

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	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	Contributi ordinari	92.010,00		92.010,00	90.430,00	86.630,00	3.800,00	-1.580,00	129.329,36	2.580,65	47.777,88	84.132,13	87.932,13	114.230,00	134.407,88	20.177,88
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	2.000,00		2.000,00	1.800,00	1.800,00		-200,00						2.000,00	1.800,00	-200,00
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	7.500,00		7.500,00	5.500,00	5.500,00		-2.000,00						7.500,00	5.500,00	-2.000,00
1.1.5	Tassa annuale elenco speciale	4.200,00		4.200,00	4.750,00	4.450,00	300,00	550,00	1.544,04		451,58	1.092,46	1.392,46	6.294,04	4.901,58	-1.392,46
1.1.6	Sanzioni ed interessi di mora contributi	500,00	4.850,00	5.350,00	5.350,00	4.230,00	1.120,00						1.120,00	5.350,00	4.230,00	-1.120,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	106.210,00	4.850,00	111.060,00	107.830,00	102.610,00	5.220,00	-3.230,00	130.873,40	2.580,65	48.229,46	85.224,59	90.444,59	135.374,04	150.839,46	15.465,42
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI															
1.2.2	Proventi corsi	6.000,00		6.000,00	5.000,00	4.980,00	20,00	-1.000,00					20,00	6.000,00	4.980,00	-1.020,00
1.2.3	Sponsorizzazioni per contributi attività istituzionale	2.000,00		2.000,00	2.750,00	2.250,00	500,00	750,00					500,00	3.000,00	2.250,00	-750,00
1.2.4	Sponsorizzazione per contributi attività istituzionale Premio Impresa Territorio	7.000,00		7.000,00	7.160,00	3.460,00	3.700,00	160,00	6.500,00	-1.000,00	2.500,00	3.000,00	6.700,00	7.700,00	5.960,00	-1.740,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	15.000,00		15.000,00	14.910,00	10.690,00	4.220,00	-90,00	6.500,00	-1.000,00	2.500,00	3.000,00	7.220,00	16.700,00	13.190,00	-3.510,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI															
1.3.1	Diritti di segreteria	1,00		1,00				-1,00						1,00		-1,00
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	250,00		250,00				-250,00						3.334,89		-3.334,89
1.3.3	Proventi rilascio certificati	100,00		100,00	64,00	64,00		-36,00						100,00	64,00	-36,00
1.3.5	Proventi rilascio Sigillo	250,00		250,00	150,00	150,00		-100,00						250,00	150,00	-100,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	601,00		601,00	214,00	214,00		-387,00						3.685,89	214,00	-3.471,89
1.4	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO															
1.4.2	Finanziamento PNRR	14.000,00		14.000,00	14.000,00		14.000,00						14.000,00			
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	14.000,00		14.000,00	14.000,00		14.000,00						14.000,00			

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA		
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare									
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI															
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	10,00		10,00	3,64	3,64	-6,36							10,00	3,64	-6,36
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	10,00		10,00	3,64	3,64	-6,36							10,00	3,64	-6,36
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI															
1.10.1	Recuperi e rimborsi		460,00	460,00	509,65	509,65	49,65							859,01	509,65	-349,36
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		460,00	460,00	509,65	509,65	49,65							859,01	509,65	-349,36
1.13	ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE															
1.13.1	Avvio procedura mediazione	400,00		400,00	288,80	248,80	40,00	-111,20					40,00	440,00	248,80	-191,20
1.13.2	Chiusura procedura mediazione	1.000,00		1.000,00				-1.000,00						1.607,33		-1.607,33
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE	1.400,00		1.400,00	288,80	248,80	40,00	-1.111,20					40,00	2.047,33	248,80	-1.798,53
1.14	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI															
1.14.1	Avvio procedura OCC	3.000,00		3.000,00	1.800,00	1.800,00		-1.200,00						3.000,00	1.800,00	-1.200,00
1.14.2	Chiusura procedura OCC	3.500,00		3.500,00				-3.500,00						3.500,00		-3.500,00
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	6.500,00		6.500,00	1.800,00	1.800,00		-4.700,00						6.500,00	1.800,00	-4.700,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	143.721,00	5.310,00	149.031,00	139.556,09	116.076,09	23.480,00	-9.474,91	137.373,40	1.580,65	50.729,46	88.224,59	111.704,59	165.176,27	166.805,55	1.629,28
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	7.000,00		7.000,00	7.063,57	7.063,57		63,57						7.198,23	7.063,57	-134,66
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	4.151,03	4.151,03		-848,97						5.000,00	4.151,03	-848,97
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	360,00	360,00		-2.440,00						3.118,51	360,00	-2.758,51
3.1.4	Ritenute Diverse				56,99	56,99		56,99							56,99	56,99
3.1.5	Iva su fatture vendita	748,00		748,00	448,80	440,00	8,80	-299,20					8,80	748,00	440,00	-308,00
3.1.6	Iva a credito				105,60	88,00	17,60	105,60					17,60		88,00	88,00
3.1.7	Contributi CNDCEC	62.790,00		62.790,00	62.490,00	59.630,00	2.860,00	-300,00	166.148,09	-130,00	23.162,80	142.855,29	145.715,29	78.250,00	82.792,80	4.542,80
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				5.036,41	5.036,41		5.036,41	2.130,97	-1.876,97	254,00			6.473,91	5.290,41	-1.183,50

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare									
3.1.10	IVA Split Payment	5.600,00		5.600,00	4.563,48	4.563,48		-1.036,52	525,43	-525,43				5.604,51	4.563,48	-1.041,03
3.1.11	Trattenute sindacali	235,00		235,00	266,22	266,22		31,22						235,00	266,22	31,22
3.1.12	Incasso importi da fatturare				3.484,00	3.484,00		3.484,00							3.484,00	3.484,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	85.139,70	2.886,40	3.853,10	168.804,49	-2.532,40	23.416,80	142.855,29	145.741,69	106.628,16	108.556,50	1.928,34
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	85.139,70	2.886,40	3.853,10	168.804,49	-2.532,40	23.416,80	142.855,29	145.741,69	106.628,16	108.556,50	1.928,34
	TOTALE ENTRATE	227.894,00	5.310,00	233.204,00	227.582,19	201.215,79	26.366,40	-5.621,81	306.177,89	-951,75	74.146,26	231.079,88	257.446,28	271.804,43	275.362,05	3.557,62
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	189.534,74		189.534,74	189.534,74											
	VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI				-951,75											
	TOTALE GENERALE	417.428,74	5.310,00	422.738,74	416.165,18	201.215,79	26.366,40	-5.621,81	306.177,89	-951,75	74.146,26	231.079,88	257.446,28	271.804,43	275.362,05	3.557,62

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															
1.1.2	Assicurazioni	3.000,00	-3.000,00													
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	3.000,00	-3.000,00													
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	40.300,00	6.773,34	47.073,34	47.073,34	43.741,27	3.332,07	3.514,30	-114,02	3.400,28		3.332,07	47.187,36	47.141,55	-45,81	
1.2.2	Oneri contributivi	11.000,00	-37,13	10.962,87	10.962,87	9.639,30	1.323,57					1.323,57	10.962,87	9.639,30	-1.323,57	
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	3.500,00	137,22	3.637,22				327,55	-0,02	327,53			3.637,22	327,53	-3.309,69	
1.2.7	Inail	200,00		200,00	200,00	200,00							200,00	200,00		
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	55.000,00	6.873,43	61.873,43	58.236,21	53.580,57	4.655,64	3.841,85	-114,04	3.727,81		4.655,64	61.987,45	57.308,38	-4.679,07	
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI															
1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.500,00		2.500,00	2.500,00	2.500,00							2.570,00	2.500,00	-70,00	
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.200,00	50,00	1.250,00	1.249,75	1.067,74	182,01	105,00	-105,00			182,01	1.772,78	1.067,74	-705,04	
1.3.4	Uscite di rappresentanza	1.300,00	620,00	1.920,00	1.908,64	1.701,24	207,40	428,00	-428,00			207,40	2.598,00	1.701,24	-896,76	
1.3.5	Manutenzione ed aggiornamento software												72,37		-72,37	
1.3.9	Organizzazione Convegni	5.500,00	413,25	5.913,25	5.913,25	3.517,25	2.396,00	1.883,20		1.883,20		2.396,00	7.913,25	5.400,45	-2.512,80	
1.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	4.000,00	842,28	4.842,28	4.758,43	1.106,44	3.651,99	2.940,00		1.800,00	1.140,00	4.791,99	8.097,72	2.906,44	-5.191,28	
1.3.11	Acquisto materiale didattico per convegni	50,00	-50,00													
1.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	7.000,00	1.525,67	8.525,67	8.525,67	32,29	8.493,38	11.250,00		10.900,00	350,00	8.843,38	8.525,67	10.932,29	2.406,62	
1.3.13	Utilizzo finanziamento PNRR	14.000,00		14.000,00	14.000,00							14.000,00	14.000,00		-14.000,00	
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	35.550,00	3.401,20	38.951,20	38.855,74	9.924,96	28.930,78	16.606,20	-533,00	14.583,20	1.490,00	30.420,78	45.549,79	24.508,16	-21.041,63	
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI															
1.4.1	Affitto e spese condominiali	17.000,00	-300,00	16.700,00	16.652,66	16.562,66	90,00					90,00	16.727,31	16.562,66	-164,65	
1.4.2	Servizi di pulizia	2.200,00	-652,14	1.547,86	1.531,95	340,75	1.191,20	1.251,20		1.211,20	40,00	1.231,20	1.707,86	1.551,95	-155,91	

