

## Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di CASSINO



### RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE AL 31/12/2023

Conto del Bilancio - Situazione Amministrativa - Prospetto gestione finanziaria - Conto Economico - Relazione del Tesoriere - Relazione del Revisore

### Il Consiglio

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Mauro Cernesì      | Presidente      |
| Armando Maiese     | Vice-Presidente |
| Teo Sambucci       | Segretario      |
| Maurizio Palmaccio | Tesoriere       |
| Luisa Orefice      | Consigliera     |
| Aurora Rijtano     | Consigliera     |
| Eugenio Colacicco  | Consigliere     |
| Giovanni Costa     | Consigliere     |
| Gianfranco Mitrano | Consigliere     |
| Antonio Pagliarini | Consigliere     |
| Piergiorgio Ruocco | Consigliere     |
| Piero Diamanti     | Revisore Unico  |

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASSINO**  
**CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE - USCITE**

| CODICE | DESCRIZIONE  | GESTIONE DI COMPETENZA |                   |                   |                   |                   |                  |                  | GESTIONE DEI RESIDUI |                   |                                |                   |                   | GESTIONE CASSA    |                   |                  |             |
|--------|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
|        |  | PREVISIONI             |                   |                   | SOMME ACCERTATE   |                   |                  |                  | Scostamento          | Iniziali          | Variazioni Residui riaccertati | Riscossi          | Da Riscuotere     | Residui Finali    | Previsioni        | Tot. Inc.        | Scostamento |
|        |  | Iniziali               | Variazioni        | Definitive        | Accertato         | Incassato         | Da Incassare     |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 1      | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI  |                        |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 1.1    | ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI                         |                        |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 1.1.1  | Quote ordinarie - STP  | 150.340,00             |                   | 150.340,00        | 148.020,00        | 140.180,00        | 7.840,00         | -2320,00         | 97.530,00            | -38.822,00        | 26.110,00                      | 32.598,00         | 40438,00          | 150.340,00        | 166.290,00        | 15.950,00        |             |
| 1.1.2  | Quote Elenco Speciale  | 15.720,00              |                   | 15.720,00         | 16.180,00         | 9.510,00          | 6.670,00         | 460,00           | 60.800,00            | -7.824,00         | 7666,00                        | 45.310,00         | 51980,00          | 15.720,00         | 17.176,00         | 1.456,00         |             |
| 1.1.3  | Carico ADER ante 2017  |                        | -                 |                   |                   |                   |                  |                  | 22.723,93            | 926,48            | 1.436,12                       | 22.214,29         | 22214,29          |                   | 1.436,12          | 1.436,12         |             |
|        | <b>TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI</b>           | <b>166.060,00</b>      | <b>-</b>          | <b>166.060,00</b> | <b>164.200,00</b> | <b>149.690,00</b> | <b>14510,00</b>  | <b>-1860,00</b>  | <b>181.053,93</b>    | <b>-45.719,52</b> | <b>35.212,12</b>               | <b>100.122,29</b> | <b>114.632,29</b> | <b>166.060,00</b> | <b>184.902,12</b> | <b>18.842,12</b> |             |
| 1.2.3  | Dir.di segr./rimb.mat./prati.ti/varie                                | 5.000,00               |                   | 5.000,00          | 5.492,79          | 5.492,79          |                  | 492,79           |                      |                   |                                |                   |                   | 5.000,00          | 5.492,79          | 492,79           |             |
| 1.2.4  | Interessi attivi c/c bancario - varie                                | 410,00                 |                   | 410,00            | 1.668,86          | 1.668,86          |                  | 1258,86          |                      |                   |                                |                   |                   | 410,00            | 1.668,86          | 1.258,86         |             |
| 1.2.5  | Entrate da gestione OCC  | 2.500,00               |                   | 2.500,00          | 28.550,14         | 14.499,94         | 14.050,20        | 26050,14         |                      |                   |                                |                   | 14.050,20         | 2.500,00          | 14.499,94         | 11.999,94        |             |
| 1.2.6  | Contrib.org.an.Convegni-Contributi PNRR                              | 19.000,00              | 9095,69           | 28.095,69         | 13.403,56         | 13.403,56         |                  | -14692,13        |                      |                   |                                |                   |                   | 28.095,69         | 13.403,56         | -14.692,13       |             |
|        | <b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>  | <b>26.910,00</b>       |                   | <b>36.005,69</b>  | <b>49.115,35</b>  | <b>35.065,15</b>  | <b>14.050,20</b> | <b>13109,66</b>  |                      |                   |                                |                   |                   | <b>36.005,69</b>  | <b>35.065,15</b>  | <b>-940,54</b>   |             |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                 | <b>192.970,00</b>      | <b>9.095,69</b>   | <b>202.065,69</b> | <b>213.315,35</b> | <b>184.755,15</b> | <b>28.560,20</b> | <b>11.249,66</b> | <b>181.053,93</b>    | <b>-45.719,52</b> | <b>35.212,12</b>               | <b>100.122,29</b> | <b>128.682,49</b> | <b>202.065,69</b> | <b>219.967,27</b> | <b>17.901,58</b> |             |
