



***ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI
CONTABILI DIBARI***

RENDICONTO GENERALE 2020



Nota Integrativa e Relazione sulla gestione

a cura del Tesoriere

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

Care Colleghe e cari Colleghi,

la presente relazione, è riferita ai dati consuntivi del Bilancio 2020 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bari. I risultati della gestione dell'esercizio 2020, che sottopongo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, risultano elaborati secondo il Regolamento di contabilità adottato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bari, ai sensi del D.P.R. n.97 del 27/02/2003. L'intero processo gestionale, che ha trovato copertura nelle risorse disponibili, è rappresentato dal Bilancio di Previsione (preventivo finanziario gestionale) per concludersi con l'illustrazione dei risultati conseguiti nel Rendiconto Generale costituito dal conto del Bilancio, dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale.

Il Conto del Bilancio, formato dal Rendiconto Finanziario Gestionale per la gestione di competenza e per la gestione dei residui, rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria, con riferimento alla funzione autorizzatoria del preventivo gestionale. Illustra quindi come sono state acquisite e impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

- scostamenti tra le previsioni di entrata ed i relativi accertamenti;
- scostamenti tra le previsioni di spesa ed i relativi impegni;
- grado di riscossione delle entrate sia nella gestione di competenza, che in quella residui;
- velocità di pagamento delle spese sia nella gestione di competenza che in quella residui;
- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti con evidenza dei residui attivi e passivi che si riportano all'esercizio successivo.

Il Conto Economico, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri della competenza economico/temporale. Esso comprende gli accertamenti e gli impegni delle partite correnti risultanti dal Conto del Bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo quei componenti economicamente competenti all'esercizio. Inoltre, comprende tutti quegli elementi economici non rilevabili dal Conto del Bilancio ma che incidono sulla sfera patrimoniale (ratei, risconti, plusvalenze, sopravvenienze, insussistenze, ammortamenti, ecc.).

Il Conto del Patrimonio, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione Patrimoniale, evidenziando la consistenza degli elementi patrimoniali all'inizio e al termine dell'esercizio finanziario.

Passando ad esaminare le risultanze finanziarie complessive, si rileva preliminarmente che i pagamenti (mandati) e le riscossioni (reversali), sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le risultanze di cassa al 31/12/2020 presso i conti del Servizio di Cassa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | | | Totale |
|---|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo di Cassa al 01 Gennaio 2020 | | | € 411.908,22 |
| <i>Descrizione</i> | <i>Residui</i> | <i>Competenza</i> | |
| <i>Riscossioni (+)</i> | € 135.907,76 | € 749.796,99 | € 885.704,75 |
| <i>Pagamenti (-)</i> | € 77.312,87 | € 847.800,30 | € 925.113,17 |
| Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2020 | | | € 372.499,80 |

La composizione delle disponibilità liquide al 31/12/2020 è così composta :

| Conto Cassa/Banca | Apertura 01/01/2020 | Reversali | Mandati | Saldo al 31/12/2020 |
|---|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Cassa | € - | € 3.177,75 | € 3.177,75 | € - |
| BNL | € 41.823,10 | € 11.865,98 | € 10.283,08 | € 43.406,00 |
| Conto Transitorio Incasso PagoPa | € -2.802,50 | € 3.480,10 | € 3.190,10 | € -2.512,50 |
| Conto Transitorio Bollettini Incasso PagoPa | € -1.104,00 | € 660,00 | € 290,00 | € -734,00 |
| Conto Corrente Ubi Banca | € 17.806,66 | € 549.217,52 | € 491.047,97 | € 75.976,21 |
| Carta Prepagata Ubi Banca | € 656,53 | € 600,00 | € 257,05 | € 999,48 |
| Carta di Credito Uba Banca 3730 | € -178,70 | € 1.392,05 | € 1.213,35 | € - |
| Carta Prepagata Ubi Banca 4457 | € - | € 40,00 | € 30,60 | € 9,40 |
| Bancapulia | € 4.460,63 | € - | € 141,75 | € 4.318,88 |
| Conto Corrente Postale ODCEC 782 | € 327.418,26 | € 459.172,50 | € 551.542,79 | € 235.047,97 |
| Banca Popolare di Bari | € 16.236,61 | € 51.282,65 | € 59.817,24 | € 7.702,02 |
| Conto Corrente postale Odcec 268 | € 7.591,63 | € 976,00 | € 281,29 | € 8.286,34 |
| Totale Avanzo di Cassa | € 411.908,22 | € 1.081.864,55 | € 1.121.272,97 | € 372.499,80 |

