

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

*Sede Legale: LARGO SAN GIORGIO, 7 - PORDENONE (PN)
C.F. 91071170939*

Relazione sulla Gestione 2021

Nota Integrativa al Bilancio chiuso il 31 dicembre 2021

* * *

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

* * *

Premessa

Il Rendiconto Generale dell'esercizio 2021 è stato predisposto in relazione ai principi contenuti nel Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici, di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70, approvato con Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 e tenuto conto dello schema di Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale adottato dall'Ordine dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Pordenone.

Il presente Rendiconto Generale 2021, ai sensi del Titolo II, Capo III del Regolamento di amministrazione e contabilità, si compone dei seguenti documenti:

- A) Conto del Bilancio costituito dal Rendiconto Finanziario Gestionale;
- B) Prospetto della Gestione Finanziaria;
- C) Situazione Amministrativa con evidenza dell'Avanzo di amministrazione;
- D) Bilancio Economico-Patrimoniale;
- E) Stato patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale comprende le entrate di competenza dell'esercizio, accertate, riscosse e da riscuotere, le uscite di competenza, impegnate, pagate e da pagare, ed i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quello in chiusura.

Il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa sono stati redatti con riferimento alle disposizioni del Codice Civile.

L'esercizio si chiude con un avanzo finanziario di **€ 24.392,28** che va ad aggiungersi agli avanzi degli esercizi precedenti per un valore complessivo al **31.12.2021** di **€ 235.946,49**.

Si tratta di un avanzo, incrementato negli anni in virtù di gestioni che sono sempre state improntate alla prudenza e all'occulatezza della spesa, nella consapevolezza di amministrare disponibilità provenienti dagli Iscritti, tenuto conto delle limitazioni nelle attività causa COVID 19.

All'avanzo dell'esercizio 2021 ha concorso sia il contenimento delle spese ordinarie preventivate di gestione, sia il conseguimento di ristori degli oneri da Enti autorizzati e da Enti Formatori con i quali il nostro Ordine ha collaborato.

Rendiconto Finanziario Gestionale

La differenza tra Entrate accertate per € 247.110,51 ed Uscite impegnate per € 222.718,23 evidenzia un Avanzo finanziario per l'esercizio 2021 di € 24.392,28.

Entrate

Il totale delle Entrate accertate per la gestione di competenza corrente ammonta ad € 157.661,56 contro gli € 140.112,45 dell'anno precedente. A tali entrate vanno aggiunte le partite di giro accertate per € 89.448,95 per un totale di entrate complessivamente accertate di € 247.110,51.

Nel dettaglio le Entrate per la gestione di competenza corrente sono costituite da:

Entrate contributive a carico degli iscritti accertate in € 133.408,34 con un aumento di € 688,34 rispetto alle previsioni definitive.

Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali, accertate in € 164,22 e conseguenti agli interessi attivi su depositi.

Entrate per poste correttive di uscite correnti accertate per € 24.089,00 relative alle indennità versate dagli Enti Formatori autorizzati a parziale ristoro degli oneri di accreditamento e gestione dell'attività formativa, come da regolamento approvato dal CNDCEC, per € 8.860,00 e per € 15.229,00 per contributi da Enti Formatori a parziale ristoro oneri organizzazione corsi di formazione in coordinamento (Sistemi Pordenone/€ 500,00 - Fondazione DCEC di Padova/€ 1.184,00 - **SAF Triveneto/ € 13.545,00**)

Le Partite di giro accertate corrispondono alle Partite di giro impegnate e sono pari ad € 89.448,95.

Uscite

Gli Impegni per parte corrente ammontano ad € 133.269,28 contro € 130.830,80 dell'esercizio precedente. A tali impegni vanno aggiunte le Partite di giro impegnate per € 89.448,95 per un totale di uscite complessivamente impegnate di € 222.718,23.

Per parte capitale non sono stati rilevati impegni di spesa.