| 3      | TITOLO III - PARTITE DI GIRO   |                        |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 3.1    | ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITO DI GIRO                             |                        |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 3.1.1  | Ritenute Erariali  | 2.500,00               |                   | 2.500,00          | 2.489,73          | 1.909,88          | 579,85           | -10,27           |                      |                   |                                |                   | 579,85            |                   |                   |                  |             |
| 3.1.2  | Ritenute Previdenziali ed Assistenziali                              | 3.500,00               |                   | 3.500,00          | 11.114,24         | 9.506,24          | 1608,00          | 7614,24          |                      |                   |                                |                   | 1608,00           |                   |                   |                  |             |
| 3.1.3  | Ritenute Fiscali Autonomi  | 250,00                 |                   | 250,00            | 594,60            | 534,60            | 60,00            |                  |                      |                   |                                |                   | 60,00             |                   |                   |                  |             |
| 3.1.7  | Anticipazioni a favore di terzi - Quote Corsi di perfez.to c/UNICASS |                        |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 3.1.8  | Quote di Competenza del CNDCEC                                       | 76.810,00              |                   | 76.810,00         | 76.170,00         | 76.170,00         | 4680,00          | -640,00          | -1.170,00            | -60,00            |                                | -1230,00          | 3.450,00          |                   |                   |                  |             |
| 3.1.9  | Quote di Competenza ODCEC Latina 2016                                |                        |                   |                   |                   |                   |                  | 0,00             | 247,00               |                   |                                | 247,00            | 247,00            |                   |                   |                  |             |
| 3.1.10 | Rimborsi quote iscritti versate in eccedenza                         |                        |                   |                   |                   |                   |                  | 0,00             |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 3.1.11 | Importi di competenza anno successivo                                |                        |                   |                   |                   |                   |                  | 0,00             |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |
| 3.1.12 | IVA Split Payment  | 8.000,00               | 896,31            | 8.896,31          | 6.013,00          | 5.877,99          | 135,01           | -2883,31         | 695,15               |                   | 695,15                         |                   | 135,01            |                   |                   | 0,00             |             |
| 3.1.13 | IVA c/Erario OCC/formazione  | 550,00                 |                   | 550,00            | 5.515,65          | 1.944,65          | 3571,00          | 4965,65          | 412,00               |                   | 412,00                         |                   | 3.983,00          |                   |                   | 0,00             |             |
|        | <b>TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>               | <b>14.800,00</b>       | <b>896,31</b>     | <b>15.696,31</b>  | <b>101.897,22</b> | <b>95.943,36</b>  | <b>10.633,86</b> | <b>9.046,31</b>  | <b>184,15</b>        | <b>-60,00</b>     | <b>1.107,15</b>                | <b>-983,00</b>    | <b>9.650,86</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |             |
|        | <b>TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>                           | <b>14.800,00</b>       | <b>896,31</b>     | <b>15.696,31</b>  | <b>101.897,22</b> | <b>95.943,36</b>  | <b>10.633,86</b> | <b>9.046,31</b>  | <b>184,15</b>        | <b>-60,00</b>     | <b>1.107,15</b>                | <b>-983,00</b>    | <b>9.650,86</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |             |
|        | <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>207.770,00</b>      | <b>9.992,00</b>   | <b>217.762,00</b> | <b>239.042,57</b> | <b>184.755,15</b> | <b>39.194,06</b> | <b>20.295,97</b> | <b>181.300,93</b>    | <b>-45.779,52</b> | <b>35.212,12</b>               | <b>99.139,29</b>  | <b>138.333,35</b> | <b>202.065,69</b> | <b>219.967,27</b> | <b>17901,58</b>  |             |
|        | <b>AVANZO DI AMM.NE INIZIALE</b>                                     | <b>392.963,32</b>      | <b>-46.646,00</b> | <b>346.317,32</b> | <b>346.317,32</b> |                   |                  |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   | <b>0,00</b>      |             |
|        | <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>600.733,32</b>      | <b>-36.654,00</b> | <b>564.079,32</b> | <b>585.359,89</b> | <b>184.755,15</b> | <b>39.194,06</b> | <b>20.295,97</b> | <b>181.300,93</b>    | <b>-45.779,52</b> | <b>35.212,12</b>               | <b>99.139,29</b>  | <b>138.333,35</b> | <b>202.065,69</b> | <b>219.967,27</b> | <b>17901,58</b>  |             |
|        |  | GESTIONE DI COMPETENZA |                   |                   |                   |                   |                  |                  | GESTIONE DEI RESIDUI |                   |                                |                   |                   | GESTIONE CASSA    |                   |                  |             |
| CODICE | DESCRIZIONE  | PREVISIONI             |                   |                   | SOMME ACCERTATE   |                   |                  | Scostamento      | Iniziali             | Variazioni        | Riscossi                       | Da Riscuotere     | Residui Finali    | Previsioni        | Tot. Inc.         | Scostamento      |             |
|        |  | Iniziali               | Variazioni        | Definitive        | Accertato         | Incassato         | Da Incassare     |                  |                      |                   |                                |                   |                   |                   |                   |                  |             |