Il risultato della gestione di competenza presenta uno scostamento tra accertamenti ed impegni pari ad € 36.548,92 come risulta dai seguenti elementi:

| | | | |
|------------------------------------|-----|---|--------------------|
| Accertamenti | (+) | € | 1.097.447,55 |
| Impegni | (-) | € | 1.060.898,63 |
| Totale avanzo di competenza | | | € 36.548,92 |

così dettagliati:

| | | | |
|-------------------------------------|-----|---|---------------------|
| Entrate Riscosse | (+) | € | 749.796,99 |
| Uscite Pagate | (-) | € | 847.800,30 |
| DIFFERENZA (A) | | | € -98.003,31 |
| Residui Attivi formatisi nell'anno | (+) | € | 347.650,56 |
| Residui Passivi formatisi nell'anno | (-) | € | 213.098,33 |
| DIFFERENZA (B) | | | € 134.552,23 |
| TOTALE (A-B) | | | € 36.548,92 |

Il risultato di amministrazione finale, rilevabile dalla Situazione Amministrativa che costituisce allegato obbligatorio al rendiconto, evidenzia un avanzo di amministrazione finale al 31/12/2020 pari ad € 985.425,98.

Lo stesso è costituito dal fondo di cassa finale più i residui attivi meno i residui passivi e rappresenta, in sostanza, il “**Patrimonio Finanziario**” netto di cui può disporre l'Ordine.

Tale avanzo, risulta prudenzialmente vincolato per un ammontare pari a € 363.437,47 suddiviso per € 95.000,00 quale accantonamento per rischi ed oneri , € 91.810,90 quale accantonamento Fondo Tfr, € 25.000,00 quale quota dovuta eventualmente al CNDCEC, € 11.500,00 quale spese inerenti Organismo della Composizione della Crisi da Sovraindebitamento per l'anno 2019, € 14.800,00 quale spese per fondo produttività destinato ai dipendenti per anno 2019, € 14.800,00 quale spese per fondo produttività destinato ai dipendenti per anno 2020 € 16.362,86 quale avanzo di Gestione ottenuto dall'attività dell' Organismo della Composizione della Crisi da Sovraindebitamento per l'anno 2019, € 4.163,71 quale avanzo di Gestione ottenuto dall'attività dell' Organismo della Composizione della Crisi da Sovraindebitamento per l'anno 2020 e € 90.000,00 quale quota accantonata prudenzialmente per perdite su crediti.

La parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato, pari a € **621.988,51** è a disposizione dell'Ordine che potrà disporre a favore dei colleghi iscritti, nei modi e nei tempi previsti dall'art.15 del vigente Regolamento di Contabilità.

Si riporta di seguito un raffronto del risultato di amministrazione finale al 31/12/2020 con quello risultante al termine dell'esercizio precedente:

| | 2019 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| <i>Avanzo di amministrazione al 31 Dicembre di cui</i> | | |
| PARTE VINCOLATA | € 287.711,54 | € 363.437,47 |
| PARTE DISPONIBILE | € 660.031,14 | € 621.988,51 |
| TOTALE | € 947.742,68 | € 985.425,98 |

Tale Risultato di Amministrazione viene confermato analizzando gli Equilibri di Bilancio dato dalla somma del Risultato di Amministrazione al 31/12/2019 e dei risultati di Gestione competenza e residui, nonché eventuale Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di Previsione 2020

| Avanzo | 31/12/2019 | Applicato 2020 | Applicato 2020 ma non utilizzato | Gestione Residui | Gestione Competenza | Gestione Rendiconto | Avanzo 31/12/2020 |
|-------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Parte Vincolata | 287.711,54 | - 45.841,87 € | | | 108.963,71 € | 12.604,09 € | 363.437,47 |
| Parte Disponibile | 660.031,14 | - 140.372,00 € | 113.799,08 € | 1.134,38 € | | - 12.604,09 € | 621.988,51 |
| Totale | 947.742,68 € | - 186.213,87 € | 113.799,08 € | 1.134,38 € | 108.963,71 € | - € | 985.425,98 € |

