

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Bolzano



NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2020

E RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Care Colleghe e cari Colleghi,

a norma del vigente ordinamento professionale (D. Lgs. n. 139 del 28/06/2005), il Consiglio Direttivo sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Rendiconto Generale 2020, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo nella seduta congiunta in data 16 marzo 2021, che tiene conto in particolare dei "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 febbraio 2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70") e del "Regolamento di amministrazione e contabilità" approvato dal Consiglio Direttivo in data 9 dicembre 2003.

Il suddetto Regolamento ha recepito il processo riformatore della disciplina dei bilanci degli Enti Pubblici non economici e pertanto i principi civilistici sono raccordati con i principi di contabilità finanziaria. La stessa prevede una serie di adempimenti per la fase delle entrate ed una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite che sono state regolarmente rispettate.

Il presente Rendiconto Generale 2020, ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione e Contabilità appena menzionato, si compone quindi dei seguenti documenti:

- a. Rendiconto Generale anno 2020;
- b. Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- c. Stato Patrimoniale;
- d. Conto Economico;
- e. Nota Integrativa abbreviata con Relazione sulla Gestione;
- f. Situazione Amministrativa, ove è riportata la variazione dell'avanzo di amministrazione.

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 di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo nell'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.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni, laddove applicabili, dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile per quanto attiene al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale ed alla Nota Integrativa e dell'art. 2428 del Codice Civile per la Relazione sulla Gestione. La presente Nota Integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

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

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il Rendiconto Finanziario Gestionale è redatto per capitoli e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

La differenza tra le entrate accertate e le uscite accertate evidenzia un **avanzo di amministrazione** di competenza dell'**esercizio 2020 pari a Euro 25.563,01** (l'anno scorso chiudeva con un disavanzo di euro 13.014,90).

Ricordiamo che il 2020 è stato il tredicesimo anno di gestione comune dei due Ordini Professionali come Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate (al netto delle partite di giro che ammontano a Euro 134.376,46) ammonta ad Euro 298.498,55 ed è costituito in via prevalente da **Entrate Correnti**: tali entrate evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari ad Euro -7.926,45.

Le entrate correnti sono costituite in massima parte da entrate per "contributi a carico degli iscritti": le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2020 complessivamente pari ad Euro 273.295,00 ed evidenziano uno scostamento negativo in confronto alle previsioni definitive pari ad Euro -7.585,00.

Le Entrate per contributi sono così composte:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Contributi ordinari	238.640,00	231.040,00	-7.600,00
Contributi iscritti con meno di trentacinque anni	28.435,00	28.435,00	0,00
Tassa prima iscrizione praticanti	4.100,00	4.200,00	100,00
Contributi non esercenti	990,00	880,00	-110,00
Contributi STP	8.715,00	8.740,00	25,00
Totali	280.880,00	273.295,00	-7.585,00

Le **Entrate relative a particolari gestioni inquadrate nella voce "diritti di segreteria"** risultano accertate ed incassate per Euro 50,00 con uno scostamento pari a Euro -100,00 (trattasi di sanzioni comminate sia per il ritardato versamento della quota di iscrizione che per la mancata consegna, entro i termini previsti, delle autocertificazioni in materia di incompatibilità).

Le **Entrate relative a "proventi per liquidazioni parcelle"** evidenziano per l'anno 2020 un importo pari a Euro 210,00. Si evidenzia quindi uno scostamento positivo di Euro 210,00 rispetto alle previsioni definitive.

Le **Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali** risultano accertate per Euro 21.909,10 ed evidenziano uno scostamento positivo con le previsioni definitive di Euro 266,10.

In particolare, le poste che compongono la voce entrate relative a redditi e proventi patrimoniali sono così rappresentate:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Interessi attivi su depositi	0,00	1.289,18	1.289,18
Rimborso subaffitto locali	19.638,00	19.644,00	6,00
Arrotondamenti attivi	5,00	3,92	-1,08
Rimborso spese condominiali locali Ordine	2.000,00	771,00	-1.229,00
Totali	21.643,00	21.909,10	266,10

Le **Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti** risultano accertate per Euro 3.677,45 evidenziando uno scostamento negativo dalle previsioni definitive pari a Euro -507,55

In particolare, le poste che compongono la voce entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti sono così rappresentate:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Recuperi e rimborsi	2.685,00	3.377,45	692,45
FPC art. 12 co. 5	1.500,00	300,00	-1.200,00
Totali	4.185,00	3.677,45	-507,55

Le **Partite di giro accertate in entrata** per Euro 134.376,46 evidenziano uno scostamento con le previsioni definitive (Euro 92.625,00) pari ad Euro 41.751,46 dovuto alle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali, all'Iva in split payment ed ai rimborsi di somme pagate per conto terzi.