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASSINO**  
**CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE**

| CODICE | DESCRIZIONE   | GESTIONE DI COMPETENZA |                 |                  |                  |                  |                 | GESTIONE DEI RESIDUI |                 |             |                 |             | GESTIONE CASSA  |                  |                  |                  |
|--------|---|------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
|        |   | PREVISIONI             |                 |                  | SOMME IMPEGNATE  |                  |                 | Scostamento          | Iniziali        | Variazioni  | Pagati          | Da Pagare   | Residui Finali  | Previsioni       | Tot. Pag.        | Scostamento      |
|        |   | Iniziali               | Variazioni      | Definitive       | Impegnato        | Pagato           | Da Pagare       |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
| 1      | TITOLO I - USCITE   |                        |                 |                  |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
|        | CORRENTI  |                        |                 |                  |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
| 1.1    | USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE                                       | 4500,00                |                 | 4.500,00         | 2.111,29         | 2.111,29         | 0,00            |                      |                 |             |                 | 0,00        | 4.500,00        | 2.111,29         |                  |                  |
| 1.1.2  | Assicurazioni Consiglieri e varie                                     |                        |                 |                  |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
|        | <b>TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>                         | <b>4.500,00</b>        |                 | <b>4.500,00</b>  | <b>2.111,29</b>  | <b>2.111,29</b>  | <b>0,00</b>     |                      |                 |             |                 | <b>0,00</b> | <b>4.500,00</b> | <b>2.111,29</b>  | <b>-2.388,71</b> |                  |
| 1.2    | ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO                       |                        |                 |                  |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
| 1.2.1  | Stipendi  | 39.500,00              |                 | 39.500,00        | 31.897,07        | 28.933,07        | 2.964,00        | -7.602,93            | 4.180,00        | 0,00        | 4.180,00        | 0,00        | 2.964,00        | 40.716,00        | 33.113,07        | -7.602,93        |
| 1.2.3  | Oneri Previdenziali ed Assistenziali                                  | 9.750,00               |                 | 9.750,00         | 11.114,24        | 9.506,24         | 1.608,00        | 1364,24              | 1.671,00        | 0,00        | 1.671,00        |             | 1.608,00        | 11.421,00        | 11.177,24        | -243,76          |
| 1.2.4  | Indennità Trattamento Fine Rapporto                                   | 2700,00                |                 | 2.700,00         | 2719,52          |                  |                 | 19,52                |                 |             |                 | 0,00        |                 |                  |                  | 0,00             |
| 1.2.5  | Spese per Corso Addestramento Personale                               |                        |                 | 0,00             |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
|        | <b>TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</b>         | <b>49.250,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>49.250,00</b> | <b>43.011,31</b> | <b>38.439,31</b> | <b>4.572,00</b> | <b>-6.219,17</b>     | <b>5.851,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.851,00</b> | <b>0,00</b> | <b>4.572,00</b> | <b>52.137,00</b> | <b>44.290,31</b> | <b>-7.846,69</b> |
| 1.3    | USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI SERVIZI E CONSUMO                    |                        |                 |                  |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
| 1.3.1  | Acquisti libri, riviste, abbonamenti, giornali ed altre pubblicazioni | 2300,00                | 140             | 2440,00          | 2440,00          | 2440,00          |                 | 0,00                 |                 |             |                 |             |                 | 2.300,00         | 2440,00          | 140,00           |
| 1.3.4  | Uscite di rappresentanza  | 1100,00                | 124,44          | 1224,44          | 554,44           | 554,44           |                 | -670,00              |                 |             |                 |             |                 | 1.100,00         | 554,44           | -545,56          |
| 1.3.2  | Spese ventennale ODCEC Cassino  |                        | 12492,5         | 12492,50         | 10726,32         | 10726,32         |                 | -1766,18             |                 |             |                 |             |                 | 12.492,50        | 10726,32         | -1766,18         |
| 1.3.5  | Aggiornamento e formazione professionale                              | 15.000,00              | -3.521,25       | 11478,75         | 5573,18          | 5573,18          | 0,00            | -5.905,57            | 0,00            |             |                 |             | 0,00            | 11.478,75        | 5573,18          | -5905,57         |
| 1.3.6  | Spese per servizi (vari)  | 0,00                   |                 | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00                 | 0,00            |             | 0,00            |             | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 1.3.7  | Spese legali  | 0,00                   |                 | 0,00             |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
|        | <b>TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI</b>   | <b>18.400,00</b>       | <b>9.235,69</b> | <b>27635,69</b>  | <b>19.293,94</b> | <b>19.293,94</b> | <b>0,00</b>     | <b>-8.341,75</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>27.371,25</b> | <b>19.293,94</b> | <b>-8.077,31</b> |
| 1.4    | USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI                                       |                        |                 |                  |                  |                  |                 |                      |                 |             |                 |             |                 |                  |                  |                  |
| 1.4.1  | Affitto e spese condominiali  | 9.000,00               |                 | 9000,00          | 10.200,03        | 10.200,03        | 0,00            | 1.200,03             | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 9.000,00         | 10.200,03        | 1200,03          |
| 1.4.2  | Servizi di pulizia  | 1.500,00               |                 | 1500,00          | 1.220,00         | 1.220,00         | 0,00            | -280,00              |                 |             |                 |             | 0,00            | 1.500,00         | 1.220,00         | -280,00          |
| 1.4.3  | Servizi telefonici  | 900,00                 |                 | 900,00           | 678,85           | 678,85           | 0,00            | -221,15              |                 |             |                 |             | 0,00            | 900,00           | 678,85           | -221,15          |
| 1.4.4  | Servizi fornitura energia e altre utenze                              | 4.000,00               |                 | 4000,00          | 4.589,71         | 4.589,71         | 0,00            | 589,71               |                 |             |                 |             |                 | 4.000,00         | 4.589,71         | 589,71           |



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASSINO  
CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE**

