

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	93.580,00		93.580,00	91.870,00	69.200,00	22.670,00	-1.710,00	154.402,95	-28.989,91	21.274,51	104.138,53	126.808,53	93.580,00	90.474,51	-3.105,49
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	4.800,00		4.800,00	4.460,00	4.460,00		-340,00						4.800,00	4.460,00	-340,00
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	7.650,00		7.650,00	8.000,00	8.000,00		350,00	5.330,00	-5.330,00				7.650,00	8.000,00	350,00
1.1.5	Tassa annuale elenco speciale	3.700,00		3.700,00	3.700,00	3.400,00	300,00		1.524,04		730,00	794,04	1.094,04	3.700,00	4.130,00	430,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	109.730,00		109.730,00	108.030,00	85.060,00	22.970,00	-1.700,00	161.256,99	-34.319,91	22.004,51	104.932,57	127.902,57	109.730,00	107.064,51	-2.665,49
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI															
1.2.2	Proventi corsi	6.000,00		6.000,00				-6.000,00						6.000,00		-6.000,00
1.2.3	Sponsorizzazioni	2.000,00		2.000,00				-2.000,00	1.000,00			1.000,00	1.000,00	2.000,00		-2.000,00
1.2.4	Sponsorizzazione Premio Impresa Territorio	7.000,00		7.000,00	7.820,00	7.820,00		820,00	700,00		700,00	700,00	700,00	7.000,00	7.820,00	820,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	15.000,00		15.000,00	7.820,00	7.820,00		-7.180,00	1.700,00			1.700,00	1.700,00	15.000,00	7.820,00	-7.180,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI															
1.3.1	Diritti di segreteria	100,00		100,00				-100,00						100,00		-100,00
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	1.800,00		1.800,00	809,43	809,43		-990,57	3.084,89			3.084,89	3.084,89	1.800,00	809,43	-990,57
1.3.3	Proventi rilascio certificati	300,00		300,00	112,00	112,00		-188,00						300,00	112,00	-188,00
1.3.5	Proventi rilascio Sigillo	150,00		150,00	270,00	270,00		120,00						150,00	270,00	120,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	2.350,00		2.350,00	1.191,43	1.191,43		-1.158,57	3.084,89			3.084,89	3.084,89	2.350,00	1.191,43	-1.158,57
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI															
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	200,00		200,00	6,86	2,32	4,54	-193,14					4,54	200,00	2,32	-197,68
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	200,00		200,00	6,86	2,32	4,54	-193,14					4,54	200,00	2,32	-197,68
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI															
1.10.1	Recuperi e rimborsi				1.162,06	1.162,05	0,01	1.162,06	399,00			399,00	399,01		1.162,05	1.162,05

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									
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				1.162,06	1.162,05	0,01	1.162,06	399,00			399,00	399,01		1.162,05	1.162,05
1.13	ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE															
1.13.1	Avvio procedura mediazione	400,00		400,00	40,00		40,00	-360,00					40,00	400,00		-400,00
1.13.2	Chiusura procedura mediazione				400,00		400,00	400,00	207,33			207,33	607,33			
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE	400,00		400,00	440,00		440,00	40,00	207,33			207,33	647,33	400,00		-400,00
1.14	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI															
1.14.1	Avvio procedura OCC	3.000,00		3.000,00				-3.000,00						3.000,00		-3.000,00
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	3.000,00		3.000,00				-3.000,00						3.000,00		-3.000,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	130.680,00		130.680,00	118.650,35	95.235,80	23.414,55	-12.029,65	166.648,21	-34.319,91	22.004,51	110.323,79	133.738,34	130.680,00	117.240,31	-13.439,69
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE															
2.4	RISCOSSIONE DI CREDITI															
2.4.3	Crediti contenzioso legale	142.150,00		142.150,00				-142.150,00						142.150,00		-142.150,00
	TOTALE RISCOSSIONE DI CREDITI	142.150,00		142.150,00				-142.150,00						142.150,00		-142.150,00
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	142.150,00		142.150,00				-142.150,00						142.150,00		-142.150,00
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	8.020,68	8.020,68		1.020,68	336,14		137,91	198,23	198,23	7.000,00	8.158,59	1.158,59
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	3.172,95	3.172,95		-1.827,05	83,52		83,52			5.000,00	3.256,47	-1.743,53
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	340,00	340,00		-2.460,00	318,51			318,51	318,51	2.800,00	340,00	-2.460,00
3.1.5	Iva su fatture vendita	748,00		748,00				-748,00						748,00		-748,00
3.1.7	Contributi CNDCEC	63.370,00		63.370,00	63.090,00	47.460,00	15.630,00	-280,00	171.272,79		24.030,69	147.242,10	162.872,10	63.370,00	71.490,69	8.120,69
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				3.075,07	2.358,60	716,47	3.075,07	5.057,44			5.057,44	5.773,91		2.358,60	2.358,60
3.1.10	Iva Split Payment	5.500,00		5.500,00	2.847,37	2.847,37		-2.652,63	4,51			4,51	4,51	5.500,00	2.847,37	-2.652,63
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.418,00		84.418,00	80.546,07	64.199,60	16.346,47	-3.871,93	177.072,91		24.252,12	152.820,79	169.167,26	84.418,00	88.451,72	4.033,72

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									
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.418,00		84.418,00	80.546,07	64.199,60	16.346,47	-3.871,93	177.072,91		24.252,12	152.820,79	169.167,26	84.418,00	88.451,72	4.033,72
	TOTALE ENTRATE	357.248,00		357.248,00	199.196,42	159.435,40	39.761,02	-158.051,58	343.721,12	-34.319,91	46.256,63	263.144,58	302.905,60	357.248,00	205.692,03	-151.555,97
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	239.075,29	-9.970,74	229.104,55	229.104,55											
	VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI				-34.319,91											
	TOTALE GENERALE	596.323,29	-9.970,74	586.352,55	393.981,06	159.435,40	39.761,02	-158.051,58	343.721,12	-34.319,91	46.256,63	263.144,58	302.905,60	357.248,00	205.692,03	-151.555,97

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	3.500,00		3.500,00	2.100,00	2.100,00	-1.400,00						3.500,00	2.100,00	-1.400,00	
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	3.500,00		3.500,00	2.100,00	2.100,00	-1.400,00						3.500,00	2.100,00	-1.400,00	
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	38.500,00		38.500,00	35.759,57	32.633,51	-3.126,06	3.046,71	-0,17	2.932,55	113,99	3.240,05	38.500,00	35.566,06	-2.933,94	
1.2.2	Oneri contributivi	10.500,00		10.500,00	9.165,09	7.688,08	-1.477,01	1.435,27		1.435,27		1.477,01	10.500,00	9.123,35	-1.376,65	
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	3.200,00		3.200,00			-3.200,00						3.200,00		-3.200,00	
1.2.7	Inail	200,00		200,00	159,55	159,55	-40,45						200,00	159,55	-40,45	
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	52.400,00		52.400,00	45.084,21	40.481,14	-4.603,07	4.481,98	-0,17	4.367,82	113,99	4.717,06	52.400,00	44.848,96	-7.551,04	
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		70,00			70,00	70,00	2.500,00	2.500,00		
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.200,00		1.200,00	761,59	435,12	-326,47	411,52		120,00	291,52	617,99	1.200,00	555,12	-644,88	
1.3.4	Uscite di rappresentanza	875,00	500,00	1.375,00	1.196,70	1.093,00	-103,70	562,20		134,20	428,00	531,70	1.375,00	1.227,20	-147,80	
1.3.5	Manutenzione ed aggiornamento software							72,37			72,37	72,37				
1.3.9	Organizzazione Convegni	7.000,00	-3.000,00	4.000,00	2.156,96	2.156,96	-1.843,04						4.000,00	2.156,96	-1.843,04	
1.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	7.000,00	-3.000,00	4.000,00	1.085,40	85,40	-1.000,00	2.000,00		2.000,00		1.000,00	4.000,00	2.085,40	-1.914,60	
1.3.11	Acquisto materiale didattico per convegni	200,00		200,00			-200,00						200,00		-200,00	
1.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	7.000,00		7.000,00	6.659,28		-340,72					6.659,28	7.000,00		-7.000,00	
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	25.775,00	-5.500,00	20.275,00	14.359,93	6.270,48	-8.089,45	3.116,09		2.254,20	861,89	8.951,34	20.275,00	8.524,68	-11.750,32	
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI															
1.4.1	Affitto e spese condominiali	17.000,00		17.000,00	15.746,27	15.574,31	-171,96	203,29		175,98	27,31	199,27	17.000,00	15.750,29	-1.249,71	
1.4.2	Servizi di pulizia	2.300,00		2.300,00	1.671,20	300,00	-1.371,20	1.411,20		1.331,20	80,00	1.451,20	2.300,00	1.631,20	-668,80	
1.4.3	Servizi telefonici	1.000,00		1.000,00	911,04	747,87	-163,17	523,57		71,41	452,16	615,33	1.000,00	819,28	-180,72	