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									
1.4.3	Servizi telefonici	870,00		870,00	830,53	759,12	71,41	-39,47	129,46	-91,76	37,70		71,41	1.913,73	796,82	-1.116,91
1.4.4	Servizi fornitura energia	3.000,00	52,14	3.052,14	3.052,14	2.305,57	746,57		1.149,30	-547,34	601,96		746,57	3.991,95	2.907,53	-1.084,42
1.4.5	Servizi postali	100,00		100,00	66,75	66,75		-33,25						173,26	66,75	-106,51
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.000,00	-604,17	395,83	395,83	395,83								395,83	395,83	
1.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	6.500,00	-515,03	5.984,97	5.984,97	5.612,87	372,10		24,16		24,16		372,10	6.898,75	5.637,03	-1.261,72
1.4.9	Tessere Iscritti	100,00		100,00	54,90	54,90		-45,10						112,20	54,90	-57,30
1.4.13	Manutenzione e riparazioni impianti e macchinari													12,02		-12,02
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	30.770,00	-2.019,20	28.750,80	28.569,73	26.098,45	2.471,28	-181,07	2.554,12	-639,10	1.875,02	40,00	2.511,28	31.932,91	27.973,47	-3.959,44
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.2	Stampa annuario iscritti	50,00	-50,00													
1.5.3	Spese promozione immagine	50,00	-50,00													
1.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	250,00		250,00	229,97	229,97		-20,03						250,00	229,97	-20,03
1.5.5	Comitato Pari Opportunità	500,00		500,00	500,00		500,00		457,60		457,60		500,00	1.000,00	457,60	-542,40
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	850,00	-100,00	750,00	729,97	229,97	500,00	-20,03	457,60		457,60		500,00	1.250,00	687,57	-562,43
1.7	ONERI FINANZIARI															
1.7.1	Spese e commissioni bancarie													3,93		-3,93
1.7.2	Interessi passivi bancari	1.600,00	64,84	1.664,84	1.664,84	1.266,08	398,76		500,50	-146,70	353,80		398,76	1.664,84	1.619,88	-44,96
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.000,00	687,20	1.687,20	1.687,20	1.373,17	314,03		509,11		509,11		314,03	1.830,57	1.882,28	51,71
	TOTALE ONERI FINANZIARI	2.600,00	752,04	3.352,04	3.352,04	2.639,25	712,79		1.009,61	-146,70	862,91		712,79	3.499,34	3.502,16	2,82
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	2.180,00	1.457,75	3.637,75	3.637,75	3.591,75	46,00		7.189,35		5.894,00	1.295,35	1.341,35	6.168,68	9.485,75	3.317,07
1.8.2	Irap dipendenti	3.228,00	587,78	3.815,78	3.815,78		3.815,78						3.815,78	3.815,78		-3.815,78
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	5.408,00	2.045,53	7.453,53	7.453,53	3.591,75	3.861,78		7.189,35		5.894,00	1.295,35	5.157,13	9.984,46	9.485,75	-498,71
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.10.1	Fondo di riserva	2.643,00	-2.643,00													
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	2.643,00	-2.643,00													

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									
1.14	USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE															
1.14.1	Compenso mediatori	700,00		700,00	367,34	300,05	67,29	-332,66	546,57			546,57	613,86	700,00	300,05	-399,95
1.14.2	Assicurazione Mediatori	700,00		700,00				-700,00						700,00		-700,00
	TOTALE USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE	1.400,00		1.400,00	367,34	300,05	67,29	-1.032,66	546,57			546,57	613,86	1.400,00	300,05	-1.099,95
1.15	USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI															
1.15.1	Compenso gestore OCC	4.000,00		4.000,00	2.238,87	2.135,88	102,99	-1.761,13	15.603,12		3.929,31	11.673,81	11.776,80	4.000,00	6.065,19	2.065,19
1.15.2	Assicurazione OCC	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00								1.000,00	1.000,00	
	TOTALE USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	5.000,00		5.000,00	3.238,87	3.135,88	102,99	-1.761,13	15.603,12		3.929,31	11.673,81	11.776,80	5.000,00	7.065,19	2.065,19
1.16	USCITE ATTIVITA' SEPARATA															
1.16.1	Interessi Iva	10,00		10,00	3,61		3,61	-6,39					3,61	10,00		-10,00
1.16.2	Imposte e Tasse attività separata	780,00		780,00				-780,00						780,00		-780,00
1.16.3	Spese diverse attività separata	710,00		710,00	480,00		480,00	-230,00					480,00	710,00		-710,00
	TOTALE USCITE ATTIVITA' SEPARATA	1.500,00		1.500,00	483,61		483,61	-1.016,39					483,61	1.500,00		-1.500,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	143.721,00	5.310,00	149.031,00	141.287,04	99.500,88	41.786,16	-7.743,96	47.808,42	-1.432,84	31.329,85	15.045,73	56.831,89	162.103,95	130.830,73	-31.273,22
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO															
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO															
3.1.1	Ritenute Erariali	7.000,00		7.000,00	7.063,57	6.342,29	721,28	63,57	638,16		638,16		721,28	7.000,00	6.980,45	-19,55
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	4.151,03	3.848,77	302,26	-848,97	271,93		271,93		302,26	5.035,67	4.120,70	-914,97
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	360,00	360,00		-2.440,00						2.800,00	360,00	-2.440,00
3.1.4	Ritenute Diverse				56,99		56,99	56,99					56,99	20,74		-20,74
3.1.5	Iva su fatture acquisto				105,60		105,60	105,60					105,60			
3.1.6	Iva a debito	748,00		748,00	448,80	88,00	360,80	-299,20	1.663,86	-51,60	1.612,26		360,80	748,00	1.700,26	952,26
3.1.7	Contributi CNDCEC	62.790,00		62.790,00	62.490,00	62.270,00	220,00	-300,00	143.186,00		350,00	142.836,00	143.056,00	62.790,00	62.620,00	-170,00
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				5.036,41	5.036,41		5.036,41	522,00		7,00	515,00	515,00	478,80	5.043,41	4.564,61
3.1.10	IVA Split Payment	5.600,00		5.600,00	4.563,48	3.594,75	968,73	-1.036,52	1.932,41	-860,19	1.072,22		968,73	6.248,98	4.666,97	-1.582,01
3.1.11	Trattenute sindacali	235,00		235,00	266,22	224,38	41,84	31,22	39,17		39,17		41,84	274,56	263,55	-11,01

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									
3.1.12	Incasso di importi da fatturare				3.484,00	2.996,00	488,00	3.484,00					488,00		2.996,00	2.996,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	84.760,60	3.265,50	3.853,10	148.253,53	-911,79	3.990,74	143.351,00	146.616,50	85.396,75	88.751,34	3.354,59
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	84.760,60	3.265,50	3.853,10	148.253,53	-911,79	3.990,74	143.351,00	146.616,50	85.396,75	88.751,34	3.354,59
	TOTALE USCITE	227.894,00	5.310,00	233.204,00	229.313,14	184.261,48	45.051,66	-3.890,86	196.061,95	-2.344,63	35.320,59	158.396,73	203.448,39	247.500,70	219.582,07	-27.918,63
	AVANZO DI AMM.NE FINALE	189.534,74		189.534,74	189.196,67											
	VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI				-2.344,63											
	TOTALE GENERALE	417.428,74	5.310,00	422.738,74	416.165,18	184.261,48	45.051,66	-3.890,86	196.061,95	-2.344,63	35.320,59	158.396,73	203.448,39	247.500,70	219.582,07	-27.918,63

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI							
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	106.210,00	4.850,00	111.060,00	107.830,00	102.610,00	5.220,00	-3.230,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	15.000,00		15.000,00	14.910,00	10.690,00	4.220,00	-90,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	601,00		601,00	214,00	214,00		-387,00
1.4	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	14.000,00		14.000,00	14.000,00		14.000,00	
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	10,00		10,00	3,64	3,64		-6,36
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		460,00	460,00	509,65	509,65		49,65
1.13	ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE	1.400,00		1.400,00	288,80	248,80	40,00	-1.111,20
1.14	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	6.500,00		6.500,00	1.800,00	1.800,00		-4.700,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	143.721,00	5.310,00	149.031,00	139.556,09	116.076,09	23.480,00	-9.474,91
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	85.139,70	2.886,40	3.853,10
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	84.173,00		84.173,00	88.026,10	85.139,70	2.886,40	3.853,10
	TOTALE ENTRATE	227.894,00	5.310,00	233.204,00	227.582,19	201.215,79	26.366,40	-5.621,81
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				1.730,95			
	TOTALE GENERALE	227.894,00		233.204,00	229.313,14			

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	3.000,00	-3.000,00					
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	55.000,00	6.873,43	61.873,43	58.236,21	53.580,57	4.655,64	-3.637,22
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	35.550,00	3.401,20	38.951,20	38.855,74	9.924,96	28.930,78	-95,46
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	30.770,00	-2.019,20	28.750,80	28.569,73	26.098,45	2.471,28	-181,07
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	850,00	-100,00	750,00	729,97	229,97	500,00	-20,03
1.7	ONERI FINANZIARI	2.600,00	752,04	3.352,04	3.352,04	2.639,25	712,79	
1.8	ONERI TRIBUTARI	5.408,00	2.045,53	7.453,53	7.453,53	3.591,75	3.861,78	
		2.643,00	-2.643,00					
1.14	USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE	1.400,00		1.400,00	367,34	300,05	67,29	-1.032,66
1.15	USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	5.000,00		5.000,00	3.238,87	3.135,88	102,99	-1.761,13
1.16	USCITE ATTIVITA' SEPARATA	1.500,00		1.500,00	483,61		483,61	-1.016,39
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	143.721,00	5.310,00	149.031,00	141.287,04	99.500,88	41.786,16	-7.743,96
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	84.760,60	3.265,50	3.853,10
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	84.173,00		84.173,00	88.026,10	84.760,60	3.265,50	3.853,10
	TOTALE USCITE	227.894,00	5.310,00	233.204,00	229.313,14	184.261,48	45.051,66	-3.890,86
	TOTALE GENERALE	227.894,00		233.204,00	229.313,14			

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI							
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI							
1.1.1	Contributi ordinari	92.010,00		92.010,00	90.430,00	86.630,00	3.800,00	-1.580,00
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	2.000,00		2.000,00	1.800,00	1.800,00		-200,00
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	7.500,00		7.500,00	5.500,00	5.500,00		-2.000,00
1.1.5	Tassa annuale elenco speciale	4.200,00		4.200,00	4.750,00	4.450,00	300,00	550,00
1.1.6	Sanzioni ed interessi di mora contribuiti	500,00	4.850,00	5.350,00	5.350,00	4.230,00	1.120,00	
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	106.210,00	4.850,00	111.060,00	107.830,00	102.610,00	5.220,00	-3.230,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI							
1.2.2	Proventi corsi	6.000,00		6.000,00	5.000,00	4.980,00	20,00	-1.000,00
1.2.3	Sponsorizzazioni per contributi attivita istituzionale	2.000,00		2.000,00	2.750,00	2.250,00	500,00	750,00
1.2.4	Sponsorizzazione per contributi attivita istituzionale Premio Impresa Territorio	7.000,00		7.000,00	7.160,00	3.460,00	3.700,00	160,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	15.000,00		15.000,00	14.910,00	10.690,00	4.220,00	-90,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI							
1.3.1	Diritti di segreteria	1,00		1,00				-1,00
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	250,00		250,00				-250,00
1.3.3	Proventi rilascio certificati	100,00		100,00	64,00	64,00		-36,00
1.3.5	Proventi rilascio Sigillo	250,00		250,00	150,00	150,00		-100,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	601,00		601,00	214,00	214,00		-387,00
1.4	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO							
1.4.2	Finanziamento PNRR	14.000,00		14.000,00	14.000,00		14.000,00	
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	14.000,00		14.000,00	14.000,00		14.000,00	
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI							
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	10,00		10,00	3,64	3,64		-6,36
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	10,00		10,00	3,64	3,64		-6,36
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI							
1.10.1	Recuperi e rimborsi		460,00	460,00	509,65	509,65		49,65
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		460,00	460,00	509,65	509,65		49,65
1.13	ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE							
1.13.1	Avvio procedura mediazione	400,00		400,00	288,80	248,80	40,00	-111,20

