,12	+	€ 397.674,64	-€ 374.275,90	-€ 887,08	=	309.838,78

Distribuzione di una quota per voci di spesa

Tassa annuale albo ed elenco speciale.

Le quote a carico degli iscritti per il 2018, sono dovute da tutti coloro che risultano iscritti all'albo alla data del 01/01/2018.

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'1/01/2018			
Descrizione	N. iscrizioni	Importo quota	Totali comp.esercizio
Iscritti > 3 anni con età > 36 anni	664	€ 380,00	€ 252.320,00
Iscritti > 3 anni con età < 36 anni	42	€ 350,00	€ 14.700,00
Iscritti < 3 anni con età > 36 anni	7	€ 280,00	€ 1.960,00
Iscritti < 3 anni con età < 36 anni	23	€ 250,00	€ 5.750,00
Non esercenti	23	€ 250,00	€ 5.750,00
Società tra professionisti	2	€ 400,00	€ 800,00
Totali	761		€ 281.280,00

altre entrate	importi
quote registro praticanti	9.900
proventi per convegni-seminari e corsi	7.250
diritti di segreteria - liquidazioni parcelle - rilascio cert.	1.552
proventi finanziari	766
recuperi e rimborsi	709
sopravvenienze attive	61
attività commerciale occ	30.066
TOTALE ALTRE ENTRATE	50.304

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.
- A tale fine si riportano di seguito alcuni dati di interesse per gli iscritti.

• Segreteria Istituzionale

gestione dell'Albo 1/1/2018	iscritti	736	pratiche iscritti cancellati	19	pratiche gestite = 755
gestione dell'Elenco 1/1/2018	iscritti	23	pratiche iscritti cancellati -1 e passaggio da albo all'elenco +1	2	pratiche gestite = 25
gestione STP 1/1/2018	Iscritte sez STP	2	pratiche società cancellata e nuova iscrizione	2	pratiche gestite= 4
gestione dei praticanti	iscritti sez. A	102	pratiche tirocinanti cancellati	5	pratiche gestite = 107
gestione dei praticanti	iscritti sez. B	21	pratiche tirocinanti cancellati	1	pratiche gestite = 22
TOTALI		884		29	Pratiche gestite = 913
parcelle ricevute		6			
parcelle liquidate		6			
certificati rilasciati		25			
mandati anno 2018		384			
reversali anno 2018		959			
iscritti all'albo al 31/12/2018		728			
iscritti all'elenco speciale al 31/12/2018		23			
Iscritte STP al 31/12/2018		3			

- **Segreteria Attività OCC**

Pratiche gestione OCC	2016	24
Pratiche gestione OCC	2017	32
Pratiche gestione OCC	2018	31
Elenco gestori al 31/12/2018		154
TOTALI		241

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, 12 aprile 2019

F.to Il Tesoriere
Dott. Orsola Flagiello