

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2.1.2	Mobili ed Impianti	30.861,97		30.861,97
2.1.3	Macchine Ufficio	13.185,32		13.185,32
2.1.4	Variazione capitolo acq.imm.tecniche	50,00		50,00
2.1.5	Impianti telefonici e climatizzatori	4.831,20		4.831,20
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.928,49		48.928,49
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	48.928,49		48.928,49
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.1	Crediti verso Iscritti	339.744,35	186.134,69	153.609,66
3.2.2	Crediti verso il Consiglio Nazionale	4.155,50	722,00	3.433,50
3.2.4	Crediti verso utenti, clienti,etc....	4.891,08	1.725,38	3.165,70
3.2.6	Crediti verso Enti Previdenziali e Erariali	1.493,00	347,93	1.145,07
3.2.7	Crediti verso Organismo di Mediazione	2.429,75	1.485,52	944,23
3.2.8	Residuo Att. per Cred. in cont. legale	142.677,00		142.677,00
3.2.9	Crediti verso Clienti Occ	33.026,01	33.026,01	
	TOTALE CREDITI	528.416,69	223.441,53	304.975,16
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.1	Cassa e Tesoreria Rossano	75,84	68,86	6,98
3.4.5	BPER Castrovillari	32.553,84	2.238,84	30.315,00
3.4.7	Cassa e Tesoreria Castrovillari	855,12	305,07	550,05
3.4.8	Banca BNL Castrovillari	212.156,60	186.780,53	25.376,07
3.4.9	Valori Bollati	144,00		144,00
3.4.10	Conto Transitorio Equitalia	3.035,22	3.035,22	
3.4.11	BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	10.340,00	7.171,48	3.168,52
3.4.12	Mediazione Adr Odcec Castrovillari BPER	838,17	359,65	478,52
3.4.13	OCC Sovraidebitamento Odcec Castrovillari BPER	24.085,32	4.705,66	19.379,66
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	284.084,11	204.665,31	79.418,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	812.500,80	428.106,84	384.393,96
4	CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Erariali	14.333,48		14.333,48
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	6.750,27		6.750,27
4.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.390,25		2.390,25
4.1.6	Iva a debito	1.663,86		1.663,86
4.1.7	Contributi CNDCEC	125.440,00		125.440,00
4.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	20.960,48	5.646,79	15.313,69
4.1.10	IVA Split Payment	8.811,70		8.811,70

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
4.1.11	Trattenute sindacali	182,03		182,03
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	180.532,07	5.646,79	174.885,28
	TOTALE CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO	180.532,07	5.646,79	174.885,28
6	DEPOSITI CAUZIONALI			
6.1	DEPOSITI CAUZIONALI			
6.1.1	Deposito Cauzionale Acqua	200,00		200,00
6.1.2	Deposito Cauzionale Nuova Sede	1.500,00		1.500,00
	TOTALE DEPOSITI CAUZIONALI	1.700,00		1.700,00
	TOTALE DEPOSITI CAUZIONALI	1.700,00		1.700,00
	TOTALE ATTIVITA`	€1.043.661,36	€433.753,63	€609.907,73
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€609.907,73

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
11	PATRIMONIO NETTO			
11.1	CONTI PATRIMONIALI			
11.1.8	Avanzi (Disavanzi) economci portati a nuovo	24.598,90	130.773,46	106.174,56
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	53.861,31	24.598,90	-29.262,41
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	78.460,21	155.372,36	76.912,15
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	78.460,21	155.372,36	76.912,15
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO			
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili ed Impianti		23.730,32	23.730,32
13.1.3	F.do Ammortamento Macchine Ufficio		13.587,24	13.587,24
13.1.5	F.do Ammortamento Impianti telefonici e di climatizzazione		3.895,38	3.895,38
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO		41.212,94	41.212,94
13.2	FONDI DI ACCANTONAMENTO			
13.2.1	Fondo Trattamento fine Rapporto		34.856,19	34.856,19
	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO		34.856,19	34.856,19
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		162.952,50	162.952,50
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	98.681,01	116.999,27	18.318,26
15.1.2	Debiti verso Enti Previdenziali ed Erario	27.904,24	34.658,93	6.754,69
15.1.3	Debiti verso Consiglio Nazionale	62.999,75	205.925,75	142.926,00
15.1.4	Debiti verso iscritti	1.090,70	945,70	-145,00
15.1.5	Debiti verso Banche e poste	1.990,99	2.495,42	504,43
15.1.8	Debiti diversi		2.231,00	2.231,00
15.1.9	Erario c/Iva		1.663,86	1.663,86
15.1.10	Debiti vs. Utenti/Clienti	700,00	244,00	-456,00
15.1.11	Debiti verso dipendenti	35.373,28	41.853,77	6.480,49
15.1.12	Fornitori conto fatture da ricevere		400,00	400,00
15.1.13	Debiti Vs Gestori OCC e Mediazione	3.363,61	19.513,30	16.149,69
	TOTALE DEBITI	232.103,58	426.931,00	194.827,42
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	232.103,58	427.261,38	195.157,80

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
16	CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO			
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
16.1.1	Ritenute Erariali		14.333,48	14.333,48
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali		6.750,27	6.750,27
16.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi		2.390,25	2.390,25
16.1.5	Iva su fatture vendita		1.663,86	1.663,86
16.1.7	Contributi CNDCEC		125.440,00	125.440,00
16.1.8	Somme pagate per conto terzi		15.313,69	15.313,69
16.1.10	IVA Split Payment	205,04	9.016,74	8.811,70
16.1.11	Trattenute sindacali		182,03	182,03
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	205,04	175.090,32	174.885,28
	TOTALE CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO	205,04	175.090,32	174.885,28
	TOTALE PASSIVITA'	€310.768,83	€920.676,56	€609.907,73
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€609.907,73

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

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	43.523,04		43.523,04
70.2.2	Oneri contributivi	8.502,34		8.502,34
70.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	5.712,96		5.712,96
70.2.7	Inail	155,39		155,39
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	57.893,73		57.893,73
70.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO			
70.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.500,00		2.500,00
70.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.224,39	91,47	1.132,92
70.3.4	Uscite di rappresentanza	3.488,04	1.232,96	2.255,08
70.3.9	Organizzazione Convegni	11.680,80	244,00	11.436,80
70.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	14.385,18		14.385,18
70.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	11.250,00		11.250,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	44.528,41	1.568,43	42.959,98
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Affitto e spese condominiali	17.453,46		17.453,46
70.4.2	Servizi di pulizia	1.693,16		1.693,16
70.4.3	Servizi telefonici	965,97		965,97
70.4.4	Servizi fornitura energia	3.390,94	216,84	3.174,10
70.4.6	Cancelleria e stampati	819,10		819,10
70.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	5.708,38	893,04	4.815,34
70.4.9	Tessere Iscritti	341,60		341,60
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	30.372,61	1.109,88	29.262,73
70.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
70.5.3	Spese promozione immagine	66,71		66,71
70.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	107,36		107,36
70.5.5	Comitato Pari Opportunità	457,60		457,60
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	631,67		631,67
70.7	ONERI FINANZIARI			
70.7.2	Interessi passivi bancari	1.563,24		1.563,24
70.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.600,00		1.600,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI	3.163,24		3.163,24
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, ecc	9.216,70	254,00	8.962,70

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	9.216,70	254,00	8.962,70
70.14	COSTI ORGANISMO DI MEDIAZIONE			
70.14.1	Compenso mediatori	546,57		546,57
	TOTALE COSTI ORGANISMO DI MEDIAZIONE	546,57		546,57
70.15	COSTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI			
70.15.1	Compenso gestore OCC	18.900,60		18.900,60
70.15.2	Assicurazione OCC	980,08		980,08
	TOTALE COSTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	19.880,68		19.880,68
70.16	COSTI ATTIVITA' SEPARATA			
70.16.2	Imposte e Tasse attività separata	72,60		72,60
70.16.3	Spese diverse attività separata	701,66		701,66
	TOTALE COSTI ATTIVITA' SEPARATA	774,26		774,26
	TOTALE COSTI CORRENTI	169.107,87	2.932,31	166.175,56
80	COSTI DIVERSI			
80.1	COSTI STRAORDINARI			
80.1.1	Sopravvenienze Passive su residui	10.944,91		10.944,91
	TOTALE COSTI STRAORDINARI	10.944,91		10.944,91
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.2	Ammortamenti Mobili ed Impianti	1.994,85		1.994,85
80.2.3	Ammortamenti Macchine Ufficio	467,57		467,57
80.2.4	Ammortamento Impianti	700,52		700,52
	TOTALE AMMORTAMENTI	3.162,94		3.162,94
	TOTALE COSTI DIVERSI	14.107,85		14.107,85
	TOTALE COSTI	€183.215,72	€2.932,31	€180.283,41
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€180.283,41

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

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		91.930,00	91.930,00
50.1.2	Tassa prima iscrizione Albo		1.920,00	1.920,00
50.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti		10.500,00	10.500,00
50.1.5	Tassa annuale elenco speciale		3.800,00	3.800,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI		108.150,00	108.150,00
50.2	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI			
50.2.2	Proventi corsi		3.860,00	3.860,00
50.2.3	Sponsorizzazioni per contributi attività istituzionale		1.500,00	1.500,00
50.2.4	Sponsorizzazione per contributi attività istituzionale Premio Impresa Territorio		11.145,00	11.145,00
	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		16.505,00	16.505,00
50.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI			
50.3.3	Proventi rilascio certificati		72,00	72,00
50.3.5	Proventi rilascio Sigillo		125,00	125,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		197,00	197,00
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti		176,29	176,29
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		176,29	176,29
50.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
50.10.1	Recuperi e rimborsi		668,33	668,33
50.10.2	Proventi rimborsi spese		15,13	15,13
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		683,46	683,46
50.13	PROVENTI ORGANISMO MEDIAZIONE			
50.13.1	Avvio procedura mediazione		240,00	240,00
50.13.2	Chiusura procedura mediazione		546,57	546,57
	TOTALE PROVENTI ORGANISMO MEDIAZIONE		786,57	786,57
50.14	PROVENTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI			
50.14.1	Avvio procedura OCC		2.200,00	2.200,00
50.14.2	Chiusura procedura OCC		20.029,05	20.029,05
	TOTALE PROVENTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI		22.229,05	22.229,05
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE		148.727,37	148.727,37
60	PROVENTI DIVERSI			
60.1	PROVENTI STRAORDINARI			

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
60.1.1	Sopravvenienze attive su residui		2.293,63	2.293,63
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		2.293,63	2.293,63
	TOTALE PROVENTI DIVERSI		2.293,63	2.293,63
69	DISAVANZO ECONOMICO			
69.1	DISAVANZO ECONOMICO			
69.1.1	Disavanzo economico		29.262,41	29.262,41
	TOTALE DISAVANZO ECONOMICO		29.262,41	29.262,41
	TOTALE DISAVANZO ECONOMICO		29.262,41	29.262,41
	TOTALE PROVENTI	€0,00	€180.283,41	€180.283,41
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€180.283,41