Si riporta il dettaglio di composizione dell'Avanzo di Amministrazione nell'esercizio chiuso rispetto al 2019

| Parte Vincolata | 2020 | 2019 | Scostamento |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| TFR Accantonato | € 91.810,90 | € 130.048,68 | € -38.237,78 |
| Avanzo Vincolato | € 95.000,00 | € 90.000,00 | € 5.000,00 |
| Quote per eventuali richieste CNDCEC | € 25.000,00 | € 25.000,00 | € - |
| Spese future O.c.c. | € 11.500,00 | € 11.500,00 | € - |
| Fondo Produttività anno 2019 | € 14.800,00 | € 14.800,00 | € - |
| Avanzo Economico al 31/12/2019 | € 16.362,86 | € 16.362,86 | € - |
| Avanzo Economico al 31/12/2020 | € 4.163,71 | € - | € 4.163,71 |
| Fondo Produttività anno 2020 | € 14.800,00 | € - | € 14.800,00 |
| Accantonamento per Perdite credito Fondazione | € 90.000,00 | € - | € 90.000,00 |
| <i>Totale Vincolato</i> | € 363.437,47 | € 287.711,54 | € 75.725,93 |
| Parte Disponibile | | | |
| <i>Totale Disponibile</i> | € 621.988,51 | € 660.031,14 | € -38.042,63 |
| Totale Risultato di Amministrazione | € 985.425,98 | € 947.742,68 | € 37.683,30 |

In particolare si evidenzia come la Gestione Competenza riporta un saldo positivo pari a € **36.548,92** risultante dalla differenza tra accertamenti ed impegni avvenuti nel corso del 2020

evidenziando quindi una gestione efficiente delle risorse, mentre la Gestione Residui riporta un saldo positivo pari a € **1.134,38** scaturito come differenza tra poste contabile di quei crediti sicuramente inesigibili e l'aggiunta degli stessi che sono di competenza di esercizi pregressi come di seguito dettagliati:

| Gestione Residui | | |
|----------------------------|---|--------------|
| Residui Attivi Eliminati | - | 7.849,42 € |
| Residui Attivi Aggiunti | | 287,00 € |
| Residui passivi Eliminati | | 8.696,80 € |
| Saldo Algebrico (A) | | 1.134,38 € |
| Gestione Competenza | | |
| Totale Accertamenti | € | 1.097.447,55 |
| Totale Impegni | € | 1.060.898,63 |
| Saldo Algebrico (B) | | 36.548,92 € |

| Equilibri di Competenza | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Totale Accertamenti in C/Corrente | 519.692,89 € |
| Totale Impegni in C/Corrente | 488.056,35 € |
| Differenza C/Corrente (A) | 31.636,54 € |
| Totale Accertamenti in C/Capitale | 95.123,20 € |
| Totale Impegni in C/Capitale | 90.210,82 € |
| Differenza C/Capitale (B) | 4.912,38 € |
| | |
| <i>Avanzo di Competenza (A+B)</i> | <i>36.548,92 €</i> |

Di seguito si riporta, invece, il confronto tra le previsioni assestate ed il rendiconto 2020:

| Entrate | Previsioni | Rendiconto 2020 | Differenza |
|--|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Titolo I - Entrate Correnti | € 539.122,00 | € 519.692,89 | € -19.429,11 |
| Titolo II - Entrate in Conto Capitale | € - | € 5.123,20 | € 5.123,20 |
| Titolo III - Entrate in Partite di Giro | € 768.800,00 | € 482.631,46 | € -286.168,54 |
| Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie | € 90.000,00 | € 90.000,00 | € - |
| Avanzo di amministrazione | € 186.213,87 | | |
| Totale | € 1.584.135,87 | € 1.097.447,55 | € -486.688,32 |
| | | | |
| Uscite | Previsioni | Rendiconto 2020 | Differenza |
| Titolo I - Uscite Correnti | € 725.085,87 | € 488.056,35 | € -237.029,52 |
| Titolo II - Uscite in Conto Capitale | € 90.250,00 | € 90.210,82 | € -39,18 |
| Titolo III - Uscite in Partite di Giro | € 768.800,00 | € 482.631,46 | € -286.168,54 |
| Totale | € 1.584.135,87 | € 1.060.898,63 | € -523.237,24 |

Nel corso del 2020 con le seguenti deliberazioni del Consiglio dell'Ordine, approvate ai sensi di legge, sono state apportate al Preventivo Finanziario Gestionale le opportune variazioni adottate ai sensi degli artt. 14 e 15 del Regolamento di Contabilità:

- Verbale di Consiglio n. 44/2020
- Verbale di Consiglio n. 46/2020
- Verbale di Consiglio n. 47/2020
- Verbale di Consiglio n. 48/2020
- Verbale di Consiglio n. 51/2020
- Verbale di Consiglio n. 52/2020
- Verbale di Consiglio n. 55/2020
- Verbale di Consiglio n. 56/2020

Le suddette variazioni si sono rese necessarie al fine di adeguare le previsioni iniziali iscritte nel preventivo finanziario gestionale allo stato di accertamento delle entrate ed allo stato di impegno delle spese, tenuto altresì conto del loro presumibile andamento sino a tutto il 31/12/2020.