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1.13.2	Chiusura procedura mediazione	1.000,00		1.000,00				-1.000,00
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE	1.400,00		1.400,00	288,80	248,80	40,00	-1.111,20
1.14	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI							
1.14.1	Avvio procedura OCC	3.000,00		3.000,00	1.800,00	1.800,00		-1.200,00
1.14.2	Chiusura procedurra OCC	3.500,00		3.500,00				-3.500,00
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	6.500,00		6.500,00	1.800,00	1.800,00		-4.700,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	143.721,00	5.310,00	149.031,00	139.556,09	116.076,09	23.480,00	-9.474,91
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	Ritenute Erariali	7.000,00		7.000,00	7.063,57	7.063,57		63,57
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	4.151,03	4.151,03		-848,97
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	360,00	360,00		-2.440,00
3.1.4	Ritenute Diverse				56,99	56,99		56,99
3.1.5	Iva su fatture vendita	748,00		748,00	448,80	440,00	8,80	-299,20
3.1.6	Iva a credito				105,60	88,00	17,60	105,60
3.1.7	Contributi CNDCEC	62.790,00		62.790,00	62.490,00	59.630,00	2.860,00	-300,00
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				5.036,41	5.036,41		5.036,41
3.1.10	IVA Split Payment	5.600,00		5.600,00	4.563,48	4.563,48		-1.036,52
3.1.11	Trattenute sindacali	235,00		235,00	266,22	266,22		31,22
3.1.12	Incasso importi da fatturare				3.484,00	3.484,00		3.484,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	85.139,70	2.886,40	3.853,10
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	84.173,00		84.173,00	88.026,10	85.139,70	2.886,40	3.853,10
	TOTALE ENTRATE	227.894,00	5.310,00	233.204,00	227.582,19	201.215,79	26.366,40	-5.621,81
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				1.730,95			
	TOTALE GENERALE	227.894,00		233.204,00	229.313,14			

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI							
1.1.2	Assicurazioni	3.000,00	-3.000,00					
		3.000,00	-3.000,00					
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO							
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	40.300,00	6.773,34	47.073,34	47.073,34	43.741,27	3.332,07	
1.2.2	Oneri contributivi	11.000,00	-37,13	10.962,87	10.962,87	9.639,30	1.323,57	
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	3.500,00	137,22	3.637,22				-3.637,22
1.2.7	Inail	200,00		200,00	200,00	200,00		
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	55.000,00	6.873,43	61.873,43	58.236,21	53.580,57	4.655,64	-3.637,22
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI							
1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.500,00		2.500,00	2.500,00	2.500,00		
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.200,00	50,00	1.250,00	1.249,75	1.067,74	182,01	-0,25
1.3.4	Uscite di rappresentanza	1.300,00	620,00	1.920,00	1.908,64	1.701,24	207,40	-11,36
1.3.9	Organizzazione Convegni	5.500,00	413,25	5.913,25	5.913,25	3.517,25	2.396,00	
1.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	4.000,00	842,28	4.842,28	4.758,43	1.106,44	3.651,99	-83,85
1.3.11	Acquisto materiale didattico per convegni	50,00	-50,00					
1.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	7.000,00	1.525,67	8.525,67	8.525,67	32,29	8.493,38	
1.3.13	Utilizzo finanziamento PNRR	14.000,00		14.000,00	14.000,00		14.000,00	
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	35.550,00	3.401,20	38.951,20	38.855,74	9.924,96	28.930,78	-95,46
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI							
1.4.1	Affitto e spese condominiali	17.000,00	-300,00	16.700,00	16.652,66	16.562,66	90,00	-47,34
1.4.2	Servizi di pulizia	2.200,00	-652,14	1.547,86	1.531,95	340,75	1.191,20	-15,91
1.4.3	Servizi telefonici	870,00		870,00	830,53	759,12	71,41	-39,47
1.4.4	Servizi fornitura energia	3.000,00	52,14	3.052,14	3.052,14	2.305,57	746,57	
1.4.5	Servizi postali	100,00		100,00	66,75	66,75		-33,25
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.000,00	-604,17	395,83	395,83	395,83		
1.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	6.500,00	-515,03	5.984,97	5.984,97	5.612,87	372,10	
1.4.9	Tessere Iscritti	100,00		100,00	54,90	54,90		-45,10
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	30.770,00	-2.019,20	28.750,80	28.569,73	26.098,45	2.471,28	-181,07
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI							
1.5.2	Stampa annuario iscritti	50,00	-50,00					
1.5.3	Spese promozione immagine	50,00	-50,00					
1.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	250,00		250,00	229,97	229,97		-20,03

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1.5.5	Comitato Pari Opportunità	500,00		500,00	500,00		500,00	
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	850,00	-100,00	750,00	729,97	229,97	500,00	-20,03
1.7	ONERI FINANZIARI							
1.7.2	Interessi passivi bancari	1.600,00	64,84	1.664,84	1.664,84	1.266,08	398,76	
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.000,00	687,20	1.687,20	1.687,20	1.373,17	314,03	
	TOTALE ONERI FINANZIARI	2.600,00	752,04	3.352,04	3.352,04	2.639,25	712,79	
1.8	ONERI TRIBUTARI							
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	2.180,00	1.457,75	3.637,75	3.637,75	3.591,75	46,00	
1.8.2	Irap dipendenti	3.228,00	587,78	3.815,78	3.815,78		3.815,78	
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	5.408,00	2.045,53	7.453,53	7.453,53	3.591,75	3.861,78	
1.10.1	Fondo di riserva	2.643,00	-2.643,00					
		2.643,00	-2.643,00					
1.14	USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE							
1.14.1	Compenso mediatori	700,00		700,00	367,34	300,05	67,29	-332,66
1.14.2	Assicurazione Mediatori	700,00		700,00				-700,00
	TOTALE USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE	1.400,00		1.400,00	367,34	300,05	67,29	-1.032,66
1.15	USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI							
1.15.1	Compenso gestore OCC	4.000,00		4.000,00	2.238,87	2.135,88	102,99	-1.761,13
1.15.2	Assicurazione OCC	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00		
	TOTALE USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	5.000,00		5.000,00	3.238,87	3.135,88	102,99	-1.761,13
1.16	USCITE ATTIVITA' SEPARATA							
1.16.1	Interessi Iva	10,00		10,00	3,61		3,61	-6,39
1.16.2	Imposte e Tasse attività separata	780,00		780,00				-780,00
1.16.3	Spese diverse attività separata	710,00		710,00	480,00		480,00	-230,00
	TOTALE USCITE ATTIVITA' SEPARATA	1.500,00		1.500,00	483,61		483,61	-1.016,39
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	143.721,00	5.310,00	149.031,00	141.287,04	99.500,88	41.786,16	-7.743,96
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	Ritenute Erariali	7.000,00		7.000,00	7.063,57	6.342,29	721,28	63,57
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	4.151,03	3.848,77	302,26	-848,97
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	360,00	360,00		-2.440,00
3.1.4	Ritenute Diverse				56,99		56,99	56,99

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
3.1.5	Iva su fatture acquisto				105,60		105,60	105,60
3.1.6	Iva a debito	748,00		748,00	448,80	88,00	360,80	-299,20
3.1.7	Contributi CNDCEC	62.790,00		62.790,00	62.490,00	62.270,00	220,00	-300,00
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				5.036,41	5.036,41		5.036,41
3.1.10	IVA Split Payment	5.600,00		5.600,00	4.563,48	3.594,75	968,73	-1.036,52
3.1.11	Trattenute sindacali	235,00		235,00	266,22	224,38	41,84	31,22
3.1.12	Incasso di importi da fatturare				3.484,00	2.996,00	488,00	3.484,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.173,00		84.173,00	88.026,10	84.760,60	3.265,50	3.853,10
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	84.173,00		84.173,00	88.026,10	84.760,60	3.265,50	3.853,10
	TOTALE USCITE	227.894,00	5.310,00	233.204,00	229.313,14	184.261,48	45.051,66	-3.890,86
	TOTALE GENERALE	227.894,00		233.204,00	229.313,14			

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2023

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2.1.2	Mobili ed Impianti	30.861,97		30.861,97
2.1.3	Macchine Ufficio	13.185,32		13.185,32
2.1.4	Variazione capitolo acq.imm.tecniche	50,00		50,00
2.1.5	Impianti telefonici e climatizzatori	4.831,20		4.831,20
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.928,49		48.928,49
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	48.928,49		48.928,49
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.1	Crediti verso Iscritti	513.678,75	256.688,87	256.989,88
3.2.2	Crediti verso il Consiglio Nazionale	6.456,50	6.066,50	390,00
3.2.4	Crediti verso utenti, clienti,etc....	3.234,06	3.216,46	17,60
3.2.6	Crediti verso Enti Previdenziali e Erariali	1.145,07	1.145,07	
3.2.7	Crediti verso Organismo di Mediazione	2.229,83	2.181,03	48,80
3.2.8	Residuo Att. per Cred. in cont. legale	142.677,00	142.677,00	
3.2.9	Crediti verso Clienti Occ	4.880,00	4.880,00	
	TOTALE CREDITI	674.301,21	416.854,93	257.446,28
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.1	Cassa e Tesoreria Rossano	106,98	56,66	50,32
3.4.5	BPER Castrovillari	34.790,00	1.205,16	33.584,84
3.4.7	Cassa e Tesoreria Castrovillari	900,05	385,72	514,33
3.4.8	Banca BNL Castrovillari	268.901,98	187.798,59	81.103,39
3.4.9	Valori Bollati	144,00		144,00
3.4.10	Conto Transitorio Equitalia	11.608,27	11.608,27	
3.4.11	BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	6.168,52	224,10	5.944,42
3.4.12	Mediazione Adr Odcec Castrovillari BPER	771,32	300,05	471,27
3.4.13	OCC Sovraidebitamento Odcec Castrovillari BPER	22.063,66	8.677,45	13.386,21
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	345.454,78	210.256,00	135.198,78
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.019.755,99	627.110,93	392.645,06
4	CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Erariali	21.397,05		21.397,05
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	10.901,30		10.901,30
4.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.750,25		2.750,25
4.1.4	Ritenute Diverse	56,99		56,99
4.1.5	Iva su fatture acquisto	105,60		105,60
4.1.6	Iva a debito	2.112,66		2.112,66
4.1.7	Contributi CNDCEC	187.930,00		187.930,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
4.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	20.350,10		20.350,10
4.1.10	IVA Split Payment	13.375,18		13.375,18
4.1.11	Trattenute sindacali	438,84		438,84
4.1.12	Incasso di importi da fatturare	3.484,00		3.484,00
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	262.901,97		262.901,97
	TOTALE CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO	262.901,97		262.901,97
6	DEPOSITI CAUZIONALI			
6.1	DEPOSITI CAUZIONALI			
6.1.1	Deposito Cauzionale Acqua	200,00		200,00
6.1.2	Deposito Cauzionale Nuova Sede	1.500,00		1.500,00
	TOTALE DEPOSITI CAUZIONALI	1.700,00		1.700,00
	TOTALE DEPOSITI CAUZIONALI	1.700,00		1.700,00
	TOTALE ATTIVITA`	€1.333.286,45	€627.110,93	€706.175,52
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€706.175,52