Nel dettaglio le Uscite per la gestione di competenza corrente sono costituite da:

Uscite per gli organi dell'ente per un totale impegnato per € 2.108,34. Nel dettaglio le voci di spesa sono relative a spese per coperture assicurative responsabilità civile dei membri del Consiglio dell'Ordine e del Consiglio di Disciplina per € 1.720,01 e oneri rimborsi spese per ulteriori attività del Consiglio dell'Ordine e del Consiglio di disciplina per € 388,33.

Uscite per il personale in attività di servizio, impegnate per € 59.197,11 con uno scostamento positivo per minori impegni pari ad € 606,75.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, impegnate per € 20.993,89. Nel dettaglio le voci di spesa sono relative a servizi professionali per € 4.685,36, servizi di assistenza tecnica per € 9.929,83 e ad altre spese per € 6.378,70. Si precisa che in tale posta sono registrate le spese e le consulenze che consentono il mantenimento in sicurezza del sistema informatico e degli adempimenti resi necessari dalle norme sulla privacy a garanzia del regolare trattamento dei dati degli iscritti.

Uscite per il funzionamento degli uffici, impegnate per d € 17.679,61 con uno scostamento positivo,

per minori impegni, di € 1.270,39.

Uscite per prestazioni istituzionali impegnate per € 21.437,27. Nel dettaglio € 4.914,30 sono state spese per realizzare eventi formativi **mentre l'importo di € 14.595,00 è stato impegnato con la causale "Sostegno Covid-19 agli Iscritti" che si è concretizzato in una restituzione parziale delle quote 2021 e più precisamente per la parte di esse che non è stata utilizzata a causa del sensibile blocco soprattutto delle attività formative in presenza determinato dall'emergenza pandemica.**

Uscite per trasferimenti passivi impegnate per € 6.815,00. La posta a consuntivo si riferisce unicamente alla contribuzione al Sistema Triveneto che consente ai 13 ODCEC del Territorio di fare rete e ricomprende sia la quota versata all'Associazione delle Tre Venezie per il Commercialista Veneto, che arriva sulla scrivania di tutti gli Iscritti, che la quota per i servizi accentrati a livello di Conferenza dei Presidenti come quello della per la compliance alla normativa anticorruzione. La minor spesa rispetto al preventivo riguarda il minor ribaltamento di spese condivise a livello di Triveneto rispetto a quanto programmato.

Oneri finanziari, impegnati per € 1.292,29 e costituiti da commissioni bancarie e spese per incasso quote iscritti, in linea con le previsioni effettuate.

Gli Oneri tributari riguardano per € 3.745,77 l'imposta IRAP calcolata sul costo del personale dipendente.

Non vi sono Uscite non classificate in altre voci.

Non vi sono uscite per Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

Situazione amministrativa

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza di cassa di inizio e fine esercizio, le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'anno, i residui attivi e passivi e l'Avanzo di amministrazione. Nel prospetto della Situazione Amministrativa si evidenzia l'Avanzo di amministrazione pari ad **€ 235.946,49** come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa INIZIO esercizio	263.694,39
+ Totale riscossioni	255.202,99
- Totale pagamenti	- 214.179,73
Consistenza di cassa FINE esercizio	304.717,65
+ Residui attivi	10.550,71
- Residui passivi	- 79.321,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	235.946,49

* * *

NOTA INTEGRATIVA

* * *

Introduzione

La presente Nota Integrativa prevista dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità riassume le informazioni sull'andamento della gestione dell'Ordine di natura tecnico-contabile nonché i fatti contabili verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e costituisce parte integrante del Rendiconto Generale al 31 dicembre 2021.

Il Bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal CNDCEC e la Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene tutte le informazioni obbligatorie e necessarie a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

B.I - Immobilizzazioni Immateriali

La valutazione è stata effettuata al costo di acquisto, rettificato delle quote di ammortamento per tener conto della residua possibilità di utilizzazione.

