



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

RELAZIONE DEL TESORIERE

- ESERCIZIO 2025 -

Care Colleghe, cari Colleghi,

Si presenta il Conto Consuntivo 2025 per l'approvazione assembleare e si informano gli iscritti che lo stesso è stato redatto nel pieno rispetto dei principi vigenti.

Nella redazione del Conto consuntivo 2025 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione e, in particolare, si è avuta cura di osservare il principio della competenza economico/temporale dei proventi e degli oneri.

Fatta questa breve premessa,

in qualità di Tesoriere, eletta con delibera di Consiglio, vengo sinteticamente a relazionarVi sul **rendiconto generale della gestione 2025**, primo esercizio concluso nel corso del mio mandato, costituito dai seguenti documenti:

- ***Rendiconto Finanziario Gestionale;***
- ***Situazione amministrativa;***
- ***Conto economico;***
- ***Stato Patrimoniale;***
- ***Prospetto di riconciliazione fra risultato economico e risultato finanziario.***

Innanzitutto, per quanto riguarda il numero degli iscritti all'Ordine di Cassino, Albo ed Elenco Speciale, al 31 dicembre 2025 risultano essere n. **604**, distinti in n. **533** iscritti all'Albo, n. **71** iscritti nell'Elenco Speciale e n. **9** S.T.P. (*dato rilevato dal prospetto del conguaglio quote dovute al Consiglio Nazionale elaborato dalla segreteria*).

L'intero fascicolo di Bilancio relativo all'anno 2025, prima di essere presentato all'assemblea degli iscritti, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine nella seduta del 27 aprile 2026.

Il Bilancio consuntivo 2025, presentato all'approvazione dell'Assemblea, è stato redatto secondo il *principio di competenza*.

È stato predisposto nel rispetto del *principio della veridicità* dei dati estratti dai documenti contabili, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione reale della situazione economica e finanziaria.

Si è osservato sia il rispetto formale che sostanziale delle norme civilistiche e fiscali che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili principio della chiarezza (*art. 2423 del Codice civile*).

La valutazione delle voci del rendiconto è stata fatta nella prospettiva della continuazione (*art. 2423-bis del Codice civile*) dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse e gli elementi contenuti nel fascicolo corrispondono alle risultanze estratte dai documenti contabili.

La contabilità è sottoposta al controllo dell'Organo di Revisione.

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un **avanzo di gestione** pari ad euro **2.255,04**, come confermato dai dati del bilancio di seguito riportati:

Totale Proventi	Euro	276.226,85
Totale Costi	Euro	273.971,81
Avanzo di Gestione da Conto Economico al lordo di poste di integrazione, rettifica e di assestamento appositamente riconciliate	Euro	2.255,04
Avanzo di Gestione da rendiconto finanziario (Accertamenti di competenza – Impegni di competenza)	Euro	16.580,59

La gestione finanziaria ed economica presenta risultati positivi e l'attività gestionale, svolta nel pieno rispetto della propria funzione e all'insegna della prudenza economica, è informata al principio che ritiene il patrimonio al servizio delle attività istituzionali che l'Ordine è deputato a svolgere, conformemente alle iniziative programmate e agli obiettivi posti per il futuro dagli organi direttivi.

Nel prospetto di riconciliazione tra risultato economico dell'esercizio (avanzo di euro 2.255,04) e risultato finanziario (avanzo di euro 16.580,00), si possono trovare evidenziate le operazioni che hanno, o non hanno, generato movimentazioni finanziarie nell'esercizio (la quota degli ammortamenti accantonati, la rilevazione del TFR e le operazioni che hanno generato le sopravvenienze attive/passive) con i relativi saldi riconciliati.

Non esistono impegni a medio/lungo termine, fatta eccezione per il TFR del personale dipendente, a copertura del quale è stato creato un apposito stanziamento che ogni anno viene implementato della somma corrispondente all'accantonamento di periodo.

Si informa l'Assemblea che la gestione delle risorse umane è ispirata ai principi di centralità della persona, partecipazione e motivazione del personale.

I crediti totali nei confronti dei Colleghi morosi, maturati al 31.12.2025, ammontano ad Euro 138.122,26 (*crediti che sono oggetto di continui riaccertamenti nel corso degli anni*), al lordo dei ruoli formati fino al 2016 ed affidati e gestiti ancora da ADER (Agenzia Entrate Riscossioni) che, al 31.12.2025, ammontano ad euro 21.128,22, al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per euro 103.218,25 che prudenzialmente è stato vincolato all'avanzo di gestione per l'intero importo dei residui iscritti in bilancio, dall'anno 2016 all'anno 2023.