L'ammontare delle variazioni di cui innanzi è riportato, per ciascun capitolo di entrata e di spesa, nella colonna "Variazioni" del Conto del Bilancio - Rendiconto Finanziario Gestionale gestione di competenza.

Si riporta di seguito il prospetto distinto per titoli di entrata e di spesa, contenente le previsioni iniziali e quelle assestate del Preventivo Finanziario Gestionale 2020:

| Entrate | Previsioni | Variazione | Previsione Assestata |
|--|-----------------------|---------------------|-----------------------------|
| Titolo I - Entrate Correnti | € 539.122,00 | € - | € 539.122,00 |
| Titolo II - Entrate in Conto Capitale | € - | | € - |
| Titolo III - Entrate in Partite di Giro | € 768.800,00 | | € 768.800,00 |
| Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie | | € 90.000,00 | € 90.000,00 |
| Totale | € 1.307.922,00 | € 90.000,00 | € 1.397.922,00 |
| | | | |
| Uscite | Previsioni | Variazione | Previsione Assestata |
| Titolo I - Uscite Correnti | € 539.122,00 | € 185.963,87 | € 725.085,87 |
| Titolo II - Uscite in Conto Capitale | | € 90.250,00 | € 90.250,00 |
| Titolo III - Uscite in Partite di Giro | € 768.800,00 | | € 768.800,00 |
| Totale | € 1.307.922,00 | € 276.213,87 | € 1.584.135,87 |

I residui attivi e passivi, esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019, e nella colonna variazioni del Conto del Bilancio "Gestione Residui", sono riportate le rettifiche operate a seguito dell'operazione di riaccertamento.

Infatti, in ottemperanza all'art. 34 del Regolamento di Contabilità, in sede di rendicontazione si è proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi consistente, per quelli attivi nella verifica della permanenza dei requisiti essenziali dell'accertamento ovvero la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza e, per quelli passivi, nella verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive, derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate, tenendo presente che, nel corso dell'esercizio finanziario 2020 si è operato un riaccertamento straordinario al fine di adeguare l'ammontare dei residui dell'Ente agli effettivi crediti e debiti esistenti. L'operazione ha interessato tutti i crediti e debiti, anche quelli di nuova formazione, relativi ad accertamenti ed impegni registrati nel corso del 2020 ma che alla data di chiusura del Rendiconto, risultano rispettivamente non ancora riscossi o non ancora pagati.

Di seguito si riportano le movimentazioni che hanno interessato i residui attivi e passivi 2019 e precedenti:

Residui Attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui da Rendiconto 2019</i> | <i>Residui Eliminati</i> | <i>Residui Aggiunti</i> | <i>Totali residui Riaccertati</i> | <i>Residui Incassati</i> | <i>Residui da Rendiconto 2019 da riportare al 01/01/2021</i> | <i>Residui di nuova formazione anno 2020</i> | <i>Totale residui</i> |
|--|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--|--|-----------------------|
| Titolo I - Entrate Correnti | € 304.452,83 | -€ 3.896,28 | € 267,00 | € 300.823,55 | € 65.048,10 | € 235.775,45 | € 135.675,72 | € 371.451,17 |
| Titolo II - Entrate in conto capitale | € 6.100,00 | € - | € - | € 6.100,00 | € 6.100,00 | € - | | € - |
| Titolo III - Partite di giro | € 329.940,88 | -€ 3.953,14 | € 20,00 | € 326.007,74 | € 64.759,66 | € 261.248,08 | € 121.974,84 | € 383.222,92 |
| Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 90.000,00 | € 90.000,00 |
| Totale | € 640.493,71 | -€ 7.849,42 | € 287,00 | € 632.931,29 | € 135.907,76 | € 497.023,53 | € 347.650,56 | € 844.674,09 |

