

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 2019

Nota Integrativa al Bilancio chiuso il 31 dicembre 2019

* * *

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

* * *

Premessa

Il Rendiconto Generale dell'esercizio 2019 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 2019, 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 **€ 25.642,95** che va ad aggiungersi agli avanzi degli esercizi precedenti per un valore complessivo al **31.12.2019** di **€ 199.349,70**.

Si tratta di un avanzo importante, 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. Tale avanzo è "eticamente" rivolto, da tempo, all'investimento nella nuova sede che – siamo fiduciosi - vedrà la luce entro la fine del corrente esercizio.

Si ritiene di precisare che all'avanzo dell'esercizio 2019 ha concorso per circa € 7.000 il saldo positivo del corso di revisione legale per il conseguimento dei crediti necessari per l'iscrizione o il mantenimento dell'iscrizione nei Registri presso il Mef, mentre la differenza, di circa € 18.000, è

imputabile alla gestione corrente ordinaria a seguito del contenimento di spese preventivate ma che non hanno poi trovato un impegno effettivo di spesa nell'esercizio.

Rendiconto Finanziario Gestionale

La differenza tra Entrate accertate per € 235.939,76 ed Uscite impegnate per € 210.296,81 evidenzia un Avanzo finanziario per l'esercizio 2019 di € 25.642,95.

Entrate

Il totale delle Entrate accertate per la gestione di competenza corrente ammonta ad € 145.938,13 contro gli € 162.024,39 dell'anno precedente. A tali entrate vanno aggiunte le partite di giro accertate per € 90.001,63 per un totale di entrate complessivamente accertate di € 235.939,76.

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

Entrate contributive a carico degli iscritti accertate in € 129.101,00 con una diminuzione di € 1.099,00 rispetto alle previsioni definitive;

Non vi sono Entrate relative a particolari gestioni.

Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali, accertate in € 336,85 e conseguenti agli interessi attivi su depositi.

Entrate non classificate in altre voci per € 13.600,28 riferibili alle entrate conseguenti alla realizzazione del percorso formativo sulla revisione legale e ed abbuoni attivi.

Entrate per poste correttive di uscite correnti accertate per € 2.900,00 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.

Le Partite di giro accertate corrispondono alle Partite di giro impegnate e sono pari ad € 90.001,63.

Uscite

Gli Impegni per parte corrente ammontano ad € 120.295,18 contro € 132.335,93 dell'esercizio precedente. A tali impegni vanno aggiunte le Partite di giro impegnate per € 90.001,63 per un totale di uscite complessivamente impegnate di € 210.296,81.

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 di € 2.240,01. Esse si riferiscono per € 1.720,01 a spese per coperture assicurative responsabilità civile dei membri del Consiglio dell'Ordine e del Consiglio di Disciplina e per € 520,00 ad una parte delle spese relative alla partecipazione della Presidente e dei Consiglieri agli Stati Generali a Roma presso il Consiglio Nazionale, il resto delle spese sono state coperte dai rimborsi istituzionali.

Uscite per il personale in attività di servizio, impegnate per € 57.227,64 con uno scostamento positivo per minori impegni pari ad € 3.072,36.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, impegnate per € 18.713,24 Nel dettaglio le voci di spesa sono relative a servizi professionali per € 4.177,89, servizi di assistenza tecnica per € 10.054,52 e ad altre spese per € 4.480,83. Si precisa che in tale posta sono state registrate le spese e le consulenze per la messa in sicurezza del sistema informatico e l'adeguamento alle

nuove norme sulla privacy, con la nomina di un DPO a garanzia del regolare trattamento dei dati degli iscritti.

Uscite per il funzionamento degli uffici, impegnate per d € 17.144,18 con uno scostamento positivo, per minori impegni, di € 1.105,82.

Uscite per prestazioni istituzionali impegnate per € 13.221,59 con una diminuzione rispetto alle previsioni definitive di € 3.278,41. Tale posta è quasi integralmente assorbita dal capitolo di spesa relativo alla formazione che ammonta ad € 12.807,67 e ricomprende le spese sostenute per la realizzazione del corso di revisione legale comprese le imposte di competenza.

Anche in questo esercizio l'impegno delle Commissioni di studio, con la regia della Commissione Formazione e il supporto di alcuni Partner accreditati, ha consentito la somministrazione agli Iscritti di un consistente numero di eventi, quasi tutti gratuiti, ma di elevato livello per la presenza di relatori qualificati e di tematiche estremamente attuali. Al riguardo si evidenzia la realizzazione nell'anno 2019 di n. 39 eventi formativi, per un numero complessivo di ore accreditate pari a n. 281, cui va aggiunta l'offerta formativa degli Enti formatori accreditati erogata nel territorio anche in convenzione con l'Associazione dei dottori commercialisti ed Esperti Contabili della Tre Venezie.