Ulteriori vincoli all'avanzo di gestione sono stati posti per la costituzione di un Fondo per rischi ed oneri futuri, per un ammontare di euro 3.429,94.

Si procede ad illustrare, di seguito, gli aspetti di maggior rilievo risultanti dal documento sottoposto alla approvazione dell'Assemblea.

Le disponibilità finanziarie, al 31 dicembre 2025, ammontano ad euro 295.673,54 comprensivi dei Titoli BOT acquistati per un importo di euro 147.356,71.

Tra i debiti a breve termine, figurano gli importi impegnati e non ancora pagati relativi a forniture, stipendi relativi al mese di dicembre, conguaglio quote dovute al Consiglio Nazionale, per un totale complessivo di residui passivi al 31/12/2025 pari ad euro 10.667,45.

Il risultato di amministrazione complessivo, al 31/12/2025, per effetto dell'avanzo dell'esercizio, risulta essere pari ad euro 291.925,20.

Per quanto riguarda il Conto economico, i proventi comprendono principalmente le quote di iscrizione per complessivi euro 84.845,99 al netto della quota riscossa per conto del Consiglio Nazionale. I proventi della gestione OCC, per l'anno 2025, ammontano a euro 14.010,20, al netto delle somme corrisposte ai gestori delle procedure.

Mentre tra le voci di costo ne troviamo alcune più rappresentative, come le spese per il personale dipendente, che ammontano ad euro 47.193,79 al netto del TFR; i costi per l'acquisto di beni di consumo e servizi per euro 39.433,24; i costi per il godimento dei beni di terzi, per euro 10.815,76.

La voce **sopravvenienze passive su residui** è pari a euro 144. 556,46:

- Rilevazione Fondo TFR al 31/12/2024 per 32.129,93;
- Integrazione Fondi di ammortamento al 01/01/2025 per euro 2.408,39;
- Rilevazione Fondo Crediti di dubbia esigibilità + Fondo oneri rischi per euro 106.648,18 al 31/12/2024;
- Rilevazione corretto appostamento contabile per euro 3.369,95.

Le **sopravvenienze passive e insussistenze** risultano pari a euro 8.732,45:

- Rilevazione differenze negative per mancato giroconto partite di giro al 31/12/2024 per euro 8.732,45.

Le **sopravvenienze attive su residui** risultano pari a euro 141.575,12:

- Ripresa saldo Crediti verso iscritti dal 2016 al 2023 come per euro 106.648,20;
- Ripresa saldi dall'anno 2024 per euro 34.890,18;
- Rilevazione differenze positive per mancato giroconto partite di giro al 31/12/2024 per euro 36,74.

(PARTITE DI GIRO: Sono rappresentate dalle entrate e dalle uscite aventi natura di partite di giro, compensative fra di loro, e si riferiscono alle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali sul lavoro dipendente e autonomo, alle ritenute sindacali, al movimento relativo all'Iva e alle partite in conto sospeso che per l'anno 2024 non risultavano giro contate tra il dare e l'avere azzerando il conto saldo).

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale, nell'attivo troviamo: un totale immobilizzazioni nette per € 22.478,93; un totale crediti per € 138.122,26; un totale disponibilità finanziarie per € 295.673,54 di cui euro 53,98 cassa contante; euro 1438,96 Banca Popolare del Cassinate OCC - C/C 11038452; € 146.823,89 Banca popolare del cassinate istituzionale c/c 10350593 e euro 147.356,71 per l'acquisto di titoli di stato.

Nel Passivo Patrimoniale abbiamo: un fondo di dotazione per € 291.925,20; Totale fondi ammonta a € 153.682,08 di cui euro 12.422,96 per fondo ammortamento mobili e impianti e macchine di ufficio; il trattamento di fine rapporto (TFR) per € 34.610,93; fondo svalutazione crediti c/iscritti per € 103.218,25; fondo ischi ed oneri futuri € 3.429,94.

Dati del personale mediamente occupato durante l'anno: - n. 2 Impiegati, con contratto part time.

Cari Colleghe e colleghi, alla luce di quanto esposto, Vi invitiamo, pertanto, ad approvare il seguente bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2025.

Cassino, 28 Aprile 2026

Il consigliere tesoriere

Amarita Campagna