|  |                        |                  |                   |                   |                   |                  |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |
|--|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| TOTALE ONERI PLURIENNALI   | 0,00                   | 0,00             | 0,00              |                   |                   |                  |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |
| <b>TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>                         | <b>3.000,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>3000,00</b>    | <b>7.917,80</b>   | <b>7.917,80</b>   | <b>0,00</b>      | <b>5.917,80</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>2.000,00</b>   | <b>7.917,80</b>   | <b>5.917,80</b>   |             |
| <b>TOTALE GENERALE TITOLO I E II</b>                                       | <b>121.520,00</b>      | <b>9.235,69</b>  | <b>130755,69</b>  | <b>116.317,96</b> | <b>106.419,40</b> | <b>7.443,36</b>  | <b>-11.029,50</b> | <b>6.702,62</b>      | <b>0,00</b>   | <b>6.702,62</b> | <b>0,00</b>     | <b>7.443,36</b>  | <b>128.729,87</b> | <b>113.122,02</b> | <b>-15.607,85</b> |             |
| 3 TITOLO III - PARTITE DI GIRO   |                        |                  |                   |                   |                   |                  |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |
| 3.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO                                |                        |                  |                   |                   |                   |                  |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |
| 3.1.1 Ritenute Erariali  | 2.500,00               |                  | 2500,00           | 2.489,73          | 1.909,88          | 579,85           | -10,27            |                      |               |                 |                 | 579,85           |                   |                   | 0,00              |             |
| 3.1.2 Ritenute Previdenziali ed Assistenziali                              | 3.500,00               |                  | 3500,00           | 11.114,24         | 9.506,24          | 1.608,00         | 7614,24           |                      |               |                 |                 | 1608,00          |                   |                   | 0,00              |             |
| 3.1.3 Ritenute Fiscali Autonomi e da accertamenti                          | 250,00                 | 0,00             | 250,00            | 594,60            | 534,60            | 60,00            | 344,60            |                      |               |                 |                 | 60,00            |                   |                   | 0,00              |             |
| 3.1.7 Anticipazioni a favore di terzi - Quote Corsi di perfez.to c/UNICASS | 0,00                   | 0,00             | 0,00              | 0,00              |                   | 0,00             | 0,00              |                      | 0,00          |                 |                 | 0,00             | 0,00              |                   | 0,00              |             |
| 3.1.8 Quote di Competenza del CNDCEC                                       | 76.810,00              |                  | 76810,00          | 76.170,00         | 76.170,00         | 4680,00          | -640,00           | -1.170,00            | -60,00        |                 | -1230,00        | 3.450,00         | 75.580,00         | 76.170,00         | 590,00            |             |
| 3.1.9 Quote di Competenza ODCEC Latina 2016                                |                        |                  | 0,00              |                   |                   |                  |                   | 8.533,00             |               |                 | 8533,00         | 8.533,00         |                   |                   |                   |             |