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									
1.4.4	Servizi fornitura energia	2.800,00		2.800,00	2.268,34	1.089,64	1.178,70	-531,66	868,73	269,95	591,34	547,34	1.726,04	2.800,00	1.680,98	-1.119,02
1.4.5	Servizi postali	800,00		800,00	141,15	141,15		-658,85						800,00	141,15	-658,85
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.000,00		1.000,00	234,40	234,40		-765,60	139,49		139,43	0,06	0,06	1.000,00	373,83	-626,17
1.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	6.000,00	3.000,00	9.000,00	7.764,67	7.197,98	566,69	-1.235,33	35,01		14,27	20,74	587,43	9.000,00	7.212,25	-1.787,75
1.4.9	Tessere Iscritti	400,00		400,00	335,50	335,50		-64,50		97,60	97,60			400,00	433,10	33,10
1.4.13	Manutenzione e riparazioni impianti e macchinari								12,02			12,02	12,02			
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	31.300,00	3.000,00	34.300,00	29.072,57	25.620,85	3.451,72	-5.227,43	3.193,31	367,55	2.421,23	1.139,63	4.591,35	34.300,00	28.042,08	-6.257,92
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.2	Stampa annuario iscritti	1.000,00		1.000,00				-1.000,00						1.000,00		-1.000,00
1.5.3	Spese promozione immagine	500,00		500,00				-500,00						500,00		-500,00
1.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	515,00		515,00	429,44	429,44		-85,56	39,65		39,65			515,00	469,09	-45,91
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.015,00		2.015,00	429,44	429,44		-1.585,56	39,65		39,65			2.015,00	469,09	-1.545,91
1.7	ONERI FINANZIARI															
1.7.1	Spese e commissioni bancarie								3,93			3,93	3,93			
1.7.2	Interessi passivi bancari	1.300,00	500,00	1.800,00	1.399,42	975,94	423,48	-400,58	287,94	0,75	288,69		423,48	1.800,00	1.264,63	-535,37
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.600,00	500,00	2.100,00	953,18	257,54	695,64	-1.146,82	259,15		253,76	5,39	701,03	2.100,00	511,30	-1.588,70
	TOTALE ONERI FINANZIARI	2.900,00	1.000,00	3.900,00	2.352,60	1.233,48	1.119,12	-1.547,40	551,02	0,75	542,45	9,32	1.128,44	3.900,00	1.775,93	-2.124,07
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	4.000,00	1.500,00	5.500,00	5.099,71	3.798,71	1.301,00	-400,29	3.625,93	2.505,97	4.901,97	1.229,93	2.530,93	5.500,00	8.700,68	3.200,68
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	4.000,00	1.500,00	5.500,00	5.099,71	3.798,71	1.301,00	-400,29	3.625,93	2.505,97	4.901,97	1.229,93	2.530,93	5.500,00	8.700,68	3.200,68
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.10.1	Fondo di riserva	5.000,00		5.000,00				-5.000,00	1.000,00			1.000,00	1.000,00	5.000,00		-5.000,00
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.000,00		5.000,00				-5.000,00	1.000,00			1.000,00	1.000,00	5.000,00		-5.000,00
1.16	USCITE ATTIVITA' SEPARATA															
1.16.1	Interessi Iva	10,00		10,00				-10,00						10,00		-10,00

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									
1.16.2	Imposte e Tasse attività separata	780,00		780,00				-780,00						780,00		-780,00
	TOTALE USCITE ATTIVITA' SEPARATA	790,00		790,00				-790,00						790,00		-790,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	127.680,00		127.680,00	98.498,46	79.934,10	18.564,36	-29.181,54	16.007,98	2.874,10	14.527,32	4.354,76	22.919,12	127.680,00	94.461,42	-33.218,58
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE															
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE															
2.2.1	Acquisto Mobili ed Impianti	2.000,00		2.000,00				-2.000,00						2.000,00		-2.000,00
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio	500,00		500,00	442,86		442,86	-57,14					442,86	500,00		-500,00
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.500,00		2.500,00	442,86		442,86	-2.057,14					442,86	2.500,00		-2.500,00
2.9	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI															
2.9.2	Accantonamento per Debito vs CNDEEC per quote non versate annualità pregresse	142.150,00		142.150,00				-142.150,00						142.150,00		-142.150,00
	TOTALE ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	142.150,00		142.150,00				-142.150,00						142.150,00		-142.150,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	144.650,00		144.650,00	442,86		442,86	-144.207,14					442,86	144.650,00		-144.650,00
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	8.020,68	7.453,14	567,54	1.020,68	564,17		567,54	-3,37	564,17	7.000,00	8.020,68	1.020,68
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	3.172,95	2.927,76	245,19	-1.827,05	280,85		245,18	35,67	280,86	5.000,00	3.172,94	-1.827,06
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	340,00	340,00		-2.460,00						2.800,00	340,00	-2.460,00
3.1.4	Ritenute Diverse								20,74				20,74			
3.1.6	Iva a debito	748,00		748,00				-748,00						748,00		-748,00
3.1.7	Contributi CNDEEC	63.370,00		63.370,00	63.090,00	62.200,00	890,00	-280,00	143.391,00		455,00	142.936,00	143.826,00	63.370,00	62.655,00	-715,00
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				3.075,07	1.564,07	1.511,00	3.075,07	934,30		733,50	200,80	1.711,80		2.297,57	2.297,57
3.1.10	IVA Split Payment	5.500,00		5.500,00	2.847,37	2.121,92	725,45	-2.652,63	536,43		11,44	524,99	1.250,44	5.500,00	2.133,36	-3.366,64
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.418,00		84.418,00	80.546,07	76.606,89	3.939,18	-3.871,93	145.727,49		2.012,66	143.714,83	147.654,01	84.418,00	78.619,55	-5.798,45
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.418,00		84.418,00	80.546,07	76.606,89	3.939,18	-3.871,93	145.727,49		2.012,66	143.714,83	147.654,01	84.418,00	78.619,55	-5.798,45

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2.1.2	Mobili ed Impianti	29.666,37		29.666,37
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	47.732,89		47.732,89
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	47.732,89		47.732,89
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.1	Crediti verso Iscritti	377.407,64	228.550,61	148.857,03
3.2.2	Crediti verso il Consiglio Nazionale	3.693,50		3.693,50
3.2.4	Crediti verso utenti, clienti,etc....	5.112,51	246,81	4.865,70
3.2.6	Crediti verso Enti Previdenziali e Erariali	1.493,00		1.493,00
3.2.7	Crediti verso Organismo di Mediazione	1.688,36	96,80	1.591,56
3.2.8	Residuo Att. per Cred. in cont. legale	142.677,00		142.677,00
	TOTALE CREDITI	532.072,01	228.894,22	303.177,79
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.1	Cassa e Tesoreria Rossano	149,06	73,22	75,84
3.4.5	BPER Castrovillari	32.278,36	1.093,79	31.184,57
3.4.7	Cassa e Tesoreria Castrovillari	1.778,87	923,75	855,12
3.4.8	Banca BNL Castrovillari	196.612,52	156.532,09	40.080,43
3.4.9	Valori Bollati	144,00		144,00
3.4.10	Conto Transitorio Equitalia	15.672,57	15.672,57	
3.4.11	BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	7.390,00		7.390,00
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	254.025,38	174.295,42	79.729,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	786.097,39	403.189,64	382.907,75
4	PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Erariali	8.020,68		8.020,68
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	3.172,95		3.172,95
4.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	340,00		340,00
4.1.7	Contributi CNDCEC	63.220,00	130,00	63.090,00
4.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	3.075,07		3.075,07
4.1.10	IVA Split Payment	2.847,37		2.847,37
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	80.676,07	130,00	80.546,07
	TOTALE PARTITE DI GIRO	80.676,07	130,00	80.546,07
6	DEPOSITI CAUZIONALI			

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
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`	€916.206,35	€403.319,64	€512.886,71
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€512.886,71

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2021

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) economici portati a nuovo		130.773,46	130.773,46
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	32.074,34	7.475,44	-24.598,90
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	32.074,34	138.248,90	106.174,56
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.074,34	138.248,90	106.174,56
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO			
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili ed Impianti		21.735,47	21.735,47
13.1.3	F.do Ammortamento Macchine Ufficio		13.119,67	13.119,67
13.1.5	F.do Ammortamento Impianti telefonici e di climatizzazione		3.194,86	3.194,86
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO		38.050,00	38.050,00
13.2	FONDI DI ACCANTONAMENTO			
13.2.1	Fondo Trattamento fine Rapporto		29.645,95	29.645,95
	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO		29.645,95	29.645,95
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		154.579,32	154.579,32
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	57.841,69	72.025,58	14.183,89
15.1.2	Debiti verso Enti Previdenziali ed Erario	27.791,96	32.205,80	4.413,84
15.1.3	Debiti verso Consiglio Nazionale	62.794,75	206.360,75	143.566,00
15.1.4	Debiti verso iscritti	1.131,00	986,00	-145,00
15.1.5	Debiti verso Banche e poste	1.167,72	1.595,13	427,41
15.1.8	Debiti diversi		2.211,00	2.211,00
15.1.11	Debiti verso dipendenti	29.729,22	35.928,46	6.199,24
15.1.12	Fornitori conto fatture da ricevere		400,00	400,00
	TOTALE DEBITI	180.456,34	351.712,72	171.256,38
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	180.456,34	352.043,10	171.586,76
16	PARTITE DI GIRO			
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
16.1.1	Ritenute Erariali		8.020,68	8.020,68
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali		3.172,95	3.172,95
16.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi		340,00	340,00
16.1.5	Iva su fatture vendita	96,80	96,80	
16.1.7	Contributi CNDCEC	130,00	63.220,00	63.090,00
16.1.8	Somme pagate per conto terzi		3.075,07	3.075,07
16.1.10	IVA Split Payment		2.847,37	2.847,37
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	226,80	80.772,87	80.546,07
	TOTALE PARTITE DI GIRO	226,80	80.772,87	80.546,07
	TOTALE PASSIVITA'	€212.757,48	€725.644,19	€512.886,71
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€512.886,71