Uscite per trasferimenti passivi impegnate per € 6.698,00 con una diminuzione rispetto alle previsioni di € 422,00. 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 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 € 1.444,14 e costituiti da commissioni bancarie e spese per incasso quote iscritti, in linea con le previsioni effettuate.

Gli Oneri tributari riguardano per € 3.606,38 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 **€ 173.706,75** come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa INIZIO esercizio	209.887,86
+ Totale riscossioni	235.407,71
- Totale pagamenti	- 210.435,20
Consistenza di cassa FINE esercizio	234.860,37
+ Residui attivi	4.555,71

- Residui passivi	- 40.066,38
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	199.349,70

* * *

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 2019.

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 € 34.589,01 e comprendono quote di ammortamento dell'esercizio pari ad € 2.121,65 di cui € 39,77 per ammortamento dei mobili ed arredi ed € 2.081,88 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 01.01.19	0
Acquisti	0
Ammortamenti	0
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	0

Movimenti immobilizzazioni materiali

MOBILI

Costo storico	22.734
Precedenti ammortamenti	(22.456)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.19	278
Acquisti	0
Ammortamenti	(40)
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	238

ELABORATORI (Macchine d'ufficio)

Costo storico	15.339
Precedenti ammortamenti	(10.011)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.19	5.328
Acquisti	
Ammortamenti	(2.082)
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	3.246

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 01.01.19	4.024
Incassi e storni di residui attivi / decrementi	(3.470)
Accertamento di nuovi residui attivi / incrementi	4.002
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	4.556

La composizione della voce è la seguente:

Crediti v/iscritti tasse annuali	391
Crediti v/Enti autorizzati	250
Crediti v/erario per ritenute dipendenti	959
Crediti v/Associazione Interprofessionale	2.956

DISPONIBILITA' LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.19	209.888
Incrementi (Decrementi)	24.972
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	234.860

UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.19	153.262
Utile al 31/12/2018 portato a nuovo	27.567
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	180.829

FONDI PER RISCHI ED ONERI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.19	6.456
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	6.456

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.19	22.163
Incrementi per accantonamento quota annuale	2.399
Decrementi per dimissione dipendente	(8.290)
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	16.272

DEBITI

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.19	10.593
Pagamenti e storni di residui passivi / decrementi	(16.936)
Impegni per nuovi residui passivi / incrementi	8.025
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.19	16.236

La composizione della voce è la seguente:

Debiti v/banche per oneri da addebitare	214
Debiti v/fornitori	9.809
Debiti v/enti previdenziali ed erariali	5.286
Debiti v/Consiglio Nazionale	195
Debiti v/Iscritti	183
Debiti tributari p/IRAP dipendenti	549
Totale	16.236

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 2019 raffrontate con quelle del 2018, ricavabili dal Conto del Bilancio.

ENTRATE	ANNO 2018		ANNO 2019	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	129.983,83	129.801,83	129.101,00	129.327,00
ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI	0	0	0	0
QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	902,02	902,02	0	0
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	164,21	164,21	336,85	336,85
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	1.290,00	1.290,00	2.900,00	2.650,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	29.684,33	26.684,33	13.600,28	16.600,28
TOTALE ENTRATE CORRENTI	162.024,39	158.842,39	145.938,13	148.914,13
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	93.354,34	94.014,43	90.001,63	86.493,58
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	255.378,73	252.856,82	235.939,76	235.407,71
UTILIZZO AVANZI ESERCIZI PRECEDENTI				
DIMINUZIONE DI CASSA ELL'ESERCIZIO				
TOTALE A PAREGGIO	255.378,73	252.856,82	235.939,76	235.407,71

USCITE	ANNO 2018		ANNO 2019	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PORDENONE
Rendiconto della gestione 2019

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	1.720,00	1.782,27	2.240,01	2.240,01
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	60.148,41	56.286,25	57.227,64	64.847,30
USCITE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	18.457,63	22.221,63	18.713,24	12.044,39
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	18.314,00	18.523,20	17.144,18	16.922,57
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	21.376,26	24.528,12	13.221,57	13.542,62
TRASFERIMENTI PASSIVI	6.821,00	7.833,00	6.698,00	6.698,00
ONERI FINANZIARI	1.407,50	1.244,19	1.444,14	1.334,49
ONERI TRIBUTARI	4.001,08	3.785,09	3.606,38	3.972,05
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0	0	0	0
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0	0	0	0
TOTALE USCITE CORRENTI	132.335,93	136.203,75	120.295,18	121.601,43
ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	6.241,52	6.241,52	0	0
CESSIONE DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	0	0	0	0
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	6.241,52	6.241,52	0	0
USCITE PER PARTITE DI GIRO	93.354,34	94.300,87	90.001,63	88.833,77
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	231.931,79	236.746,14	210.296,81	210.435,20
AVANZO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO	23.446,94		25.642,95	
AVANZO DI CASSA DELL'ESERCIZIO		16.110,68		24.972,51
TOTALE A PAREGGIO	255.378,73	252.856,82	235.939,76	252.856,82

