

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DEL CIRCONDARIO DEL TRIBUNALE DI CASSINO

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2020

RELAZIONE DEL TESORIERE

Cari colleghe, cari colleghi,

a norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea, il Conto Consuntivo per l'esercizio 2020.

Il Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005, all'art. 19 comma 2, prevede che il conto consuntivo dell'anno precedente sia sottoposto all'approvazione dell'Assemblea generale degli iscritti nell'Albo e nell'elenco speciale.

Il suddetto consuntivo, prima di essere presentato alla presente Assemblea degli iscritti, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine e posto all'esame del Revisore per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

Il consuntivo 2020 è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine nella riunione del 27 aprile 2021.

Il bilancio consuntivo è redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;
- Unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle uscite;
- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Universalità: tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

Il consuntivo finanziario gestionale è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa, presentando in modo dettagliato le singole voci di entrata e di uscita finanziaria per l'anno 2020.

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DEL CIRCONDARIO DEL TRIBUNALE DI CASSINO
Via G. Di Biasio, n.80 – 03043 CASSINO (FR) - C.F.90024230600 - P.IVA.03009220603**

BILANCIO CONSUNTIVO 2020

PROSPETTO DI COMPETENZA

***** ENTRATE DI COMPETENZA *****	
Quote da iscritti Albo e Stp 2020	154.920,00
Quote da iscritti Elenco Speciale 2020	8.030,00
Diritti di segreteria - iscrizioni - certificati - tesserini	1.312,52
Accreditamenti eventi formativi	16.960,00
Interessi attivi gestione c/c bancario	365,21
Partecipazione attività Consiglio Nazionale	-
Gestione O.C.C.	1.800,00
A) TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	183.387,73
***** USCITE DI COMPETENZA *****	
Fitto sede	9.000,00
Spese condominiali	1.285,44
Spese pulizia sede	610,00
Spese energia elettrica	3.451,75
Spese di rappresentanza	30,00
Spese per riscaldamento e acqua	42,00
Spese telefoniche	1.075,37
Spese personale dipendente	28.652,37
Spese per contributi dipendenti	13.697,02
Spese di cancelleria	633,40
Spese postali	9,60
Spese di segreteria varie con scontrini	367,50
Spese Weblom srl	1.112,64
Spese per eventi formativi	4.375,00
Spese per locandine eventi istituzionali	2.751,10
Canone comunicazione iscritti reginde	610,00
Spese abbonamento fiscal focus	2.002,58
Spese canone idrico	100,00
Spese per software e licenze	32,00
Rimborso spese	5,00
Canone associativo governo societario	1.002,58
Spese per affitto sale organizzazione convegni	40,00

Spese per organizzazione cene di gala e ristorazione	900,00
Spese per Tari	351,89
Acquisto mobili e macchine ufficio - manut./assistenza	25,00
Imposte e tasse Agenzia delle Entrate Split	3.774,83
Imposte di bollo e spese bancarie su c/c B.P.C.	141,00
Partecipazione attività Consiglio Nazionale	-
Quota Albo Consiglio Nazionale 2020	74.400,00
B) TOTALE USCITE DI COMPETENZA	150.478,07
SALDO CONSUNTIVO DI COMPETENZA	32.909,66

PROSPETTO RIEPILOGATIVO RESIDUI DI COMPETENZA	
Saldo RESIDUI ATTIVI di Competenza	55.428,34
Saldo RESIDUI PASSIVI di Competenza	4.620,49
AVANZO / (DISAVANZO) RESIDUI DI COMPETENZA PRIMARIO	50.807,85
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RESIDUI DI COMPETENZA	-
AVANZO / (DISAVANZO) RESIDUI DI COMPETENZA	50.807,85

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

PROSPETTO RIEPILOGATIVO GESTIONE ORDINARIA	
***** ENTRATE *****	
Avanzo di cassa al 01/01/2020	3.959,31
Saldo attivo c/c Banca Popolare del Cassinate al 01/01/2020	199.646,91
A) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 01/01/2020	203.606,22

