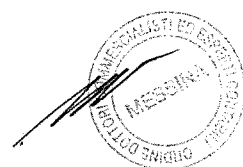


**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA**

Circostrizione del Tribunale di Messina

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE  
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020**



# ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

## RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Bilancio Consuntivo di cui alla presente relazione si riferisce all'esercizio contabile 2020.

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 31/12/2020, 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 31.12.2020 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 31/12/2020.



Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 536.349,65 come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 356.566,72
Riscossioni anno 2020	€ 279.578,67
Pagamenti anno 2020	€ 332.659,43 (-)
Consistenza di cassa al 31/12/2020	€ 303.485,96
<hr/>	
Residui attivi al 31/12/2020	€ 280.507,99
Residui passivi al 31/12/2020	€ - 47.644,30
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€ 536.349,65</b>

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

- Parte vincolata al Trattamento di Fine Rapporto	€ 116.093,44
- Parte disponibile	<u>€ 420.256,21</u>
<b>Totale Risultato di Amministrazione</b>	<b>€ 536.349,65</b>

### **CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE**

Le Entrate accertate ammontano complessivamente ad € 355.022,32, ed il confronto con le Uscite impegnate determina un avanzo finanziario di gestione corrente di € 19.064,00 .

Il capitolo "**Entrate Contributive a carico degli iscritti**" accertato per € 193.335,00, comprende soltanto la quota di competenza dell'Ordine, di cui sono stati incassati € 139.255,00 e restano da riscuotere € 54.080,00, con una percentuale di non riscosso del 27,97%.

Il capitolo "**Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**" per € 5.501,08, 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 € 561,00, riguardano gli interessi attivi sui c/c bancari e postali da incassare.

Le "**Poste correttive e compensative di uscite correnti**" per € 41,43, riguardano rimborsi di spese sostenute.



I **“Recuperi e rimborsi delle entrate non classificabili in altre voci”**, per euro € 3.867,07 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, dei Segretari e dei Consiglieri dei singoli Ordini.

I **“Proventi ADR Commercialisti Messina”** per un totale di € 1.560,00 riguardano gli introiti relativi ad attività di mediazione.

Nella voce **“Partite di giro”** la voce più consistente per € 106.080,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, di cui incassate € 72.605,00, e da incassare € 33.475,00.

## **CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE**

### **USCITE**

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 335.958,32.

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che:

Il capitolo **“Spese per attività istituzionali del Consiglio”** per € 7.553,97 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 € 99.299,25 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 € 12.664,79 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, e sono state interamente pagate.

Il capitolo **“Uscite per funzionamento uffici”** per 54.424,05 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 € 52.727,82, con un debito residuo di € 1.696,23.

Il capitolo **“Convegni e seminari”** per € 3.329,72 riguarda le spese per organizzazione e realizzazione di convegni, seminari, e la gestione del software per eventi formativi, con un debito residuo di € 200,00.

Il capitolo **“Oneri finanziari”** per € 1.458,84 riguarda le spese e le commissioni bancarie e postali, di cui € 166,42 da pagare.



Il capitolo "**Oneri Tributari**" per € 6.428,58 riguarda principalmente l'IRAP versata nell'anno 2020 per il personale dipendente per € 6.286,16 e imposte tasse varie per € 142,42.

Il capitolo "**Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto**" inizialmente previsto per € 7.000,00 è stato determinato in € 6.516,28; 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 un totale di € 642,38 riguarda la polizza di assicurazione dell'organismo di Mediazione versata nell'anno 2020 per € 606,38 e oneri corrisposti al mediatore per € 36,00.

Nel capitolo "**Partite di giro**" per complessive € 150.156,74 la voce principale "Consiglio Nazionale" per € 106.470,00 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 € 102.747,50 già versati ed € 3.722,50 da versare a saldo.

### **AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

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

Fondo cassa iniziale	€	356.566,72
+ Residui attivi iniziali	€	205.429,34
- Residui passivi iniziali	€	44.345,41
= Avanzo di amministrazione iniziale	€	<b>517.650,65</b>
di cui avanzo vincolato per TFR	€	109.577,16

L'avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

Fondo cassa finale	€	303.485,96
+ Residui attivi finali	€	280.507,99
- Residui passivi finali	€	47.644,30
= Avanzo di amministrazione finale	€	<b>536.349,65</b>
di cui avanzo vincolato per TFR	€	116.093,44

### **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 € 365,00 relativi a "Quote da eliminare per delibera di Consiglio", crediti stralciati e relativi quote residue iscritte dovute da iscritti deceduti.

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 € 205.429,34 risulta la riscossione per € 16.668,31, e restano da riscuotere per € 188.396,03 , al netto delle sopravvenienze passive di cui sopra.

La voce principale di questi ultimi è costituita dai "Contributi degli iscritti" per € 148.622,07, di cui € 101.393,41 per quote di competenza di questo Ordine, ed € 47.228,66 per quote di competenza del Consiglio Nazionale.

Ai Residui come sopra specificati si aggiungono i Residui Attivi relativi all'esercizio di competenza 2020, pari a € 92.111,96, determinando Residui attivi finali al 31/12/2020 pari ad € 280.507,99.

Di questi ultimi, la voce principale è costituita da "Crediti verso iscritti" per € 258.433,44, di cui € 92.111,96 di competenza 2020.

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

L'incremento dei Residui Attivi, in particolare relativi al 2020, è relativo alla difficoltà incontrata nel corso dell'esercizio nel riscuotere da parte degli iscritti le quote, anche per la difficile situazione finanziaria conseguente all'emergenza sanitaria Covid-19 manifestatasi nell'esercizio.

### **GESTIONE RESIDUI PASSIVI**

I Residui Passivi iniziali ammontano complessivamente a € 44.345,41, risulta il pagamento per € 17.458,94 e restano da pagare per € 26.886,47.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell'esercizio in corso pari a € 20.757,83 determinando Residui Passivi finali al 31/12/2020 pari a € 47.644,30.

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 € 258.433,44 sono rappresentati da crediti verso iscritti per quote dovute

Le **"Disponibilità finanziarie"** ammontano complessivamente a € 303.485,96 e rappresentano i saldi dei vari conti correnti così come dettagliati nel prospetto del bilancio.

Il **"Patrimonio netto"** al 31/12/2020 è pari ad € 370.256,21 ed è costituito dal fondo di dotazione al 31/12/2019 per € 358.073,49 a cui sommare l'avanzo economico d'esercizio di €12.182,72.

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"** si riferisce al Fondo TFR per € 116.093,44.

Il **"Fondo Svalutazione crediti c/iscritti"** per € 50.000,00 riguarda accantonamenti prudenziali relativi a crediti presumibilmente inesigibili.

I **"Debiti"** per € 47.644,30 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 € 12.182,72, 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 € 19.064,00, da cui sottraendo l'accantonamento per il TFR pari a € 6.516,28, e le rilevate sopravvenienze passive sui residui pari a € 365,00 si ottiene l'avanzo economico di € 12.182,72.

Null'altro ritenendo di aggiungere, lo scrivente propone l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 2020 unitamente ai vari allegati.

Messina, 24 Marzo 2021



*Il Consigliere Tesoriere*  
*Dott. Michele La Torre*