USCITE

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro di Euro 134.376,46), comprensive di quelle in conto capitale, ammonta ad Euro 273.368,54 con uno scostamento complessivo negativo (minori uscite) di Euro 33.489,46 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (Euro 306.858,00).

Prima di esporre in dettaglio i capitoli di spesa più rilevanti, si fa presente che in relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2020 sono state approvate, con delibera del Consiglio dell'Ordine di data 23 novembre 2020, alcune variazioni solo compensative all'interno dei capitoli.

Nel dettaglio:

- **Uscite per gli organi dell'Ente:** le uscite per l'assicurazione evidenziano un lieve scostamento in diminuzione pari a Euro 70,00 rispetto all'importo preventivato e quindi per un ammontare pari a Euro 2.530,00; anche le uscite per rimborsi spese viaggio hanno subito una diminuzione rispetto alle previsioni definitive e a fine 2020 ammontano ad Euro 4.076,73;
- **Oneri per il personale in attività:** l'importo impegnato è da suddividere in "costo del personale puro" per Euro 74.830,24 (contro un preventivo di Euro 80.150,00 – scostamento di Euro -5.319,76) ed in "compensi per elaborazioni paghe" per Euro 1.712,88 (contro un preventivo di Euro 1.720,00). Sulla prima voce esposta vi è da fare una breve considerazione: lo scostamento pari a Euro -4.500,00 rappresenta la quota TFR dell'anno che non ha di fatto alcuna manifestazione finanziaria nell'ambito

del rendiconto gestionale che stiamo analizzando in quanto la stessa deve essere considerata come posta figurativa che avrà manifestazione finanziaria in futuro incidendo peraltro solamente sulle poste finanziarie (liquidità) già accantonate nel corso degli anni passati;

- **Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi:** nel complesso tale tipologia di spese, preventivate in via definitiva per Euro 1.670,00 sono state impegnate per una somma poco inferiore, ossia Euro 1.664,60;
- **Uscite per funzionamento di uffici:** rispetto ad un totale previsto di Euro 110.435,00 alla fine dell'anno finanziario la somma complessivamente impegnata si attesta definitivamente ad Euro 106.169,09 con uno scostamento complessivo in diminuzione pari a Euro -4.265,91.

Di seguito una tabella riassuntiva:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Canone di locazione	50.000,04	50.000,04	0,00
Spese di segreteria e traduzioni	43.165,00	43.154,94	-10,06
Servizi telefonici	1.600,00	1.439,29	-160,71
Spese postali	199,96	104,55	-95,41
Cancelleria e stampati	120,00	0,00	-120,00
Spese condominiali	5.000,00	3.084,90	-1.915,10
Registrazione contratto affitto	750,00	500,00	-250,00
Amministrazione trasparente	3.800,00	2.591,30	-1.208,70
Spese legali	200,00	0,00	-200,00
Servizi contabili	5.100,00	5.075,20	-24,80
Totali	110.435,00	106.169,09	-4.265,91

- **Uscite per prestazioni istituzionali:** nel 2020 questo capitolo di spesa ha evidenziato un congruo scostamento complessivo rispetto a quanto preventivato in via definitiva dovuto al fatto che, a causa delle restrizioni derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19, i corsi formativi hanno subito da un lato un'oggettiva riduzione e dall'altro sono stati di fatto frequentati quasi totalmente tramite piattaforme web abbassando pertanto i costi gestionali correlati.

Di seguito la tabella analitica delle suddette voci:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Contributo Associazione Triveneto	9.865,00	9.865,00	0,00
Cooperativa Koinè suddivisione spese comuni	17.000,00	13.093,84	-3.906,16
Contributi per manifestazioni professionali	0,00	0,00	0,00

Promozione dell'immagine	43.050,00	42.801,67	-248,33
Convegni e altri servizi forniti da Koinè	26.300,00	10.141,08	-16.158,92
Totali	96.215,00	75.901,59	-20.313,41

- **Oneri finanziari:** le spese e commissioni bancarie sostenute nel 2020 sono state pari a Euro 1.193,01 con una lieve diminuzione rispetto al preventivo di Euro 306,99. Gli arrotondamenti passivi nel 2020 ammontano ad Euro 3,55.
- **Oneri tributari:** le spese per imposte, tasse, ecc. sono pari a Euro 246,42; mentre Euro 5.040,43 si riferiscono ad Irap sulle retribuzioni delle dipendenti per un totale impegnato di Euro 5.286,85.