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2021

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70	COSTI CORRENTI			
70.1	COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE			
70.1.2	Assicurazioni	2.100,00		2.100,00
	TOTALE COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.100,00		2.100,00
70.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
70.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	35.759,57		35.759,57
70.2.2	Oneri contributivi	9.165,09		9.165,09
70.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	3.383,14		3.383,14
70.2.7	Inail	159,55		159,55
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	48.467,35		48.467,35
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	761,59		761,59
70.3.4	Uscite di rappresentanza	1.300,40	103,70	1.196,70
70.3.9	Organizzazione Convegni	2.156,96		2.156,96
70.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	1.085,40		1.085,40
70.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	6.659,28		6.659,28
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	14.463,63	103,70	14.359,93
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Affitto e spese condominiali	15.746,27		15.746,27
70.4.2	Servizi di pulizia	1.671,20		1.671,20
70.4.3	Servizi telefonici	911,04		911,04
70.4.4	Servizi fornitura energia	2.268,34		2.268,34
70.4.5	Servizi postali	141,15		141,15
70.4.6	Cancelleria e stampati	234,40		234,40
70.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	7.764,67		7.764,67
70.4.9	Tessere Iscritti	335,50		335,50
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	29.072,57		29.072,57
70.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
70.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	429,44		429,44
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	429,44		429,44
70.7	ONERI FINANZIARI			
70.7.2	Interessi passivi bancari	1.400,17		1.400,17
70.7.3	Spese riscossione tassa annuale	953,18		953,18
	TOTALE ONERI FINANZIARI	2.353,35		2.353,35
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, ecc	5.099,71		5.099,71
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	5.099,71		5.099,71

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70.13	ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI			
70.13.1	Accantonamento al fondo svalutazione crediti	1.158,00		1.158,00
	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI	1.158,00		1.158,00
	TOTALE COSTI CORRENTI	103.144,05	103,70	103.040,35
80	COSTI DIVERSI			
80.1	COSTI STRAORDINARI			
80.1.1	Sopravvenienze Passive su residui	37.513,43		37.513,43
	TOTALE COSTI STRAORDINARI	37.513,43		37.513,43
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.2	Ammortamenti Mobili ed Impianti	1.994,84		1.994,84
80.2.3	Ammortamenti Macchine Ufficio	320,28		320,28
80.2.4	Ammortamento Impianti	700,52		700,52
	TOTALE AMMORTAMENTI	3.015,64		3.015,64
	TOTALE COSTI DIVERSI	40.529,07		40.529,07
	TOTALE COSTI	€143.673,12	€103,70	€143.569,42
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€143.569,42

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2021

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		91.870,00	91.870,00
50.1.2	Tassa prima iscrizione Albo		4.460,00	4.460,00
50.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti		8.000,00	8.000,00
50.1.5	Tassa annuale elenco speciale		3.700,00	3.700,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI		108.030,00	108.030,00
50.2	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI			
50.2.4	Sponsorizzazione Premio Impresa Territorio		7.820,00	7.820,00
	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		7.820,00	7.820,00
50.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI			
50.3.2	Proventi liquidazione Parcelle		809,43	809,43
50.3.3	Proventi rilascio certificati		112,00	112,00
50.3.5	Proventi rilascio Sigillo		270,00	270,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		1.191,43	1.191,43
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti		6,86	6,86
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		6,86	6,86
50.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
50.10.1	Recuperi e rimborsi		1.162,06	1.162,06
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		1.162,06	1.162,06
50.13	PROVENTI ORGANISMO MEDIAZIONE			
50.13.1	Avvio procedura mediazione		40,00	40,00
50.13.2	Chiusura procedura mediazione		400,00	400,00
	TOTALE PROVENTI ORGANISMO MEDIAZIONE		440,00	440,00
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE		118.650,35	118.650,35
60	PROVENTI DIVERSI			
60.1	PROVENTI STRAORDINARI			
60.1.1	Sopravvenienze attive su residui		320,17	320,17
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		320,17	320,17
	TOTALE PROVENTI DIVERSI		320,17	320,17
69	DISAVANZO ECONOMICO			
69.1	DISAVANZO ECONOMICO			
69.1.1	Disavanzo economico		24.598,90	24.598,90

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
	TOTALE DISAVANZO ECONOMICO		24.598,90	24.598,90
	TOTALE DISAVANZO ECONOMICO		24.598,90	24.598,90
	TOTALE PROVENTI	€0,00	€143.569,42	€143.569,42
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€143.569,42

PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Anno 2021

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno						Situazione Amministrativa Finale			
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate			Fondo Cassa Finale				
€ 47.118,90	+	€ 205.692,03	-	€ 173.080,97		=	€ 79.729,96	Gestione di Cassa			
+		+						+			
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi			Residui Attivi Finali				
€ 343.721,12	+	€ 39.761,02	-	€ 46.256,63	+	€ -34.319,91	€ 302.905,60	Gestione dei Residui Attivi			
-		-						-			
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi			Residui Passivi Finali				
€ 161.735,47	+	€ 22.946,40	-	€ 16.539,98	+	€ 2.874,10	€ 171.015,99	Gestione dei Residui Passivi			
=		=						=			
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi		Risultato di Amm.e Finale				
€ 229.104,55	+	€ 199.196,42	-	€ 179.487,39	+	€ -34.319,91	-	€ 2.874,10	=	€ 211.619,57	Gestione di Competenza

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

Anno 2021

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€47.118,90
Riscossioni	In c/ competenza	159.435,40	205.692,03
	In c/ residui	46.256,63	
Pagamenti	In c/ competenza	156.540,99	173.080,97
	In c/ residui	16.539,98	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€79.729,96
Residui attivi	Esercizi precedenti	263.144,58	302.905,60
	Esercizio in corso	39.761,02	
Residui passivi	Esercizi precedenti	148.069,59	171.015,99
	Esercizio in corso	22.946,40	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€211.619,57

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2022 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2021		29.645,95
Fondo svalutazione crediti Vs iscritti al 31/12/2021		10.368,49
Fondo svalutazione crediti in contenzioso al 31/12/2021		76.514,88
Totale Parte Vincolata		116.529,32
Parte Disponibile		95.090,25
Totale Risultato di Amministrazione		€211.619,57

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

Dalla data 01/01/2021 alla data 31/12/2021

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Conto Cassa/Banca	Apertura	Dare	Avere	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria Rossano	€92,06	€57,00	€73,22	€75,84
3.4.10 - Conto Transitorio Equitalia	€0,00	€15.672,57	€15.672,57	€0,00
3.4.11 - BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	€0,00	€7.390,00	€0,00	€7.390,00
3.4.5 - BPER Castrovillari	€29.947,04	€2.331,32	€1.093,79	€31.184,57
3.4.7 - Cassa e Tesoreria Castrovillari	€266,87	€1.512,00	€923,75	€855,12
3.4.8 - Banca BNL Castrovillari	€16.668,93	€179.943,59	€156.532,09	€40.080,43
3.4.9 - Valori Bollati	€144,00	€0,00	€0,00	€144,00
Totale	€47.118,90	€206.906,48	€174.295,42	€79.729,96

SITUAZIONE FINANZIARIA

Conto Cassa/Banca	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria Rossano	€92,06	€57,00	€73,22	€75,84
3.4.10 - Conto Transitorio Equitalia	€0,00	€15.672,57	€15.672,57	€0,00
3.4.11 - BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	€0,00	€7.390,00	€0,00	€7.390,00
3.4.5 - BPER Castrovillari	€29.947,04	€2.331,32	€1.093,79	€31.184,57
3.4.7 - Cassa e Tesoreria Castrovillari	€266,87	€1.512,00	€923,75	€855,12
3.4.8 - Banca BNL Castrovillari	€16.668,93	€179.943,59	€156.532,09	€40.080,43
3.4.9 - Valori Bollati	€144,00	€0,00	€0,00	€144,00
Totale Avanzo di Cassa	€47.118,90	€206.906,48	€174.295,42	€79.729,96

ODCEC DI CASTROVILLARI (CS)

**NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE DI GESTIONE AL RENDICONTO
GENERALE AL 31/12/2021**

PREMESSA

Care Colleghe e Cari Colleghi,

la presente Nota Integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31.12.2021 è stata redatta nel rispetto del Regolamento di amministrazione e contabilità, adottato dal nostro Consiglio con delibera del 28/05/2019 n° 59/2019.

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 118.210,35 e le uscite correnti istituzionali impegnate, pari ad euro 98.498,46 evidenzia un avanzo di amministrazione, di parte corrente istituzionale, pari a € 19.711,89.