| 3.1.10 Rimborsi quote iscritti versate in eccedenza                        | 0,00                   | 0,00             | 0,00              |                   |                   |                  |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |
| 3.1.11 Importi di competenza anno successivo                               | 0,00                   | 0,00             | 0,00              |                   |                   |                  |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |
| 3.1.12 IVA Split Payment   | 8.000,00               | 896,31           | 8896,31           | 6.013,00          | 5.877,99          | 135,01           | -2883,31          | 695,15               |               |                 |                 | 135,01           |                   |                   | 0,00              |             |
| 3.1.13 IVA c/Erario OCC-Formazione   | 550,00                 |                  | 550,00            | 5.445,65          | 1.962,30          | 3571,00          | 4895,65           | 412,00               |               | 412,00          |                 | 3.571,00         |                   | 2.374,30          | 2374,30           |             |
| <b>TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>                      | <b>91.610,00</b>       | <b>896,31</b>    | <b>92506,31</b>   | <b>101.827,22</b> | <b>95.961,01</b>  | <b>10.633,86</b> | <b>9.320,91</b>   | <b>7.775,00</b>      | <b>-60,00</b> | <b>412,00</b>   | <b>7.303,00</b> | <b>17.936,86</b> | <b>75.580,00</b>  | <b>78.544,30</b>  | <b>2.964,30</b>   |             |
| <b>TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>                                 | <b>91.610,00</b>       | <b>896,31</b>    | <b>92506,31</b>   | <b>101.827,22</b> | <b>95.961,01</b>  | <b>10.633,86</b> | <b>9.320,91</b>   | <b>7.775,00</b>      | <b>-60,00</b> | <b>412,00</b>   | <b>7.303,00</b> | <b>17.936,86</b> | <b>75.580,00</b>  | <b>78.544,30</b>  | <b>2.964,30</b>   |             |
| <b>TOTALE USCITE</b>   | <b>213.130,00</b>      | <b>10.132,00</b> | <b>223262,00</b>  | <b>218.145,18</b> | <b>184.551,70</b> | <b>18.077,22</b> | <b>-1.708,59</b>  | <b>14.112,47</b>     | <b>-60,00</b> | <b>7.114,62</b> | <b>7.303,00</b> | <b>25.380,22</b> | <b>204.309,87</b> | <b>191.666,32</b> | <b>-12.643,55</b> |             |
| <b>AVANZO DI AMM.NE FINALE</b>   | <b>367.214,71</b>      |                  | <b>367.214,71</b> | <b>367.214,71</b> |                   |                  |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>580.344,71</b>      | <b>10.132,00</b> | <b>590.476,71</b> | <b>585.359,89</b> | <b>184.551,70</b> | <b>18.077,22</b> | <b>-1.708,59</b>  | <b>14.112,47</b>     | <b>-60,00</b> | <b>7.114,62</b> | <b>7.303,00</b> | <b>25.380,22</b> | <b>204.309,87</b> | <b>191.666,32</b> | <b>-12.643,55</b> |             |
| CODICE DESCRIZIONE   | GESTIONE DI COMPETENZA |                  |                   |                   |                   |                  |                   | GESTIONE DEI RESIDUI |               |                 |                 |                  | GESTIONE CASSA    |                   |                   |             |
|  | PREVISIONI             |                  |                   | SOMME IMPEGNATE   |                   |                  |                   | Scostamento          | Iniziali      | Variazioni      | Pagati          | Da Pagare        | Residui Finali    | Previsioni        | Tot. Pag.         | Scostamento |
|  | Iniziali               | Variazioni       | Definitive        | Impegnato         | Pagato            | Da Pagare        |                   |                      |               |                 |                 |                  |                   |                   |                   |             |