Residui Passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui da Rendiconto 2019</i> | <i>Residui Eliminati</i> | <i>Residui Aggiunti</i> | <i>Totali residui Riaccertati</i> | <i>Residui Incassati</i> | <i>Residui da Rendiconto 2019 da riportare al 01/01/2021</i> | <i>Residui di nuova formazione anno 2020</i> | <i>Totale residui</i> |
|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--|--|-----------------------|
| Titolo I - Uscite Correnti | € 65.088,37 | -€ 3.147,57 | € - | € 61.940,80 | € 51.351,45 | € 10.589,35 | € 62.506,14 | € 73.095,49 |
| Titolo II - Uscite in conto capitale | € 5.782,80 | € - | € - | € 5.782,80 | € 5.782,80 | € - | € 45.000,00 | € 45.000,00 |
| Titolo III - Partite di giro | € 33.788,08 | -€ 5.549,23 | € - | € 28.238,85 | € 20.178,62 | € 8.060,23 | € 105.592,19 | € 113.652,42 |
| Totale | € 104.659,25 | -€ 8.696,80 | € - | € 95.962,45 | € 77.312,87 | € 18.649,58 | € 213.098,33 | € 231.747,91 |

Per quanto attiene i residui attivi e passivi al 31/12/2020, costituiti da quelli 2019 e precedenti rimasti ancora da riscuotere e pagare, sommati con quelli di nuova formazione relativi ad accertamenti ed impegni di competenza 2020, rispettivamente non ancora riscossi e non ancora pagati entro il termine dell'esercizio, se ne mostra di seguito la consistenza e la loro suddivisione per anno di provenienza così come rilevati dal rendiconto finanziario gestionale:

Residui Attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui da Rendiconto 2019</i> | <i>Residui di nuova formazione</i> | <i>Residui finali al 31/12/2020</i> |
|--|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Titolo I - Entrate Correnti | € 235.775,45 | € 135.675,72 | € 371.451,17 |
| Titolo II - Entrate in conto capitale | € - | | € - |
| Titolo III - Partite di giro | € 261.248,08 | € 121.974,84 | € 383.222,92 |
| Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie | | € 90.000,00 | € 90.000,00 |
| | | | |
| Totale | € 497.023,53 | € 347.650,56 | € 844.674,09 |

Residui Passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui da Rendiconto 2019</i> | <i>Residui di nuova formazione</i> | <i>Residui finali al 31/12/2020</i> |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Titolo I - Uscite Correnti | € 10.589,35 | € 62.506,14 | € 73.095,49 |
| Titolo II - Uscite in conto capitale | € - | € 45.000,00 | € 45.000,00 |
| Titolo III - Partite di giro | € 8.060,23 | € 105.592,19 | € 113.652,42 |
| | | | |
| Totale | € 18.649,58 | € 213.098,33 | € 231.747,91 |

Con riferimento ai residui attivi al 31/12/2019 si evidenzia che anche nel corso dell'esercizio risultano intraprese le dovute iniziative volte al loro recupero. Pertanto nel corso del 2020 sono stati recuperati un importo pari € 135.907,76 . Infatti, oltre ai numerosi solleciti di pagamento inviati nel corso del 2020, con decisione unanime del Consiglio dell'Ordine si è dato mandato all'Organismo di Disciplina, di intraprendere le misure previste dall'art. 54 del D. Lgs. 139/2005.

Nel Conto Economico della gestione, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economico/temporale. Si riporta di seguito un riepilogo dei proventi e dei costi così come risultanti dal conto economico 2020, raffrontato con quelli dei due esercizi precedenti:

| COSTI | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE | € 3.712,46 | € 7.791,62 | € 9.033,06 |
| ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | € 106.893,78 | € 124.529,67 | € 140.954,46 |
| USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO | € 10.780,44 | € 15.049,91 | € 11.400,06 |
| USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI | € 241.901,25 | € 242.112,85 | € 259.972,05 |
| USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | € 63.845,06 | € 68.849,10 | € 45.073,75 |
| TRASFERIMENTI PASSIVI | € - | € - | € 50.000,00 |
| ONERI FINANZIARI | € 6.914,14 | € 5.583,97 | € 8.281,36 |
| ONERI TRIBUTARI | € 8.167,35 | € 11.723,54 | € 27.371,89 |
| MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI | € 9.080,01 | € 8.151,39 | € 55.621,30 |
| ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI | € 95.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| COSTI STRAORDINARI | € 4.267,55 | € - | € - |
| AMMORTAMENTI | € 6.788,96 | € 8.443,52 | € 7.859,99 |
| ACCANTONAMENTI | € 7.604,09 | € 8.509,26 | € 8.057,05 |
| TOTALE COSTI (A) | € 564.955,09 | € 505.744,83 | € 628.624,97 |
| RICAVI | | | |
| CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI | € 506.272,00 | € 532.805,00 | € 527.529,50 |
| QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI | € 2.065,00 | € 2.851,98 | € 2.519,75 |
| REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | € 51,15 | € 393,81 | € 442,13 |
| POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE USCITE CORRENTI | € 1.586,72 | € 6.283,11 | € 2.720,78 |
| PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | € 5.123,20 | € - | € - |
| PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE | € 12.283,80 | € 1.112,38 | € 85.841,45 |
| PROVENTI E RICAVI O.C.C. | € 9.718,02 | € 19.006,50 | € 11.500,00 |
| PROVENTI STRAORDINARI | € 2.198,14 | € - | € - |
| TOTALE PROVENTI (B) | € 539.298,03 | € 562.452,78 | € 630.553,61 |
| RISULTATO ECONOMICO (B-A) | € -25.657,06 | € 56.707,95 | € 1.928,64 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2020, tra i costi si nota che la voce maggiore è rappresentata dalle uscite per funzionamento uffici (42,82% dei costi totali), seguita dagli oneri per il personale in attività (18,93%), dagli accantonamenti (16,82%) e dagli altri costi di gestione (21,43%).

Il Fondo Rischi Diversi è stato prudenzialmente incrementato di ulteriori € 5.000,00. Le quote di ammortamento sono determinate e contabilizzate osservando il criterio della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti ai quali si riferiscono.

Il Fondo Accantonamenti a Fondi rischi e oneri è stato prudenzialmente incrementato di € 90.000,00 a fronte di una possibile Perdita su Crediti rinvenienti da un prestito infruttifero erogato nei confronti della Fondazione dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bari.

Tale operazione si è resa necessaria a causa della contrazione dei ricavi della suddetta, derivanti dall'impossibilità di organizzare Corsi, Convegni ecc. come da disposizione di Legge a seguito dell'emergenza COVID-19.

Il risultato economico d'esercizio 2020, rilevabile dal conto economico è pari ad € 25.657,06 , ottenuto come differenza dal risultato positivo riscontrato dall'Organismo della Crisi da Sovraindebitamento pari a € 4.163,71 e lo scostamento negativo rinveniente dall'Attività Istituzionale pari a € 29.820,77.

Il risultato negativo ottenuto indice di una gestione economica che ha evidenziato una "Perdita" viene coperto tramite la riduzione del Fondo di Dotazione che al 01/01/2020 ammontava ad € 847.155,12 pertanto comporta una leggera riduzione pari al 3,02%

Tale risultato si discosta dal risultato della gestione finanziaria di € 36.548,92 evidenziata nel conto del Bilancio in quanto nel Conto Economico non vengono rilevati tra i costi le spese d'investimento impegnate al titolo II "Uscite in conto capitale" del conto del Bilancio, mentre figurano alcune voci non presenti nella contabilità finanziaria (ratei, risconti, ammortamenti, insussistenze dell'attivo, sopravvenienze attive e passive, ecc.) come evidenziato nel prospetto di conciliazione riportato successivamente nella presente relazione.

Per quel che attiene il numero degli iscritti al 31/12/2020, questo risulta essere: Albo n. 2858 contro n. 2.855 del 2019 ; Elenco speciale n. 266 contro n. 280 del 2019 e n. 18 Società tra Professionisti rispetto al 2019 che ne annoverava 14.

Si riporta di seguito il confronto tra le entrate contributive 2020 rispetto a quelle 2019, così come risulta dai rispettivi conti del bilancio:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi Albo Professionale | € 440.062,00 | € 453.160,00 |
| Contributi Elenco Speciale | € 13.550,00 | € 13.900,00 |
| Tassa iscrizione registro praticanti | € 29.300,00 | € 33.400,00 |
| Tassa prima iscrizione | € 23.360,00 | € 32.180,00 |
| TOTALE | € 506.272,00 | € 532.640,00 |

Con specifico riferimento alle entrate relative alla Tassa di iscrizione nel registro praticanti, si rammenta che a partire dal 2010 la stessa viene incassata in unica soluzione e costituisce ristoro degli oneri sostenuti dall'Ordine per la corretta tenuta e gestione del registro praticanti. Tra questi, il maggiore è rappresentato dal costo complessivo di due unità lavorative specificatamente dedicate alla succitata gestione.