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI							
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	109.350,00		109.350,00	108.150,00	90.900,00	17.250,00	-1.200,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	15.000,00	5.950,00	20.950,00	16.505,00	10.005,00	6.500,00	-4.445,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	2.330,00		2.330,00	197,00	197,00		-2.133,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	200,00		200,00	176,29	176,29		-23,71
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				683,46	683,46		683,46
1.13	ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE	1.400,00	546,50	1.946,50	786,57	786,57		-1.159,93
1.14	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	6.500,00	14.900,60	21.400,60	22.229,05	22.229,05		828,45
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	134.780,00	21.397,10	156.177,10	148.727,37	124.977,37	23.750,00	-7.449,73
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
2.4	RISCOSSIONE DI CREDITI	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
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	81.229,78	13.109,43	10.151,21
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	81.229,78	13.109,43	10.151,21
	TOTALE ENTRATE	361.118,00	21.397,10	382.515,10	243.066,58	206.207,15	36.859,43	-139.448,52
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale			21.061,14	13.432,80			
	TOTALE GENERALE	361.118,00		403.576,24	256.499,38			

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI							
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.300,00		2.300,00	2.100,00	2.100,00		-200,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	52.400,00	5.841,97	58.241,97	52.683,49	48.955,66	3.727,83	-5.558,48
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	20.775,00	24.319,18	45.094,18	42.959,98	26.781,78	16.178,20	-2.134,20
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	33.300,00	-1.350,00	31.950,00	29.262,73	27.387,71	1.875,02	-2.687,27
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.015,00	-700,00	1.315,00	631,67	174,07	457,60	-683,33
1.7	ONERI FINANZIARI	3.200,00		3.200,00	3.162,49	2.299,28	863,21	-37,51
1.8	ONERI TRIBUTARI	5.390,00	3.599,99	8.989,99	8.962,70	4.304,28	4.658,42	-27,29
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.000,00	-4.700,00	300,00				-300,00
1.14	USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE	1.400,00	546,50	1.946,50	546,57		546,57	-1.399,93
1.15	USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	5.000,00	14.900,60	19.900,60	19.880,68	4.277,56	15.603,12	-19,92
1.16	USCITE ATTIVITA' SEPARATA	1.500,00		1.500,00	774,26	774,26		-725,74
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	132.280,00	42.458,24	174.738,24	160.964,57	117.054,60	43.909,97	-13.773,67
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE							
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.500,00		2.500,00	1.195,60	1.195,60		-1.304,40
2.9	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	142.150,00		142.150,00				-142.150,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	144.650,00		144.650,00	1.195,60	1.195,60		-143.454,40
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	89.042,68	5.296,53	10.151,21
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	84.188,00		84.188,00	94.339,21	89.042,68	5.296,53	10.151,21
	TOTALE USCITE	361.118,00	42.458,24	403.576,24	256.499,38	207.292,88	49.206,50	-147.076,86
	TOTALE GENERALE	361.118,00		403.576,24	256.499,38			

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI							
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI							
1.1.1	Contributi ordinari	93.700,00		93.700,00	91.930,00	75.280,00	16.650,00	-1.770,00
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	4.800,00		4.800,00	1.920,00	1.920,00		-2.880,00
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	7.500,00		7.500,00	10.500,00	10.500,00		3.000,00
1.1.5	Tassa annuale elenco speciale	3.350,00		3.350,00	3.800,00	3.200,00	600,00	450,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	109.350,00		109.350,00	108.150,00	90.900,00	17.250,00	-1.200,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI							
1.2.2	Proventi corsi	6.000,00		6.000,00	3.860,00	3.860,00		-2.140,00
1.2.3	Sponsorizzazioni per contributi attività istituzionale	2.000,00	1.700,00	3.700,00	1.500,00	1.500,00		-2.200,00
1.2.4	Sponsorizzazione per contributi attività istituzionale Premio Impresa Territorio	7.000,00	4.250,00	11.250,00	11.145,00	4.645,00	6.500,00	-105,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	15.000,00	5.950,00	20.950,00	16.505,00	10.005,00	6.500,00	-4.445,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI							
1.3.1	Diritti di segreteria	100,00		100,00				-100,00
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	1.800,00		1.800,00				-1.800,00
1.3.3	Proventi rilascio certificati	280,00		280,00	72,00	72,00		-208,00
1.3.5	Proventi rilascio Sigillo	150,00		150,00	125,00	125,00		-25,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	2.330,00		2.330,00	197,00	197,00		-2.133,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI							
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	200,00		200,00	176,29	176,29		-23,71
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	200,00		200,00	176,29	176,29		-23,71
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI							
1.10.1	Recuperi e rimborsi				683,46	683,46		683,46
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				683,46	683,46		683,46
1.13	ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE							
1.13.1	Avvio procedura mediazione	400,00		400,00	240,00	240,00		-160,00
1.13.2	Chiusura procedura mediazione	1.000,00	546,50	1.546,50	546,57	546,57		-999,93
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE	1.400,00	546,50	1.946,50	786,57	786,57		-1.159,93
1.14	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI							
1.14.1	Avvio procedura OCC	3.000,00		3.000,00	2.200,00	2.200,00		-800,00

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1.14.2	Chiusura procedura OCC	3.500,00	14.900,60	18.400,60	20.029,05	20.029,05		1.628,45
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	6.500,00	14.900,60	21.400,60	22.229,05	22.229,05		828,45
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	134.780,00	21.397,10	156.177,10	148.727,37	124.977,37	23.750,00	-7.449,73
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
	TOTALE RISCOSSIONE DI CREDITI	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
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	6.312,80	6.312,80		-687,20
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	3.577,32	3.577,32		-1.422,68
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	2.050,25	2.050,25		-749,75
3.1.5	Iva su fatture vendita	748,00		748,00	1.663,86	1.663,86		915,86
3.1.7	Contributi CNDCEC	63.040,00		63.040,00	62.350,00	50.720,00	11.630,00	-690,00
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				12.238,62	11.284,62	954,00	12.238,62
3.1.10	IVA Split Payment	5.600,00		5.600,00	5.964,33	5.438,90	525,43	364,33
3.1.11	Trattenute sindacali				182,03	182,03		182,03
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	81.229,78	13.109,43	10.151,21
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	84.188,00		84.188,00	94.339,21	81.229,78	13.109,43	10.151,21
	TOTALE ENTRATE	361.118,00	21.397,10	382.515,10	243.066,58	206.207,15	36.859,43	-139.448,52
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale			21.061,14	13.432,80			
	TOTALE GENERALE	361.118,00		403.576,24	256.499,38			

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI							
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE							
1.1.2	Assicurazioni	2.300,00		2.300,00	2.100,00	2.100,00		-200,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.300,00		2.300,00	2.100,00	2.100,00		-200,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO							
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	38.500,00	5.091,97	43.591,97	43.523,04	40.122,76	3.400,28	-68,93
1.2.2	Oneri contributivi	10.500,00	450,00	10.950,00	8.502,34	8.502,34		-2.447,66
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	3.200,00	300,00	3.500,00	502,72	175,17	327,55	-2.997,28
1.2.7	Inail	200,00		200,00	155,39	155,39		-44,61
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	52.400,00	5.841,97	58.241,97	52.683,49	48.955,66	3.727,83	-5.558,48
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI							
1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.500,00		2.500,00	2.500,00	2.500,00		
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.200,00		1.200,00	1.132,92	1.027,92	105,00	-67,08
1.3.4	Uscite di rappresentanza	875,00	1.600,00	2.475,00	2.255,08	2.255,08		-219,92
1.3.5	Manutenzione ed aggiornamento software							
1.3.9	Organizzazione Convegni	6.000,00	6.200,00	12.200,00	11.436,80	9.553,60	1.883,20	-763,20
1.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	3.000,00	12.469,18	15.469,18	14.385,18	11.445,18	2.940,00	-1.084,00
1.3.11	Acquisto materiale didattico per convegni	200,00	-200,00					
1.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	7.000,00	4.250,00	11.250,00	11.250,00		11.250,00	
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	20.775,00	24.319,18	45.094,18	42.959,98	26.781,78	16.178,20	-2.134,20
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI							
1.4.1	Affitto e spese condominiali	17.000,00	750,00	17.750,00	17.453,46	17.453,46		-296,54
1.4.2	Servizi di pulizia	2.300,00		2.300,00	1.693,16	481,96	1.211,20	-606,84
1.4.3	Servizi telefonici	1.000,00		1.000,00	965,97	928,27	37,70	-34,03
1.4.4	Servizi fornitura energia	3.000,00	1.000,00	4.000,00	3.174,10	2.572,14	601,96	-825,90
1.4.5	Servizi postali	600,00	-600,00					
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.000,00		1.000,00	819,10	819,10		-180,90
1.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	8.000,00	-2.500,00	5.500,00	4.815,34	4.791,18	24,16	-684,66
1.4.9	Tessere Iscritti	400,00		400,00	341,60	341,60		-58,40
1.4.13	Manutenzione e riparazioni impianti e macchinari							
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	33.300,00	-1.350,00	31.950,00	29.262,73	27.387,71	1.875,02	-2.687,27
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI							
1.5.2	Stampa annuario iscritti	1.000,00	-900,00	100,00				-100,00

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1.5.3	Spese promozione immagine	500,00	-300,00	200,00	66,71	66,71		-133,29
1.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	515,00		515,00	107,36	107,36		-407,64
1.5.5	Comitato Pari Opportunità		500,00	500,00	457,60		457,60	-42,40
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.015,00	-700,00	1.315,00	631,67	174,07	457,60	-683,33
1.7	ONERI FINANZIARI							
1.7.1	Spese e commissioni bancarie							
1.7.2	Interessi passivi bancari	1.600,00		1.600,00	1.562,49	1.208,39	354,10	-37,51
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.600,00		1.600,00	1.600,00	1.090,89	509,11	
	TOTALE ONERI FINANZIARI	3.200,00		3.200,00	3.162,49	2.299,28	863,21	-37,51
1.8	ONERI TRIBUTARI							
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	5.390,00	3.599,99	8.989,99	8.962,70	4.304,28	4.658,42	-27,29
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	5.390,00	3.599,99	8.989,99	8.962,70	4.304,28	4.658,42	-27,29
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI							
1.10.1	Fondo di riserva	5.000,00	-4.700,00	300,00				-300,00
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.000,00	-4.700,00	300,00				-300,00
1.14	USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE							
1.14.1	Compenso mediatori	700,00	546,50	1.246,50	546,57		546,57	-699,93
1.14.2	Assicurazione Mediatori	700,00		700,00				-700,00
	TOTALE USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE	1.400,00	546,50	1.946,50	546,57		546,57	-1.399,93
1.15	USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI							
1.15.1	Compenso gestore OCC	4.000,00	14.900,60	18.900,60	18.900,60	3.297,48	15.603,12	
1.15.2	Assicurazione OCC	1.000,00		1.000,00	980,08	980,08		-19,92
	TOTALE USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	5.000,00	14.900,60	19.900,60	19.880,68	4.277,56	15.603,12	-19,92
1.16	USCITE ATTIVITA' SEPARATA							
1.16.1	Interessi Iva	10,00		10,00				-10,00
1.16.2	Imposte e Tasse attività separata	780,00		780,00	72,60	72,60		-707,40
1.16.3	Spese diverse attività separata	710,00		710,00	701,66	701,66		-8,34
	TOTALE USCITE ATTIVITA' SEPARATA	1.500,00		1.500,00	774,26	774,26		-725,74
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	132.280,00	42.458,24	174.738,24	160.964,57	117.054,60	43.909,97	-13.773,67
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	1.195,60	1.195,60		-804,40