La differenza tra le entrate correnti commerciali accertate pari ad euro 440,00 e le uscite correnti commerciali impegnate pari ad euro zero evidenzia un avanzo di amministrazione, di parte corrente commerciale, pari a € 440,00.

La differenza tra le entrate in conto capitale istituzionali accertate pari ad euro zero e le uscite in conto capitale impegnate istituzionale ammontano a € 442,86 evidenzia un disavanzo in conto capitale pari ad euro 442,86.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio di competenza è pari ad euro 19.709,03.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad € 199.196,42, e vengono così ripartite:

- € 118.210,35 per Entrate Correnti istituzionali;
- € 440,00 per Entrate Correnti commerciali;
- € 80.546,07 per Entrate aventi natura di Partita di Giro.

Si registra uno scostamento complessivo negativo tra le somme accertate e le previsioni definitive, pari a € 158.051,58. Gli scostamenti si registrano soprattutto:

- a) nel Titolo II entrate in conto capitale Crediti da Contenzioso legale pari ad euro 142.150,00;
- b) Nel Titolo I entrate correnti commerciali pari ad euro 3.708,00.

Si evidenzia inoltre che in alcune entrate correnti istituzionali l'accertato è maggiore delle previsioni definitive.

Entrate Correnti

Le Entrate correnti istituzionali accertate sono costituite prevalentemente da Entrate contributive a carico degli iscritti, che risultano pari ad € 91.870,00 indicati nel rendiconto finanziario gestionale al capitolo 1.1.1 e sono pari al 77,72% delle entrate correnti istituzionali; si evidenzia una variazione negativa, tra le somme accertate e le previsioni definitive, pari a € 1.710,00. I contributi ordinari indicati nel capitolo 1.1.1 sono così determinati:

- 448 (over 36) * 190 = euro 85.120,00;
- 27 (under 36) * 250 = euro 6.750,00.

Si denota che l'incassato è pari al 75,32% dell'accertato; questa situazione ripetuta determina un aumento dei residui attivi ma soprattutto possibili squilibri di cassa nel lungo periodo.

Tra le entrate correnti istituzionali ci sono le entrate per il contributo elenco speciale; la somma accertata è pari ad euro 3.700,00; I contributi sono indicati nel capitolo 1.1.5 e sono così determinati:

23 (over 36) *150= euro 3.450,00;

1(under 3) *250= euro 250,00.

Si denota che l'incassato è pari al 91,89% dell'accertato.

In particolare, gli iscritti all'Albo sono passati da 475 del 31/12/2020 a 474 del 31/12/2021; nell'Elenco Speciale gli iscritti sono rimasti uguali rispetto all'anno 2020 (24); Le STP iscritte a tale data è 1. Di seguito vengono forniti dei dati di dettaglio relativamente agli iscritti e ai praticanti.

Isritti all'Albo e all'Elenco Speciale

Albo 474		Elenco 24		Società tra professionisti 1
Sez. A	Sez. B	Sez. A	Sez. B	
Uomini: 279 Donne: <u>188</u> Età≤40 anni: 52 Età40-50 anni: 156 Età ≥ 50 anni: 257	Uomini: 6 Donne: <u>1</u> Età≤40 anni:6 Età40-50 anni: 1 Età ≥ 50 anni::	Uomini: 14 Donne: <u>10</u> Età≤40 anni: 2 Età40-50 anni: 11 Età ≥ 50 anni: 11	Uomini: Donne: _____ Età≤40 anni: Età40-50 anni: Età ≥ 50 anni::	
n. iscrizioni 2021: <u>14</u> n. Cancellazioni 2021: <u>16</u>	n. iscrizioni 2021: <u>1</u> n. Cancellazioni 2021:	n. iscrizioni 2021: <u>2</u> n. Cancellazioni 2021: _____	n. iscrizioni 2021: _____ n. Cancellazioni 2021: _____	n. iscrizioni 2021: <u>1</u> n. Cancellazioni 2021: <u>1</u>

Praticanti

Sezione Commercialisti 18	Sezione Esperti contabili 9
Uomini: 7 Donne: 11 Età < 25 anni: <u>1</u> Età 25-30 anni: <u>14</u> Età 30-40 anni: <u>3</u> Età > 40 anni: _____	Uomini: 3 Donne: 6 Età < 25 anni: <u>1</u> Età 25-30 anni: <u>2</u> Età 30-40 anni: <u>5</u> Età > 40 anni: <u>1</u>
n. iscrizioni anno 2021: <u>11</u> n. Cancellazioni 2021: _____	n. iscrizioni anno 2021: <u>7</u> n. Cancellazioni 2021 : 0
Tirocinio in corso: <u>18</u>	Tirocinio in corso: <u>7</u>

Le Entrate che si riferiscono a iniziative culturali ed aggiornamenti professionali risultano accertate per € 7.820,00 ed evidenziano un differenziale negativo, rispetto alle previsioni definitive, di € 7.180,00. Trattasi di una sponsorizzazione Premio impresa e territorio.

Le Entrate che si riferiscono a particolari gestioni risultano accertate per € 1.191,43 ed evidenziano un differenziale negativo, rispetto alle previsioni definitive, di € 1.158,57.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali, rappresentate da interessi attivi su depositi bancari (€ 6,86) risultano accertate per € 6,86 ed evidenziano una differenza negativa tra le somme accertate e le previsioni definitive pari a € 193,14.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per € 1.162,06 ed evidenziano una differenza positiva tra le somme accertate e le previsioni definitive pari a € 11.162,06.

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 € 80.546,07 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 (63.090,00), oltre alle ritenute previdenziali ed erariali sui redditi da lavoro dipendente. Tra le partite di giro risulta altresì indicato l'importo di € 2.847,37 relativo all'IVA esposta nelle fatture ricevute dai fornitori, che l'Ordine ha versato per conto degli stessi a fronte dell'applicazione della normativa relativa al cd. "split payment".

Nella tabella si riporta il dettaglio delle entrate sopra verificate:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 127.280,00	€ 118.210,35	€ 95.235,80	80,56
Titolo II	€ 142.150,00			#DIV/0!
Titolo III	€ 84.418,00	€ 80.546,07	€ 64.199,60	79,71

Nota integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31/12/2021

ECC	€ 3.400,00	€ 440,00		0,00
TOTALE	€ 357.248,00	€ 199.196,42	€ 159.435,40	80,04

USCITE

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 179.487,39, come di seguito ripartite:

- € 98.498,46 per Uscite Correnti istituzionali;
- € 442,86 per Uscite in Conto Capitale;
- € 80.546,07 per Uscite aventi natura di Partita di Giro.

Si registra uno scostamento complessivo negativo di € 177.260,61 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

- **Uscite per organi dell'ente** totale impegnato € 2.100,00 trattasi dell'assicurazione;

Oneri per il personale in attività totale impegnato € 45.084,21): si dettagliano come segue: • € 35.759,57 relativi agli stipendi e agli oneri per il personale dipendente assunto dall'Ordine (Scorzo Concettina e Toscano Maria, ed € 9.165,09 oneri contributivi e € 159,55 Inail. Questa voce rappresenta il 45,77 % delle spese correnti istituzionali;

-**Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi** (totale impegnato € 14.359,93); acquisiti e riviste impegnato euro 2.500,00; uscite di rappresentanza euro 1.196,70; organizzazioni convegni impegnati euro 2.156,96; consulenze e prestazioni professionali impegnate euro 1.085,40; spesa impresa e territorio impegnate euro 6.659,28; acquisto materiale di consumo impegnate euro 761,59.

- **Uscite per funzionamento di uffici** (totale impegnato € 29.072,57): le spese impegnate per la locazione, e relative spese condominiali, dei locali adibiti a sede dell'Ordine Di Castrovillari e Rossano sono euro 15.746,27; spese di pulizia di entrambi le sedi impegnate euro 1.671,20; spese telefoniche impegnate euro 911,04; servizi energia elettrica euro 2.268,34; spese postali impegnate 141,15; cancelleria e stampati impegnate 234,40; acquisto

programmi e gestione sito internet impegnato euro 7.764,67; tessere iscritti impegnata euro 335,50.

Uscite per prestazioni istituzionali (totale impegnato € 429,44): sono relative a spese predisposizione e gestione sigillo;

- **Oneri finanziari** (totale impegnato € 2.352,60: si riferiscono interessi passivi impegnate per euro 1.399,42; riscossione tassa annuale impegnate euro 953,18;

- **Oneri tributari** (totale impegnato € 5.099,71;

- **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 € 5.000,00,00, non è stata impegnata. Si invita a rispettare l'articolo 13 del regolamento di contabilità che stabilisce che il fondo deve essere pari al tre per cento del totale delle uscite correnti previste. Nel Bilancio si poteva inserire la somma massima di euro 3.806,70.

Uscite in Conto Capitale

- **Acquisizione di immobilizzazioni tecniche** (totale impegnato € 442,86): sono riferite: acquisto di macchine d'ufficio;

- **Estinzione debiti diversi:** si denota in questo capitolo il maggiore scostamento tra previsioni definitive pari ad euro 142.150,00 e l'impegnato pari ad euro zero; trattasi dell'accantonamento per il debito verso il CNDCEC. Non si capisce la ripetizione della scrittura nel Bilancio essendo il Residuo già contabilizzato nelle partite di giro.