La voce, valorizzata in € 3.360,00, è costituita dal software per la gestione della formazione degli iscritti ed è stata interamente ammortizzata.

B.II - Immobilizzazioni Materiali

La valutazione è stata effettuata al costo di acquisto, rettificato delle quote di ammortamento per tener conto della residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato operato con le seguenti aliquote:

Mobili e arredi	10%
Elaboratori e macchine d'ufficio	25%

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 38.073,41 e comprendono mobili ed impianti per € 22.734,37 e macchine d'ufficio per € 15.339,04.

I fondi ammortamento ammontano ad € 37.914,31 e comprendono quote di ammortamento dell'esercizio pari ad € 1.600,15 di cui € 39,77 per ammortamento dei mobili ed arredi ed € 1.560,38 per ammortamento macchine d'ufficio.

B.III - Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad € 1.516,46 e sono costituite dalla quota associativa di € 516,46 e dal deposito cauzionale per l'affitto di € 1.000,00 versati all'Associazione Interprofessionale della Provincia di Pordenone che gestisce la sede dell'Ordine.

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i movimenti intervenuti negli esercizi precedenti e nell'esercizio in chiusura.

Movimenti immobilizzazioni immateriali

SOFTWARE

Costo storico	3.360
Precedenti ammortamenti	(3.360)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	0
Acquisti	0
Ammortamenti	0
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	0

Movimenti immobilizzazioni materiali

MOBILI

Costo storico	22.734
Precedenti ammortamenti	(22.536)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	198
Acquisti	0
Ammortamenti	(39)
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	159

ELABORATORI (Macchine d'ufficio)

Costo storico	15.339
Precedenti ammortamenti	(13.778)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	1.561
Acquisti	0
Ammortamenti	(1.561)
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	0

VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo diversa dalle immobilizzazioni e per i fondi del passivo, vengono illustrati il saldo iniziale ed i movimenti nell'esercizio.

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	18.695
Incassi e storni di residui attivi / decrementi	(13.061)
Accertamento di nuovi residui attivi / incrementi	4.917
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	10.551

La composizione della voce è la seguente:

Crediti v/iscritti	1.326
Crediti v/Consiglio Nazionale	925
Crediti v/altri Ordini	5.234
Crediti v/Enti autorizzati	2.810
Crediti v/erario per ritenute dipendenti	256

DISPONIBILITA' LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	263.694
Incrementi (Decrementi)	41.024
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	304.718

UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	204.351
Utile al 31/12/2020 portato a nuovo	7.412
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	211.763

FONDI PER RISCHI ED ONERI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	6.456
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	6.456

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	30.321
Incrementi per accantonamento quota annuale	4.104
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	34.425

FONDO ONERI TRASFERTE CONSIGLIO

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	1.185
Incrementi (decrementi)	(1.185)
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	0

DEBITI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.21	35.940
Pagamenti e storni di residui passivi / decrementi	(30.292)
Impegni per nuovi residui passivi / incrementi	32.793
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.21	38.441

La composizione della voce è la seguente:

Debiti v/fornitori	10.426
Debiti v/enti previdenziali ed erariali	7.678
Debiti v/Consiglio Nazionale	960
Debiti v/terzi	516
Debiti v/banche per oneri da addebitare	9
Debiti v/dipendenti	4.227
Debiti v/Iscritti	14.625
Totale	38.441

ENTI COLLEGATI

Associazione interprofessionale della Provincia di Pordenone - Largo S. Giorgio - Pordenone	Capitale sociale	3.099
	Quota posseduta direttamente	16,67%
	Valore iscritto a bilancio	516

Credit/debiti con durata maggiore di 5 anni

Non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15, C.C.

Rivalutazioni monetarie

Si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria ai sensi dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, come richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria.

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

Di seguito vengono riportate le risultanze finanziarie dell'esercizio 2021 raffrontate con quelle del 2020, ricavabili dal Conto del Bilancio.