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio	500,00		500,00				-500,00
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.500,00		2.500,00	1.195,60	1.195,60		-1.304,40
2.9	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI							
2.9.2	Accantonamento per Debito vs CNDCEC per quote non versate annualità pregresse	142.150,00		142.150,00				-142.150,00
	TOTALE ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	142.150,00		142.150,00				-142.150,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	144.650,00		144.650,00	1.195,60	1.195,60		-143.454,40
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	6.312,80	5.674,64	638,16	-687,20
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	3.577,32	3.305,39	271,93	-1.422,68
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	2.050,25	2.050,25		-749,75
3.1.4	Ritenute Diverse							
3.1.6	Iva a debito	748,00		748,00	1.663,86		1.663,86	915,86
3.1.7	Contributi CNDCEC	63.040,00		63.040,00	62.350,00	61.870,00	480,00	-690,00
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				12.238,62	11.967,62	271,00	12.238,62
3.1.10	IVA Split Payment	5.600,00		5.600,00	5.964,33	4.031,92	1.932,41	364,33
3.1.11	Trattenute sindacali				182,03	142,86	39,17	182,03
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	89.042,68	5.296,53	10.151,21
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	89.042,68	5.296,53	10.151,21
	TOTALE USCITE	361.118,00	42.458,24	403.576,24	256.499,38	207.292,88	49.206,50	-147.076,86
	TOTALE GENERALE	361.118,00		403.576,24	256.499,38			

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

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	93.700,00		93.700,00	91.930,00	75.280,00	16.650,00	-1.770,00	126.808,53		14.129,17	112.679,36	129.329,36	93.700,00	89.409,17	-4.290,83
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	4.800,00		4.800,00	1.920,00	1.920,00		-2.880,00						4.800,00	1.920,00	-2.880,00
1.1.3	Tassa prima iscrizione Praticanti	7.500,00		7.500,00	10.500,00	10.500,00		3.000,00						7.500,00	10.500,00	3.000,00
1.1.5	Tassa annuale elenco speciale	3.350,00		3.350,00	3.800,00	3.200,00	600,00	450,00	1.094,04		150,00	944,04	1.544,04	3.350,00	3.350,00	
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	109.350,00		109.350,00	108.150,00	90.900,00	17.250,00	-1.200,00	127.902,57		14.279,17	113.623,40	130.873,40	109.350,00	105.179,17	-4.170,83
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI															
1.2.2	Proventi corsi	6.000,00		6.000,00	3.860,00	3.860,00		-2.140,00						6.000,00	3.860,00	-2.140,00
1.2.3	Sponsorizzazioni per contributi attività istituzionale	2.000,00	1.700,00	3.700,00	1.500,00	1.500,00		-2.200,00	1.000,00	-1.000,00				3.700,00	1.500,00	-2.200,00
1.2.4	Sponsorizzazione per contributi attività istituzionale Premio Impresa Territorio	7.000,00	4.250,00	11.250,00	11.145,00	4.645,00	6.500,00	-105,00	700,00	-700,00			6.500,00	11.250,00	4.645,00	-6.605,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	15.000,00	5.950,00	20.950,00	16.505,00	10.005,00	6.500,00	-4.445,00	1.700,00	-1.700,00			6.500,00	20.950,00	10.005,00	-10.945,00
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				-1.800,00	3.084,89	-3.084,89				1.800,00		-1.800,00
1.3.3	Proventi rilascio certificati	280,00		280,00	72,00	72,00		-208,00						280,00	72,00	-208,00
1.3.5	Proventi rilascio Sigillo	150,00		150,00	125,00	125,00		-25,00						150,00	125,00	-25,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	2.330,00		2.330,00	197,00	197,00		-2.133,00	3.084,89	-3.084,89				2.330,00	197,00	-2.133,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI															
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	200,00		200,00	176,29	176,29		-23,71	4,54		4,54			200,00	180,83	-19,17
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	200,00		200,00	176,29	176,29		-23,71	4,54		4,54			200,00	180,83	-19,17
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI															

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

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										
1.10.1	Recuperi e rimborsi				683,46	683,46		683,46	399,01	-399,01					683,46		683,46
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				683,46	683,46		683,46	399,01	-399,01					683,46		683,46
1.13	ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE																
1.13.1	Avvio procedura mediazione	400,00		400,00	240,00	240,00		-160,00	40,00	-40,00				400,00	240,00		-160,00
1.13.2	Chiusura procedura mediazione	1.000,00	546,50	1.546,50	546,57	546,57		-999,93	607,33	-607,33				1.546,50	546,57		-999,93
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO MEDIAZIONE	1.400,00	546,50	1.946,50	786,57	786,57		-1.159,93	647,33	-647,33				1.946,50	786,57		-1.159,93
1.14	ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI																
1.14.1	Avvio procedura OCC	3.000,00		3.000,00	2.200,00	2.200,00		-800,00						3.000,00	2.200,00		-800,00
1.14.2	Chiusura procedura OCC	3.500,00	14.900,60	18.400,60	20.029,05	20.029,05		1.628,45						18.400,60	20.029,05		1.628,45
	TOTALE ENTRATE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	6.500,00	14.900,60	21.400,60	22.229,05	22.229,05		828,45						21.400,60	22.229,05		828,45
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	134.780,00	21.397,10	156.177,10	148.727,37	124.977,37	23.750,00	-7.449,73	133.738,34	-5.831,23	14.283,71	113.623,40	137.373,40	156.177,10	139.261,08		-16.916,02
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	6.312,80	6.312,80		-687,20	198,23	-198,23				7.000,00	6.312,80		-687,20
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	3.577,32	3.577,32		-1.422,68						5.000,00	3.577,32		-1.422,68
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	2.050,25	2.050,25		-749,75	318,51	-318,51				2.800,00	2.050,25		-749,75
3.1.5	Iva su fatture vendita	748,00		748,00	1.663,86	1.663,86		915,86						748,00	1.663,86		915,86
3.1.7	Contributi CNDCEC	63.040,00		63.040,00	62.350,00	50.720,00	11.630,00	-690,00	162.872,10		8.354,01	154.518,09	166.148,09	63.040,00	59.074,01		-3.965,99
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				12.238,62	11.284,62	954,00	12.238,62	5.773,91	-4.596,94		1.176,97	2.130,97		11.284,62		11.284,62
3.1.10	Iva Split Payment	5.600,00		5.600,00	5.964,33	5.438,90	525,43	364,33	4,51		4,51		525,43	5.600,00	5.443,41		-156,59

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Finali	Previsioni	Tot. Inc.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare									
3.1.11	Trattenute sindacali				182,03	182,03		182,03							182,03	182,03
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	81.229,78	13.109,43	10.151,21	169.167,26	-5.113,68	8.358,52	155.695,06	168.804,49	84.188,00	89.588,30	5.400,30
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	81.229,78	13.109,43	10.151,21	169.167,26	-5.113,68	8.358,52	155.695,06	168.804,49	84.188,00	89.588,30	5.400,30
	TOTALE ENTRATE	361.118,00	21.397,10	382.515,10	243.066,58	206.207,15	36.859,43	-139.448,52	302.905,60	-10.944,91	22.642,23	269.318,46	306.177,89	382.515,10	228.849,38	-153.665,72
	AVANZO DI AMM.NE INIZIALE VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	256.400,45	-44.780,88	211.619,57	211.619,57											
	TOTALE GENERALE	617.518,45	-23.383,78	594.134,67	443.741,24	206.207,15	36.859,43	-139.448,52	302.905,60	-10.944,91	22.642,23	269.318,46	306.177,89	382.515,10	228.849,38	-153.665,72

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

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	2.300,00		2.300,00	2.100,00	2.100,00		-200,00						2.300,00	2.100,00	-200,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.300,00		2.300,00	2.100,00	2.100,00		-200,00						2.300,00	2.100,00	-200,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO															
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	38.500,00	5.091,97	43.591,97	43.523,04	40.122,76	3.400,28	-68,93	3.240,05	-0,92	3.125,11	114,02	3.514,30	43.591,97	43.247,87	-344,10
1.2.2	Oneri contributivi	10.500,00	450,00	10.950,00	8.502,34	8.502,34		-2.447,66	1.477,01		1.477,01			10.950,00	9.979,35	-970,65
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	3.200,00	300,00	3.500,00	502,72	175,17	327,55	-2.997,28					327,55	3.500,00	175,17	-3.324,83
1.2.7	Inail	200,00		200,00	155,39	155,39		-44,61						200,00	155,39	-44,61
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	52.400,00	5.841,97	58.241,97	52.683,49	48.955,66	3.727,83	-5.558,48	4.717,06	-0,92	4.602,12	114,02	3.841,85	58.241,97	53.557,78	-4.684,19
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				2.500,00	2.500,00	
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.200,00		1.200,00	1.132,92	1.027,92	105,00	-67,08	617,99	-291,52	326,47		105,00	1.200,00	1.354,39	154,39
1.3.4	Uscite di rappresentanza	875,00	1.600,00	2.475,00	2.255,08	2.255,08		-219,92	531,70		103,70	428,00	428,00	2.475,00	2.358,78	-116,22
1.3.5	Manutenzione ed aggiornamento software								72,37	-72,37						
1.3.9	Organizzazione Convegni	6.000,00	6.200,00	12.200,00	11.436,80	9.553,60	1.883,20	-763,20					1.883,20	12.200,00	9.553,60	-2.646,40
1.3.10	Consulenze e prestazioni professionali	3.000,00	12.469,18	15.469,18	14.385,18	11.445,18	2.940,00	-1.084,00	1.000,00		1.000,00		2.940,00	15.469,18	12.445,18	-3.024,00
1.3.11	Acquisto materiale didattico per convegni	200,00	-200,00													
1.3.12	Spese Premio Impresa Territorio	7.000,00	4.250,00	11.250,00	11.250,00		11.250,00		6.659,28		6.659,28		11.250,00	11.250,00	6.659,28	-4.590,72
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	20.775,00	24.319,18	45.094,18	42.959,98	26.781,78	16.178,20	-2.134,20	8.951,34	-433,89	8.089,45	428,00	16.606,20	45.094,18	34.871,23	-10.222,95
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI															
1.4.1	Affitto e spese condominiali	17.000,00	750,00	17.750,00	17.453,46	17.453,46		-296,54	199,27	-27,31	171,96			17.750,00	17.625,42	-124,58
1.4.2	Servizi di pulizia	2.300,00		2.300,00	1.693,16	481,96	1.211,20	-606,84	1.451,20	-80,00	1.331,20	40,00	1.251,20	2.300,00	1.813,16	-486,84
1.4.3	Servizi telefonici	1.000,00		1.000,00	965,97	928,27	37,70	-34,03	615,33	-452,16	71,41	91,76	129,46	1.000,00	999,68	-0,32