| <b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</b>   |                              |            |                   |
|--|------------------------------|------------|-------------------|
| <b>ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI CASSINO</b>                       |                              |            | <b>Anno 2023</b>  |
| <b>Consistenza di Banca e cassa all'inizio dell'esercizio</b>                              |                              |            | <b>225.774,86</b> |
| Riscossioni  | in c/competenza in c/residui | 184.755,15 | 219.967,27        |
|  |                              | 35.212,12  |                   |
| Pagamenti  | in c/competenza in c/residui | 184.551,70 | 191.666,32        |
|  |                              | 7.114,62   |                   |
| <b>Consistenza della Cassa alla fine dell'esercizio</b>                                    |                              |            | <b>185,77</b>     |
| <b>Consistenza della Banca alla fine dell'esercizio</b>                                    |                              |            | <b>254.075,81</b> |
| <b>Consistenza della Cassa/Banca alla fine dell'esercizio</b>                              |                              |            | <b>254.261,58</b> |
| Residui attivi   | degli esercizi precedenti    | 99.139,29  | 138.333,35        |
|  | dell'esercizio               | 39.194,06  |                   |
| Residui passivi  | degli esercizi precedenti    | 7.303,00   | 25.380,22         |
|  | dell'esercizio               | 18.077,22  |                   |
| <b>Avanzo d'amministrazione</b>  |                              |            | <b>367.214,71</b> |
| L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2023 risulta così prevista: |                              |            |                   |
| <b>Parte vincolata</b>   |                              |            |                   |
| al Trattamento di fine rapporto  |                              |            | 29.357,55         |
| al FCDE  |                              |            | 114.632,29        |
| TARI anni 2023   |                              |            | 432,00            |
| al Fondo Rischi ed oneri   |                              |            | 28.200,00         |
| <b>Totale parte vincolata</b>  |                              |            | <b>172.621,84</b> |
| <b>Parte disponibile</b>   |                              |            |                   |
| Parte di cui non si prevede l'utilizzazione  |                              |            | 220.379,03        |
| <b>Totale parte disponibile</b>  |                              |            | <b>194.592,87</b> |
| <b>Totale Risultato di amministrazione</b>   |                              |            | <b>367.214,71</b> |