Nel Conto del Patrimonio, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si riporta di seguito il raffronto tra i valori patrimoniali al 31/12/2020 e quelli risultanti al 31/12/2019 così riassunti:

| <i>ATTIVO</i> | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| - Immobilizzazioni Materiali | € 78.561,65 | € 78.350,83 |
| - Immobilizzazioni Immateriali | € 8.056,90 | € 6.871,76 |
| - Immobilizzazioni Finanziarie | € 103.291,38 | € 103.291,38 |
| Totale Attivo Immbilizzato | € 189.909,93 | € 188.513,97 |
| -Rimanenze | € - | € - |
| -Crediti | € 844.674,09 | € 640.493,71 |
| -Disponibilità Liquide | € 372.499,80 | € 411.908,22 |
| Totale Attivo Circolante | € 1.217.173,89 | € 1.052.401,93 |
| -Crediti aventi natura partita di giro | € - | € - |
| Totale Partite di giro | € - | € - |
| -Ratei e risconti attivi | | |
| Totale Ratei e risconti | € - | € - |
| <u>Totale Attivo</u> | <u>€ 1.407.083,82</u> | <u>€ 1.240.915,90</u> |
| <i>PASSIVO</i> | | |
| Patrimonio Netto | € 821.502,94 | € 847.160,00 |
| -Fondi Ammortamento | € 77.022,07 | € 69.047,97 |
| -Fondi di accantonamenti | € 91.810,90 | € 130.048,68 |
| -Fondi svalutazione | € 90.000,00 | € - |
| -Fondi rischi e oneri | € 95.000,00 | € 90.000,00 |
| Totale Fondi | € 353.832,97 | € 289.096,65 |
| -Debiti Vs Fornitori | € 122.538,20 | € 77.856,53 |
| -Debiti Vs Enti Previdenziali | € 6.993,19 | € 17.329,43 |
| -Debiti Vs Consiglio Nazionale | € 101.720,00 | € 7.662,50 |
| -Debiti diversi | | € 1.810,79 |
| Totale Debiti | € 231.251,39 | € 104.659,25 |
| -Ratei Passivi | € 496,52 | € - |
| Totale Ratei e risconti | € 496,52 | € - |
| <u>Totale Passivo</u> | <u>€ 1.407.083,82</u> | <u>€ 1.240.915,90</u> |

Per una lettura coordinata tra i dati finanziari e i dati economico/patrimoniali, si riporta di seguito il raccordo tra gestione dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio e i crediti e debiti iscritti nella situazione patrimoniale, che si presenta come segue

| Conto del Bilancio | Residui Finali al 31/12/2020 | Stato Patrimoniale | Debiti Stato Patrimoniale al 31/12/2020 |
|---|---|--------------------------------------|--|
| 1.1.1 Rimborsi spese Conferenza Annuale DCEC | € 590,00 | Debiti Vs Fornitori | € 122.538,20 |
| 1.3.3. Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico | € 513,62 | | |
| 13.4. Uscite di rappresentanza(Necrologi, omaggi ai relatori, ecc.) | € 688,69 | | |
| 1.4.1. Affitto e spese condominiali | € 26.992,50 | | |
| 1.4.2. Servizi di pulizia | € 1.037,00 | | |
| 1.4.3. Servizi Telefonici | € 258,03 | | |
| 1.4.4. Servizi Fornitura energia | € 529,76 | | |
| 1.4.5. Servizi Postali | € 321,38 | | |
| 1.4.6 Cancelleria e stampati | € 97,60 | | |
| 1.4.7 Servizi Fornitura Gas | € 386,28 | | |
| 1.4.8 Servizi di assistenza e manutenzione | € 747,81 | | |
| 1.4.10 Consulenza e prestazioni diverse | € 18.618,09 | | |
| 1.4.16. Spese Recupero Morosità | € 231,58 | | |
| 1.5.3. Convegni e manifestazioni e varie | € 17.149,00 | | |
| 15.6. Tesserini di riconoscimento | € 182,39 | | |
| 1.7.3 Spese riscossione tassa annuale | € 2.521,74 | | |
| 1.8.4 Tributi vari | € 204,00 | | |
| 2.4.4. Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private | € 45.000,00 | | |
| 3.1.8 Somme pagate per conto terzi | € 1.710,25 | | |
| 3.1.13 Accredito per rimborso quote iscritti | € 4.758,48 | | |
| 1.2.3 Oneri Previdenziali ed Assistenziali | € 1.529,50 | debiti Vs Enti Previdenziali | € 6.993,19 |
| 3.1.1 Ritenute erariali | € 1.878,55 | | |
| 3.1.2 Ritenute Previdenziali ed Assistenziali | € 914,50 | | |
| 3.1.3 Ritenute Fiscali Autonomi | € 500,00 | | |
| 3.1.6 Iva a debito | € 662,17 | | |
| 3.1.11 Iva Split Payment | € 1.508,47 | Debiti Vs Consiglio Nazionale | € 101.720,00 |
| 3.1.7 Accreditemento al CNDCEC quote iscritti | € 101.720,00 | | |
| 1.7.1 Spese e commissioni bancarie e postali | € 496,52 | Risconti Passivi | € 496,52 |
| | | | |
| Totale Residui Passivi Finali | € 231.747,91 | Totale Debiti | € 231.747,91 |