ENTRATE	ANNO 2021		ANNO 2020	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	133.408,34	133.656,34	132.348,00	131.730,00
ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI	0	0	0	0
QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	0	0	52,00	52,00
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	164,22	164,22	553,79	553,79
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	24.089,00	21.379,00	7.158,66	7.308,66
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
TOTALE ENTRATE CORRENTI	157.661,56	155.199,56	140.112,45	139.644,45
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	89.448,95	100.003,43	109.344,47	95.672,99
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	247.110,51	255.202,99	249.456,92	235.317,44
UTILIZZO AVANZI ESERCIZI PRECEDENTI				
DIMINUZIONE DI CASSA DELL'ESERCIZIO				
TOTALE A PAREGGIO	247.110,51	255.202,99	249.456,92	235.317,44

USCITE	ANNO 2021		ANNO 2020	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.108,34	2.108,34	1.720,01	1.720,01
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	59.197,11	55.068,44	58.684,84	54.945,32
USCITE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	20.993,89	18.546,76	21.350,24	24.113,13
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	17.679,61	17.667,20	17.306,31	17.585,91
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	21.437,27	20.817,27	19.799,75	5.164,75
TRASFERIMENTI PASSIVI	6.815,00	6.310,00	6.711,00	6.711,00
ONERI FINANZIARI	1.292,29	1.543,23	1.468,34	1.430,33
ONERI TRIBUTARI	3.745,77	3.766,25	3.790,31	3.676,75
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0	0	0	0
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0	0	0	0
TOTALE USCITE CORRENTI	133.269,28	125.827,46	130.830,80	115.347,20
ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0	0	0	0
CESSIONE DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	0	0	0	0
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0
USCITE PER PARTITE DI GIRO	89.448,95	88.352,27	109.344,47	91.136,22
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	222.718,23	214.179,99	240.175,27	206.483,42
AVANZO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO	24.392,28		9.281,65	
AVANZO DI CASSA DELL'ESERCIZIO		41.023,26		28.834,02
TOTALE A PAREGGIO	247.110,51	255.202,99	249.456,92	235.317,44

RACCORDO TRA RISULTATO FINANZIARIO E RISULTATO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021	
Risultato finanziario dell'esercizio	24.392,28
Generazione nuovi residui attivi (crediti)	-4.916,89
Generazione nuovi residui passivi (debiti)	36.897,15
Riscossioni in c/to residui	13.009,37
Pagamenti in c/to residui	-28.358,65
Risultato di cassa dell'esercizio	41.023,26

**RACCORDO TRA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEBITI E CREDITI
E COMPOSIZIONE DEI RESIDUI**

<u>RESIDUI ATTIVI</u>		<u>CREDITI</u>	<u>IMPORTO</u>
Entrate contributive a carico degli iscritti	644,00	Crediti verso iscritti	1.325,64
Trattenute a favore del CNDCEC	260,00		
Trattenute da restituire	421,64		
Poste correttive e compensative di	2.810,00	Crediti verso Enti Autorizzati	2.810,00
Ritenute Erariali	254,95	Crediti v/Enti Prev. E Erariali	255,75
Trattenute da restituire	0,80		
Rimborsi note spese da CNDCEC	925,00	Crediti verso il CNDCEC	925,00
Trattenute da restituire	5.233,26	Crediti v/altri Ordini	5.233,82
totali	10.550,71	totali	10.550,71
<u>RESIDUI PASSIVI</u>		<u>DEBITI E FONDI</u>	
Oneri per il personale in attività di servizio e oneri tributari	26.869,58	Debiti v/Enti Prev. Ass. ed Erario	3.152,82
		Fondo TFR	23.716,76
Uscite per acq. beni consumo e servizi	5.789,96	Debiti v/fornitori	5.789,96
Uscite per funzionamento uffici	276,67	Debiti v/fornitori	276,67
Uscite per prestazioni istituzionali	15.255,00	Debiti v/iscritti	14.625,00
		Debiti v/CNDCEC	130,00
		Debiti v/fornitori	500,00
Trasferimenti passivi	505,00	Debiti v/terzi	505,00
Oneri finanziari	73,54	Debiti v/Banche e poste	8,51
		Debiti v/fornitori	65,03
Accantonamento F.do rischi e oneri	6.455,71	Fondi Rischi ed Oneri R.C.	6.455,71
Trattenute da restituire	24.096,41	Debiti v/CNDCEC	830,00
		Fondo TFR	10.708,53
		Debiti v/dip. (ferie non godute)	4.227,38
		Debiti v/Enti Prev. Ass.	1.006,44
		Debiti v/Fornitori	3.794,28
		Debiti v/terzi	11,16
		Debiti v/Erario	697,97
		Debiti v/Enti Prev. Ass.	2.820,65
totali	79.321,87	totali	79.321,87