Incassi iscritti Albo e Stp 2020	104.221,66
Incassi iscritti Elenco Speciale 2020	3.300,00
Incassi iscritti Albo 2019	2.700,00
Incassi iscritti Elenco Speciale 2019	-
Incassi iscritti Albo 2018	2.100,00
Incassi iscritti Elenco Speciale 2018	-
Incassi iscritti Albo 2017	2.100,00
Incassi iscritti Elenco Speciale 2017	-
Incassi iscritti Albo 2016	2.400,00
Incassi iscritti Elenco Speciale 2016	-
Incassi iscritti da Equitalia	-
Incassi iscritti relativi ad anni precedenti	-
Diritti di segreteria - iscrizioni - certificati - tesserini	1.312,52
Accreditamenti eventi formativi	16.960,00
Interessi attivi gestione c/c bancario	365,21
Partecipazione attività Consiglio Nazionale	-

Gestione O.C.C.	1.800,00
B) TOTALE ENTRATE GESTIONE	137.259,39

TOTALE ENTRATE GESTIONE ORDINARIA = A) + B)	340.865,61

***** USCITE *****	
Fitto sede	11.260,32
Spese condominiali	-
Spese pulizia sede	610,00
Spese energia elettrica	3.451,75
Spese di rappresentanza	30,00
Spese per riscaldamento	42,00
Spese telefoniche	1.075,37
Spese personale dipendente	28.626,37
Spese per contributi dipendenti	13.830,53
Spese di cancelleria	633,40
Spese postali	9,60
Spese di segreteria	367,50
Spese Weblom srl	1.112,64
Spese per eventi formativi	-
Spese per locandine eventi istituzionali tipografia	2.751,10
Canone gestione pec, reginde, fatture elettroniche	610,00
Spese abbonamento fiscal focus	2.002,58
Spese canone idrico	100,00
Spese per software e licenze	32,00
Rimborso spese relatori	5,00
Canone associativo governo societario	1.002,58
Spese per affitto sale organizzazione convegni	40,00
Spese per organizzazione cene di gala e ristorazione	900,00
Spese per Tari	351,49
Acquisto mobili e macchine ufficio - manut./assistenza	25,00
Imposte e tasse Agenzia delle Entrate Split	3.774,83
Imposte di bollo e spese bancarie su c/c B.P.C.	141,00
Partecipazione attività Consiglio Nazionale	-
Quota Albo Consiglio Nazionale	-
C) TOTALE PAGAMENTI GESTIONE ORDINARIA	72.785,06

SALDO GESTIONE ORDINARIA = A+B-C	268.080,55

PROSPETTO RIEPILOGATIVO RESIDUI	
Saldo RESIDUI ATTIVI	220.723,22
Saldo RESIDUI PASSIVI	114.791,35
AVANZO / (DISAVANZO) DI GESTIONE PRIMARIO	374.012,42

Spese di cancelleria	633,40
Spese postali	9,60
Spese di segreteria varie con scontrini	367,50
Spese Weblom srl	1.112,64
Spese per eventi formativi	-
Spese per locandine eventi istituzionali	2.751,10
Canone comunicazione iscritti reginde	610,00
Spese abbonamento fiscal focus	2.002,58
Spese canone idrico	100,00
Spese per software e licenze	32,00
Rimborso spese relatori	5,00
Canone associativo governo societario	1.002,58
Spese per affitto sale organizzazione convegni	40,00
Spese per organizzazione cene di gala e ristorazione	900,00
Spese per Tari	351,49
Acquisto mobili e macchine ufficio - manut./assistenza	25,00
Imposte e tasse Agenzia delle Entrate Split	3.774,83
Imposte di bollo e spese bancarie su c/c B.P.C.	141,00
Partecipazione attività Consiglio Nazionale	
Quota Albo Consiglio Nazionale	
C) TOTALE PAGAMENTI	72.785,06

SALDO GESTIONE FINANZIARIA = A+B-C	268.080,55

***** SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA *****	
SALDO CASSA AL 31/12/2020	414,40
SALDO BANCA AL 31/12/2020	267.666,15
SALDO GESTIONE FINANZIARIA al 31/12/2019	268.080,55

PROSPETTO RIEPILOGATIVO RESIDUI	
Saldo RESIDUI ATTIVI	220.723,22
Saldo RESIDUI PASSIVI	114.791,35
AVANZO / (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE PRIMARIO	374.012,42
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	51.780,00
AVANZO / (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE	322.232,42