Uscite aventi natura di Partita di Giro

Le Partite di giro impegnate in uscita ammontano a € 80.546,07 e trovano esatta corrispondenza nel valore delle partite di giro accertate in entrata.

Dei contributi al CNDCEC si evidenzia un forte scostamento tra le somme incassate pari ad euro 47.460,00 e le somme pagate pari ad euro 62.200,00. L'Ordine provvede ad anticipare con il Consiglio Nazionale le quote degli iscritti che ancora non hanno pagato la quota annuale. Il ripetersi questa situazione con l'aumento del non riscosso delle quote degli iscritti può determinare squilibri in termini di cassa.

Nella tabella si riporta il dettaglio delle spese sopra indicate:

uscite	Previsione definitiva (competenza)	impegni in c/competenza	pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	pagamenti/impegni in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 127.680,00	€ 98.498,46	€ 79.934,10	81,15
Titolo II	€ 144.650,00	€ 442,86		0,00
Titolo III	€ 84.418,00	€ 80.546,07	€ 76.606,89	95,11
ECC				#DIV/0!
TOTALE	€ 356.748,00	€ 179.487,39	€ 156.540,99	87,22

I pagamenti in conto competenza sono pari a 87,22% dell'impegnato; invece gli incassi in conto competenza sono pari al 80,04% dell'accertato.

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 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	166.440,88 €	€ 22.004,51	- 34.319,91 €	110.116,46 €
Titolo 2				€ -
Titolo 3	177.072,91 €	€ 24.252,12		152.820,79 €
ECC	207,33 €			€ 207,33
TOTALE	343.721,12 €	€ 46.256,63	- 34.319,91 €	263.144,58 €

Si segnala: la bassa capacità di riscossione dei residui attivi anni precedenti; la percentuale di riscossione è pari al 13,46 % dei residui attivi iniziali. Si è provveduto inoltre ad eliminare dei residui attivi del titolo I per un importo

complessivo pari ad euro 34.319,9; di cui Euro 28.989,91 contributi ordinari: così dettagliato euro 16.265,71 per la comunicazione effettuata dall'Agente contabile per lo stralcio dei crediti vantati dagli Ordini Territoriali per le quote annuali di iscrizione affidati all'agente di riscossione dal 2000 al 2010 e ancora in carico a quest'ultimo che sono stati oggetto delle misure di "pacificazione fiscale" ex art. 4 D.L. 119/2018 sono ope legis estinti; l'Ordine Territoriale dovrà, qualora abbia mantenuto a residuo attivo i carichi iscritti a ruolo di cui all'oggetto, procedere con lo stralcio delle relative partite attive (residui); euro 12.724,20 per errori commessi nel passato nella duplicazione dell'accertato oppure nel riportare i crediti da un esercizio all'altro; Euro 5.330,00 tassa prima iscrizione praticanti. Sull'eliminazione dei Residui il Collegio dei Revisori ha effettuato una ricognizione dando parere favorevole.

Residui attivi della competenza:

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	€ 118.210,35		€ 95.235,80	€ 22.974,55
Titolo 2				€ -
Titolo 3	€ 80.546,07		€ 64.199,60	€ 16.346,47
E.C.C	€ 440,00			€ 440,00
TOTALE	€ 199.196,42	€ -	€ 159.435,40	€ 39.761,02

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	37.508,60 €	14.813,00 €	19.032,67 €	23.489,52 €	15.480,00 €	23.414,55 €	133.738,34 €
Titolo 2							- €
Titolo 3			136.069,84 €	10.017,14 €	6.733,81 €	16.346,47 €	169.167,26 €
Totale	37.508,60 €	14.813,00 €	155.102,51 €	33.506,66 €	22.213,81 €	39.761,02 €	302.905,60 €

Si riporta sopra una tabella sulla vetustà dei residui attivi. Il dato indicato ha necessità di maggiore approfondimento per ricostruire con precisione la situazione in essere.

Residui passivi ANNI PRECEDENTI

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	16.007,98 €	14.527,32 €	2.874,10 €	4.354,76 €
Titolo 2				- €
Titolo 3	145.727,49 €	2.012,66 €		143.714,83 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7				- €
TOTALE	161.735,47 €	16.539,98 €	2.874,10 €	148.069,59 €

Si evidenzia tra i residui passivi la variazione in aumento di euro 2.87,10 operazione non consentita.

Residui passivi della competenza

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	€ 98.498,46		€ 79.934,10	€ 18.564,36
Titolo 2	€ 442,86			€ 442,86
Titolo 3	€ 80.546,07		€ 76.606,89	€ 3.939,18
TOTALE	€ 179.487,39	€ -	€ 156.540,99	€ 22.946,40

Si riporta una tabella sulla vetustà dei Residui passivi:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	940,13 €	2.027,01 €	738,59 €	341,30 €	508,53 €	18.564,36 €	23.119,92 €
Titolo 2						442,86 €	442,86 €
Titolo 3		141.864,23 €		1.105,00 €	544,80 €	3.939,18 €	147.453,21 €
Totale	940,13 €	143.891,24 €	738,59 €	1.446,30 €	1.053,33 €	22.946,40 €	171.015,99 €

Si evidenzia in residuo passivo nell'anno 2017 pari ad euro 141.864,23; trattasi della nota vicenda nella quale risulta coinvolto Ex Presidente dell'Ordine territoriale; l'importo rappresenta il 82,95 % 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

	2020	2021	variazione				
risultato di cassa							
iniziale	50.646,25	47.118,90	-3.527,35				
riscossione in c/com	159.135,99	159.435,40	299,41				
riscossione in c/residui	20.504,64	46.256,63	25.751,99				
pagamenti in c/com	160.603,71	156.540,99	-4.062,72				
pagamenti in c/residui	22.564,27	16.539,98	-6.024,29				
risultato di cassa finale	47.118,90	79.729,96	32.611,06				

La cassa al 31 dicembre 2021 è migliorata rispetto all'anno precedente per un importo pari ad euro 32.611,06. Si rimanda alle considerazioni già effettuate sul mancato inserimento di n° 2 c/c (OCC e Mediazione); dal riscontro della documentazione manca l'inserimento dei saldi dell'operazioni commerciali effettuate dell'ente. Le somme sicuramente migliorano il saldo di cassa finale. IL conto OCC è n° 02911557 aperto c/o Bper Castrovillari che presentava un saldo finale alla data del 31/12/2021 di euro 14.900,60. Il conto Mediazione è il n° 00951894 aperto c/o BPER Castrovillari che presentava un saldo finale alla data del 31/12/2021 di euro 546,57. Il totale che manca dal saldo di cassa finale dell'Ente è pari ad euro 15.447,17. Si sollecita il Consiglio a intraprendere i necessari provvedimenti per regolarizzare la situazione soprattutto per le ripercussioni in termini amministrativi e di adempimenti fiscali non effettuati.

B) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (CALCOLO di competenza)

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				47.118,90
RISCOSSIONI	(+)	46.256,63	159.435,40	205.692,03
PAGAMENTI	(-)	16.539,98	156.540,99	173.080,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.729,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicem	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.729,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	263.144,58	39.761,02	302.905,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	148.069,59	22.946,40	171.015,99
	(-)			
	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			211.619,57
dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				
regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti indennità del sindaco				
		Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata				
FONDO TFR AL 31/12/2021				29.645,95
FONDO CREDITI				10.368,49
fondo contenzioso				76.514,88
		Totale parte vincolata (C)		116.529,32
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		95.090,25
				0,00

Nota integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31/12/2021

La parte vincolata del Fondo TFR viene regolarmente stanziata ogni volta nel Bilancio; invece Il fondo crediti viene aumentato annualmente con delle scritture che non risultato evidenziate nel Bilancio; il fondo contenzioso è stato indicato la somma indicato nel rendiconto precedente.

C) Risultato di amministrazione (calcolo finanziario) confronto 2020/2021

	Anno 2020	Anno 2021	Differenza
+ Risultato di cassa iniziale	50.646,25	47.118,90	-3.527,35
+ Riscossione competenza	159.135,99	159.435,40	+299,41
+ Riscossione residui	20.504,64	46.256,63	+25.751,99
- Pagamenti competenza	160.603,71	156.540,99	-4.062,72
- Pagamenti residui	22.564,27	16.539,98	-6.024,29
+residui attivi anni precedenti	312.020,88	263.144,58	-48.876,30
+ residui attivi competenza	31.700,24	39.761,02	+8.060,78
-residui passivi anni precedenti	147.583,76	148.069,59	+485,86
-residui passivi della competenza	14.151,71	22.946,40	+8.794,69
Avanzo amministrazione finale	229.104,55	211.619,57	- 17.484,98

Dal confronto emerge un peggioramento del risultato di amministrazione finale rispetto all'anno precedente di euro 17.484,98; bisogna però considerare l'eliminazione dei residui attivi titolo I pari ad euro 34.319,91 che ha inciso sul risultato finale.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 19.709,03
Gestione dei residui	
	€
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
	€
Minori residui attivi riaccertati (-)	34.319,91
	-€
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.874,10
	-€
SALDO GESTIONE RESIDUI	37.194,01
Riepilogo	
	€
SALDO GESTIONE COMPETENZA	19.709,03
	-€
SALDO GESTIONE RESIDUI	37.194,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 229.104,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 211.619,57

Si riporta nella variazione dei residui passivi la somma di euro 2.874,10; trattasi di una variazione in aumento dei residui passivi iniziali. Si ribadisce che in sede di riaccertamento non può essere effettuata una rettifica in aumento dei Residui passivi in base all'erroneo presupposto che l'entità della spesa non era prevedibile con certezza al momento dell'assunzione dell'impegno iniziale. Tale situazione determina una irregolarità contabile grave.