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

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	3.000,00	1.000,00	4.000,00	3.174,10	2.572,14	601,96	-825,90	1.726,04		1.178,70	547,34	1.149,30	4.000,00	3.750,84	-249,16
1.4.5	Servizi postali	600,00	-600,00													
1.4.6	Cancelleria e stampati	1.000,00		1.000,00	819,10	819,10		-180,90	0,06	-0,06				1.000,00	819,10	-180,90
1.4.8	Acquisto Programmi e Gestione sito internet	8.000,00	-2.500,00	5.500,00	4.815,34	4.791,18	24,16	-684,66	587,43	-20,74	566,69		24,16	5.500,00	5.357,87	-142,13
1.4.9	Tessere Iscritti	400,00		400,00	341,60	341,60		-58,40						400,00	341,60	-58,40
1.4.13	Manutenzione e riparazioni impianti e macchinari								12,02	-12,02						
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	33.300,00	-1.350,00	31.950,00	29.262,73	27.387,71	1.875,02	-2.687,27	4.591,35	-592,29	3.319,96	679,10	2.554,12	31.950,00	30.707,67	-1.242,33
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI															
1.5.2	Stampa annuario iscritti	1.000,00	-900,00	100,00				-100,00						100,00		-100,00
1.5.3	Spese promozione immagine	500,00	-300,00	200,00	66,71	66,71		-133,29						200,00	66,71	-133,29
1.5.4	Spese predisposizione e gestione sigillo	515,00		515,00	107,36	107,36		-407,64						515,00	107,36	-407,64
1.5.5	Comitato Pari Opportunità		500,00	500,00	457,60		457,60	-42,40					457,60	500,00		-500,00
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.015,00	-700,00	1.315,00	631,67	174,07	457,60	-683,33					457,60	1.315,00	174,07	-1.140,93
1.7	ONERI FINANZIARI															
1.7.1	Spese e commissioni bancarie								3,93	-3,93						
1.7.2	Interessi passivi bancari	1.600,00		1.600,00	1.562,49	1.208,39	354,10	-37,51	423,48	0,75	277,83	146,40	500,50	1.600,00	1.486,22	-113,78
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.600,00		1.600,00	1.600,00	1.090,89	509,11		701,03	-5,39	695,64		509,11	1.600,00	1.786,53	186,53
	TOTALE ONERI FINANZIARI	3.200,00		3.200,00	3.162,49	2.299,28	863,21	-37,51	1.128,44	-8,57	973,47	146,40	1.009,61	3.200,00	3.272,75	72,75
1.8	ONERI TRIBUTARI															
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	5.390,00	3.599,99	8.989,99	8.962,70	4.304,28	4.658,42	-27,29	2.530,93		2.530,93		7.189,35	8.989,99	4.304,28	-4.685,71
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	5.390,00	3.599,99	8.989,99	8.962,70	4.304,28	4.658,42	-27,29	2.530,93		2.530,93		7.189,35	8.989,99	4.304,28	-4.685,71
1.10	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI															
1.10.1	Fondo di riserva	5.000,00	-4.700,00	300,00				-300,00	1.000,00	-1.000,00				300,00		-300,00
	TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.000,00	-4.700,00	300,00				-300,00	1.000,00	-1.000,00				300,00		-300,00
1.14	USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE															
1.14.1	Compenso mediatori	700,00	546,50	1.246,50	546,57		546,57	-699,93					546,57	700,00		-700,00

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare									
1.14.2	Assicurazione Mediatori	700,00		700,00									700,00			-700,00
	TOTALE USCITE ORGANISMO DI MEDIAZIONE	1.400,00	546,50	1.946,50	546,57		546,57	-1.399,93					546,57	1.400,00		-1.400,00
1.15	USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI															
1.15.1	Compenso gestore OCC	4.000,00	14.900,60	18.900,60	18.900,60	3.297,48	15.603,12					15.603,12	18.900,60	3.297,48		-15.603,12
1.15.2	Assicurazione OCC	1.000,00		1.000,00	980,08	980,08		-19,92					1.000,00	980,08		-19,92
	TOTALE USCITE ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	5.000,00	14.900,60	19.900,60	19.880,68	4.277,56	15.603,12	-19,92				15.603,12	19.900,60	4.277,56		-15.623,04
1.16	USCITE ATTIVITA' SEPARATA															
1.16.1	Interessi Iva	10,00		10,00				-10,00					10,00			-10,00
1.16.2	Imposte e Tasse attività separata	780,00		780,00	72,60	72,60		-707,40					780,00	72,60		-707,40
1.16.3	Spese diverse attività separata	710,00		710,00	701,66	701,66		-8,34					710,00	701,66		-8,34
	TOTALE USCITE ATTIVITA' SEPARATA	1.500,00		1.500,00	774,26	774,26		-725,74					1.500,00	774,26		-725,74
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	132.280,00	42.458,24	174.738,24	160.964,57	117.054,60	43.909,97	-13.773,67	22.919,12	-2.035,67	16.985,00	3.898,45	47.808,42	174.191,74	134.039,60	-40.152,14
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	1.195,60	1.195,60		-804,40					2.000,00	1.195,60		-804,40
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio	500,00		500,00				-500,00	442,86		442,86		500,00	442,86		-57,14
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.500,00		2.500,00	1.195,60	1.195,60		-1.304,40	442,86		442,86		2.500,00	1.638,46		-861,54
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	1.195,60	1.195,60		-143.454,40	442,86		442,86		144.650,00	1.638,46		-143.011,54
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	6.312,80	5.674,64	638,16	-687,20	564,17		564,17	638,16	7.000,00	6.238,81		-761,19

Anno 2022

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA			
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da Pagare	Residui Finali	Previsioni	Tot. Pag.	Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare									
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00		5.000,00	3.577,32	3.305,39	271,93	-1.422,68	280,86	-35,67	245,19		271,93	5.000,00	3.550,58	-1.449,42
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	2.800,00		2.800,00	2.050,25	2.050,25		-749,75						2.800,00	2.050,25	-749,75
3.1.4	Ritenute Diverse								20,74	-20,74						
3.1.6	Iva a debito	748,00		748,00	1.663,86		1.663,86	915,86					1.663,86	748,00		-748,00
3.1.7	Contributi CNDCEC	63.040,00		63.040,00	62.350,00	61.870,00	480,00	-690,00	143.826,00		1.120,00	142.706,00	143.186,00	63.040,00	62.990,00	-50,00
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				12.238,62	11.967,62	271,00	12.238,62	1.711,80	-200,80	1.260,00	251,00	522,00		13.227,62	13.227,62
3.1.10	IVA Split Payment	5.600,00		5.600,00	5.964,33	4.031,92	1.932,41	364,33	1.250,44		1.250,44		1.932,41	5.600,00	5.282,36	-317,64
3.1.11	Trattenute sindacali				182,03	142,86	39,17	182,03					39,17		142,86	142,86
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	89.042,68	5.296,53	10.151,21	147.654,01	-257,21	4.439,80	142.957,00	148.253,53	84.188,00	93.482,48	9.294,48
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	84.188,00		84.188,00	94.339,21	89.042,68	5.296,53	10.151,21	147.654,01	-257,21	4.439,80	142.957,00	148.253,53	84.188,00	93.482,48	9.294,48
	TOTALE USCITE	361.118,00	42.458,24	403.576,24	256.499,38	207.292,88	49.206,50	-147.076,86	171.015,99	-2.292,88	21.867,66	146.855,45	196.061,95	403.029,74	229.160,54	-173.869,20
	AVANZO DI AMM.NE FINALE VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	256.400,45	-65.842,02	190.558,43	189.534,74											
	TOTALE GENERALE	617.518,45	-23.383,78	594.134,67	443.741,24	207.292,88	49.206,50	-147.076,86	171.015,99	-2.292,88	21.867,66	146.855,45	196.061,95	403.029,74	229.160,54	-173.869,20

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

Anno 2022	PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
-----------	---

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno						Situazione Amministrativa Finale			
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate			Fondo Cassa Finale				
€ 79.729,96	+	€ 228.849,38	-	€ 229.160,54		=	€ 79.418,80	Gestione di Cassa			
+		+						+			
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno		Residui Attivi Riscossi		Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali			
€ 302.905,60	+	€ 36.859,43	-	€ 22.642,23	+	€ -10.944,91	=	€ 306.177,89	Gestione dei Residui Attivi		
-		-						-			
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno		Residui Passivi Pagati		Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali			
€ 171.015,99	+	€ 49.206,50	-	€ 21.867,66	+	€ -2.292,88	=	€ 196.061,95	Gestione dei Residui Passivi		
=		=						=			
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate		Uscite Impegnate		Variazione Residui Attivi		Variazione Residui Passivi			
€ 211.619,57	+	€ 243.066,58	-	€ 256.499,38	+	€ -10.944,91	-	€ -2.292,88	=	€ 189.534,74	Gestione di Competenza

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

Anno 2022

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€79.729,96
Riscossioni	In c/ competenza	206.207,15	228.849,38
	In c/ residui	22.642,23	
Pagamenti	In c/ competenza	207.292,88	229.160,54
	In c/ residui	21.867,66	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€79.418,80
Residui attivi	Esercizi precedenti	269.318,46	306.177,89
	Esercizio in corso	36.859,43	
Residui passivi	Esercizi precedenti	146.855,45	196.061,95
	Esercizio in corso	49.206,50	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€189.534,74

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2023 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Fondo trattamento fine rapporto al 31/12/2022		34.856,19
Fondo svalutazione crediti Vs iscritti al 31/12/2022		10.368,49
Fondo svalutazione crediti in contenzioso al 31/12/2022		76.514,88
Totale Parte Vincolata		121.739,56
Parte Disponibile		67.795,18
Totale Risultato di Amministrazione		€189.534,74

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA

Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Castrovillari

Dalla data 01/01/2022 alla data 31/12/2022

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Conto Cassa/Banca	Apertura	Dare	Avere	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria Rossano	€75,84	€0,00	€68,86	€6,98
3.4.10 - Conto Transitorio Equitalia	€0,00	€3.035,22	€3.035,22	€0,00
3.4.11 - BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	€7.390,00	€2.950,00	€7.171,48	€3.168,52
3.4.12 - Mediazione Adr Odcec Castrovillari BPER	€0,00	€838,17	€359,65	€478,52
3.4.13 - OCC Sovraidebitamento Odcec Castrovillari BP	€0,00	€24.085,32	€4.705,66	€19.379,66
3.4.5 - BPER Castrovillari	€31.184,57	€1.369,27	€2.238,84	€30.315,00
3.4.7 - Cassa e Tesoreria Castrovillari	€855,12	€0,00	€305,07	€550,05
3.4.8 - Banca BNL Castrovillari	€40.080,43	€172.076,17	€186.780,53	€25.376,07
3.4.9 - Valori Bollati	€144,00	€0,00	€0,00	€144,00
Totale	€79.729,96	€204.354,15	€204.665,31	€79.418,80