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DEL CIRCONDARIO DEL TRIBUNALE DI CASSINO
Via G. Di Biasio, n.80 – 03043 CASSINO (FR) – C.F. 90024230600 - P.IVA 03009220603**

******* BILANCIO CONSUNTIVO 2020 - CONTO RESIDUI *******

GESTIONE RESIDUI	***** 31/12/2020 *****			
RESIDUI ATTIVI	Accertato	Incassato	Riacc./Sval.	Da Incassare
Iscritti albo ordinario anno 2020	154.920,00	104.221,66	-	50.698,34
Iscritti elenco speciale anno 2020	8.030,00	3.300,00	-	4.730,00
Iscritti albo ordinario anno 2019	14.900,00	2.700,00	-	12.200,00
Iscritti elenco speciale anno 2019	10.650,00	-	-	10.650,00
Iscritti albo ordinario anno 2018	24.187,00	2.100,00	-	22.087,00
Iscritti elenco speciale anno 2018	9.400,00	-	-	9.400,00
Iscritti albo ordinario anno 2017	24.950,00	2.100,00	-	22.850,00
Iscritti elenco speciale anno 2017	7.900,00	-	-	7.900,00
Iscritti albo ordinario anno 2016	7.534,00	2.400,00	-	5.134,00
Iscritti elenco speciale anno 2016	7.000,00	-	-	7.000,00
Iscritti albo ordinario anni precedenti	-	-	-	-
Iscritti albo ordinario anni precedenti Equit.	16.046,88	-	-	16.046,88
Iscritti elenco speciale anni precedenti	-	-	-	-
Trasferiti da ODCEC Latina	247,00	-	-	247,00
Crediti di Dubbia Esigibilità	51.780,00	-	-	51.780,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI	337.544,88	116.821,66	-	220.723,22
RESIDUI PASSIVI	Accertato	Pagato	Riacc./Sval.	Da Pagare
Quote Albo Nazionale 2020	74.400,00			74.400,00
Quote Albo Nazionale 2019	257,42	-		257,42
Quote Albo Nazionale 2018	780,00	-	-	780,00
Quote Albo Nazionale 2017	-	-	-	-
Quote Albo Nazionale 2016	-	-	-	-
Quote Albo Nazionale 2015	-	-	-	-
Quote riacc. CNDCEC anno 2015	-	-	-	-
Quota corso mediatori da versare	-	-	-	-
Onorari addetto stampa	-	-	-	-
Storno per quota ODCEC Latina 2016 - Terr.	8.533,00	-	-	8.533,00
Storno per quota ODCEC Latina 2016 - Naz.	20.540,00	-	-	20.540,00
Fitto sede e condominio	1.285,44	-	-	1.285,44
Spese personale dipendente	2.301,00	-	-	2.301,00
Spese per contributi dipendenti	2.319,49	-	-	2.319,49
Quote spese per eventi formativi	4.375,00	-	-	4.375,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI	114.791,35	-	-	114.791,35
SALDO RESIDUI ATTIVI - PASSIVI				105.931,87

PROSPETTO DI RACCORDO RENDICONTO 2020

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidenti con il Conto reso dal tesoriere dell'Ente, Banca Popolare del Cassinate, si compendiano nel seguente riepilogo:

a) Saldo di Cassa-Banca

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			203.606,22
Riscossioni	9.300,00	127.959,39	137.259,39
Pagamenti	3.218,67	69.566,39	72.785,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			268.080,55
Differenza			

Di cui Cassa 414,40 e Banca 267.666,15 = 268.080,55

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 32.909,66 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	183.387,73
Impegni	(-)	150.478,07
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		32.909,66

c) Differenza Residui Attivi e Passivi di competenza:

Residui attivi	(+)	55.428,34
Residui passivi	(-)	4.620,49
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	50.807,85
Totale	<i>[A] - [B]</i>	50.807,85

d) Tabella differenza Riscossioni/Pagamenti di competenza e con Residui**Attivi/Passivi di competenza:**