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2023

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
11	PATRIMONIO NETTO			
11.1	CONTI PATRIMONIALI			
11.1.8	Avanzi (Disavanzi) economci portati a nuovo		106.174,56	106.174,56
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	35.568,56		-35.568,56
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	35.568,56	106.174,56	70.606,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	35.568,56	106.174,56	70.606,00
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO			
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili ed Impianti		25.514,90	25.514,90
13.1.3	F.do Ammortamento Macchine Ufficio		13.914,93	13.914,93
13.1.5	F.do Ammortamento Impianti telefonici e di climatizzazione		4.082,36	4.082,36
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO		43.512,19	43.512,19
13.2	FONDI DI ACCANTONAMENTO			
13.2.1	Fondo Trattamento fine Rapporto		38.493,22	38.493,22
	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO		38.493,22	38.493,22
13.3	FONDI SVALUTAZIONE			
13.3.1	Fondo Svalutazione crediti c/iscritti		10.368,49	10.368,49
13.3.3	Fondo svalutazione crediti in contenzioso		76.514,88	76.514,88
	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE		86.883,37	86.883,37
	TOTALE FONDI		168.888,78	168.888,78
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	85.278,04	120.052,79	34.774,75
15.1.2	Debiti verso Enti Previdenziali ed Erario	32.824,22	41.317,37	8.493,15
15.1.3	Debiti verso Consiglio Nazionale	62.622,25	205.678,25	143.056,00
15.1.4	Debiti verso iscritti	3.898,50	4.149,50	251,00
15.1.5	Debiti verso Banche e poste	4.972,60	17.762,02	12.789,42
15.1.8	Debiti diversi	2.211,00	2.231,00	20,00
15.1.9	Erario c/Iva	2.038,58	2.038,58	
15.1.10	Debiti vs. Utenti/Clienti	700,00	1.432,00	732,00
15.1.11	Debiti verso dipendenti	40.420,35	43.752,42	3.332,07
15.1.12	Fornitori conto fatture da ricevere	400,00	400,00	
15.1.13	Debiti Vs Gestori OCC e Mediazione	18.616,13	18.616,13	
	TOTALE DEBITI	253.981,67	457.430,06	203.448,39
15.3	CONTRIBUTI			
15.3.2	Per contributi altri esercizi		330,38	330,38
	TOTALE CONTRIBUTI		330,38	330,38
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	253.981,67	457.760,44	203.778,77

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
16	CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO			
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
16.1.1	Ritenute Erariali	9,41	21.406,46	21.397,05
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali		10.901,30	10.901,30
16.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	32,79	2.783,04	2.750,25
16.1.4	Ritenute Diverse		56,99	56,99
16.1.5	Iva su fatture vendita		2.112,66	2.112,66
16.1.6	Iva a credito		105,60	105,60
16.1.7	Contributi CNDCEC	130,00	188.060,00	187.930,00
16.1.8	Somme pagate per conto terzi		20.350,10	20.350,10
16.1.10	IVA Split Payment	141,66	13.516,84	13.375,18
16.1.11	Trattenute sindacali	9,41	448,25	438,84
16.1.12	Incasso di importi da fatturare		3.484,00	3.484,00
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	323,27	263.225,24	262.901,97
	TOTALE CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO	323,27	263.225,24	262.901,97
	TOTALE PASSIVITA'	€289.873,50	€996.049,02	€706.175,52
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€706.175,52

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70	COSTI CORRENTI			
70.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
70.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	47.073,34		47.073,34
70.2.2	Oneri contributivi	10.962,87		10.962,87
70.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	3.637,03		3.637,03
70.2.7	Inail	200,00		200,00
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	61.873,24		61.873,24
70.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO			
70.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.500,00		2.500,00
70.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.249,75		1.249,75
70.3.4	Uscite di rappresentanza	1.908,64		1.908,64
70.3.9	Organizzazione Convegni	6.316,44	403,19	5.913,25
70.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	7.144,03	2.385,60	4.758,43
70.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	8.672,47	146,80	8.525,67
70.3.13	Utilizzo Finanziamento PNRR	14.000,00		14.000,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	41.791,33	2.935,59	38.855,74
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Affitto e spese condominiali	16.652,66		16.652,66
70.4.2	Servizi di pulizia	1.531,95		1.531,95
70.4.3	Servizi telefonici	830,53		830,53
70.4.4	Servizi fornitura energia	3.052,14		3.052,14
70.4.5	Servizi postali	66,75		66,75
70.4.6	Cancelleria e stampati	395,83		395,83
70.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	5.984,97		5.984,97
70.4.9	Tessere Iscritti	54,90		54,90
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	28.569,73		28.569,73
70.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
70.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	229,97		229,97
70.5.5	Comitato Pari Opportunità	957,60	457,60	500,00
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.187,57	457,60	729,97
70.7	ONERI FINANZIARI			
70.7.2	Interessi passivi bancari	1.664,84		1.664,84
70.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.687,20		1.687,20
	TOTALE ONERI FINANZIARI	3.352,04		3.352,04
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, ecc	3.637,75		3.637,75
70.8.2	Irap dipendenti	3.815,78		3.815,78
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	7.453,53		7.453,53

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2023

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70.14	COSTI ORGANISMO DI MEDIAZIONE			
70.14.1	Compenso mediatori	367,34		367,34
	TOTALE COSTI ORGANISMO DI MEDIAZIONE	367,34		367,34
70.15	COSTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI			
70.15.1	Compenso gestore OCC	2.238,87		2.238,87
70.15.2	Assicurazione OCC	1.000,00		1.000,00
	TOTALE COSTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	3.238,87		3.238,87
70.16	COSTI ATTIVITA' SEPARATA			
70.16.1	Interessi Iva	3,61		3,61
70.16.3	Spese diverse attività separata	480,00		480,00
	TOTALE COSTI ATTIVITA' SEPARATA	483,61		483,61
	TOTALE COSTI CORRENTI	148.317,26	3.393,19	144.924,07
80	COSTI DIVERSI			
80.1	COSTI STRAORDINARI			
80.1.1	Sopravvenienze Passive su residui	3.754,20		3.754,20
	TOTALE COSTI STRAORDINARI	3.754,20		3.754,20
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.2	Ammortamenti Mobili ed Impianti	1.784,58		1.784,58
80.2.3	Ammortamenti Macchine Ufficio	327,69		327,69
80.2.4	Ammortamento Impianti	186,98		186,98
	TOTALE AMMORTAMENTI	2.299,25		2.299,25
	TOTALE COSTI DIVERSI	6.053,45		6.053,45
	TOTALE COSTI	€154.370,71	€3.393,19	€150.977,52
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€150.977,52

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2023

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
50	PROVENTI GESTIONE CORRENTE			
50.1	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI			
50.1.1	Contributi annuali ordinari	190,00	90.620,00	90.430,00
50.1.2	Tassa prima iscrizione Albo		1.800,00	1.800,00
50.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti		5.500,00	5.500,00
50.1.5	Tassa annuale elenco speciale		4.750,00	4.750,00
50.1.6	Sanzioni e interessi di mora contributi	50,00	5.400,00	5.350,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	240,00	108.070,00	107.830,00
50.2	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI			
50.2.2	Proventi corsi		5.000,00	5.000,00
50.2.3	Sponsorizzazioni per contributi attività istituzionale		2.750,00	2.750,00
50.2.4	Sponsorizzazione per contributi attività istituzionale Premio Impresa Territorio		7.160,00	7.160,00
	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		14.910,00	14.910,00
50.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI			
50.3.3	Proventi rilascio certificati		64,00	64,00
50.3.5	Proventi rilascio Sigillo		150,00	150,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		214,00	214,00
50.4	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO			
50.4.2	Finanziamento PNRR		14.000,00	14.000,00
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO		14.000,00	14.000,00
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti		3,64	3,64
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		3,64	3,64
50.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
50.10.1	Recuperi e rimborsi		509,65	509,65
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		509,65	509,65
50.13	PROVENTI ORGANISMO MEDIAZIONE			
50.13.1	Avvio procedura mediazione		288,80	288,80
	TOTALE PROVENTI ORGANISMO MEDIAZIONE		288,80	288,80
50.14	PROVENTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI			
50.14.1	Avvio procedura OCC	244,00	2.044,00	1.800,00
	TOTALE PROVENTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	244,00	2.044,00	1.800,00
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE	484,00	140.040,09	139.556,09

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
60	PROVENTI DIVERSI			
60.1	PROVENTI STRAORDINARI			
60.1.1	Sopravvenienze attive su residui		5.115,28	5.115,28
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		5.115,28	5.115,28
	TOTALE PROVENTI DIVERSI		5.115,28	5.115,28
69	DISAVANZO ECONOMICO			
69.1	DISAVANZO ECONOMICO			
69.1.1	Disavanzo economico		6.306,15	6.306,15
	TOTALE DISAVANZO ECONOMICO		6.306,15	6.306,15
	TOTALE DISAVANZO ECONOMICO		6.306,15	6.306,15
	TOTALE PROVENTI	€484,00	€151.461,52	€150.977,52
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€150.977,52

PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Anno 2023

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale			
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate		Fondo Cassa Finale				
€ 79.418,80	+	€ 275.362,05	-	€ 219.582,07		€ 135.198,78	Gestione di Cassa			
+		+					+			
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali				
€ 306.177,89	+	€ 26.366,40	-	€ 74.146,26	+	€ -951,75	€ 257.446,28	Gestione dei Residui Attivi		
-		-					-			
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali				
€ 196.061,95	+	€ 45.051,66	-	€ 35.320,59	+	€ -2.344,63	€ 203.448,39	Gestione dei Residui Passivi		
=		=					=			
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi	Risultato di Amm.e Finale				
€ 189.534,74	+	€ 227.582,19	-	€ 229.313,14	+	€ -951,75	-	€ -2.344,63	€ 189.196,67	Gestione di Competenza

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

Anno 2023

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€79.418,80
Riscossioni	In c/ competenza	201.215,79	275.362,05
	In c/ residui	74.146,26	
Pagamenti	In c/ competenza	184.261,48	219.582,07
	In c/ residui	35.320,59	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€135.198,78
Residui attivi	Esercizi precedenti	231.079,88	257.446,28
	Esercizio in corso	26.366,40	
Residui passivi	Esercizi precedenti	158.396,73	203.448,39
	Esercizio in corso	45.051,66	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€189.196,67

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2024 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Fondo trattamento fine rapporto al 31/12/2023		38.356,19
Fondo svalutazione crediti Vs iscritti al 31/12/2023		10.368,49
Fondo svalutazione crediti in contenzioso al 31/12/2023		76.514,88
Totale Parte Vincolata		125.239,56
Parte Disponibile		63.957,11
Totale Risultato di Amministrazione		€189.196,67

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA**Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari**