SITUAZIONE FINANZIARIA

Conto Cassa/Banca	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
3.4.1 - Cassa e Tesoreria Rossano	€75,84	€0,00	€68,86	€6,98
3.4.10 - Conto Transitorio Equitalia	€0,00	€3.035,22	€3.035,22	€0,00
3.4.11 - BPER Castrovillari premio Impresa Territorio	€7.390,00	€2.950,00	€7.171,48	€3.168,52
3.4.12 - Mediazione Adr Odcec Castrovillari BPER	€0,00	€838,17	€359,65	€478,52
3.4.13 - OCC Sovraidebitamento Odcec Castrovillari BP	€0,00	€24.085,32	€4.705,66	€19.379,66
3.4.5 - BPER Castrovillari	€31.184,57	€1.369,27	€2.238,84	€30.315,00
3.4.7 - Cassa e Tesoreria Castrovillari	€855,12	€0,00	€305,07	€550,05
3.4.8 - Banca BNL Castrovillari	€40.080,43	€172.076,17	€186.780,53	€25.376,07
3.4.9 - Valori Bollati	€144,00	€0,00	€0,00	€144,00
Totale Avanzo di Cassa	€79.729,96	€204.354,15	€204.665,31	€79.418,80

ODCEC DI CASTROVILLARI



ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI e degli ESPERTI CONTABILI di CASTROVILLARI
Giurisdizione del Tribunale di Castrovillari

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE DI GESTIONE AL RENDICONTO GENERALE AL 31/12/2022

PREMESSA

Care Colleghe e Cari Colleghi,
la presente Nota Integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31.12.2022 è stata redatta nel rispetto del Regolamento di amministrazione e contabilità, adottato dal nostro Consiglio con delibera del 28/05/2019 n° 59/2019e modificato successivamente con delibera n° 9 del 13/07/2022.

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

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

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

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La presente Nota Integrativa e relazione di gestione, anch'essa redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

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

RENDICONTO FINANZIARIO – GESTIONALE

Il **Rendiconto Finanziario Gestionale** espone i risultati complessivi della gestione delle entrate 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 specificodebitore, l'esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera "impegnata" quando sussistela 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, rimosse 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 rimosse 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 125.711,75 e le uscite correnti istituzionali impegnate, pari ad euro 140.537,32 evidenzia un disavanzo di amministrazione, di parte corrente istituzionale, pari a € 14.825,57

La differenza tra le entrate correnti commerciali accertate pari ad euro 23.015,62 e le uscite correnti commerciali impegnate pari ad euro 20.427,25 evidenzia un avanzo di amministrazione, di parte corrente commerciale, pari a € 2.588,37.

La differenza tra le entrate in conto capitale istituzionali accertate pari ad euro zero e le uscite in conto capitale impegnate istituzionale ammontano a €1.195,60 evidenzia un disavanzo in conto capitale pari ad euro 1.195,60.

Il disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 di competenza è pari ad euro 13.432,80.

La copertura del disavanzo (parte corrente pari ad euro 12.237,20 e parte capitale euro 1.195,60) è stata effettuata con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero anno 2021; l'avanzo libero è stato utilizzato dopo avere effettuato l'approvazione del rendiconto anno 2021 da parte dell'Assemblea degli iscritti.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad € 243.066,58, e vengono così ripartite:

- €125.711,75 per Entrate Correnti istituzionali;
- €23.015,62 per Entrate Correnti commerciali;
- € 94.339,21 per Entrate aventi natura di Partita di Giro.

Si registra uno scostamento complessivo negativo tra le somme accertate e le previsioni definitive, pari a € 139.448,52.

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 (Mediazione) pari ad euro 1.159,93.

Entrate Correnti istituzionali

Le Entrate correnti istituzionali accertate sono costituite prevalentemente da Entrate contributive a carico degli iscritti, che risultano pari ad € 91.930,00 indicati nel rendiconto finanziario gestionale al capitolo 1.1.1e sono pari al

73,13% delle entrate correnti istituzionali; si evidenzia una variazione negativa, tra le somme accertate e le previsioni definitive, pari a € 1.770,00. I contributi ordinari indicati nel capitolo 1.1.1 sono così determinati:

446 (over 36)*190 = euro 84.740,00;
 28 (under 36) *250= euro 7.000,00;
 1 stp *190= 190,00.

Si denota che l'incassato è pari al 81,89% dell'accertato.
 Rispetto all'anno 2021 la situazione è leggermente migliorata.

Tra le entrate correnti istituzionali ci sono le entrate per il contributo elenco speciale; la somma accertata è pari ad euro 3.800,00; I contributi sono indicati nel capitolo 1.1.5 e sono così determinati:

22 (over 36) *150= euro 3.300,00;
 2 (under 3) *250= euro500,00.

Si denota che l'incassato è pari all'84,21% dell'accertato.
 In particolare, gli iscritti all'Albo sono 471 invece all'elenco Speciale sono 27 alla data del 31/12/2022.
 E' iscritta una sola STP.
 Di seguito vengono forniti dei dati di dettaglio relativamente agli iscritti e ai praticanti.

Isritti all'Albo e all'Elenco Speciale:

Albo 471		Elenco 27		Società traprofessionist i 1
Sez.A 462	Sez.B 9	Sez.A 27	Sez.B	
Uomini: 277 Donne: 185 Età≤40anni: 42 Età40-50 anni:163 Età≥ 50anni: 257	Uomini: 7 Donne: 2 Età≤40anni:4 Età40-50 anni:5 Età≥ 50anni::	Uomini: 15 Donne: 12 Età≤40anni: 4 Età40-50 anni: 12 Età≥ 50anni: 11	Uomini: Donne: Età≤40anni: Età40-50 anni: Età≥ 50anni::	
n.iscrizioni 2022: 3 n.Cancellazioni 2022:5	n.iscrizioni 2022:3 n.Cancellazioni 2022: 1	n.iscrizioni 2022: 3 n.Cancellazioni 2022:_____	n.iscrizioni 2022:_____ n.Cancellazioni 2022: _____	n.iscrizioni 2022: n.Cancellazioni 2022:

Praticanti

Sezione Commercialisti 23	Sezione Esperticontabili 7
Uomini: 15 Donne: 8 Età<25anni: <u>3</u> Età25-30anni: <u>9</u> Età30-0anni: <u>11</u> Età>40anni:_____	Uomini: 3 Donne: 4 Età<25anni: <u>1</u> Età25-30anni: <u>2</u> Età30-40anni: <u>4</u> Età>40anni:_____
n. iscrizioni anno 2022: <u>17</u> n. Cancellazioni 2022:0_____	n. iscrizioni anno 2022: <u>4</u> n. Cancellazioni 2022 : 0
Tirocinio in corso: <u>23</u>	Tirocinio in corso: <u>7</u>

Le Entrate che si riferiscono a iniziative culturali ed aggiornamenti professionali risultano accertate per € 16.505,00 ed evidenziano un differenziale negativo, rispetto alle previsioni definitive, di € 4.445,00.

Le Entrate che si riferiscono a particolari gestioni risultano accertate per € 197,00 ed evidenziano un differenziale negativo, rispetto alle previsioni definitive, di € 2.133,00.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali, rappresentate da interessi attivi su depositi bancari (€ 176,29) risultano accertate per € 176,29 ed evidenziano una differenza negativa tra le somme accertate e le previsioni definitive pari a € 23,71.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per € 683,46.

Entrate correnti Commerciali

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

Le entrate accertate della mediazione sono pari ad euro 786,57.

Con una variazione di bilancio per la prima volta sono stati inseriti i dati riportando il saldo dei rispettivi c/c alla data del 31/12/2021.

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 € 94.339,21 e trovano esatta corrispondenza nel valore delle partite di giro impegnate in uscita. Riassumono, sostanzialmente, le quote incassate dell'Ordine e che devono essere riversate al CNDCEC (62.350,00), oltre alle ritenute previdenziali ed erariali sui redditi da lavoro dipendente e le prestazioni di lavoro autonomo.

Tra le partite di giro risulta altresì indicato l'importo di € 5.964,33 relativo all'IVA esposta nelle fatture ricevute dai fornitori, che l'Ordine deve versare per conto degli stessi a fronte dell'applicazione della normativa relativa al cd. "split payment" istituzionale; si segnala l'importo di euro 1.663,86 relativo all'iva Split esposta sulle fatture commerciali.

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	€ 132.830,00	€ 125.711,75	€ 101.961,75	81,11%
Titolo II	€ 142.150,00			
Titolo III	€ 84.188,00	€ 94.339,21	€ 81.229,78	86,10%
ECC	€ 23.347,10	€ 23.015,62	€ 23.015,62	100%
TOTALE	€ 382.515,10	€ 243.066,58	€ 206.207,15	84,84%

USCITE

Il totale delle uscite impegnate ammontano ad € 256.499,38 come di seguito ripartite:

- € 140.537,32 per Uscite Correnti istituzionali;
- € 20.427,25 per Uscite Correnti commerciali;
- € 1.195,60 per Uscite in Conto Capitale;
- € 94.339,21 per Uscite aventi natura di Partita di Giro.

Si registra uno scostamento complessivo negativo di € 147.076,86 tra le somme impegnate e le previsioni definitive.

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

Uscite Correnti istituzionali

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

Oneri per il personale in attività totale impegnato € 52.683,49: si dettano come segue: • € 43.523,04 relativi agli stipendi e agli oneri per il personale dipendente assunto dall'Ordine (Scorzo Concettina e Toscano Maria, ed € 8.502,34 oneri contributivi e € 155,39 Inail, euro 502,72 indennità TFR .

Questa categoria di spesa rappresenta il 37,49 % delle spese correnti istituzionali;

-**Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi** (totale impegnato € 42.959,98); acquisiti e riviste impegnato euro 2.500,00; uscite di rappresentanza euro 2.255,08; organizzazioni convegni impegnati euro 11.436,80; consulenze e prestazioni professionali impegnate euro 14.385,18; spesa impresa e territorio impegnate euro 11.250,00; acquisto materiale di consumo impegnate euro 1.132,92.

Questa categoria di spesa rappresenta il 30,57 % delle spese correnti istituzionali

- **Uscite per funzionamento di uffici** (totale impegnato € 29.262,73): le spese impegnate per la locazione, e relative spese condominiali, dei locali adibiti a sede dell'Ordine Di Castrovillari e Corigliano Rossano sono euro 17.453,46; spese di pulizia di entrambi le sedi impegnate euro 1.693,16; spese telefoniche impegnate euro 965,97; servizi energia elettrica euro 3.174,10; spese postali impegnate euro zero; cancelleria e stampati impegnate 819,10; acquisto programmi e gestione sito internet impegnato euro 4.815,34; tessere iscritti impegnata euro 341,60.

