

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA**

Circonscrizione del Tribunale di Messina

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2019**



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2019

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Bilancio Consuntivo di cui alla presente relazione si riferisce all'esercizio contabile 2019.

Nel rispetto dei principi generali di chiarezza, verità e correttezza che stanno alla base della redazione del bilancio e della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine nonché del risultato economico dell'esercizio, preliminarmente, si è proceduto ad effettuare il riaccertamento di tutti i residui attivi e passivi provenienti sia dall'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2019, che dagli esercizi precedenti, al fine di verificare il permanere delle condizioni che hanno originato l'accertamento ovvero l'impegno e, dunque, il mantenimento in tutto od in parte dei residui attivi e passivi.

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 si compone dei seguenti documenti:

- Situazione amministrativa;
- Prospetto della gestione finanziaria;
- Conto del Bilancio - Rendiconto Finanziario Gestionale sia delle Entrate che delle Uscite che comprendono in ciascun prospetto:
 - o La gestione di competenza;
 - o La gestione dei residui;
 - o La gestione cassa.
- Prospetto delle variazioni al Preventivo Finanziario Gestionale;
- Bilancio economico patrimoniale;
- Situazione avanzo/disavanzo di cassa;
- La presente Relazione del Tesoriere.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza delle liquidità, conti correnti e cassa, all'inizio dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, e l'avanzo di amministrazione al 31/12/2019.



Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 517.650,65 come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 326.035,89
Riscossioni anno 2019	€ 372.938,69
Pagamenti anno 2019	€ 342.407,86 (-)
Consistenza di cassa al 31/12/2019	€ 356.566,72
<hr/>	
Residui attivi al 31/12/2019	€ 205.429,34
Residui passivi al 31/12/2019	€ - 44.345,41
Avanzo di amministrazione	€ 517.650,65

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

- Parte vincolata al Trattamento di Fine Rapporto	€ 109.577,16
- Parte disponibile	€ <u>408.073,49</u>
Totale Risultato di Amministrazione	€ 517.650,65

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE

Le Entrate accertate ammontano complessivamente ad € 365.759,51 ed il confronto con le Uscite impegnate determina un avanzo finanziario di gestione corrente di € 22.402,70 .

Il capitolo "*Entrate Contributive a carico degli iscritti*" accertato per € 202.820,00, comprende soltanto la quota di competenza dell'Ordine, di cui sono stati incassati € 177.405,00 e restano da riscuotere € 25.415,00 , con una percentuale di non riscosso del 12.53%.

Il capitolo "*Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*" per € 8.831,87, comprende le entrate per i diritti di Segreteria, i proventi di liquidazione parcelle e di rilascio certificati, e sono stati interamente incassati.

I "*Redditi e proventi Patrimoniali*" per € 1.068,55, riguardano gli interessi attivi sui c/c bancari e postali da incassare.

I "*Recuperi e rimborsi delle entrate non classificabili in altre voci*", per euro € 3.420,50 sono relativi ai rimborsi forfettari riconosciuti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e



degli Esperti Contabili per la partecipazione alle Assemblee Nazionali da parte dei Presidenti e dei Segretari dei singoli Ordini; .

Il capitolo **“Recupero spese per incasso quote iscritti”** accertato per € 578,57, tutti incassati, è relativo a crediti nei confronti di iscritti morosi, per il recupero delle spese procedurali e legali legate alla riscossione dei crediti.

I **“Proventi diversi”**, per € 1.000,00 comprendono i contributi ricevuti da terzi per la realizzazione di convegni e Seminari, interamente incassati;

I **“Proventi ADR Commercialisti Messina”** per un totale di € 1.440,00 riguardano gli introiti relativi ad attività di mediazione e i contributi di iscrizione dei mediatori.

Nella voce **“Partite di giro”** la voce più consistente per € 107.445,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, di cui incassate € 93.395,00, e da incassare € 14.050,00.

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 343.883,34.

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che:

Il capitolo **“Spese per attività istituzionali del Consiglio”** per € 2.983,16 riguarda le spese necessarie sostenute dal Consiglio per l’esercizio delle proprie funzioni istituzionali, e sono state interamente pagate.

Il capitolo **“Oneri per il personale”** per € 100.203,25 riguarda le uscite per le n. 3 unità di personale della Segreteria dell’Ordine, con riferimento a stipendi, contributi e gli oneri per la consulenza del lavoro necessaria per la gestione del personale stesso.

