



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

Circoscrizione del Tribunale di Messina

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021**

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI
MESSINA

N.: Prot.

598/2022

Data

06 APR. 2022



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MESSINA

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Bilancio Consuntivo di cui alla presente relazione si riferisce all'esercizio contabile 2021.

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, Vi sottoponiamo i conti della Gestione anno 2021 con tutti i saldi, i residui attivi e passivi provenienti sia dall'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2021 che dagli esercizi precedenti.

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 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 31/12/2021.



Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 488.219,27 di seguito dettagliato:

| | |
|--|------------------|
| Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio | € 303.485,96 |
| Riscossioni anno 2021 | € 393.608,10 |
| Pagamenti anno 2021 | € 408.041,45 (-) |
| Consistenza di cassa al 31/12/2021 | € 289.052,61 |

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| Residui attivi al 31/12/2021 | € 250.989,82 |
| Residui passivi al 31/12/2021 | € - 51.823,16 |
| Avanzo di amministrazione | € 488.219,27 |

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

| | |
|---|---------------------|
| - Parte vincolata al Trattamento di Fine Rapporto | € 56.882,31 |
| - Parte disponibile | € <u>431.336,96</u> |
| Totale Risultato di Amministrazione | € 488.219,27 |

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE

Le Entrate accertate ammontano complessivamente ad € 367.996,03, ed il confronto con le Uscite impegnate (non tenendo conto dell'impegno di € 68.629,03 per titolo di indennità di servizio del personale cessato dal servizio nell'anno), determina un avanzo finanziario di gestione corrente di € 23.220,07.

Considerando invece il confronto con il totale degli impegni di € 413.404,99, si determina un utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale di € 45.408,96.

Il capitolo "*Entrate Contributive a carico degli iscritti*" accertato per € 195.335,00, comprende soltanto la quota di competenza dell'Ordine, di cui sono stati incassati € 151.535,00 e restano da riscuotere € 43.800,00, con una percentuale di non riscosso del 22,42%.

Il capitolo "*Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*" per € 6.806,91, 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 € 2.244,94, riguardano gli interessi attivi sui c/c bancari e postali di cui sono stati incassati € 1.656,58 e restano da riscuotere € 588,36.



I **“Recuperi e rimborsi delle entrate non classificabili in altre voci”**, per euro € 528,79 sono prevalentemente 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 Consiglieri dei singoli Ordini.

I **“Proventi ADR Commercialisti Messina”** per un totale di € 1.761,25 riguardano gli introiti relativi ad attività di mediazione.

Nella voce **“Partite di giro”** la voce più consistente per € 103.930,00 è rappresentata dalla quota di contributi di competenza del Consiglio Nazionale, di cui incassate € 77.650,00, e da incassare € 26.280,00.

CONTO DEL BILANCIO – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE USCITE

Le Uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 412.979,99.

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che:

Il capitolo **“Spese per attività istituzionali del Consiglio”** per € 808,50 riguarda le spese necessarie sostenute dal Consiglio per l’esercizio delle proprie funzioni istituzionali, e sono state pagate per € 308,50, con un debito residuo di € 500,00.

Il capitolo **“Oneri per il personale”** per € 99.876,74 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 € 16.608,21 riguarda le spese per l’acquisto di libri, riviste e banche dati, noleggio materiale tecnico, uscite di rappresentanza, consulenze esterne, manutenzione di cui € 242,20 da pagare .

Il capitolo **“Uscite per funzionamento uffici”** per 50.808,67 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 € 49.637,31, con un debito residuo di € 1.171,36.

Il capitolo **“Uscite per prestazioni istituzionali”** per € 4.072,12 riguarda le spese per organizzazione e realizzazione di convegni, seminari, e la gestione del software per eventi formativi e sono stati interamente pagati e, per € 750,00 il contributo alla squadra di calcio.

Il capitolo **“Oneri finanziari”** per € 1.835,53 riguarda le spese e le commissioni bancarie e postali, di cui € 173,92 da pagare.



Il capitolo "**Oneri Tributari**" per € 7.622,65 riguarda principalmente l'IRAP versata nell'anno 2021 per il personale dipendente per € 7.000,00 e imposte tasse varie per € 622,65.

Il capitolo "**Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto**" inizialmente previsto per € 7.000,00 è stato determinato in € 9.417,90; 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 detratto il pagamento del TFR alla dipendente Signora Ballato Venera, per un ammontare lordo di € 68.629,03.