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

Uscite per prestazioni istituzionali (totale impegnato € 631,67): sono euro 107,36 relative a spese predisposizione e gestione sigillo; euro 66,71 spese promozione immagini; euro 457,60 comitato pari opportunità.

Questa categoria di spesa rappresenta il 0,45 % delle spese correnti istituzionali.

- **Oneri finanziari** (totale impegnato € 3.162,49: si riferiscono interessi passivi impegnate per euro 1.562,49; riscossione tassa annuale impegnate euro 1.600,00.

Questa categoria di spesa rappresenta il 2,25 % delle spese correnti istituzionali

- Oneri tributari (totale impegnato € 8.962,70;

Questa categoria di spesa rappresenta il 6,38% delle spese correnti istituzionali

- Poste correttive e compensative di entrate correnti non presente

- Uscite non classificabili in altre voci non presente

- Fondo di riserva (facoltativo): era stata prevista una somma di € 5.000,00,00. 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 3.968,40 pari al 3% di euro 132.280,00.

Durante la gestione è stata effettuata una variazione di bilancio in diminuzione riportando il fondo di riserva ad euro 300,00.

Uscite correnti Commerciali

Le Uscite correnti commerciali impegnate sono costituite dalle uscite riguardanti l'OCC e la Mediazione. Le uscite impegnate OCC sono pari ad euro 19.880,68; le uscite impegnate della mediazione sono pari ad euro 546,57.

Uscite in Conto Capitale

- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche (totale impegnato € 1.195,60): sono riferite: acquisto di mobili ed impianti.

- **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.

Uscite aventi natura di Partita di Giro

Le Partite di giro impegnate in uscita ammontano a € 94.339,21 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 50.720,00 e le somme pagate pari ad euro 61.870,00. L'Ordine provvede a versare il contributo annuale al Cndcec, anticipando anche le quote degli iscritti che non sono in regola con il pagamento del contributo annuale.

Il ripetersi di questa situazione con l'aumento del non riscosso delle quote degli iscritti morosi 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	€ 152.891,14	€ 140.537,32	€ 112.777,04	80,25%
Titolo II	€ 144.650,00	€ 1.195,60	€ 1.195,60	100%
Titolo III	€ 84.188,00	€ 94.339,21	€ 89.042,68	94,39%
UCC	€ 21.847,10	€ 20.427,25	€ 4.277,56	20,94%
TOTALE	€ 403.576,24	€ 256.499,38	€ 207.292,88	80,82%

I pagamenti in conto competenza sono pari a 80,82% dell'impegnato; invece gli incassi in conto competenza sono pari al 84,84% 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 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	133.091,01 €	14.283,71 €	- 5.183,90 €	113.623,40 €
Titolo 2				- €
Titolo 3	169.167,26 €	8.358,52 €	- 5.113,68 €	155.695,06 €
ECC	647,33 €	- €	- 647,33 €	- €
TOTALE	302.905,60 €	22.642,23 €	- 10.944,91 €	269.318,46 €

Si segnala: la bassa capacità di riscossione dei residui attivi anni precedenti; la percentuale di riscossione è pari al 10,73% dei residui attivi iniziali del Titolo I.

Si è provveduto inoltre ad eliminare dei residui attivi per un importo complessivo pari ad euro 10.944,91.

Si riporta il dettaglio dei residui attivi eliminati:

- 1) Euro 1.000,00 sponsorizzazioni per contributi attività istituzionali;
- 2) Euro 700,00 contributi attività istituzionali Premio impresa e territorio;
- 3) Euro 3.084,89 proventi liquidazione parcelle;
- 4) Euro 399,01 recuperi e rimborsi;
- 5) Euro 40,00 avvio procedura di mediazione;
- 6) Euro 607,33 chiusura procedura mediazione;
- 7) Euro 198,23 ritenute erariali;
- 8) Euro 318,51 ritenute lavoro autonomo;
- 9) Euro 4.596,94 rimborso somme pagate per conto terzi.

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

Residui attivi della competenza:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	€ 125.711,75		€ 101.961,75	€ 23.750,00
Titolo 2				- €
Titolo 3	€ 94.339,21		€ 81.229,78	€ 13.109,43
E.C.C	€ 23.015,62		€ 23.015,62	
TOTALE	€ 243.066,58	- €	€ 206.207,15	€ 36.859,43

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	€ 64.792,88	€ 14.052,64	€ 12.392,88	€ 8.915,00	€ 13.470,00	€ 23.750,00	€137.373,40
Titolo 2							- €
Titolo 3		€ 131.120,46	€ 8.683,13	€ 6.045,00	€ 9.846,47	€ 13.109,43	€ 168.804,49
Totale	€ 64.792,88	€ 145.173,10	€ 21.076,01	€ 14.960,00	€ 23.316,47	€ 36.859,43	€ 306.177,89

Sopra è riportata una tabella sulla vetustà dei residui attivi. Il dato indicato ha necessità di maggiore approfondimento per ricostruire con precisione la situazione in essere. L'Agenzia delle Entrate Riscossione ha comunicato le somme affidate mediante ruolo e presenta un saldo, alla data del 31/12/2022, pari ad euro 71.259,64.

Residui passivi ANNI PRECEDENTI

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	22.919,12 €	16.985,00 €	2.035,67 €	3.898,45 €
Titolo 2	442,86 €	442,86 €		- €
Titolo 3	147.654,01 €	4.439,80 €	257,21 €	142.957,00 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7				- €
TOTALE	171.015,99 €	21.867,66 €	2.292,88 €	146.855,45 €

Si evidenzia tra i minori residui passivi una differenza di euro 0,17 rispetto al parere richiesto nel riaccertamento dei residui; la differenza è nel titolo 1 dovuto ad un arrotondamento.

Si evidenziano i Residui passivi anni precedenti da variare per un totale di euro 2.292,71 + 0,17 arrotondamento:

- 1) Euro 1.000,00 Fondo di riserva;
- 2) euro 70,00 acquisti libri, riviste e giornali;
- 3) euro 291,52 acquisti materiali di consumo;
- 4) euro 72,37 manutenzione e aggiornamento software;
- 5) euro 27,31 affitto e spese condominiali;
- 6) euro 12,02 Manutenzione e riparazioni impianti e macchinari;
- 7) euro 80,00 servizi di pulizia;
- 8) euro 452,16 servizi telefonici;
- 9) euro 0,06 cancelleria e stampati;
- 10) euro 20,74 acquisto programmi;
- 11) euro 3,93 spese e commissioni bancarie;

- 12) euro 5,39 spese riscossione tassa annuale;
- 13) euro 35,67 ritenute previdenziale e assistenziale;
- 14) euro 20,74 ritenute diverse;
- 15) euro 200,80 somme pagate per conto terzi.

Residui passivi della competenza:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	160.964,57 €		117.054,60 €	43.909,97 €
Titolo 2	1.195,60 €		1.195,60 €	- €
Titolo 3	94.339,21 €		89.042,68 €	5.296,53 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7				- €
TOTALE	256.499,38 €	- €	207.292,88 €	49.206,50 €

Si riporta una tabella sulla vetustà dei Residui passivi:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	€ 1.463,75	€ 278,00	€ 113,99	€ 463,52	€ 1.579,19	€ 43.909,97	€ 47.808,42
Titolo 2						€	€
Titolo 3	141.831,00	€	845,00	€	281,00	€ 5.296,53	€ 148.253,53
Totale	€ 143.294,75	€ 278,00	€ 958,99	€ 463,25	€ 1.860,19	€ 49.206,50	€ 196.061,95

Si evidenzia in residuo passivo nell'anno 2017 pari ad euro 141.831, trattasi della nota vicenda nella quale risulta coinvolto Ex Presidente dell'Ordine territoriale; l'importo rappresenta il 72,34 % 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

	2021	2022	variazione				
risultato di cassa							
iniziale	47.118,90	79.729,96	32.611,06				
riscossione in c/com	159.435,40	206.207,15	46.771,75				
riscossione in c/residui	46.256,63	22.642,23	-23.614,40				
pagamenti in c/com	156.540,99	207.292,88	50.751,89				
pagamenti in c/residui	16.539,98	21.867,66	5.327,68				
risultato di cassa finale	79.729,96	79.418,80	-311,16				

La cassa al 31 dicembre 2022 è peggiorata rispetto all'anno precedente per un importo pari ad euro 311,16.

B)RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (CALCOLO di competenza)

Risultato di amministrazione				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				79.729,96
RISCOSSIONI	(+)	206.207,15	22.642,23	228.849,38
PAGAMENTI	(-)	207.292,88	21.867,66	229.160,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.418,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.418,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	269.318,46	36.859,43	306.177,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	146.855,45	49.206,50	196.061,95
	(-)			
	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			189.534,74
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti indennità del sindaco				
		Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata				
FONDO TFR AL 31/12/2022				34.856,19
FONDO CREDITI				10.368,49
fondo contenzioso				76.514,88
		Totale parte vincolata (C)		121.739,56
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		67.795,18
		totale risulta amministrazione		189.534,74 €

La parte vincolata del Fondo TFR viene regolarmente stanziata ogni volta nel Bilancio;

C) Risultato di amministrazione (calcolo finanziario) confronto 2021/2022

	Anno 2021	Anno 2022	Differenza
+ Risultato di cassa iniziale	47.118,90	79.729,96	+32.611,06
+ Riscossione competenza	159.435,40	206.207,15	+46.771,75
+ Riscossione residui	46.256,63	22.642,23	-23.614,40
- Pagamenti competenza	156.540,99	207.292,88	+50.751,89
- Pagamenti residui	16.539,98	21.867,66	+ 5.327,68
+residui attivi anni precedenti	263.144,58	269.318,46	+ 6.173,88
+ residuiattivi competenza	39.761,02	36.859,43	-2.901,59
-residui passivi anni precedenti	148.069,59	146.855,40	-1.214,49
-residui passivi della competenza	22.946,40	49.206,50	+26.260,10
Avanzo amministrazione finale	211.619,57	189.534,74	-22.084,83

Dal confronto emerge un peggioramento del risultato di amministrazione finale rispetto all'anno precedente di euro 22.084,83; bisogna però considerare l'eliminazione dei residui attivi pari ad euro 10.944,91 e il riconoscimento di debiti fuori bilancio che hanno inciso entrambi sul risultato finale.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ -13.432,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.944,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.292,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.652,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ -13.432,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -8.652,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 21.061,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 190.558,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 189.534,74

L'avanzo di amministrazione finale 2022 pari ad euro 189.534,74 e viene così destinato:

Parte vincolata al fondo TFR	34.856,19
Parte vincolata a crediti	10.368,49
Parte vincolata al contenzioso	76.514,88
Parte disponibile	67.795,18
Totale	189.534,74

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Nel 2022 il Consiglio ha deliberato n° 4 variazioni al bilancio preventivo, che sono riepilogate nella seguente tabella:

Prima variazione

Con la variazione in oggetto vengono proposte le seguenti modifiche:
utilizzo avanzo libero 2021 per euro 17.999,55

variazione in aumento delle entrate correnti per complessivi euro 1.700,00;
variazione in aumento delle uscite correnti per euro 26.599,55; la somma comprende i debiti fuori bilancio riconosciuti dal Consiglio, pari ad euro 13.757,58; per consulenza euro 2.000,00, per uscite di rappresentanza euro 1.800,00; stipendi (aumento ore dipendente Toscano Maria e rinnovo contrattuale) euro 5.091,97; oneri contributivi 450,00; TFR euro 300,00; energia elettrica euro 1.000,00; comitato pari opportunità euro 500,00 ; organizzazione convegni euro 1.700,00 (la stessa somma è stata indicata in entrata)

variazione in diminuzione delle uscite correnti per euro 6.900,00;

Seconda variazione

Con la variazione in oggetto vengono proposte le seguenti modifiche
variazione in aumento delle entrate correnti parte commerciale per complessivi 15.446,50;
variazione in aumento delle uscite correnti parte commerciali per euro 15.446,50;

Terza Variazione

Con la variazione in oggetto vengono proposte le seguenti modifiche:
utilizzo avanzo libero 2021 per euro 3.061,59
variazione in aumento delle uscite correnti per euro 3.061,59.