Riscossioni	(+)	137.259,39
Pagamenti	(-)	72.785,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	64.474,33
Residui attivi	(+)	55.428,34
Residui passivi	(-)	79.020,49
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-23.592,15
Totale	[A] - [B]	40.882,18

e) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, presenta un avanzo di Euro 322.232,42 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			203.606,22
RISCOSSIONI	9.300,00	127.959,39	137.259,39
PAGAMENTI	3.218,67	69.566,39	72.785,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			268.080,55
<i>Differenza</i>			268.080,55
RESIDUI ATTIVI	113.514,88	55.428,34	168.943,22
RESIDUI PASSIVI	30.110,42	84.680,93	114.791,35
<i>Differenza</i>			322.232,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			322.232,42

CRITERI DI FORMAZIONE E RAPPRESENTAZIONE DEL CONSUNTIVO 2020.

Il Conto del Bilancio al 31.12.2020 evidenzia un avanzo di competenza di euro 32.909,66 ed un avanzo di amministrazione della gestione ordinaria, compresi i residui attivi e passivi, di euro 322.232,42.

La situazione finanziaria evidenzia la consistenza della cassa e del conto corrente acceso presso la Banca Popolare del Cassinate alla data del 01.01.2020, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno 2020 (sia in conto di competenza che in conto residui) e rileva, quindi, il saldo alla chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2020.

***** Entrate *****

Le entrate di competenza sono state indicate utilizzando il criterio della massima prudenza e nel rispetto degli ultimi dati certi e disponibili, indicando le singole voci.

Il consuntivo delle entrate (proventi) è stato predisposto sulla base degli iscritti alla data odierna e le quote deliberate dal Consiglio dell'Ordine, così come indicati e comunicati dalla segreteria.

Si precisa a riguardo che le quote per l'anno 2020, per tutti gli iscritti persone fisiche, società tra professionisti e studi associati, sono rimaste invariate rispetto agli importi vigenti nel 2018.

Sono rimaste invariate anche le quote per gli iscritti all'Elenco Speciale.

Le entrate sono esposte al lordo della contribuzione dovuta al Consiglio Nazionale per tutti gli iscritti, mentre nella previsione di uscita è inserito il valore di tale contribuzione.

***** Uscite *****

Gli oneri sono stati indicati secondo il criterio dell'effettiva competenza seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2020.

Si è tenuto conto nella determinazione di una comparazione e dell'evoluzione storica delle poste nei passati esercizi.

Tutte le uscite sono rappresentate dai costi sostenuti per il normale funzionamento della segreteria, per l'ufficio e la struttura dell'Ordine, nonché per l'organizzazione dell'attività obbligatoria di formazione professionale continua a favore degli iscritti.

Le spese per il personale dipendente si riferiscono all'onere complessivo relativo alla posizione di 2 dipendenti assunte con la qualifica di impiegate par-time, sostenute per la totale attività di funzionamento del Consiglio dell'Ordine, del Consiglio di Disciplina e di supporto per le attività amministrative e di segreteria dell'OCC. L'importo speso per il 2020 scaturisce dall'applicazione del CCNL di categoria e si basa sull'elaborazione dei cedolini del consulente del lavoro.

Le spese per oneri bancari si riferiscono ai bolli e alle spese di gestione del conto corrente.

La quota da girare al Consiglio Nazionale tiene conto di quanto deliberato da questo ultimo. La contribuzione dovuta è calcolata sulla quota numerica degli iscritti alla stessa data di determinazione delle entrate.

La gestione ordinaria dell'Ordine e la criticità nell'incasso dei crediti, ha condizionato la redazione del bilancio consuntivo 2020 inducendo il Consiglio al massimo contenimento della spesa; le maggiori esigenze in termini di organizzazione e aggiornamento della segreteria, funzioni istituzionali e formazione degli iscritti, ha richiesto un'attenta ed oculata gestione della finanza e della tesoreria dell'Ordine.

Tutte gli oneri e le spese sono state riportate in modo analitico e dettagliato per maggiore trasparenza amministrativa.

Nel corso del 2020 non sono state deliberate variazioni di bilancio.

***** Residui attivi e passivi *****

Residui attivi

Nel consuntivo 2020 in conto gestione residui attivi e passivi, si evidenziano le movimentazioni di incasso dei crediti e i flussi di pagamento dei debiti.