Dalla data 01/01/2023 alla data 31/12/2023

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Conto Cassa/Banca	Apertura	Dare	Avere	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria Rossano	€6,98	€100,00	€56,66	€50,32
3.4.10 - Conto Transitorio Equitalia	€0,00	€11.608,27	€11.608,27	€0,00
3.4.11 - BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	€3.168,52	€3.000,00	€224,10	€5.944,42
3.4.12 - Mediazione Adr Odcec Castrovillari BPER	€478,52	€292,80	€300,05	€471,27
3.4.13 - OCC Sovraidebitamento Odcec Castrovillari BP	€19.379,66	€2.684,00	€8.677,45	€13.386,21
3.4.5 - BPER Castrovillari	€30.315,00	€4.475,00	€1.205,16	€33.584,84
3.4.7 - Cassa e Tesoreria Castrovillari	€550,05	€350,00	€385,72	€514,33
3.4.8 - Banca BNL Castrovillari	€25.376,07	€243.525,91	€187.798,59	€81.103,39
3.4.9 - Valori Bollati	€144,00	€0,00	€0,00	€144,00
Totale	€79.418,80	€266.035,98	€210.256,00	€135.198,78

SITUAZIONE FINANZIARIA

Conto Cassa/Banca	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria Rossano	€6,98	€100,00	€56,66	€50,32
3.4.10 - Conto Transitorio Equitalia	€0,00	€11.608,27	€11.608,27	€0,00
3.4.11 - BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	€3.168,52	€3.000,00	€224,10	€5.944,42
3.4.12 - Mediazione Adr Odcec Castrovillari BPER	€478,52	€292,80	€300,05	€471,27
3.4.13 - OCC Sovraidebitamento Odcec Castrovillari BP	€19.379,66	€2.684,00	€8.677,45	€13.386,21
3.4.5 - BPER Castrovillari	€30.315,00	€4.475,00	€1.205,16	€33.584,84
3.4.7 - Cassa e Tesoreria Castrovillari	€550,05	€350,00	€385,72	€514,33
3.4.8 - Banca BNL Castrovillari	€25.376,07	€243.525,91	€187.798,59	€81.103,39
3.4.9 - Valori Bollati	€144,00	€0,00	€0,00	€144,00
Totale Avanzo di Cassa	€79.418,80	€266.035,98	€210.256,00	€135.198,78

ODCEC DI CASTROVILLARI (CS)

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE DI GESTIONE AL RENDICONTO GENERALE AL 31/12/2023

PREMESSA

Care Colleghe e Cari Colleghi,
la presente Nota Integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31.12.2023 è stata redatta nel rispetto del Regolamento di amministrazione e contabilità, adottato dal nostro Consiglio con delibera del 28/05/2019 n° 59/2019 e modificato successivamente con delibera n° 9 del 13/07/2022.

Detto Regolamento prevede che il Rendiconto Generale (articolo 29) sia composto dai seguenti documenti:

- Conto del Bilancio (Rendiconto Finanziario Gestionale)
- Conto Economico
- Stato Patrimoniale
- Nota Integrativa in forma abbreviata e Relazione sulla Gestione.

A corredo del rendiconto generale, è stata predisposta la situazione amministrativa nella quale si evidenzia la formazione e la destinazione dell'Avanzo di Amministrazione.

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

L'Ordine osserva i "*Principi Contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali*" emanati dall'apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2001), seguiti dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27/02/2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20/03/1975, n. 70").

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni delle operazioni (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse.

Gli elementi contenuti nel Rendiconto Generale di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario Gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza che di cassa.

Nel Rendiconto Generale devono essere presenti anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale redatti, per espressa previsione dell'art. 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ordine, in forma abbreviata secondo le disposizioni di cui agli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del Codice Civile.

La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione, previste dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sono un unico documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ordine, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema utili ad una migliore comprensione dei dati contabili. Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile e dai principi contabili, ove applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di amministrazione e contabilità. La presente Nota Integrativa e relazione di gestione, anch'essa redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

Si procede quindi ad analizzare i singoli documenti che compongono il Rendiconto Generale.

RENDICONTO FINANZIARIO – GESTIONALE

Il **Rendiconto Finanziario Gestionale** espone i risultati complessivi della gestione delle entrate e delle uscite dell'Ordine, ed è composto dal:

- *Rendiconto della gestione finanziaria di competenza*;
- *Rendiconto della gestione dei residui*;
- *Rendiconto della gestione di cassa*.

Il **Rendiconto della gestione finanziaria di competenza** è stato redatto seguendo il criterio di competenza finanziaria, che attribuisce un'operazione di entrata (o di uscita) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata). Si ricorda che un'entrata si considera "accertata" quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera "impegnata" quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari, per un determinato motivo, entro una determinata scadenza.

Il **Rendiconto della gestione finanziaria di cassa** è stato redatto seguendo il criterio di cassa, che pone invece l'attenzione sul momento monetario dell'operazione; quindi, in base a tale criterio, l'attribuzione delle entrate e delle uscite avviene nel, rispettivamente, momento di riscossione e pagamento delle stesse.

Il **Rendiconto della gestione dei residui, attivi e passivi**, permette il raccordo tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa. Infatti, attraverso la determinazione dei residui, si individuano le entrate accertate e le spese impegnate durante l'esercizio ma, rispettivamente, non ancora incassate o pagate alla fine dello stesso.

Il **Rendiconto Finanziario Gestionale** si articola in capitoli ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse e da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate e da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'esercizio successivo.

Nel **Rendiconto Finanziario Gestionale** vengono evidenziate anche le variazioni intervenute rispetto al Preventivo Finanziario Gestionale, deliberate dal Consiglio.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE DI COMPETENZA

La differenza tra le entrate correnti istituzionali accertate, pari ad euro 137.467,29 e le uscite correnti istituzionali impegnate, pari ad euro 137.680,83 evidenzia un disavanzo di amministrazione, di parte corrente istituzionale, pari a € 213,54;

La differenza tra le entrate correnti commerciali accertate pari ad euro 2.088,80 e le uscite correnti commerciali impegnate pari ad euro 3.606,21 evidenzia un disavanzo di amministrazione, di parte corrente commerciale, pari a € 1.517,41.

Il disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 di competenza è pari ad euro 1.730,95.

La copertura del disavanzo è stata effettuata con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022; l'avanzo libero è stato utilizzato dopo avere effettuato l'approvazione del rendiconto anno 2022 da parte dell'Assemblea degli iscritti.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad € 227.582,19, e vengono così ripartite:

- € 137.467,29 per Entrate Correnti istituzionali;
- € 2.088,80 per Entrate Correnti commerciali;
- € 88.026,10 per Entrate aventi natura di Partita di Giro.

Si registra uno scostamento complessivo negativo tra le somme accertate e le previsioni definitive, pari a € 5.621,81.

Gli scostamenti si registrano soprattutto:

- a) nel Titolo I entrate categoria contributi a carico degli iscritti pari ad euro 3.230,00;
- b) Nel Titolo I entrate correnti commerciali (Mediazione e OCC) pari ad euro 5.811,20.

ENTRATE CORRENTI ISTITUZIONALI

Le Entrate correnti istituzionali accertate sono costituite prevalentemente da Entrate contributive a carico degli iscritti, che risultano pari ad € 90.430,00 indicati nel rendiconto finanziario gestionale al capitolo 1.1.1 e sono pari al 65,78% delle entrate correnti istituzionali; si evidenzia una variazione negativa, tra le somme accertate e le previsioni definitive, pari a € 1.580,00.

Si denota che l'incassato è pari al 95,80% dell'accertato.

Rispetto all'anno 2022 la situazione è migliorata.

Tra le entrate correnti istituzionali ci sono le entrate per il contributo elenco speciale; la somma accertata è pari ad euro 4.750,00; I contributi sono indicati nel capitolo 1.1.5;

Si denota che l'incassato è pari all'93,67% dell'accertato.

In particolare, gli iscritti all'Albo sono 459 invece all'elenco Speciale sono 32 alla data del 31/12/2023.

E' iscritta una sola STP.

Di seguito vengono forniti dei dati dettagliati relativamente agli iscritti e ai praticanti.

Isritti all'Albo e all'Elenco Speciale

Albo 459		Elenco 32		Società tra professionisti 1
Sez. A 449	Sez. B 10	Sez. A 31	Sez. B 1	
Uomini: 273 Donne: <u>176</u> Età ≤ 40 anni: 35 Età 40-50 anni: 135 Età ≥ 50 anni: 279	Uomini: 8 Donne: <u>2</u> Età ≤ 40 anni: 5 Età 40-50 anni: 5 Età ≥ 50 anni: :	Uomini: 16 Donne: <u>15</u> Età ≤ 40 anni: 5 Età 40-50 anni: 10 Età ≥ 50 anni: 16	Uomini: 1 Donne: _____ Età ≤ 40 anni: Età 40-50 anni: 1 Età ≥ 50 anni: :	
n. iscrizioni 2023: <u>2</u> n. Cancellazioni 2023: <u>13</u>	n. iscrizioni 2023: <u>3</u> n. Cancellazioni 2023: 1	n. iscrizioni 2023: <u>4</u> n. Cancellazioni 2023: _____	n. iscrizioni 2023: <u>1</u> n. Cancellazioni 2023: _____	n. iscrizioni 2023: n. Cancellazioni 2023:

Praticanti:

Sezione Commercialisti 21	Sezione Esperti contabili 10
Uomini: 12 Donne: 9 Età < 25 anni: <u>4</u> Età 25-30 anni: <u>9</u> Età 30-40 anni: 8 Età > 40 anni: _____	Uomini: 7 Donne: 3 Età < 25 anni: <u>2</u> Età 25-30 anni: <u>2</u> Età 30-40 anni: <u>5</u> Età > 40 anni: <u>1</u>
n. iscrizioni anno 2023: <u>5</u> n. Cancellazioni 2023: <u>5</u>	n. iscrizioni anno 2023: <u>7</u> n. Cancellazioni 2023 : 2
Tirocinio in corso: <u>21</u>	Tirocinio in corso: <u>10</u>

Le Entrate che si riferiscono a iniziative culturali ed aggiornamenti professionali risultano accertate per € 14.910,00 ed evidenziano un differenziale negativo, rispetto alle previsioni definitive, di € 90,00.

Le Entrate che si riferiscono a particolari gestioni risultano accertate per € 214,00 ed evidenziano un differenziale negativo, rispetto alle previsioni definitive, di € 387,00.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali, rappresentate da interessi attivi su depositi bancari (€ 10,00) risultano accertate per € 3,64 ed evidenziano una differenza negativa tra le somme accertate e le previsioni definitive pari a € 6,36.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per € 509,65.

ENTRATE CORRENTI COMMERCIALI

Le Entrate correnti commerciali accertate sono costituite dalle Entrate riguardanti l'OCC e la Mediazione. Le entrate accertate OCC sono pari ad euro 22.229,05.

Le entrate accertate della mediazione sono pari ad euro 288,80.

Le entrate accertate OCC sono pari ad euro 1.800,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio non sono state accertate entrate in conto capitale.

ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO

Le Partite di giro accertate in entrata ammontano a € 88.026,10 e trovano esatta corrispondenza nel valore delle partite di giro impegnate in uscita. Riassumono, sostanzialmente, le quote incassate dell'Ordine e che devono essere riversate al CNDCEC (62.490,00), oltre alle ritenute previdenziali ed erariali sui redditi da lavoro dipendente e le prestazioni di lavoro autonomo.

Tra le partite di giro risulta altresì indicato l'importo di € 4.563,48 relativo all'IVA esposta nelle fatture ricevute dai fornitori, che l'Ordine deve versare per conto degli stessi a fronte dell'applicazione della normativa relativa al cd. "split payment" istituzionale; si segnala l'importo di euro 448,80 relativo all'iva Split esposta sulle fatture commerciali.

Nella tabella si riporta il dettaglio delle entrate sopra indicate:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	135.821,00	141.131,00	137.467,29	101,21	97,40
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 3	84.173,00	84.173,00	88.026,10	104,58	104,58
ecc	7.900,00	7.900,00	2.088,80	26,44	26,44
	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	227.894,00	233.204,00	227.582,19	99,86	97,59

USCITE

Il totale delle uscite impegnate ammontano ad € 229.313,14 come di seguito ripartite:

- € 137.680,83 per Uscite Correnti istituzionali;
- € 3.606,21 per Uscite Correnti commerciali;
- € 88.026,10 per Uscite aventi natura di Partita di Giro.

Si registra uno scostamento complessivo negativo di € 3.890,86 tra le somme impegnate e le previsioni definitive.

Si espongono, di seguito, le categorie di spesa con il dettaglio dei capitoli più significativi o con gli scostamenti rilevanti rispetto a quanto definitivamente preventivato.

USCITE CORRENTI ISTITUZIONALI

- **Uscite per organi dell'ente** totale impegnato € 0 ;

Oneri per il personale in attività totale impegnato € 58.236,21: si dettagliano come segue: • € 47.073,34 relativi agli stipendi e agli oneri per il personale dipendente assunto dall'Ordine (Scorza Concettina e Toscano Maria, ed € 10.962,87 oneri contributivi e € 200,00 Inail.

Questa categoria di spesa rappresenta il 42,30 % delle spese correnti istituzionali; la percentuale è aumentata rispetto all'anno precedente.

-**Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi** (totale impegnato € 38.855,74); acquisiti e riviste impegnato euro 2.500,00; uscite di rappresentanza euro 1.908,64; organizzazioni convegni impegnati euro 5.913,25; consulenze e prestazioni professionali impegnate euro 4.758,43; spesa impresa e territorio impegnate euro 8.525,67; acquisto materiale di consumo impegnate euro 1.249,75.

Questa categoria di spesa rappresenta il 28,22 % delle spese correnti istituzionali

- **Uscite per funzionamento di uffici** (totale impegnato € 28.569,73): le spese impegnate per la locazione, e relative spese condominiali, dei locali adibiti a sede dell'Ordine Di Castrovillari e Rossano sono euro 16.652,66; spese di pulizia di entrambi le sedi impegnate euro 1.531,95; spese telefoniche impegnate euro 830,53; servizi energia elettrica euro 3.052,14; spese postali impegnate euro 66,75; cancelleria e stampati impegnate 395,83; acquisto programmi e gestione sito internet impegnato euro 5.984,97; tessere iscritti impegnata euro 54,90.

Questa categoria di spesa rappresenta il 20,82 % delle spese correnti istituzionali

Uscite per prestazioni istituzionali (totale impegnato € 729,97): sono euro 229,97 relative a spese predisposizione e gestione sigillo; euro zero spese promozione immagini; euro 500,00 comitato pari opportunità.

Questa categoria di spesa rappresenta il 0,53 % delle spese correnti istituzionali

- **Oneri finanziari** (totale impegnato € 3.352,04: si riferiscono interessi passivi impegnate per euro 1.664,84; riscossione tassa annuale impegnate euro 1.687,20.

Questa categoria di spesa rappresenta il 2,43 % delle spese correnti istituzionali

- **Oneri tributari (totale impegnato € 7.453,53;**

Questa categoria di spesa rappresenta il 5,41 % delle spese correnti istituzionali

-Poste correttive e compensative di entrate correnti non presente

- Uscite non classificabili in altre voci non presente

- **Fondo di riserva** (facoltativo): era stata prevista una somma di € 2.643,00. Si è rispettato il limite stabilito dall'articolo 13 del regolamento di contabilità che stabilisce che il fondo deve essere pari al tre per cento del totale delle uscite correnti previste.

Durante la gestione è stata effettuata una variazione di bilancio in diminuzione riportando il fondo di riserva ad euro 0.

USCITE CORRENTI COMMERCIALI

Le Uscite correnti commerciali impegnate sono costituite dalle uscite riguardanti l'OCC e la Mediazione. Le uscite impegnate OCC sono pari ad euro 3.238,87; le uscite impegnate della mediazione sono pari ad euro 367,34.

USCITE IN CONT O CAPITALE

- non effettuate nell'anno 2023.

USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Le Partite di giro impegnate in uscita ammontano a € 88.026,10 e trovano esatta corrispondenza nel valore delle partite di giro accertate in entrata.

Nella tabella si riporta il dettaglio delle spese sopra indicate:

uscite 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	impegni	impegni /Previsioni iniziali %	impegni /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	137.321,00	142.631,00	137.680,83	100,26	96,53
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 3	84.173,00	84.173,00	88.026,10	104,58	104,58
ucc	6.400,00	6.400,00	3.606,21	56,35	56,35
	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	227.894,00	233.204,00	229.313,14	100,62	98,33

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE DEI RESIDUI

La composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione, nonché la loro classificazione in base al diverso grado di esigibilità, viene rappresentata nelle tabelle seguenti:

Residui attivi ANNI PRECEDENTI:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	137.373,40 €	50.729,46 €	1.580,65 €	88.224,59 €
Titolo 2				- €
Titolo 3	168.804,49 €	23.416,80 €	- 2.532,40 €	142.855,29 €
ECC				- €
				- €
				- €
				- €
TOTALE	306.177,89 €	74.146,26 €	- 951,75 €	231.079,88 €

Si segnala un miglioramento importante nella riscossione dei residui attivi anni precedenti del titolo I; la percentuale di riscossione è pari al 36,93% dei residui attivi iniziali del titolo I. L'anno scorso la percentuale era del 10,73%.

Si è provveduto inoltre ad effettuare le seguenti variazioni sui residui attivi:

- 1) Variazione di aumento titolo I di Euro 2.770,65: trattasi dei contributi ordinari che precedentemente sono stati cancellati e attraverso l'attività del consiglio di disciplina effettuata nell'anno 2023 sono stati recuperati ed incassati;
- 2) variazione in diminuzione del titolo I di euro 190,00: è stata cancellata la quota di un iscritto trasferito in altro Ordine;
- 3) Variazione in diminuzione del titolo I di euro 1.000,00: è stata cancellata la sponsorizzazione del Comune di Castrovillari all'Evento premio impresa e territorio anno 2022;
- 4) Variazione in diminuzione del Titolo III di euro 130,00: trattasi della quota da versare al CN in riferimento alla quota indicata precedentemente;
- 5) Variazione in diminuzione del titolo III di euro 1.876,97: trattasi di somme pagate per conto terzi proveniente da anni precedenti che sono state già regolarizzate;
- 6) Variazione in diminuzione del titolo III di euro 525,43: trattasi di split payment da cancellare.

Sull'eliminazione dei Residui il Collegio dei Revisori ha effettuato una ricognizione dando parere favorevole per come previsto dall'articolo 34 comma 5 del regolamento di contabilità.

Residui attivi della competenza:

si denota un forte miglioramento rispetto all'anno precedente, inoltre nella somma indicata nel titolo 1 è compreso il residuo PNRR riguardante la digitalizzazione dell'Ordine che è pari ad euro 14.000,00.

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	137.467,29 €		113.987,29 €	23.480,00 €
Titolo 2				- €
Titolo 3	88.026,10 €		85.139,70 €	2.886,40 €
ECC	2.088,80 €		2.088,80 €	- €
				- €
				- €
				- €
TOTALE	227.582,19 €	- €	201.215,79 €	26.366,40 €

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	66.018,03 €	9.486,56 €	3.760,00 €	3.340,00 €	5.620,00 €	23.440,00 €	111.664,59 €
Titolo 2							- €
Titolo 3	131.120,46 €	4.974,83 €	2.600,00 €	2.340,00 €	1.820,00 €	2.886,40 €	145.741,69 €
ecc						40,00 €	40,00 €
							- €
							- €
							- €
Totale	197.138,49 €	14.461,39 €	6.360,00 €	5.680,00 €	7.440,00 €	26.366,40 €	257.446,28 €

Sopra è riportata una tabella sulla vetustà dei residui attivi.

Residui passivi ANNI PRECEDENTI :

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	31.658,73 €	27.400,54 €	1.432,84 €	2.825,35 €
Titolo 2				- €
Titolo 3	148.253,53 €	3.990,74 €	911,79 €	143.351,00 €
UCC	16.149,69 €	3.929,31 €		12.220,38 €
TOTALE	196.061,95 €	35.320,59 €	2.344,63 €	158.396,73 €

Si evidenziano i Residui passivi anni precedenti da variare:

- 1) Variazione in diminuzione del titolo I di euro 114,04: trattasi della cancellazione di residui nella categoria oneri per il personale;
- 2) Variazione in diminuzione del titolo I di euro 533,00: trattasi della cancellazione di residui nella categoria acquisto di beni e consumo e servizi;
- 3) Variazione in diminuzione del titolo I di euro 639,10: trattasi della cancellazione di residui nella categoria funzionamento uffici;
- 4) Variazione in diminuzione del titolo I di euro 146,70: trattasi della cancellazione di residui nella categoria oneri finanziari;
- 5) Variazione in diminuzione del titolo III di euro 51,60: trattasi della cancellazione di iva non dovuta;
- 6) Variazione in diminuzione del titolo III di euro 860,19: trattasi di split payment da cancellare.

Residui passivi della competenza:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	137.680,83 €		96.064,95 €	41.615,88 €
Titolo 2				- €
Titolo 3	88.026,10 €		84.760,60 €	3.265,50 €
UCC	3.606,21 €		3.435,93 €	170,28 €
				- €
				- €
TOTALE	229.313,14 €	- €	184.261,48 €	45.051,66 €

Si riporta una tabella sulla vetustà dei Residui passivi:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	940,13 €		289,80 €	40,00 €	1.555,42 €	41.615,88 €	44.441,23 €
Titolo 2							- €
Titolo 3	141.831,00 €	845,00 €		281,00 €	394,00 €	3.265,50 €	146.616,50 €
ucc					12.220,38 €	170,28 €	12.390,66 €
							- €
							- €
Totale	142.771,13 €	845,00 €	289,80 €	321,00 €	14.169,80 €	45.051,66 €	203.448,39 €

Si evidenzia in residuo passivo nell'anno 2017 pari ad euro 141.831, trattasi della nota vicenda nella quale risulta coinvolto Ex Presidente dell'Ordine territoriale; l'importo rappresenta il 69,71 % dei residui passivi totali.