Quarta variazione

Con la variazione in oggetto vengono proposte le seguenti modifiche:
variazione in aumento delle entrate correnti di euro 4.250,00;
variazione in aumento delle uscite correnti per euro 6.750,00;
variazione in diminuzione delle uscite correnti per euro 2.500,00.

Sulle variazioni è già stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'Ente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza ed a bilancio sono compresi solo i componenti positivi realizzati alla chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente
- ai sensi dell'articolo 2423, comma 6, Codice Civile, il bilancio è stato redatto in euro, senza cifre decimali. In sede di redazione dello stesso, la trasformazione dei dati contabili (espressi in centesimi di euro) in dati di bilancio (espressi in unità di euro) è avvenuta mediante arrotondamento. I prospetti di bilancio contenuti nella nota integrativa sono espressi in unità di euro e i saldi iniziali e finali corrispondono esattamente con quelli risultanti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico. Gli eventuali differenziali risultanti dall'arrotondamento vengono evidenziati apportando un'apposita integrazione col segno positivo o negativo accanto ai valori di incremento o decremento dei saldi iniziali.

Criteri di valutazione e principi contabili

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

Si precisa che nessuna deroga è stata effettuata ai sensi dell'art. 2423 c.c., 5^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 31/12/2022 a € zero

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

II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano al 31/12/2022 a € 7.715,55; dalla ricostruzione effettuata il dato è pari ad 5.907,91.

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	13.185,32	1.195,60		14.380,92
Impiat tel e clim	4.831,20			4.831,20
Var capit mm tecniche	50,00			50,00

Totale euro 48.928,49.

Nelle immobilizzazioni materiali il computer acquistato nel 2022 è stato erroneamente inserito tra i mobili e impianti anziché macchine d'ufficio.

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

Descrizione	Saldo precedente	anno variazioni	ammortamenti	Saldo al 31/12
Mobili e impianti	21.735,47		1.994,85	23.730,32
Macchine d'ufficio	13.119,67		462,57	13.587,24
Impiat tel e clim	3.194,86		700,52	3.895,38

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

Impianti 15 %

Macchine ufficio e computer 20 %

Mobili e arredi 12 %

III. Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni non presenti

III. Immobilizzazioni finanziarie – crediti non presenti

C) Attivo circolante

II. Crediti Ammontano a € 304.975,16.

III. Le disponibilità finanziarie ammontano ad euro 79.418,80.

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: 306.177,89

Totale crediti iscritti nello Stato Patrimoniale sono pari ad Euro 304.975,16.

La differenza pari ad euro 1.202,73 non si riesce a riconciliare.

I Residui attivi anni precedenti titolo I contributi ordinari: Dalla documentazione acquisita dall'Agente contabile Agenzia della Riscossione risulta che alla data del 01/01/2022 i crediti totali da riscuotere sono euro 77.072,53.

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 l'evidenza 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 € 76.912,15

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 31/12/2022	29.645,95
Accantonamento netto dell'esercizio (5.712,96)	5.210,24
Utilizzo dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	34.856,19

C) Debiti

Ammontano a € 198.827,42.

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: 196.061,95 Meno:

Totale debiti iscritti in Stato Patrimoniale: 194.827,42.

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

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico 2022 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 2022 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 2022, pari a € -29.262,41 e il risultato di amministrazione corrente del 2022, pari ad euro -12.237,20.

Risultato di amministrazione corrente = -12.237,20;
 + sopravvenienze attivi sui residui passivi eliminati euro 2.293,63;
 - Differenza interessi passivi bancari(1.563,24- 1.562,49) 0,75
 - Indennità TFR 5.210,24;
 - Accantonamento fondo svalutazione crediti;
 - Ammortamenti 2022 3.162,94;
 - Sopravvenienza passiva sui residui eliminati 10.944,91
 = risultato economico d'esercizio -29.262,41

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 2022 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 31/12/2022.

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 31/12/2022 le disponibilità liquide dell'Ordine, sono rappresentate da:

- saldo estratto conto corrente giacente presso BPER Castrovillari premio impresa e territoriopari ad euro 3.168,52;
- saldo estratto conto corrente giacente presso BPER Castrovillari pari ad euro 30.315,00;
- saldo estratto conto corrente giacente BNL Castrovillari pari ad euro 25.376,07;
- Cassa Tesoreria contanti Rossano euro 6,98;
- cassa tesoreria contanti Castrovillari euro 550,05;
- valori bollati euro 144,00;
- c/c OCC euro 19.379,66;
- c/c mediazione 478,52.

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 31.12.2022

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

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

* * *

ADEMPIMENTI DI CUI AL DL 66/2014

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

Tempo medio dei pagamenti effettuati (giorni complessivi 7.987 / numero documenti 143) = 56 giorni(art.41, comma 1, DL 66 - 24 aprile 2014);

Tempo medio ponderato dei pagamenti effettuati (somma [importo * giorni] 1.625.697 / somma importi 44.395) = 37 giorni(art.41, comma 1, DL 66 - 24 aprile 2014);

Indicatore di tempestività dei pagamenti (somma [importo * giorni di ritardo] 307.725 / somma importi 44.395) = 7(art.9, comma 2, DPCM 22 settembre 2014)

* * *

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	Numeri unioni annuali
Consiglio dell'Ordine	23
Consiglio di Disciplina	2
N 4.Collegi di disciplina	0
Collegio dei Revisori	6
Assemblea degli iscritti	3

Dati al 31 dicembre 2022

Attività istituzionale

Attività	Numero
n.iscrizioni albo	16
n.iscrizioni elenco	3
n.cancellazioni albo	6
n.cancellazioni elenco speciale	0
n.iscrizioni tirocinanti	21
n.cancellazione tirocinanti	0

Nota integrativa e relazione sulla gestione al Rendiconto Generale al 31/12/2022

n.liquidazione pareri parcelle	0
n.protocolli siglati con istituzioni locali	4
n.richieste accesso agli atti pervenute ed evase	0
n.composizioni contestazioni ex art.12, lett.h),dlgs139/2005	0
n.verifiche autocertificazioni rese dagli iscritti	0

datial31dicembre2022

Formazione Professionale continua anno 2022

Corsi accreditati	In aula	e-learning	totale
Corsi gratuiti	17	2	19
Corsi a pagamento	5	0	5
Totale	22	2	24
Crediti formativi	In aula	e-learning	totale
CFP gratuiti	56	6	62
CFP a pagamento	95	0	95
Totale	151	6	157
Offerta formativa	In aula	e-learning	Totale
Offerta formativa pro capite (iscritti con obbligo FPC)			
Offerta formativa pro capite (totale iscritti)			
Totale			

Dati al 31 dicembre 2022

Commissioni consultive

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

datial31dicembre2022

Attività del Consiglio di disciplina.

Dati generali	
Procedure avviate	
Procedimenti aperti e chiusi nell'anno	
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	
Procedimenti archiviati per morosità	
Procedimenti conclusi morosità	
Sanzioni irrogate per morosità	

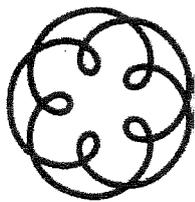
* * *

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 31.12.2022 con i relativi allegati.

CASTROVILLARI, 13 aprile 2023

IL Tesoriere
Dott. Benigno Dardano

* Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.lgs. n. 39/1993



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

27973 E.mail odccv@tiscali.it

PEC: segreteria@odceccv.legalmail.it

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

IL COLLEGIO DI REVISIONE

Presidente Dott.ssa Laura Rosa

Componenti

Dott. Giuseppe Guaragna - Rag. Giuseppe Caruso

Verbale n. 2 del 18 Aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione, insediato in data 12 Aprile 2022 composto da Dott.ssa Laura ROSA Presidente, Rag. Giuseppe CARUSO e Dott. Giuseppe GUARAGNA membri effettivi, riunitisi in data 18 Aprile 2023 presso la sede dell'ODCC di Castrovillari per esaminare e deliberare in ordine al rendiconto. Il Collegio, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge relativi alla gestione per l'anno 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 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 2022 dell'Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castrovillari, li 18/04/2023

L'Organo di Revisione

Pres. Dott.ssa Laura Rosa

Membro Dott. Giuseppe Guaragna

Membro Rag. Giuseppe Caruso

Carissimi Colleghe e Colleghi,

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 31/12/2022.

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

- l'Ordine, in osservanza ai “Principi Contabili per il 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.
- con Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato con Delibera Consiliare N.59/2019, è previsto che il Rendiconto Generale sia composto da Conto di (Rendiconto Finanziario Gestionale); Conto Economico; Stato Patrimoniale; Nota integrativa e Relazione sulla Gestione;
- questo Collegio di Revisione, insediato 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;
- la responsabilità attinente la redazione del rendiconto compete al Consiglio dell'Ordine, il quale lo approva con apposita seduta;
- 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;
- le operazioni di revisione, sono state svolte al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto, sottoposto all'esame di questo Collegio, sia esente da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile;
- il lavoro di verifica contabile consiste nell'esame delle informazioni contenute nel rendiconto 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.
- il rendiconto consuntivo 2022, 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 e modificato con delibera n. 9 del 13/07/2022 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'OCC;

- i documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, di evidenziare la situazione-finanziaria-economico -patrimoniale il più attendibile possibile, in riferimento ai documenti forniti dall'Ordine;
- sono stati rispettati i Principi Contabili di comparazione dei bilanci dei vari esercizi, con imputazione temporale sia di competenza che di cassa;
- 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;
- 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;
- in base all'Universalità: le entrate e le spese sono iscritte in nel loro importo integrale;
- in base all'Integrità: le entrate e le spese sono iscritte senza riduzioni;
- in base all'Inerenza e congruità: le entrate e le spese rispettano i criteri di inerenza e congruità;
- in base alla Correttezza: sono state osservate 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.
- È stato rispettato il Principio di competenza ed applicato nel rispetto dei postulati contabili degli Enti Pubblici;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e delle attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Conto del Gestione di Cassa

Il Collegio ha verificato che i pagamenti e le riscossioni, sono stati rilevati sia in conto competenza che in conto residui che di cassa al 31/12/2022, così come riportati dal Tesoriere in contabilità e dalla verifiche sulla documentazione allegata e vengono evidenziati nel seguente prospetto: (importi in unità di Euro)

	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01/01/2022			79.729,96
Riscossioni	22.642,23	206.207,15	228.849,38
Pagamenti	21.867,66	207.292,88	229.160,54
Fondo di cassa al 31/12/2022			79.418,80

La cassa al 31 dicembre 2022 è peggiorata rispetto all'anno precedente per un importo pari ad euro 311,16.