Nei residui attivi è doveroso puntualizzare che vi sono diverse posizioni croniche di crediti verso colleghi che difficilmente si incasseranno, di cui una parte incagliate presso Equitalia servizio di riscossioni tributi che ha gestito il servizio dell'incasso quote fino al 2016.

Le stesse sono e dovranno essere gestite dal Consiglio di Disciplina con conseguente apertura del fascicolo e comunicazione al Consiglio Nazionale, per evitare almeno di anticipare le contribuzioni a questo ultimo.

Per maggiore trasparenza del consuntivo in approvazione, la stima dei crediti di dubbia esigibilità è riportata in diminuzione dell'avanzo di gestione ordinaria e dell'avanzo di amministrazione.

Nel conto residui attivi sono stati dettagliati gli importi per singolo anno, distinguendo l'albo dall'elenco speciale e separando la precedente gestione dell'incasso quote tramite Equitalia (fino al 31/12/2016) da quella successiva, dal 01/01/2017 in poi, che viene gestita direttamente dal Consiglio.

E' importante sottolineare l'attività continua ed incessante di tutto il Consiglio dell'Ordine e della Segreteria, che si sta' adoperando costantemente per il recupero dei crediti incagliati.

Residui passivi

Sono indicate le quote da pagare al Consiglio Nazionale per gli iscritti al 31/12/2020 oltre a un residuo del 2016 come indicato nel prospetto.

Si riporta anche un residuo passivo stimato relativamente agli iscritti trasferiti dall'Ordine di Latina nel 2016, da conteggiare con precisione, separando la parte di competenza dell'Ordine territoriale e la quota del Nazionale.

***** Aspetti e comunicazioni di interesse generale *****

Con riferimento al funzionamento del Consiglio di Disciplina si precisa che tutti gli oneri inerenti il relativo funzionamento sono in ogni caso a carico del nostro Ordine ed inseriti, quindi, nel consuntivo 2020 all'interno delle singole voci di spesa (per il personale dipendente, cancelleria, telefoniche, locazione, energia elettrica ecc.).

Si precisa ancora che tutte le spese per le attività che si sono rese necessarie per assolvere ai nuovi obblighi ed adempimenti di legge, anche per aggiornamenti software, che sono state intraprese nel corso del 2020 in favore ed in sostegno della nostra professione e degli iscritti all'Ordine, sono state sostenute tramite l'utilizzo di risorse interne con risparmi in altri capitoli, in considerazione della volontà espressa dal Consiglio dell'Ordine di non aumentare il contributo a carico degli iscritti.

Il Consiglio, e di conseguenza la tesoreria, si è organizzato per la gestione dello Split Payment, introdotto dalla legge 190/2014 e poi ampliato dal DL 50/2017; in tale contesto si è proceduto con la comunicazione ai fornitori del codice fiscale e della partita Iva. La tesoreria ha provveduto ad effettuare i pagamenti dell'Iva a debito nei mesi di competenza dell'anno 2020.

Per la gestione della parte amministrativa e degli adempimenti fiscali, si è proceduto con l'acquisto del software ISI già in uso presso il Consiglio Nazionale; tale software ci consentirà di gestire la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale, della fatturazione elettronica, FattPA ciclo attivo/passivo, la gestione completa dello Split Payment, la contabilità IVA con la registrazione delle fatture, gli adempimenti fiscali, il modello Irap, le problematiche del sostituto d'imposta (soprattutto per l'OCC.) e le relative ritenute d'acconto.

Per le problematiche della gestione dell'O.C.C. è stato acquistato il software della zucchetti "Falco OCC", sistema integrato per la gestione delle operazioni degli Organismi di Composizione della Crisi, che si compone di 3 sezioni: 1) area pubblica per gli indebitati, 2) area riservata al referente dell'OCC, 3) area riservata al gestore della pratica. Si precisa a riguardo che la scelta è ricaduta sul tale software perché collegato con i sistemi in uso presso il Tribunale di Cassino ci si dovrà interfacciare per la gestione delle istanze.

Si rinvia alla relazione del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'Ente, nei suoi settori operativi e per i fatti rilevanti di particolare interesse.

RingraziandoVi per l'attenzione Vi invito ad approvare il Conto consuntivo 2020 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Cassino li 28 aprile 2021.

Il Tesoriere
Marco Taccone