Il capitolo **“Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”** per € 9.743,97 le spese per l’acquisto di libri, riviste e banche dati, noleggio materiale tecnico, uscite di rappresentanza, consulenze esterne, manutenzione impianti, materiale di consumo per funzionamento sede, e altri costi, di cui € 180,54 da pagare.

Il capitolo **“Uscite per funzionamento uffici”** per 58.535,43 riguarda principalmente le uscite inerenti la sede dell’Ordine di Via Santa Maria Alemanna.

In tale capitolo sono ricompresi la locazione e le spese condominiali, i servizi di pulizie e utenze, i servizi postali, la cancelleria, licenza uso software e gestione sito internet.

Di tali somme sono state già pagate € 57.718,02, con un debito residuo di € 817,41.

Il capitolo **“Convegni e seminari”** per € 14.953,92 riguarda le spese per organizzazione e realizzazione di convegni, seminari, e la gestione del software per eventi formativi, interamente pagate.



Il capitolo "**Eventi ludici e attività sportiva**" per € 2.000,00 riguarda il contributo versato all'A.S.D. Calcio Dottori Commercialisti.

Il capitolo "**Oneri finanziari**" per € 1.093,84 riguarda le spese e le commissioni bancarie e postali, di cui € 136,72 da pagare.

Il capitolo "**Oneri Tributari**" per € 6.725,52 riguarda principalmente l'IRAP versata nell'anno 2019 per il personale dipendente per € 6.641,64 e imposte tasse varie per € 83,88.

Il capitolo "**Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto**" inizialmente previsto per € 8.000,00 è stato determinato in € 6.698,58; tale importo non ha comportato un impegno nell'esercizio, ma la somma ha determinato un incremento del Fondo, e che riguarda la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Il capitolo "**Uscite ADR Commercialisti Messina**" per € 517,70 riguarda la polizza di assicurazione dell'organismo di Mediazione versata nell'anno 2019.

Nel capitolo "**Partite di giro**" per complessive € 146.600,02 la voce principale "Consiglio Nazionale" per € 107.445,00 riguarda le quote di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, in misura pari ad € 130,00 per ciascun iscritto all'Albo e all'Elenco Speciale di età superiore ai 36 anni, e di € 65,00 per gli under 36, di cui € 105.510,00 già versati ed € 1.935,00 da versare a saldo.

AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si evidenzia che l'avanzo di amministrazione iniziale era costituito da :

Fondo cassa iniziale	€	326.035,89
+ Residui attivi iniziali	€	228.205,28
- Residui passivi iniziali	€	47.556,46
= Avanzo di amministrazione iniziale	€	506.684,71
di cui avanzo vincolato per TFR	€	102.878,58

L'avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

Fondo cassa finale	€	356.566,72
+ Residui attivi finali	€	205.429,34
- Residui passivi finali	€	44.345,41
= Avanzo di amministrazione finale	€	517.650,65
di cui avanzo vincolato per TFR	€	109.577,16



GESTIONE RESIDUI ATTIVI

E' proseguita anche in questo esercizio l'attività di Tesoreria, volta oltre che alla normale funzione istituzionale, anche all'azione di recupero delle quote contributive arretrate.

Inoltre a seguito delle verifiche svolte, si è proceduto allo stralcio di ulteriori Residui Attivi per complessive € 15.596,76 relativi a "Quote da eliminare per delibera di Consiglio", crediti stralciati e relativi quote residue iscritte a ruolo dovute da iscritti deceduti o cancellati dall'Albo per morosità dal Consiglio di Disciplina, o quote dovute da Commercialisti cancellati dall'Albo anteriormente al 31/12/2014, e quote residue dovute da iscritti cancellati da stralciare poiché di difficile ed antieconomica esazione.

Il conto interessato dalla rettifica è il conto E 1.1.1.0- Contributi Ordinari E 3.1.5. -Quota Consiglio Nazionale".

Con riferimento alla competenza degli esercizi precedenti, i Residui Attivi iniziali ammontano complessivamente a € 228.205,28, risulta la riscossione per € 56.449,07, e restano da riscuotere per € 156.159,45, al netto delle sopravvenienze passive di cui sopra.

La voce principale di questi ultimi è costituita dai "Contributi degli iscritti" per € 162.897,07, di cui € 110.408,41 per quote di competenza di questo Ordine, ed € 52.488,66 per quote di competenza del Consiglio Nazionale.

Ai Residui come sopra specificati si aggiungono i Residui Attivi relativi all'esercizio di competenza 2019, pari a € 49.269,89, determinando Residui attivi finali al 31/12/2019 pari ad € 205.429,34.