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

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, dal D.P.R. n. 696/1979 e dai principi contabili, ove applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

In particolare si espongono i seguenti dati:

- A. La **consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad Euro 355.642,22 (Euro 305.019,78 nel 2019), suddivisa tra un conto corrente acceso presso la Cassa Centrale Raiffeisen, un deposito vincolato a tempo presso il medesimo Istituto di credito oltre ad un ulteriore deposito presso AXA Assicurazioni che è di fatto dedicato al futuro pagamento del TFR maturato dal personale dipendente. A tali posizione si deve aggiunge un fondo cauzionale attivo inerente il contratto di locazione pari a € 12.500,00 oltre ovviamente al consueto fondo cassa contanti che ammonta ad Euro 78,72.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per Euro 444.650,56 e pagamenti per Euro 394.028,12 (compresi residui e partite di giro);

- B. I **residui attivi** di fine 2020 per un totale di Euro 1.345,05 sono riferibili:
- a somme di competenza interamente dell'anno quali recuperi e rimborsi vari, ritenute erariali e rimborsi di somme pagate per conto terzi;
- C. I **residui passivi** di totali Euro 33.073,65 sono riferibili per Euro 28.973,74 a somme di competenza dell'anno (oneri previdenziali e assistenziali, spese di segreteria e traduzioni, suddivisione spese comuni e convegni e altri servizi forniti da Koiné, oneri tributari, ritenute erariali, ritenute previdenziali e assistenziali, ritenute fiscali autonomi, trattenuta a favore CNDCEC e somme pagate per conto terzi) e per € 4.099,91 a somme di competenza di esercizi precedenti.

* * * * *

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a Euro 323.913,62 come di seguito dettagliato:

A) Consistenza di cassa ad inizio esercizio	€ 305.019,78
B) Riscossioni in c/competenza	€ 431.962,96
C) Riscossioni in c/residui attivi	€ 12.687,60
D) -Pagamenti in c/competenza	-€ 378.771,26
E) -Pagamenti in c/residui passivi	-€ 15.256,86
F) Differenza (B+C-D-E)	€ 50.622,44
G) +residui attivi esercizi precedenti	€ 0,00
H) +residui attivi esercizio in corso	€ 1.345,05
I) -residui passivi esercizi precedenti	-€ 4.099,91
L) -residui passivi esercizio in corso	-€ 28.973,74
M) Differenza (G+H-I-L)	-€ 31.728,60
Totale avanzo di amministrazione (A+F-M)	€ 323.913,62

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è il seguente:

Parte vincolata al Fondo T.F.R. (al netto delle anticipazioni) € 51.865,95

Parte disponibile (fondi di accantonamento) € 272.047,67

* * * * *

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale 2020, redatta nella forma prevista dal Codice Civile, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, nonché le singole poste del patrimonio netto.

Si specificano di seguito le poste più significative.

- ❖ **Immobilizzazioni:** le immobilizzazioni materiali e immateriali alla fine dell'esercizio 2020 ammontano in totale ad Euro 351,36 (al netto del fondo ammortamento pari a Euro 7.841,34). Per quanto riguarda gli investimenti mobiliari l'importo iscritto in bilancio è pari a € 953,44. Non vi sono stati incrementi e/o decrementi per acquisizioni o dismissioni rispetto all'esercizio precedente;
- ❖ **Crediti:** i crediti complessivi al 31.12.2020 ammontano ad € 1.345,05 con una diminuzione rispetto all'anno precedente ed il cui dettaglio si rimanda al rendiconto finanziario-gestionale colonna "somme accertate da incassare";

- ❖ **Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide sono pari ad Euro 355.642,22 e derivano essenzialmente dagli avanzi finanziari registrati negli anni precedenti. In parte tale liquidità è soltanto provvisoriamente disponibile, in attesa di essere utilizzata per saldare fatture di fornitori. Un'altra parte è di fatto vincolata al pagamento futuro del TFR del personale dipendente.

La Situazione Patrimoniale chiude con un pareggio che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico.

* * * * *

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza 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).

La maggior parte delle voci previste, nei proventi e nei costi, ha il medesimo importo del Rendiconto finanziario gestionale – conto del bilancio di competenza, peraltro già analiticamente esplicitate in precedenza.

Il Consiglio propone che l'avanzo di amministrazione, accantonato a riserva, venga utilizzato negli esercizi successivi a quello di riferimento per il finanziamento di uscite in conto capitale, per la copertura di uscite per rimborso prestiti e/o per la copertura di uscite correnti non ripetitive qualora nel corso della gestione si renda necessario ripristinare gli equilibri di bilancio.

* * * * *

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2020 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Generale 2020 con i relativi allegati così come ratificati dal Consiglio Direttivo.

Bolzano, 16 marzo 2021

Il Tesoriere
Barbara Giordano