L'avanzo di amministrazione finale 2021 pari ad euro 211.619,57 e viene così destinato:

Parte vincolata al fondo TFR	29.645,95
Parte vincolata a crediti	10.368,49
Parte vincolata al contezioso	76.514,88
Parte disponibile	95.090,25
totale	211.619,57

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Nel 2021 il Consiglio ha deliberato variazioni al bilancio preventivo, che sono riepilogate nella seguente tabella:

- variazione in aumento di competenza e cassa di euro 500,00 capitolo 1.3.4. uscite di rappresentanza;
- variazione in aumento di competenza e cassa di euro 500,00 capitolo 1.7.2. interessi passivi bancari;
- variazione in aumento di competenza e cassa di euro 500,00 capitolo 1.7.3. spese riscossione tassa annuale;
- variazione in aumento di competenza e cassa di euro 1.500,00 capitolo 1.8.1. imposte e tasse;
- variazione in aumento di competenza e cassa di euro 3.000,00 capitolo 1.4.8. acquisto programmi + gestione sito internet;
- variazione in diminuzione di competenza e cassa di euro 3.000,00 capitolo 1.3.9. organizzazione convegni;

variazione in diminuzione di competenza e cassa di euro 3.000,00 capitolo 1.3.10. consulenze e prestazioni professionali.

Totale variazioni in aumento euro 6.000,00;

totale variazioni in diminuzione euro 6.000,00.

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^a comma.

Immobilizzazioni immateriali

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.

Trattamento 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 31/12/2021 a € zero

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

II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano al 31/12/2021 a € 9.682,89. Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

Descrizione	Saldo anno precedente	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12
Mobili e impianti	29.666,37			29.666,37
Macchine d'ufficio	12.742,46	442,86		13.185,32
Var capitoli imm tecniche	50,00			50,00
Impiat tel e clim	4.831,20			4.831,20

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	19.740,63		1.994,84	21.735,47
Macchine d'ufficio	12.799,39		320,28	13.119,67
Impiat tel e clim	2.494,34		700,52	3.194,86

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

Impianti 15 %

Macchine ufficio e computer 20 %

Mobili e arredi 15 %

III. Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni non presenti

III. Immobilizzazioni finanziarie – crediti non presenti

C) Attivo circolante

II. Crediti Ammontano a € 303.177,79 con un decremento pari a € 40.815,52 rispetto all'esercizio precedente.

III. Le disponibilità finanziarie ammontano ad euro 79.729,96 con un incremento di euro 32.611,06.

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: 302.905,60

Totale crediti iscritti in Stato Patrimoniale: 303.177,79.

Essendo un lavoro mai effettuato non si riesce a ricostruire il raccordo ma soprattutto l'anomalia rilevata nella determinazione dei residui attivi; si riporta no stralcio della relazione già comunicata al Consiglio:

Residui attivi anni precedenti titolo I contributi ordinari: Dalla documentazione acquisita dall'Agente contabile Agenzia della Riscossione risulta che alla data del 01/01/2021 i crediti totali da riscuotere sono euro 101.920,27. Tale somma rappresenta sia la quota a carico dell'Ordine territoriale sia la quota a carico del Consiglio Nazionale; pertanto la rappresentazione contabile del credito doveva essere ripartita tra il Titolo I e il Titolo III. Considerato che L'ordine territoriale ha già pagato la quota di competenza del Consiglio Nazionale, nonostante evidenzia contabile il residuo è di competenza del nostro Ordine. Si è deciso di mantenere la scrittura effettuata.

A) Patrimonio Netto

Il patrimonio netto è rappresentato dal Fondo di Dotazione dell'Ordine che presenta un saldo pari a € 106.174,56

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nel corso dell'esercizio è intervenuto un incremento netto di € 3.381,14 dettagliato nella tabella seguente:

Descrizione	Importi
Saldo al 31/12/20120	26.264,81
Accantonamento netto dell'esercizio	3.381.14
Utilizzo dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2021	29.645,95

C) Debiti

Ammontano a € 171.256,38 con un incremento pari a € 9.280,52 rispetto all'esercizio precedente.

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:
171.015,99 Meno:

Totale debiti iscritti in Stato Patrimoniale: 171.256,38.

Essendo un lavoro mai effettuato non si riesce a ricostruire il raccordo.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico 2021 presenta, ai fini comparativi, gli importi delle corrispondenti voci positive e negative della gestione, imputati secondo i criteri della competenza economica nell'esercizio 2021 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 2021 con un risultato economico negativo pari a € 24.598,90.

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 2021, pari a € 9.721.01, e il risultato di amministrazione corrente del 2021, pari ad euro 20.151,89.

Risultato di amministrazione corrente = 20.151,89;
+ sopravvenienze attivi sui residui euro 320,17

- Differenza interessi passivi bancari (1.400,17- 1.399,42) 0,75
- Indennità TFR 3.383,14;
- Accantonamento fondo svalutazione crediti 1.158,00;
- Sopravvenienze passivi sui residui 3.193,52;
- Ammortamenti 2021 3.015,64;
- Sopravvenienza passiva sui residui eliminati 34.319,91

= risultato economico d'esercizio -24.598,90

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 2021 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 31/12/2020.

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 31/12/2021 le disponibilità liquide dell'Ordine, sono rappresentate da:

- saldo estratto conto corrente giacente presso BPER Castrovillari premio impresa e territorio pari ad euro 7.390,00;
- saldo estratto conto corrente giacente presso BPER Castrovillari pari ad euro 31.184,57;
- saldo estratto conto corrente giacente BNL Castrovillari pari ad euro 40.080,43;
- Cassa Tesoreria contanti Rossano euro 75,84;
- cassa tesoreria contanti Castrovillari euro 855,12;
- valori bollati euro 144,00.

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 31.12.2021

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;
- 2) Verbale n° 30/2016 del 15/11/2016 Contenzioso ex Ordine di Rossano.

Si attende dettaglio sugli impegni assunti o eventuali Fondi specifici accantonati nel risultato di amministrazione annualità precedente. Per il futuro si chiede di effettuare un monitoraggio costante per evitare squilibri in termini di cassa.

* * *

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	21
Consiglio di Disciplina	
n.3 Collegi di disciplina	11
Collegio dei Revisori	
Assemblea degli iscritti	2

dati al 31 dicembre 2021

Attività istituzionale

Attività	Numero
n. iscrizioni albo	14
n. iscrizioni elenco	2
n. cancellazioni albo	16
n. cancellazioni elenco speciale	2
n. iscrizioni tirocinanti	16
n. cancellazione tirocinanti	0
n. liquidazione pareri parcelle	3
n. protocolli siglati con istituzioni locali	0
n. richieste accesso agli atti pervenute ed evase	4
n. composizioni contestazioni ex art. 12, lett. h), dlgs 139/2005	
n. verifiche autocertificazioni rese dagli iscritti	456

dati al 31 dicembre 2021

Formazione Professionale continua anno 2021

Corsi accreditati	In aula	e-learning	totale
Corsi gratuiti		11	
Corsi a pagamento			
Totale			
Crediti formativi	In aula	e-learning	totale
CFP gratuiti		30	
CFP a pagamento			
Totale			
Offerta formativa	In aula	e-learning	Totale

Nota integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31/12/2021

Offerta formativa pro capite(iscritti con obbligo FPC)			
Offerta formativa pro capite(totale iscritti)			
Totale			

dati al 31 dicembre 2021

Commissioni consultive

Commissioni	n. componenti	n. riunioni	n. documenti prodotti
TENUTA ALBO	4	8	
TIROCINIO	5	9	
LIQUIDAZIONE PARCELLE	4	3	
Totale			

dati al 31 dicembre 2021

Attività del Consiglio di disciplina.

Dati generali	
Procedure avviate	
Procedimenti aperti e chiusi nell'anno	2
Procedimenti conclusi (aperti in anni precedenti)	
Di cui censure	
Di cui sospensione	
Di cui radiazione	
Di cui archiviazione	
Pratiche demandate al consiglio nazionale	
Sospensioni cautelari	
Ricorsi presentati al consiglio nazionale	
Ricorsi al Tribunale contro decisioni del Consiglio nazionale	

Dati relativi alle morosità

n. iscritti morosi	
n. procedimenti aperti per morosità	2
Procedimenti archiviati per morosità	
Procedimenti conclusi morosità	

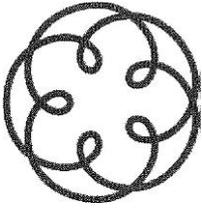
Sanzioni irrogate per morosità	2 RADIAZIONI
--------------------------------	--------------

* * *

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 31.12.2021 con i relativi allegati.