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CASSINO

PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Anno 2023

| Situazione Amministrativa Iniziale           |   | Gestione dell'Anno                  |   |  |   |   | Situazione Amministrativa Finale    |  |
|--|---|-------------------------------------|---|--|---|---|-------------------------------------|--|
| Fondo Cassa Iniziale<br>€ 225.774,86         | + | Entrate Riscosse<br>€ 220.153,04    | - | Uscite Pagate<br>€ 191.666,32          | = | Fondo Cassa Finale<br>€ 254.261,58        | <b>Gestione di Cassa</b>            |  |
| +  |   | +                                   |   |  |   |   | +                                   |  |
| Residui Attivi Iniziali<br>€ 181.300,93      | + | Residui Attivi Anno<br>€ 39.194,06  | - | Residui Attivi Riscossi<br>€ 35.212,12 | = | Residui Attivi Finali<br>€ 138.333,35     | <b>Gestione dei Residui Attivi</b>  |  |
| -  |   | -                                   |   |  |   |   | -                                   |  |
| Residui Passivi Iniziali<br>€ 14.112,47      | + | Residui Passivi Anno<br>€ 18.077,22 | - | Residui Passivi Pagati<br>€ 7.114,62   | = | Residui Passivi Finali<br>€ 25.380,22     | <b>Gestione dei Residui Passivi</b> |  |
| =  |   | =                                   |   |  |   |   | =                                   |  |
| Risultato di Amm.ne Iniziale<br>€ 392.963,32 | + | Entrate Accertate<br>€ 239.042,57   | - | Uscite Impegnate<br>€ 218.145,18       | = | Risultato di Amm.e Finale<br>€ 367.214,71 | <b>Gestione di Competenza</b>       |  |
|  |   |                                     |   |  |   |   |                                     |  |

## Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cassino

### CONTO ECONOMICO

|  | 2023       | 2022       | differenza |
|--|------------|------------|------------|
|  | Totali     | Totali     |            |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>  |            |            |            |
| 1) Proventi per la prod.ne delle prestaz.ni e/o servizi (Netto quota CNDCEC)   | 88.030,00  | 92.380,00  | -4.350,00  |
| 2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                    |            |            |            |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione   |            |            |            |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni   |            |            |            |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio<br>- contributi c/esercizio |            |            |            |
|  | 49.115,35  | 12.972,87  | 36.142,48  |
| <b>Totale valore della produzione (A)</b>  | 137.145,35 | 105.352,87 | 31.792,48  |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   |            |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci   |            |            |            |
| 7) per servizi   |            |            |            |
| 8) per godimento beni di terzi   | 20.980,90  | 17.119,01  | 3.861,89   |
| 9) per il personale  | 11.628,65  | 11.882,81  | -254,16    |
| a) salari e stipendi   | 31.897,07  | 34.936,00  | -3.038,93  |
| b) oneri sociali   | 11.114,24  | 11.413,07  | -298,83    |
| c) trattamento di fine rapporto  | 2.719,52   | 4.166,18   | -1.446,66  |
| d) trattamento di quiescenza e simili  |            |            |            |
| e) altri costi   |            | 0,00       | 0,00       |
| Totale costi per il personale  | 45.730,83  | 50.515,25  | -4.784,42  |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  |            |            |            |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   |            |            |            |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 3.478,00   | 1.430,12   | 2.047,88   |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni   |            |            |            |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                                    |            |            |            |
| Totale ammortamenti e svalutazioni   | 3.478,00   | 1.430,12   | 2.047,88   |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci   |            |            |            |
| 12) Accantonamenti per rischi  | 5.000,00   | 12.000,00  | -7.000,00  |
| 13) Accantonamenti ai fondi per oneri  |            |            |            |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 29.947,28  | 9.995,32   | 19.951,96  |
| <b>Totale Costi della produzione (B)</b>   | 116.765,66 | 102.942,51 | 13.823,15  |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>  | 20.379,69  | 2.410,36   | 17.969,33  |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>  |            |            |            |
| 15) Proventi da partecipazioni   |            |            |            |
| 16) Altri proventi finanziari  |            |            |            |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni  |            |            |            |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;   |            |            |            |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;   |            |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti   | 1.668,86   | 1.821,42   | -152,56    |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari   |            |            |            |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)</b>  | 1.668,86   | 1.821,42   | -152,56    |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>  |            |            |            |
| 18) Rivalutazioni:   |            |            |            |
| a) di partecipazioni   |            |            |            |
| b) di immobilizzazioni finanziarie   |            |            |            |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante   |            |            |            |
| <b>19) Svalutazioni:</b>   |            |            |            |
| a) di partecipazioni   |            |            |            |
| b) di immobilizzazioni finanziarie   |            |            |            |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante   |            |            |            |
| <b>Totale rettifiche di valore (18-19)</b>   |            |            |            |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>   | 22.048,55  | 4.231,78   | 17.816,77  |
| 24) Imposte dell'esercizio: Irap-Ires  | 8.042,00   | 3.740,83   | 4.301,17   |
| <b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</b>   | 14.006,55  | 490,95     | 13.515,60  |