RACCORDO TRA RISULTATO FINANZIARIO	
Risultato finanziario dell'esercizio	25.642,95
Generazione nuovi residui attivi (crediti)	-4.555,71
Generazione nuovi residui passivi (debiti)	15.847,95
Riscossioni in c/to residui	4.023,66
Pagamenti in c/to residui	-15.986,34
Risultato di cassa dell'esercizio	24.972,51

**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	326,00	Crediti verso iscritti	391,00
Trattenute a favore del CNDCEC	65,00		
Poste correttive e compensative di uscite	250,00	Crediti verso Enti Autorizzati	250,00
Ritenute Erariali	943,71	Crediti v/Enti Prev. e Erariali	958,72
Trattenute da restituire	15,01		
Rimborsi c/o Associazione	2.955,99	Crediti v/Associazione	2.955,99
totali	4.555,71	totali	4.555,71
<u>RESIDUI PASSIVI</u>		<u>DEBITI E FONDI</u>	
Oneri per il personale in attività di	21.836,11	Debiti v/Enti Prev. Ass. e Erario	5.563,66
		Fondo TFR	16.272,45
Uscite per acq. beni consumo e servizi	9.191,81	Debiti v/fornitori	9.191,81
Uscite per funzionamento uffici	543,86	Debiti v/fornitori	543,86
Oneri finanziari	286,47	Debiti v/Banche e poste	213,51
		Debiti v/fornitori	72,96
Accantonamento F.do rischi e oneri	6.455,71	Fondi Rischi ed Oneri R.C.	6.455,71
Anticipo note spese c/to CNDCEC	1.206,34	Fondo oneri trasferte consiglieri	1.102,24
		Debiti v/iscritti	104,10
Trattenute a favore del CNDCEC	195,00	Debiti v/CNDCEC	195,00
Trattenute da restituire	79,00	Debiti v/iscritti	79,00
IVA split payment	272,08	Debiti v/Enti Prev. Ass. e Erario	272,08
totali	40.066,38	totali	40.066,38

<u>RESIDUI ATTIVI</u>		<u>ANNO FORMAZIONE</u>	<u>IMPORTO</u>
Entrate contributive a carico degli iscritti		2019	326,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti		2019	250,00
Entrate aventi natura di partite di giro		2019	3.979,71
<u>RESIDUI PASSIVI</u>		<u>ANNO FORMAZIONE</u>	<u>IMPORTO</u>
Oneri per il personale in attività di servizio		2008	996,61

		2019	7.084,46
Uscite per acq. beni consumo e servizi		2014	1.058,96
		2015	1.464,00
		2019	6.668,85
Uscite per funzionamento uffici		2015	45,20
		2019	498,66
Oneri finanziari		2019	286,47
Oneri tributari		2019	549,35
Accantonamento F.do Rischi ed Oneri		1999	2.582,29
		2000	1.291,14
		2001	1.291,14
		2002	1.291,14
Accantonamento F.do oneri trasferte consiglio		2018	992,26
		2019	214,08
Uscite aventi natura di partite di giro		2019	546,08

COMPOSIZIONE DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE

Disponibilità in cassa	€ 767,48
Saldo c/c bancario	€ 134.092,89
Saldo c/to deposito	€ 100.000,00
Totale	€ 234.860,37

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	€ 16.055,05 al 31/12/2019
# 02	
Qualifica	impiegata, livello B1
Inizio rapporto	01/12/2019
Natura del rapporto	a tempo pieno per 36 ore settimanali
Accantonamento TFR	€ 217,40 al 31/12/2019

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 **€ 23.521,30**.

RACCORDO TRA RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO ED AVANZO ECONOMICO	
Risultato finanziario dell'esercizio	€ 25.642,95
Riduzione residui attivi (stralcio di crediti)	
Riduzione residui passivi (stralcio di debiti)	
Acquisto mobili e macchine ufficio	
Ammortamenti 2019	- € 2.121,65
Avanzo economico dell'esercizio	€ 23.521,30

Pordenone, 27 maggio 2020

Il Consigliere Tesoriere
Alberto Sandrin