Di questi ultimi, la voce principale è costituita da "Crediti verso iscritti" per € 184.959,78, di cui € 49.269,89 di competenza 2019.

Il dettaglio dei Residui Attivi risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio in Stato Patrimoniale – Attività, conto 3.2 "Crediti".

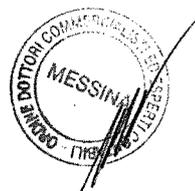
GESTIONE RESIDUI PASSIVI

I Residui Passivi iniziali ammontano complessivamente a € 47.556,46, risulta il pagamento per € 16.606,04 e restano da pagare per € 26.790,42.

Inoltre a seguito delle verifiche svolte, si è proceduto allo stralcio di Residui Passivi per complessive € 4.160,00.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell'esercizio in corso pari a € 17.554,99 determinando Residui Passivi finali al 31/12/2019 pari a € 44.345,41.

Il dettaglio di tali residui risulta analiticamente elencato nel conto del bilancio in Stato Patrimoniale – Passività, conto 15.1 "Debiti".



VARIAZIONI AL PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Le variazioni sono state effettuate per far fronte a determinate spese e non hanno comportato complessivamente maggiori previsioni di impegno in quanto sono state trasferite somme all'interno dei vari capitoli.

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

Lo schema pone in evidenza la consistenza attiva e passiva alla fine dell'esercizio, con l'indicazione delle singole voci comparate con l'esercizio precedente, evidenziando la differenza nella terza apposita colonna.

Le **"Immobilizzazioni"** ammontano a € 181.011,90, e rispecchiano le voci elencate ad eccezione della voce "immobili" (impropriamente così definita nello schema del software) che comprende le spese di trasferimento e adattamento dei locali di via Santa Maria Alemanna n.25 sostenute nell'anno 2009 e non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

La voce **"Sito Web"** per € 6.000,00 rappresenta il costo sostenuto per la realizzazione e la manutenzione del sito web dell'Ordine.

I **"Crediti verso iscritti"** per un totale di € 184.959,78 sono rappresentati da crediti verso iscritti per quote dovute, comprensivi delle somme già iscritte a ruolo presso il concessionario della Riscossione ex Serit, oggi Riscossione Sicilia Spa.

Le **"Disponibilità finanziarie"** ammontano complessivamente a € 356.566,72 e rappresentano i saldi dei vari conti correnti così come dettagliati nel prospetto del bilancio.

Il **"Patrimonio netto"** al 31/12/2019 è pari ad € 358.073,49 ed è costituito dal fondo di dotazione al 31/12/2018 per € 353.806,13 a cui sommare l'avanzo economico d'esercizio di € 4.267,36.

I **"Fondi ammortamento"** per € 187.011,90 rappresentano l'appostazione contabile che rettifica per l'intero il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, e non subiscono variazioni.

I **"Fondi di accantonamento"** per € 109.577,16 si riferisce al Fondo TFR per € 102.878,58.

Il Fondo Accantonamento Diversi per € 50.000,00, stanziato in relazione agli impegni assunti con determina del Consiglio e approvazione Assembleare negli anni precedenti, per Medaglie agli iscritti è stato convertito con delibera di consiglio in " Fondo Svalutazione crediti c/iscritti"

I **"Debiti"** per € 44.345,41 sono rappresentati nelle singole voci dettagliatamente elencate in bilancio.



CONTO ECONOMICO

Il Conto economico anch'esso presentato nella forma comparata con l'esercizio precedente, chiude con un avanzo economico di € 4.267,36, dato dalla differenza positiva tra proventi e costi di gestione.

Per il dettaglio si fa rimando alle singole voci del rendiconto finanziario, ritenendo non necessari ulteriori chiarimenti alle voci del Conto Economico.

RICONCILIAZIONE AVANZO ECONOMICO/AVANZO DI GESTIONE CORRENTE

L'avanzo di gestione corrente ammonta come già esposto ad € 22.402,70 , da cui sottraendo l'accantonamento per il TFR pari a € 6.698,58 , e le rilevate sopravvenienze passive sui residui pari a € 15.596,76 , e sommando le sopravvenienze attive su residui di € 4.160,00 si ottiene l'avanzo economico di € 4.267,36.

Null'altro ritenendo di aggiungere, lo scrivente propone l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 2019 unitamente ai vari allegati.

Messina, 19 Maggio 2020



*Il Consigliere Tesoriere
Dott. Michele La Torre*

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michele La Torre".