Il capitolo "**Uscite ADR Commercialisti Messina**" per un totale di € 1.224,40 riguarda la polizza di assicurazione dell'organismo di Mediazione versata nell'anno 2021 per € 850,00 e altri oneri per € 374,40.

Il capitolo "**Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio**" per € 68.629,03 riguarda il pagamento del TFR alla dipendente Signora Ballato Venera per cessazione dal servizio in seguito a pensionamento alla data del 31/12/2021.

Nel capitolo "**Partite di giro**" per complessive € 161.169,14 la voce principale "Consiglio Nazionale" per € 103.930,00 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 € 102.020,00 già versati ed € 1.910,00 da versare a saldo.

AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

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

| | | |
|--------------------------------------|---|-------------------|
| Fondo cassa iniziale | € | 303.485,96 |
| + Residui attivi iniziali | € | 280.507,99 |
| - Residui passivi iniziali | € | 47.644,30 |
| = Avanzo di amministrazione iniziale | € | 536.349,65 |
| di cui avanzo vincolato per TFR | € | 116.093,44 |

L'avanzo di amministrazione finale risulta così composto:

| | | |
|------------------------------------|---|-------------------|
| Fondo cassa finale | € | 289.052,61 |
| + Residui attivi finali | € | 250.989,82 |
| - Residui passivi finali | € | 51.823,16 |
| = Avanzo di amministrazione finale | € | 488.219,27 |
| di cui avanzo vincolato per TFR | € | 56.882,31 |

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 € 3.906,10 di cui € 410,00 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". Si è proceduto inoltre a riaccertare i crediti verso l'Erario per IRES, IRAP ed IVA per un totale di € 3.496.10 .

Con riferimento alla competenza degli esercizi precedenti, i Residui Attivi iniziali ammontano complessivamente a € 280.507,99 risulta la riscossione per € 97.158,33, e restano da riscuotere per € 179.443,56, al netto delle sopravvenienze passive di cui sopra.

La voce principale di questi ultimi è costituita dai "Contributi degli iscritti" per € 141.398,51, di cui € 96.515,83 per quote di competenza di questo Ordine, ed € 44.882,68 per quote di competenza del Consiglio Nazionale.

Ai Residui come sopra specificati si aggiungono i Residui Attivi relativi all'esercizio di competenza 2021, pari a € 71.546,26, determinando Residui attivi finali al 31/12/2021 pari ad € 250.989,82.

Di questi ultimi, la voce principale è costituita da "Crediti verso iscritti" per € 233.734,88, di cui € 71.546,26 di competenza 2021.

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 2021, 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 € 47.644,30 risulta il pagamento per € 24.457,82 e restano da pagare per € 22.001,80.

Ai residui iniziali come sopra specificati e rideterminati si aggiungono i residui dell'esercizio in corso pari a € 29.821,36 determinando Residui Passivi finali al 31/12/2021 pari a € 51.823,16 al netto delle sopravvenienze attive di € 1.184,68.

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 ad eccezione delle spese per il TFR della Signora Ballato Venera per € 68.629,03 corrispondente con la differenza fra le entrate e le uscite del prospetto delle variazioni al preventivo.

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 € 233.734,88 sono rappresentati da crediti verso iscritti per quote dovute

Le **"Disponibilità finanziarie"** ammontano complessivamente a € 289.052,61 e rappresentano i saldi dei vari conti correnti così come dettagliati nel prospetto del bilancio.

Il **"Patrimonio netto"** al 31/12/2021 è pari ad € 381.336,96 ed è costituito dal fondo di dotazione al 31/12/2020 per € 370.256,21 a cui sommare l'avanzo economico d'esercizio di € 11.080,75.

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 € 56.882,31.

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

I **"Debiti"** per € 51.823,16 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 € 11.080,75 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 € 23.220,07, da cui sottraendo l'accantonamento per il TFR pari a € 9.417,90, e le rilevate sopravvenienze passive sui residui pari a € 3.906,10 e le sopravvenienze attive sui residui pari a € 1.184,68, si ottiene l'avanzo economico di € 11.080,75.

Null'altro ritenendo di aggiungere, la scrivente propone l'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 2021 unitamente ai vari allegati.

Messina, 06 Aprile 2022



Il Consigliere Tesoriere
Dott.ssa Maria Eugenia Orlando