CASTROVILLARI, 16 aprile 2022

IL Tesoriere
Dott. Benigno Dardano



ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI e degli ESPERTI
CONTABILI per la giurisdizione del Tribunale di Castrovillari
(CS)

87012 — Castrovillari (CS) - Viale del Lavoro n. 128
Tel. e Fax n. 0981 27973E.mail odccv@tiscali.it
PEC: segreteria@odceccv.legalmail.it

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2021

IL COLLEGIO DI REVISIONE

Presidente Dott.ssa Rosa Laura
Componenti

Dott. Giuseppe Guaragna Dott. Pierluigi Carillo

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione, insediato in data 12 Aprile 2022 composto da Dott.ssa Laura ROSA Presidente, Dott. Pierluigi CARILLO e Dott. Giuseppe GUARAGNA membri effettivi, riunitisi in data 26 Aprile 2022 presso la sede dell'ODCC di Castrovillari per esaminare e deliberare parere di bilancio consuntivo. Il Collegio riunitosi ed esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. lgs. n. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;
- del D.lgs. n. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.lgs.118/2011;
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Esperti Contabili;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ordine(ODEC).

Presenta

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castrovillari, lì 26/04/2022

L'Organo di Revisione

Pres. Dott.ssa Laura ROSA

Membro Dott. Giuseppe Guaragna

Membro Dott. Pierluigi Carillo

Carissimi Colleghe e Colleghi,

in primis vorremmo ringraziare tutti gli iscritti per la fiducia accordataci con il vostro voto, che ha consentito la nostra nomina nel Collegio dei Revisori.

I sottoscritti, in qualità di componenti del nuovo Collegio di Revisione dell'Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Castrovillari, hanno provveduto ad esaminare la proposta del conto consuntivo chiuso al 31/12/2021.

Il documento elaborato è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui art. 239 comma 1 lett. D del TUEL. (D. Lgs. n. 267/2000), al fine di attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e delle scritture contabili oltre che esprimere rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

PREMESSO

- che l'Ordine, in osservanza ai “Principi Contabili per il Bilancio di previsione ed il Rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali” seguiti dal D.P.R. n. 97/2003, Regolamento di cui alla L.n.70/75.
- che con Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato con Delibera Consiliare N.59/2019, è previsto che il Rendiconto Generale sia composto da Conto di Bilancio (Rendiconto Finanziario Gestionale); Conto Economico; Stato Patrimoniale; Nota integrativa e Relazione sulla Gestione;
- che questo Collegio di Revisione, insediatosi solo in data 12 aprile c.a., ha svolto le proprie funzioni, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- che la responsabilità attinente la redazione del bilancio consuntivo compete al Consiglio dell'Ordine, il quale lo approva con apposita seduta;
- che al Collegio dei Revisori compete il giudizio di tipo tecnico, formulato secondo lo schema previsto dal regolamento di contabilità vigente, con riferimento alle disposizioni di legge vigenti e ai principi contabili nazionali;
- che le operazioni di revisione, sono state svolte al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio consuntivo, sottoposto all'esame di questo Collegio, sia esente da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile;
- che il lavoro di verifica contabile consiste nell'esame delle informazioni contenute nel bilancio e nei prospetti allegati, dalla esatta corrispondenza dei saldi di fine esercizio alle risultanze delle scritture contabili, tenute nel corso della gestione con il sistema economico-patrimoniale, nonché del rispetto dei principi di prudenza, adeguatezza e correttezza nella valutazione delle singole poste.
- che il bilancio consuntivo 2021, sottoposto all'esame e all'approvazione dell'assemblea è stato redatto nel rispetto del Regolamento di Contabilità, adottato con delibera consiliare n. 59/2019 del 28/05/2019 secondo i principi di amministrazione e contabilità degli enti pubblici, dall'art 144, c.2 T.U. 917/86 per quanto attiene l'attività di mediazione dell'OICC;
- Che i documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, di evidenziare la situazione-finanziaria-economica -patrimoniale il più attendibile possibile, in riferimento ai documenti forniti dall'Ordine;
- Che si è cercato di perseguire il rispetto dei Principi Contabili di comparazione dei bilanci da un esercizio all'altro, con imputazione temporale sia di competenza che di cassa;
- Che la Relazione di Gestione e la Nota Integrativa, previste dall'art. 33 del suddetto Regolamento di Amministrazione e contabilità, rappresenta un unico documento di fatti di rilievo riguardanti l'andamento della gestione dell'Ordine;
- Che in base alle annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e all'esercizio precedente, per la rilevazione di eventuali scostamenti, rispetto all'esercizio precedente, sia per gli aspetti patrimoniali che di economicità;

- Che in base all'universalità: le entrate e le spese sono iscritte in bilancio nel loro importo integrale;
- Che in base all'Integrità: le entrate e le spese sono iscritte senza riduzione per effetto di correlative spese entrate;
- Che in base all'Inerenza e congruità: le entrate e le spese rispettano i criteri di inerenza e congruità;
- Che in base alla Correttezza: si rispettano le norme di rendicontazione finanziaria della gestione, dello stato patrimoniale e del conto economico, redatti in conformità all'articolo 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità che prescrive l'applicazione degli articoli 2423, 2423-bis e 2423-ter del Codice civile.
- Che in base al Principio di competenza: è stato applicato nel rispetto dei postulati contabili degli Enti Pubblici;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

Conto del Bilancio

Gestione di Cassa

È stato accertato i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui che di cassa al 31/12/2021, così come riportati dal tesoriere in contabilità e dalla verifiche sulla documentazione allegata, si compendiano nel seguente riepilogo: (importi in unità di Euro)

	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01/01/2021			47.118,90
Riscossioni	46.256,63	159.435,40	205.692,03
Pagamenti	16.539,98	156.540,99	173.080,97
Fondo di cassa al 31/12/2021			79.729,96

Da un riscontro documentale emerge un mancato riporto dei saldi derivanti dalle operazioni commerciali dell'ente, così come annotato dal tesoriere nella redazione della nota integrativa e relazione di gestione al rendiconto generale al 31.12.2021. Trattasi di due c.c. aperti presso la BPER filiale di Castrovillari (conto n.02911557 intestato all'OCC, conto n.00951894 intestato all'Organismo di Mediazione). Tale incongruenza produrrebbe infatti una variazione della generale situazione di cassa. Urge prendere necessari accorgimenti e provvedimenti onde evitare ripercussioni in termini di amministrativi e soprattutto fiscali. Di ciò si rimette al Consiglio la necessaria raccomandazione per la sua immediata regolarizzazione.

Risultati della Gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo pari a Euro **19.709,03** come risulta dai seguenti elementi:

(importi in unità di Euro)

Risultato della Gestione di Competenza

			2021
Accertamenti di competenza			199.196,42
Impegni di competenza			179.487,39
Saldo avanzo di competenza			19.709,03

Dettaglio Gestione di Competenza

	2021
Riscossioni	159.435,40
Pagamenti	156.540,99
Differenza	2.894,41

Residui attivi	39.761,02
Residui passivi	22.946,40
Differenza	2.894,41
Saldo avanzo di competenza	19.709,03

Risultanze di cassa rispetto all'anno precedente:			
Risultato di cassa	2020	2021	variazione
Iniziale	50.646,25	47.118,90	-3.527,35
Riscossioni in c/ comp.	159.135,99	159.435,40	299,41
Riscossioni in c/residui	20.504,64	46.256,63	25.751,99
Pagamenti in c/com	160.603,71	156.540,99	-4.062,72
Pagamenti in c/residui	22.564,27	16.539,98	-6.024,29
Risultato di cassa finale	47.118,90	79.729,96	32.611,06

Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 è pari a Euro **211.619,57** scomposto negli elementi evidenziati nel prospetto seguente (importi in unità di Euro):

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01/01/2021			47.118,90
RISCOSSIONI	46.256,63	159.435,40	205.692,03
PAGAMENTI	16.539,98	156.540,99	173.080,97
Fondo di cassa al 31/12/2021			79.729,96
Fondo di cassa al 31/12/2021			79.729,96
RESIDUI ATTIVI	263.144,58	39.761,02	302.905,60
RESIDUI PASSIVI	148.069,59	22.946,40	171.015,99
		Differenza	131.889,61
	Risultato di Amministrazione al 31/12/2021 Avanzo di Amm.		211.619,57

L'andamento degli incassi e dei pagamenti ha fatto registrare un saldo finale di cassa di Euro 79.729,96, come anche la gestione dei residui ha comportato un saldo positivo (differenza tra residui attivi e passivi) di Euro 131.889,61; l'avanzo di amministrazione finale al 31/12/2021 è pari alla somma algebrica del Fondo di Cassa al 31/12/2021 più (+) i Residui Attivi meno (-) i Residui Passivi finali e rappresenta le risorse finanziarie a disposizione dell'1° Ordine, è, pertanto, pari a Euro 211.619,57, che, raffrontato al risultato di amministrazione dell'anno precedente, presenta un peggioramento finale di risorse pari a euro 17.484,98; Tale riduzione in termini di risultati è principalmente dovuta all'eliminazione dei residui attivi pari a euro 34.319,91 che ha finito per incidere sul risultato finale.