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE E DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Rendiconto Generale è corredato della Situazione Amministrativa. Viene altresì allegato il Prospetto della Gestione Finanziaria. Tali documenti evidenziano le risultanze finanziarie complessive dell'Ordine. Di seguito si propongono delle tabelle riepilogative di tali risultanze, con confronto con l'anno precedente:

a) Risultato di cassa

	2022	2023	variazione		
risultato di cassa					
iniziale	79.729,96	79.418,80	-311,16		
riscossione in c/com	206.207,15	201.215,79	-4.991,36		
riscossione in c/residui	22.642,23	74.146,26	51.504,03		
pagamenti in c/com	207.292,88	184.261,48	-23.031,40		
pagamenti in c/residui	21.867,66	35.320,59	13.452,93		
risultato di cassa finale	79.418,80	135.198,78	55.779,98		

La cassa al 31 dicembre 2023 è migliorata rispetto all'anno precedente per un importo pari ad euro 55.779,98.

Questo miglioramento significativo è da attribuire alla sinergia tra il Consiglio dell'Ordine e Il consiglio di disciplina, quest'ultimo ha lavorato egregiamente dimostrando professionalità e serietà.

B) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (CALCOLO di competenza)

+ Riscossione competenza	206.207,15	201.215,79	-4.991,36
+ Riscossione residui	22.642,23	74.146,26	+51.504,03
- Pagamenti competenza	207.292,88	184.261,48	-23.606,18
- Pagamenti residui	21.867,66	35.320,59	+ 13.452,93
+residui attivi anni precedenti	269.318,46	231.079,88	-38.238,58
+ residui attivi competenza	36.859,43	26.366,40	-10.493,03
-residui passivi anni precedenti	146.855,40	158.396,73	+11.541,33
-residui passivi della competenza	49.206,50	45.051,66	-4.154,84
Avanzo amministrazione finale	189.534,74	189.196,67	-338,07

Dal confronto emerge un peggioramento del risultato di amministrazione finale rispetto all'anno precedente di euro 338,07;

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ -1.730,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.770,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.722,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.344,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ + 1.392,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ -1.730,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ + 1.392,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.730,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 187.803,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 189.196,67

L'avanzo di amministrazione finale 2023 pari ad euro 189.196,67 e viene così destinato:

Parte vincolata al fondo TFR	38.356,19
Parte vincolata a crediti	10.368,49
Parte vincolata al contezioso	76.514,88
Parte disponibile	63.957,11

totale	189.196,67
--------	------------

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Nel 2023 il Consiglio ha deliberato n° 2 variazioni al bilancio preventivo di cui una d'urgenza, e l'applicazione dell'avanzo libero 2022 pari ad euro 1.730,95; sono riepilogate le variazioni effettuate:

Prima variazione

La variazione al preventivo 2023 nasce dall'esigenza:

Di aumentare i capitoli di entrate per un importo complessivo di euro 5.310,00 così dettagliato:

1.1.6 di euro 4.850,00 e 1.10.1 di euro 460,00.

Si provvede ad aumentare la spesa corrente per un totale di euro 12.086,00 così dettagliata

i capitoli di spesa della categoria 1.2 per un importo di euro 7.200,00. L'adeguamento è dovuto ai rinnovi contrattuali.

Si provvede ad adeguare i capitoli di spesa della categoria 1.3 per un importo complessivo di euro 2.170,00.

Si provvede ad adeguare i capitoli di spesa della categoria 1.7 per un importo complessivo di euro 716,00.

Si provvede ad adeguare i capitoli di spesa della categoria 1.8 per un importo complessivo di euro 2.000,00.

Si provvede a diminuire la spesa corrente per un totale complessivo di euro 6.776,00

capitolo 1.1.2 di euro 3.000,00;

capitolo 1.4.1 di euro 300,00;

capitolo 1.4.2 di euro 600,00;

capitolo 1.4.8 di euro 233,00;

capitolo 1.10.1 di euro 2.643,00.

Il Tesoriere dispone l'utilizzo del fondo di Riserva per la copertura parziale della spesa corrente relativa alla categoria 1.2 per come indicato dall'articolo 13 del regolamento di contabilità.

Seconda variazione d'urgenza

Questa variazione al preventivo 2023 viene effettuata in maniera eccezionale dal Presidente, sentito il Tesoriere, per adeguare alcuni capitoli di spesa

corrente senza che ci sia la determinazione di incrementi complessivi di spesa. Si è cercato di operare all'interno della stessa categoria di uscita.

Si provvede ad aumentare la spesa corrente per un totale di euro 3.110,13 così dettagliata:

il capitolo di spesa 1.2.1 per un importo complessivo di euro 773,34;
il capitolo di spesa 1.3.3 per un importo di euro 50,00;
il capitolo di spesa 1.3.12 per un importo di euro 1.525,67;
il capitolo di spesa 1.4.4 per un importo di euro 52,14;
il capitolo di spesa 1.7.3 per un importo di euro 121,20;
il capitolo di spesa 1.8.2 per un importo di euro 587,78;

Si provvede a diminuire la spesa corrente per un totale complessivo di euro 3.110,13 così dettagliata:

Il Capitolo di spesa 1.2.2 di euro 737,13;
Il capitolo di spesa 1.2.4 di euro 362,78;
Il capitolo di spesa 1.3.4 di euro 50,00;
Il capitolo di spesa 1.3.9 di euro 86,75;
Il capitolo di spesa 1.3.10 di euro 157,72;
Il capitolo di spesa 1.3.11 di euro 50,00;
Il capitolo di spesa 1.4.2 di euro 52,14;
Il capitolo di spesa 1.4.6 di euro 604,17;
Il capitolo di spesa 1.4.8 di euro 282,03;
Il capitolo di spesa 1.5.2 di euro 50,00;
Il capitolo di spesa 1.5.3 di euro 50,00;
Il capitolo di spesa 1.7.2 di euro 85,16;
Il capitolo di spesa 1.8.1 di euro 542,25.

Variazione con applicazione dell'avanzo libero

In sede di approvazione del rendiconto da parte del Consiglio si è utilizzato l'avanzo libero per l'importo di euro 1.730,95 per ripristinare l'equilibrio di gestione.

Sulla variazione è già stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Si rimanda alle disposizioni indicate dall'articolo 14 del regolamento di contabilità.

SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti osservando le disposizioni normative contenute nel codice civile, opportunamente interpretate e integrate dai principi contabili emessi dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità). Gli importi, se non altrimenti indicati, sono espressi in euro.

Stato Patrimoniale e Conto Economico sono stati redatti, ai sensi dell'art. 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità, nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile.

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

In aderenza all'art. 2423 C.C., si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi contabili di redazione ai sensi dell'art. 2423 bis del Codice Civile.

Più precisamente:

– la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'Ente; – la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;

– si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza ed a bilancio sono compresi solo i componenti positivi realizzati alla chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;

– si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

– gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente

– ai sensi dell'articolo 2423, comma 6, Codice Civile, il bilancio è stato redatto in euro, senza cifre decimali. In sede di redazione dello stesso, la trasformazione dei dati contabili (espressi in centesimi di euro) in dati di bilancio (espressi in unità di euro) è avvenuta mediante arrotondamento. I prospetti di bilancio contenuti nella nota integrativa sono espressi in unità di euro e i saldi iniziali e finali corrispondono esattamente con quelli risultanti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico. Gli eventuali differenziali risultanti dall'arrotondamento vengono evidenziati apportando un'apposita integrazione col segno positivo o negativo accanto ai valori di incremento o decremento dei saldi iniziali.

Criteri di valutazione e principi contabili

I criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono quelli indicati nell'art. 2426 del c.c.

Si precisa che nessuna deroga è stata effettuata ai sensi dell'art. 2423 c.c., 5° comma.

Immobilizzazioni immateriali

Nota integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31/12/2023

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto, aumentato degli eventuali costi aventi effetto incrementativo, rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente, iscritti al costo di acquisto.

Crediti e debiti

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 8, c.c., per quanto riguarda i crediti e i debiti ci si è avvalsi della facoltà di non applicare il metodo del costo ammortizzato. Conseguentemente, i crediti permangono iscritti al presunto valore di realizzo mediante adeguati stanziamenti iscritti a rettifica dei valori nominali, mentre i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

B) Immobilizzazioni

I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali nette ammontano al 31/12/2023 a € zero

Descrizione	Saldo anno precedente	Incrementi	Decrementi	ammortamento	Saldo al 31/12

II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano al 31/12/2022 a € 5.416,30;
Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

Descrizione	Saldo anno precedente	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12
Mobili e impianti	29.666,37	1.195,60		30.861,97
Macchine d'ufficio	14.380,92		1.195,60	13.185,32
Impiat tel e clim	4.831,20			4.831,20
Vr acqui imm .trc	50,00			50,00

Totale euro 48.928,49.

Le variazioni intervenute nell'esercizio nei fondi ammortamento sono espone nella tabella seguente:

Descrizione	Saldo anno precedente	variazioni	ammortamenti	Saldo al 31/12
Mobili e impianti	23.730,32		1.784,58	25.514,90
Macchine d'ufficio	13.587,24		327,69	13.914,93
Impiat tel e clim	3.895,38		186,98	4.082,36

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

Impianti 15 %

Macchine ufficio e computer 20 %

Mobili e arredi 12 %

III. Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni non presenti

III. Immobilizzazioni finanziarie – crediti non presenti

C) Attivo circolante

II. Crediti Ammontano a € 257.446,28.

III. Le disponibilità finanziarie ammontano ad euro 135.198,78.

RACCORDO FRA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI RISULTANTI DAL RENDICONTI FINANZIARIO GESTIONALE ED I CREDITI ISCRITTI IN SITUAZIONE PATRIMONIALE:

Totale residui attivi risultanti dal Rendiconto Finanziario Gestionale: sono euro 257.446,28

A) Patrimonio Netto

Il patrimonio netto è rappresentato dal Fondo di Dotazione dell'Ordine che presenta un saldo pari a € 70.606,00

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nel corso dell'esercizio è intervenuto un incremento netto di € 3.637,22 dettagliato nella tabella seguente:

Descrizione	Importi
Saldo al 31/12/2022	34.856,19
Accantonamento netto dell'esercizio	3.500,00
Utilizzo dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	38.356,19

C) Debiti

Ammontano a € 203.448,39.

RACCORDO FRA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI RISULTANTI DAL RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ED I DEBITI ISCRITTI IN SITUAZIONE PATRIMONIALE:

Totale residui passivi risultanti dal Rendiconto Finanziario Gestionale: 203.448,39

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico 2023 presenta, ai fini comparativi, gli importi delle corrispondenti voci positive e negative della gestione, imputati secondo i criteri della competenza economica nell'esercizio 2023 e riclassificati ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile. Il Conto Economico pone a raffronto non solo i proventi

ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di competenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria (ratei e risconti), nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali (ammortamenti calcolati sulla base della prevedibile vita utile dei cespiti e accantonamento al fondo T.F.R.). La maggior parte delle voci inserite nei proventi e nei costi, hanno il medesimo importo del Rendiconto Finanziario di Competenza, peraltro già chiaramente esplicitate in precedenza. L'esercizio si chiude al 31 dicembre 2023 con un risultato economico negativo pari a € 6.306,15.