Risultati della Gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo pari a Euro **13.432,80** come risulta dai seguenti elementi:

(importi in unità di Euro)

Risultato della Gestione di Competenza

	2022
Accertamenti di competenza	243.066,58
Impegni di competenza	256.499,38
Disavanzo di competenza	-13.432,80

Dettaglio Gestione di Competenza

	2022
Riscossioni	206.207,15
Pagamenti	207.292,88
Differenza	-1.085,73

Residui attivi	36.859,43
Residui passivi	49.206,50
Differenza	-12.347,07
Saldo avanzo di competenza	-13.432,80

La copertura del disavanzo è stata effettuata con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero anno 2021. L'avanzo libero è stato utilizzato dopo aver effettuato l'approvazione del rendiconto 2021 da parte dell'Assemblea degli Iscritti.

Risultanze di cassa rispetto all'anno precedente:			
Risultato di cassa	2021	2022	variazione
Iniziale	47.118,90	79.729,96	32.611,06
Riscossioni in c/ comp.	159.435,40	206.207,15	46.771,75
Riscossioni in c/residui	46.256,63	22.642,23	- 23.614,40
Pagamenti in c/com	156.540,99	207.292,88	50.751,89
Pagamenti in c/residui	16.539,98	21.867,66	5.327,68
Risultato di cassa finale	79.729,96	79.418,80	-311,16

Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è pari a Euro 189.534,74 scomposto negli elementievidenziati nel prospetto seguente (importi in unità di Euro):

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 79.729,96
Riscossioni	In c/	206.207,15	228.849,38
	competenzaIn c/ residui	22.642,23	
Pagamenti	In c/	207.292,88	229.160,54
	competenzaIn c/ residui	21.867,66	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 79.418,80
Residui attivi	Esercizi precedenti	269.318,46	306.177,89
	Esercizio in corso	36.859,43	
Residui passivi	Esercizi precedenti	146.855,45	196.061,95
	Esercizio in corso	49.206,50	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 189.534,74

L'andamento degli incassi e dei pagamenti ha fatto registrare un saldo finale di cassa di Euro € 79.418,80, come anche la gestione dei residui ha comportato un saldo positivo (differenza tra residui attivi e passivi) di Euro € 189.534,74; l'avanzo di amministrazione finale al 31/12/2022 è pari alla somma algebrica del Fondo di Cassa al 31/12/2022 più (+) i Residui Attivi meno (-) i Residui Passivi finali e rappresenta le risorse finanziarie a disposizione dell'Ordine è, pertanto, pari a Euro € 189.534,74, che, raffrontato al risultato di amministrazione dell'anno precedente, presenta un peggioramento finale di risorse pari a euro 22.084,33; Tale riduzione in termini di risultati è principalmente dovuta all'eliminazione dei residui attivi pari a euro -10.944,91 ed ha inciso sul risultato finale.

L'Avanzo di Amministrazione finale al 31/12/2022 pari ad € 189.534,74 viene così destinato:

Parte Vincolata	
Fondo trattamento fine rapporto al 31/12/2022	34.856,19
Fondo svalutazione crediti Vs iscritti al 31/12/2022	10.368,49
Fondo svalutazione crediti in contenzioso al 31/12/2022	76.514,88
Totale Parte Vincolata	121.739,56
Parte Disponibile	67.795,18
Totale Risultato di Amministrazione	€ 189.534,74

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	48.928,49		48.928,49
3	ATTIVO CIRCOLANTE			0,00
3.2	TOTALE CREDITI	528.416,69	223.441,53	304.975,16
3.4	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	284.084,11	204.665,31	79.718,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	812.500,80	428.106,84	384.393,96
4	TOTALE PARTITE DI GIRO	180.532,07	5646,79	174.885,21
6	TOTALE DEPOSITI CAUZIONALI			1.700,00
	TOTALE ATTIVITA'	1.043.661,36	433.753,63	609.907,73
STATO PATRIMONIALE PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
1.1	TOTALE PATRIMONIO NETTO	78.460,21	155.372,36	76.912,15
13.1	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO		41.212,94	41.212,94
13.2	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO		34.856,19	34.856,19
13.3	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE		86.883,37	86.883,37
	TOTALE FONDI		16.2952,50	16.2952,50
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	TOTALE DEBITI	232.103,58	426.931,00	194.827,42
15.3	TOTALE CONTRIBUTI		330,38	330,38
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	232.103,58	427.261,38	195.157,80
16	TOTALE PARTITE DI GIRO	205,04	175.090,32	174.885,28
	TOTALE PASSIVITA'	310.768,83	920.676,56	609.907,73
	TOTALE A PAREGGIO			609.907,73

CONTO ECONOMICO PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
50.1	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI		108.150,00	108.150,00
50.2	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		16.505,00	16.505,00
50.3	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		197,00	197,00
50.9	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		176,29	176,29
50.10	TOTALE POSTE CORRETTIVE A COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		683,46	683,46
50.13	TOTALE PROVENTI ORGANISMO DI MEDIAZIONE		786,57	786,57
50.14	TOTALE PROVENTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI		22.229,05	22.229,05
60	TOTALE PROVENTI DIVERSI		2.293,63	2.293,63
69	DISAVANZO ECONOMICO		29.262,41	29.262,41
	TOTALE PROVENTI A PAREGGIO		180.283,41	180.283,41
CONTO ECONOMICO COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
	TOTALE COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.100,00		2.100,00
70.1	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	57.893,73		57.893,73
70.2	TOTALE USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	44.528,41	1.568,43	42.959,98
70.3	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	30.372,61	1.109,88	29.262,73
70.4	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	631,67		631,67
70,5	TOTALE ONERI FINANZIARI	3.163,24		3.163,24
70.8	TOTALE ONERI TRIBUTARI	9.216,70	254,00	8.962,70
70.14	TOTALE COSTI ORGANISMO DI MEDIAZIONE	546,57		546,57
70.15	TOTALE COSTI ORGANISMO COMPOSIZIONE DELLA CRISI	19.880,68		19.880,68
70.16	TOTALE COSTI ATTIVITA' SEPARATA	774,26		774,26
70.13	TOTALE COSTI CORRENTI	169.107,87	2.932,31	166.175,56
80	TOTALE COSTI STRAORDINARI	10.944,91		10.944,91
80.1	TOTALE AMMORTAMENTI	3.162,94		3.162,94
80.2	TOTALE COSTI DIVERSI	14.107,85		14.107,85

	TOTALE COSTI	183.215,72	2.932,31	180.283,41
	TOTALE A PAREGGIO			180.283,41

Le voci esposte nel Rendiconto su esposto 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 € 125.711,75 e le uscite correnti istituzionali impegnate, pari a € 140.537,32, emerge un disavanzo di amministrazione di parte corrente istituzionale, pari a € 14.825,57.

La differenza tra le entrate correnti commerciali e le uscite di parte corrente commerciale è pari ad € 2.588,37.

La differenza tra le entrate in conto capitale istituzionale e le uscite impegnate portano ad un disavanzo in conto capitale pari ad € 1.195,60.

L'esercizio di competenza chiude con un disavanzo di amministrazione pari ad € 13.432,80.

ENTRATE

Le Entrate del 2022 sono pari a € 243.066,58, ripartite in:

- a) Entrate correnti Istituzionali pari a € 125.711,75;
- b) Entrate Correnti Commerciali pari a 23.015,62; c) Entrate diverse come partite di giro sono pari a € 94.339,21, che vengono girate all'Ordine Nazionale come quota di contributi.

Si registra uno scostamento tra le previsioni definitive e le somme accertate nell'anno 2022 pari a € 139.448,52. La differenza maggiore si rileva nel titolo II delle Entrate.

Dai dati rilevati nel rendiconto si evidenziano alcuni aspetti da monitorare che nel lungo periodo potrebbero portare a squilibri di cassa. Migliorare il recupero dei residui attivi riferiti al Capitolo Contributi Ordinari.

USCITE

Il totale delle uscite impegnate sono pari a € 256.499,38 ripartite in: a) Uscite correnti istituzionali paria € 140.537,32; b) Uscite in conto capitale pari a € 1.195,60; c) Uscite diverse aventi natura partite digiro, pari a € 94.339,21 d) Uscite Correnti Commerciali 20.427,25. Si registra uno scostamento negativo tra somme impegnate e previsioni definitive pari a € 147.076,86.

Da una attenta analisi delle voci, si evidenziano le più significative, come gli **oneri per il personale** dipendente è pari ad € 52.683,49, che da sola rappresenta il 37,49% delle spese correnti. A tale voce occorre aggiungere gli **Oneri per acquisto di beni e servizi**, pari a €

42.959,98 come totale impegnato, e le **uscite come spese ufficio** il cui totale impegnato è pari ad € 29.262,73, che includono il fitto locali, 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.

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

riconciliare la situazione dei residui attivi e passivi con i crediti e debiti dello Stato Patrimoniale; rilevando che tale verifica non è stata mai effettuata.

Si rileva una differenza di €. 0,17 tra i minori residui passivi rispetto al parere dato da codesto Collegio nel riaccertamento dei residui. La differenza è nel Titolo I dovuto ad un arrotondamento.

Il Collegio verificata l'attestazione della corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, la coerenza degli assestamenti del Bilancio di Previsione con i dati rendicontati e valutata la regolarità ed economicità della gestione **ESPRIME parere favorevole.**

Castrovillari (CS) 18/04/2023.

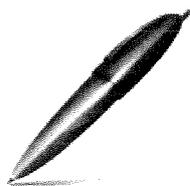
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente

Laura Dott.ssa Rosa

Componente

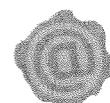
Guaragna Dott. Giuseppe



Firmato digitalmente da:
GIUSEPPE GUARAGNA
Firmato il 21/04/2023 10:31
Seriale Certificato: 1994634
Valido dal 07/12/2022 al 06/12/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Componente

Caruso Rag. Giuseppe



GIUSEPPE CARUSO
21.04.2023 10:17:59
GMT+01:00