L'Avanzo di Amministrazione finale al 31/12/2021 pari ad € 211.619,57 viene così destinato:

Avanzo di Amministrazione	€ 211.619,57
Parte vincolata al Fondo TFR	€ 29.645,95
Parte vincolata a crediti	€ 10.368,49
Parte vincolata al Contenzioso	€ 76.514,88
Parte disponibile	€ 95.090,25

ANALISI DEI DOCUMENTI CHE COSTITUISCONO IL BILANCIO

Evidenziamo di seguito i principali aggregati dello stato patrimoniale e del conto economico:

(importi in unità di Euro) :

STATO PATRIMONIALE ATTIVITA				
Codici	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
2.1	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.732,89		47.732,89
3	ATTIVO CIRCOLANTE			0,00
3.2	TOTALE CREDITI	532.072,01	228.894,22	303.177,79
3.4	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	254.025,38	174.295,42	79.729,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	786.097,39	403.189,64	382.907,75
4	TOTALE PARTITE DI GIRO	80.676,07	130,00	80.546,07
6	TOTALE DEPOSITI CAUZIONALI			1.700,00
	TOTALE ATTIVITA'	€ 916.206,35	€ 403.319,64	€ 512.886,71
STATO PATRIMONIALE PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
1.1	TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.074,34	138.248,90	106.174,56
13.1	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO		38.050,00	38.050,00
13.2	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO		29.645,95	29.645,95
13.3	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE		86.883,37	86.883,37
	TOTALE FONDI		154.579,32	154.579,32
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	TOTALE DEBITI	180.456,34	351.712,72	171.256,38
15.3	TOTALE CONTRIBUTI		330,38	330,38
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	180.456,34	352.043,10	171.586,76
16	TOTALE PARTITE DI GIRO	226,80	80.772,87	80.546,07
	TOTALE PASSIVITA'	212.757,48	725.644,19	512.886,71
	TOTALE A PAREGGIO			512.886,71

CONTO ECONOMICO PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
50.1	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI		108.030,00	108.030,00
50.2	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		7.820,00	7.820,00
50.3	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		1.191,43	1.191,43
50.9	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		6,86	6,86
	TOTALE POSTE CORRETTIVE A COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		1.162,06	1.162,06
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE		118.650,35	118.650,35
CONTO ECONOMICO COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70.1	TOTALE COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.100,00		2.100,00
70.2	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	48.467,35		48.467,35
70.3	TOTALE USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	14.463,63	103,70	14.359,93
70.4	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	29.072,57		29.072,57
70.5	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	429,44		429,44
70.7	TOTALE ONERI FINANZIARI	2.353,35		2.353,35
70.8	TOTALE ONERI TRIBUTARI	5.099,71		5.099,71
70.13	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI	1.158,00		1.158,71
	TOTALE COSTI CORRENTI	103.144,05	103,70	103.144,05
80.1	TOTALE COSTI STRAORDINARI	37.513,43		37.513,43
80.2	TOTALE AMMORTAMENTI	3.015,64		3.015,64
	TOTALE COSTI DIVERSI	40.529,07		40.529,07
	TOTALE COSTI	143.673,12	103,70	143.569,42
		TOTALE A PAREGGIO		143.569,42

Le voci esposte nel Rendiconto suesposto riguardano tre tipi della gestione: 1) finanziaria di competenza, 2) residui; 3) di Cassa.

Nella gestione finanziaria di competenza, vengono evidenziate le Entrate, le Uscite, residui attivi e passivi, nonché le variazioni deliberate dal consiglio rispetto al precedente preventivo.

Dalla differenza tra Entrate Correnti istituzionali accertate (*formate prevalentemente da contributi a carico degli iscritti; e iniziative culturali come attività di sponsorizzazioni Premio Impresa*) pari a € 118.210,35 e le uscite correnti istituzionali impegnate, pari a € 98.498,46, portano ad un avanzo di amministrazione diparte corrente istituzionale, pari a +€ 19.711,89.

La differenza tra le entrate correnti commerciali e le uscite di parte corrente commerciale è pari ad € 440,00. La differenza tra le entrate in conto capitale istituzionale e le uscite impegnate portano ad un disavanzo pari ad -€ 442,86.

L'esercizio di competenza chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € 19.709,03.

ENTRATE

Le Entrate del 2021 sono pari a € 199.196,42, ripartite in: a) Entrate correnti Istituzionali pari a € 118.210,35;

b) Entrate Correnti Commerciali pari a 440,00; c) Entrate diverse come partite di giro sono pari a € 80.546,07, che vengono girate all'Ordine Nazionale come quota di contributi. Si registra uno scostamento pari a € 158.051,58.

Dai dati evidenziati in bilancio si evidenziano diverse deficitarietà, quali, le somme incassate inferiori alle quote accertate, che nel lungo periodo potrebbero portare a squilibri di cassa e ad un aumento di residui attivi.

Da una attenta analisi, si evidenzia uno scostamento di - € 7.180,00 tra accertamento e previsioni definitive;

così come avviene tra poste correttive ed uscite correnti che danno uno scostamento negativo pari ad € 11.162,06.

USCITE

Il totale delle uscite impegnate sono pari a € 179.487,39 ripartite in: a) Uscite correnti istituzionali pari a € 98.498,46; b) Uscite in conto capitale pari a € 442,86; c) Uscite diverse aventi natura partite di giro, pari a € 80.546,07. Si registra uno scostamento negativo tra somme impegnate e previsioni definitive pari a € 177.260,61.

Da una attenta analisi delle voci, si evidenziano le più significative, come gli **oneri per il personale** impegnato dipendente assunto è pari ad € 45.084,21, che da sola rappresenta il 45,77% delle spese correnti a cui si aggiungono gli **Oneri per acquisto di beni e servizi** che sono pari a € 14.359,93 come totale impegnato, a cui si aggiungono le **uscite come spese ufficio** il cui totale impegnato è pari ad € 29.072,57, che includono il fitto locali e spese per fatture Enel, spese telefoniche, pulizia locali, cancelleria e software.

Le Uscite aventi natura di partite di giro, trovano corrispondenza con quelle in entrata.

Di grande aiuto risulta la dettagliata nota integrativa come allegato al bilancio, a firma del tesoriere.

Il Collegio dei Revisori, nel prendere visione, si riporta alle criticità evidenziate nella nota e le rimanda al vaglio del Consiglio per sanarle prima dell'approvazione di questo bilancio.

Dopo una attenta analisi delle voci di Bilancio ed i suoi allegati si invita il Consiglio alle seguenti raccomandazioni:

Visto, in particolare la Nota integrativa, a firma del neo-tesoriere che evidenzia, anche in modo dettagliato e preciso, criticità e irregolarità contabili riscontrate in bilancio al 31/12/2021, codesto Collegio dei Revisori suggerisce l'adozione di ogni misura idonea a salvaguardare l'equilibrio di bilancio. In particolare, si esprimono le seguenti prescrizioni:

- In riferimento al mancato inserimento di due conti correnti per le attività di OICC e Mediazione, si invita il Consiglio a regolarizzare in contabilità i due conti correnti già menzionati in Nota integrativa, c/c N.02911557 e del c/c N.00951894 c/o Bper di Castrovillari (CS). Sotto l'aspetto contabile, i dati economico/finanziari degli enti devono essere contabilizzati, in modalità separata così come disposto peraltro dalla normativa tributaria (art. 144, c. 2 T.U. 917/86: per l'attività commerciale esercitata, gli Enti non commerciali hanno l'obbligo di tenere la contabilità separata), visto che essi confluiscono nel Rendiconto / Bilancio dell'Ordine, influenzandone anche i risultati di gestione;
- Si invita il Consiglio a regolarizzare la rendicontazione ed i documenti relativi alle quote di sponsorizzazione per "Premio Imprese", per consentirne al meglio la registrazione a fini contabili e fiscali;
- In relazione al raccordo fra la gestione dei residui attivi risultante dal Rendiconto finanziario pari a € 302.905,60 e i crediti di pari importo, si richiede di effettuare una ricognizione puntuale dei Residui Attivi, con relazione dettagliata e approfondita e verificare le effettive potenzialità di incasso, attenendosi alla tabella di vetustà per gli anni indicata in Nota.
- In riferimento alla variazione in aumento dei residui passivi pari a + € 2.874,10, si invita il Consiglio ad un riaccertamento straordinario degli stessi e alla individuazione delle relative voci di copertura;
- Si prescrive una più attenta tenuta di contabilità, separando quella istituzionale dell'Ordine e quella commerciale della OICC, al fine di evitare errori contabili ed eventuali violazioni ed omissioni in materia fiscale;
- Si invita inoltre il Consiglio, in virtù del principio di chiarezza, correttezza e trasparenza, di rappresentare in due voci separate, la quote contributive a carico degli iscritti di pertinenza del Consiglio Nazionale da quella di pertinenza dell'Ordine, suddividendo le voci nei rispettivi titoli.

Il Collegio, richiamandosi integralmente al contenuto della Nota Integrativa, particolarmente significativa e alle raccomandazioni della Relazione di Gestione al Conto Consuntivo, nonché alle suesposte prescrizioni, in virtù della salvaguardia del principio di continuità e di dell'equilibrio di Bilancio, ESPRIME parere favorevole.

Castrovillari (CS) 26/04/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Documento Firmato digitalmente

Il Presidente

Componente

Componente

Laura Dott.ssa Rosa

Guaragna Dott. Giuseppe

Carillo Dott. Pierluigi