ALTRE INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 2427 c.c..

Ai sensi del numero 9) del primo comma dell'art. 2427 c.c., non risultano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22-quater c.c., non si sono verificati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

RACCORDO FRA RISULTATO FINANZIARIO ED ECONOMICO

Nella seguente tabella vengono riassunte tutte le differenze riscontrate nelle varie voci fra quanto inserito nel Conto Economico e nel Rendiconto Finanziario, per dimostrare il collegamento esistente tra il risultato economico dell'esercizio 2022, pari a € -29.262,41 e il risultato di amministrazione corrente del 2022, pari ad euro -12.237,20.

Risultato di amministrazione corrente = -1.730,95;
+ sopravvenienze attivi sui residui passivi eliminati euro 5.115,28;
- Indennità TFR 3.637,03; (differenza di euro 0,19 rispetto al dato del finanziario)
- Accantonamento fondo svalutazione crediti;
- Ammortamenti 2023 2.299,25;
- Sopravvenienza passiva sui residui eliminati 3.754,20
= risultato economico d'esercizio -6.306,15

ALTRE INFORMAZIONI RICHIESTE

Come previsto dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine, si espongono di seguito le altre informazioni che devono risultare dalla presente Nota Integrativa e che non sono già state trattate nelle parti precedenti:

COMPOSIZIONE DEI CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ED IN CONTO ESERCIZIO E LORO DESTINAZIONE FINANZIARIA ED ECONOMICO PATRIMONIALE

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati percepiti contributi in conto capitale.

ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO LA LORO ILLUSTRAZIONE

L'Ordine non è titolare di alcun diritto reale di godimento al 31/12/2023.

COMPOSIZIONE DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE, DISTINGUENDOLE FRA QUELLE IN POSSESSO DELL'ISTITUTO CASSIERE O TESORIERE, DEL SERVIZIO DI CASSA INTERNO E DELLE EVENTUALI CASSE DECENTRATE

Al 31/12/2023 le disponibilità liquide dell'Ordine, sono rappresentate da:

- saldo estratto conto corrente giacente presso BPER Castrovillari premio impresa e territorio pari ad euro 5.944,42;
- saldo estratto conto corrente giacente presso BPER Castrovillari pari ad euro 33.584,84;
- saldo estratto conto corrente giacente BNL Castrovillari pari ad euro 81.103,39;
- Cassa Tesoreria contanti Rossano euro 50,32;
- cassa tesoreria contanti Castrovillari euro 514,33;
- valori bollati euro 144,00;
- c/c OCC euro 13.386,21;
- c/c mediazione 471,27.

DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE ED AGLI ACCANTONAMENTI PER INDENNITA' DI ANZIANITA' ED EVENTUALI TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, NONCHE' I DATI RELATIVI AL PERSONALE COMUNQUE APPLICATO ALL'ENTE.

La pianta organica del personale dell'Ordine prevede 2 posizioni entrambi con un livello economico B1 (assistente di amministrazione), a tempo parziale.

ELENCO DEI CONTENZIOSI IN ESSERE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO ED I CONNESSI ACCANTONAMENTI AI FONDI PER RISCHI ED ONERI AI 31.12.2023

Dalla documentazione risultano contenziosi in essere alla data del 31 dicembre. Si riporta il dettaglio del contenzioso in essere con gli estremi dei verbali:

1) Verbale n° 2/2016 del 12/01/2016 Contenzioso Ex Presidente De Franco.

* * *

ADEMPIMENTI DI CUI AL DL 66/2014

In ottemperanza di quanto previsto al comma 1 dell'art. 42 del D.L. 66/2014, alla presente relazione si allega il prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati. Il tempo medio ponderato dei pagamenti effettuati è pari a giorni 29.

* * *

ULTERIORI INFORMAZIONI RICHIESTE DAL C.N.D.C.E.C. AI SENSI DELL'INFORMATIVA N. 21 DEL 12/03/2018

Attività degli organi dell'Ordine

Organo	Numero riunioni annuali
Consiglio dell'Ordine	19
Consiglio di Disciplina	2
N 4. Collegi di disciplina	5
Collegio dei Revisori	4
Assemblea degli iscritti	2

dati al 31 dicembre 2022

Attività istituzionale

Attività	Numero
n. iscrizioni albo	5
n. iscrizioni elenco	5
n. cancellazioni albo	13
n. cancellazioni elenco speciale	0
n. iscrizioni tirocinanti	13
n. cancellazione tirocinanti	6
n. liquidazione pareri parcelle	0
n. protocolli siglati con istituzioni locali	2
n. richieste accesso agli atti pervenute ed evase	0
n. composizioni contestazioni ex art. 12, lett. h), dlgs 139/2005	0
n. verifiche autocertificazioni rese dagli iscritti	0

dati al 31 dicembre 2023

Formazione Professionale continua anno 2023

Corsi accreditati	In aula	e-learning	totale
Corsi gratuiti	18	0	18
Corsi a pagamento	9	7	16
Totale	27	7	34
Crediti formativi	In aula	e-learning	totale
CFP gratuiti	61	0	61
CFP a pagamento	153	60	213
Totale	214	60	213
Offerta formativa	In aula	e-learning	Totale
Offerta formativa pro capite(iscritti con obbligo FPC)			
Offerta formativa pro capite(totale iscritti)			
Totale			

dati al 31 dicembre 2023

Commissioni consultive

Commissioni	n. componenti	n. riunioni	n. documenti prodotti
Composizione crisi da sovraindebitamento	4	0	0
Enti locali	11	2	0
Lavoro e previdenza	3	0	0
Revisione legale	3	0	0
PNRR	10	0	0
INTERNAZIONALIZZAZIONE DEI PROFESSIONISTI E DELLE IMPRESE	2	0	0
TRIBUNALE - PROCEDURE CONCORDATE E FUNZIONI GIUDIZIARIE	7	0	0
COMMISSIONE MEDIAZIONE	3	0	0

dati al 31 dicembre 2023

Attività del Consiglio di disciplina.

Dati generali	
Procedure avviate in fase preistruttoria di cui 141 per morosità	143
Procedure archiviate in fase preistruttoria	74
Procedimenti aperti nell'anno	66
Di cui definiti nell'anno	49
Di cui sospensioni ex art. 54 (morosità) irrogate nell'anno (alcune doppie)	30
Sospensioni ex art. 54 revocate nell'anno	15

Nota integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31/12/2023

Di cui censure ex art. 52	0
Di cui sospensione ex art. 52	0
Di cui radiazione ex art. 52	0
Di cui archiviazione	19
Pratiche demandate al consiglio nazionale	0
Sospensioni cautelari	0
Ricorsi presentati al consiglio nazionale	1
Ricorsi al Tribunale contro decisioni del Consiglio nazionale	0

* * *

Si conclude invitando le Colleghe ed i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti necessari e successivamente ad approvare il Rendiconto Generale al 31.12.2023 con i relativi allegati.

CASTROVILLARI, 10 aprile 2024

IL Tesoriere
Dott. Benigno Dardano

Collegio Revisori Odec Castrovillari
Presidente: Laura Dott.ssa Rosa
Componente: Guaragna Dott. Giuseppe
Componente: Giuseppe Rag. Caruso



Al Presidente ODEC Castrovillari
Componenti Consiglio ODEC Castrovillari

Verbale n. 02 del 22/04/2024

Oggetto: Parere relativo all'approvazione del Rendiconto Generale al 31/12/2023 .

Vista la nota inviata via pec il 28/03/2024 dal Consiglio dell'Ordine ed Esperti Contabili di Castrovillari afferente rilievi in ordine all'approvazione del Consuntivo 2023, il Collegio dei Revisori composto Dott. Rosa Laura (Presidente) , il Dott. Giuseppe Guaragna (ASSENTE PER MOTIVI PERSONALI) (membro effettivo) e il Rag. Giuseppe Caruso (membro effettivo) riunitosi in data 22/04/2024 i, dopo attenta analisi ed ampia discussione esprime le seguenti considerazioni:

Per quanto attiene le uscite correnti istituzionali :

- 1) il Fondo Riserva aumentato del 3% del totale delle uscite correnti , come prescritto all'art. 13 di contabilità, pari ad una somma di € 2.643,00 è stato variato a € 0 durante la gestione. Tale variazione in diminuzione non è stata motivata nella relazione , sebbene , si è accertato che è stato impegnato per la copertura di oneri del personale. Si ricorda che il fondo riserva è un fondo di emergenza che ha la specifica funzione di far fronte a quelle spese occasionali ed impreviste, non certo rientranti tra gli oneri del personale, che al contrario devono essere preventivamente stabilite .
- 2) Gli oneri del personale pari ad € 58.236,21 (42,30%) insieme alle uscite per il funzionamento uffici pari ad € 28.569,73 (20,82%) rappresentano il 63,12% delle spese correnti sono aumentate rispetto all'anno precedente. L'aumento di detta % non è congruamente giustificata nè motivata rispetto ai servizi resi .

Per quanto attiene la gestione dei residui si rimanda al verbale contrario n. 1 del 22/04/2024 sul riaccertamento dei residui , dove la Presidente del C.d.R ha debitamente evidenziato anomalie di carattere procedurale di "residui", ovvero di somme **cancellate** e poi **incassate** che non trovano una equa collocazione tra i valori propriamente definiti come residui .

Sul riaccertamento dei residui ,la Presidente del C.d.R. , suggerisce un adeguamento dei valori, per una più corretta, certa e veritiera gestione tecnica e contabile, e sul valore finale.

La Presidente del C. d. R. rileva inoltre che lo scostamento negativo tra le somme accertate e le previsioni definitive , pari a € 5.621,81 sono la rappresentazione di uno squilibrio di bilancio.

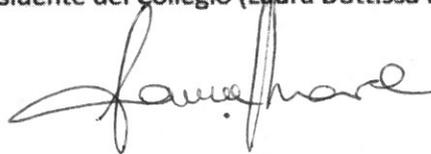
Il Bilancio è in equilibrio quando presenta un saldo in pareggio o non negativo, in termini di competenza , tra le entrate finali e le spese finali.

Vista la relazione inviata a questo collegio, visto il Parere contrario n. 1 sul Riaccertamento dei Residui, e visto le considerazioni fin' ora espresse , la Presidente Dott.ssa Laura Rosa esprime parere negativo all'approvazione del Rendiconto di Gestione 2023.

Il Rag. Giuseppe Caruso, esprime parere favorevole sulla relazione presentata .

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente del Collegio (Laura Dott.ssa Rosa)



Il componente del Collegio (Giuseppe Rag.Caruso)