<u>RESIDUI ATTIVI</u>		<u>ANNO FORMAZIONE</u>	<u>IMPORTO</u>
Entrate contributive a carico degli iscritti		2021	374,00
		2020	270,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti		2021	2.810,00
Entrate aventi natura di partite di giro		2020	5.363,82
		2021	1.732,89

<u>RESIDUI PASSIVI</u>		<u>ANNO FORMAZIONE</u>	<u>IMPORTO</u>
Oneri per il personale in attività di servizio		2008	996,61
		2009	1.167,47
		2010	1.114,94
		2011	1.172,01
		2012	1.207,67
		2013	1.341,64
		2014	1.347,30
		2015	1.357,55
		2016	1.396,37
		2017	1.437,25
		2018	1.663,49
		2019	2.070,15
		2020	3.340,45
		2021	6.470,09
Uscite per acq. Beni consumo e servizi		2020	253,76
		2021	5.536,20
Uscite per funzionamento uffici		2021	276,67
Oneri finanziari		2021	73,54
Uscite per prestazioni istituzionali		2020	160,00
		2021	15.095,00
Trasferimenti passivi		2021	505,00
Oneri tributari		2021	786,59
Accantonamento F.do Rischi ed Oneri		1999	2.582,29
		2000	1.291,14
		2001	1.291,14
		2002	1.291,14
Uscite aventi natura di partite di giro		2020	15.942,35
		2021	8.154,06

COMPOSIZIONE DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE

Disponibilità in cassa	€ 437,54
Saldo c/c bancario	€ 304.280,11
Totale	€ 304.717,65

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Numero dipendenti	02
# 01	
Qualifica	impiegata, livello C1
Inizio rapporto	02/01/2008
Natura del rapporto	a tempo parziale per 24 ore settimanali
Accantonamento TFR	€ 19.520,62 al 31/12/2021
# 02	
Qualifica	impiegata, livello B1
Inizio rapporto	01/12/2019
Natura del rapporto	a tempo pieno per 36 ore settimanali
Accantonamento TFR	€ 14.904,67 al 31/12/2021

Stato Patrimoniale e Conto Economico

Lo Stato Patrimoniale è redatto secondo le disposizioni del Codice Civile e comprende le attività e passività derivanti dalla gestione economica e finanziaria, determinando la consistenza del Patrimonio Netto al termine dell'esercizio.

Il Conto Economico è redatto in forma scalare e segue la medesima struttura del preventivo economico.

L'esercizio chiude con un Avanzo economico di **€ 25.859,15**

RACCORDO TRA RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO ED AVANZO ECONOMICO	
Risultato finanziario dell'esercizio	€ 24.392,28
Riduzione residui attivi (stralcio di crediti)	- € 52,00
Riduzione residui passivi (stralcio di debiti)	€ 3.119,02
Acquisto mobili e macchine ufficio	
Sopravvenienze passive (storno liquidazioni su residui)	
Ammortamenti 2021	- € 1.600,15
Avanzo economico dell'esercizio	€ 25.859,15

Pordenone, 10 aprile 2022

La Consigliera Tesoriere
Livia Bianchettin