| Conto del Bilancio | Residui Finali al 31/12/2020 | Stato Patrimoniale | Crediti Stato Patrimoniale al 31/12/2020 |
|--|-------------------------------------|--|---|
| 1.1.1. Contributi ordinari Albo prof.le | € 350.069,98 | Crediti Albo Prof.le | € 677.693,55 |
| 1.7.1 Trasferimenti correnti da privati | € 5.000,00 | | |
| 3.1.7 Trattenute agli iscritti su delega CNDCEC | € 322.623,57 | | |
| 1.1.2 contributi ordinari Elenco Speciale | € 15.076,62 | Crediti Elenco Speciale | € 68.441,38 |
| 3.1.7 Trattenute agli iscritti su delega CNDCEC | € 53.364,76 | | |
| 3.1.1 Ritenute erariali | € 2.100,70 | Crediti Vs Enti Previdenziali e Erariali | € 2.177,34 |
| 3.1.6 Iva a debito | € 76,64 | | |
| 1.9.1 Interessi attivi su depositi e conti correnti | € 3,15 | Crediti verso utenti, clienti ecc. | € 96.361,82 |
| 1.10.1 recuperi e rimborsi | € 1.301,42 | | |
| 3.1.5 Iva a credito | € 44,00 | | |
| 3.1.8 Rimborso di somme pagate per conto terzi | € 5,00 | | |
| 3.1.14 entrate per pagamenti non andati a buon fine | € 5.008,25 | | |
| 5.2.4 Riscossione crediti a breve termine a tasso agevolato da Istituzione Sociali private | € 90.000,00 | | |
| | | | |
| Residui attivi | € 844.674,09 | Totale crediti | € 844.674,09 |

Si evidenzia, infine, che il Fondo T.F.R. al 31/12/2020 risulta calcolato nei modi di legge ed è riferito al TFR spettante al personale dipendente presso l'Ordine.

Per quanto attiene il Fondo per Rischi e Oneri, con l'accantonamento di € 5.000,00 effettuato nel 2020, a chiusura dell'esercizio esso ammonta ad € 95.000,00.

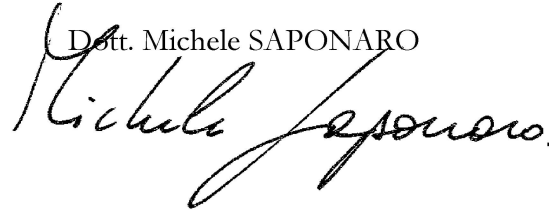
Per quanto attiene il vincolo di € 25.000,00 nel avanzo per eventuali spese nei confronti del CNDCEC e di € 11.500,00 per eventuali spese inerenti l'attività dell'Organismo della Composizione della Crisi da Sovraindebitamento per l'anno 2019, € 14.800,00 quale spese per fondo produttività destinato ai dipendenti per anno 2019 € 14.800,00 quale spese per fondo produttività destinato ai dipendenti per anno 2020 e € 16.362,86 quale avanzo di Gestione ottenuto dall'attività dell' Organismo della Composizione della Crisi da Sovraindebitamento nell'anno 2019 e € 4.163,71 quale avanzo di Gestione ottenuto dall'attività dell' Organismo della Composizione della Crisi da Sovraindebitamento nell'anno 2020

Naturalmente l'effettiva disponibilità di detto fondo è garantita mediante l'apposizione di un vincolo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'Ordine così come risulta dalla "Situazione Amministrativa" che costituisce allegato al Rendiconto.

Redatta in Bari il 18.03.2021

IL TESORIERE

Dott. Michele SAPONARO

A handwritten signature in black ink, reading "Michele Saponaro". The signature is written in a cursive style with a large initial "M" and a long, sweeping tail.