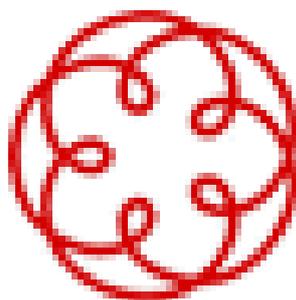


Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Bolzano



NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2023

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 2023, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e ratificato dal Consiglio Direttivo nella seduta in data 5 aprile 2024, 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 2023, ai sensi del Titolo II Capo III del Regolamento di Amministrazione e Contabilità appena menzionato, si compone quindi dei seguenti documenti:

- a. Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- b. Stato Patrimoniale;
- c. Conto Economico;
- d. Nota Integrativa abbreviata con Relazione sulla Gestione;
- e. 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 **disavanzo di amministrazione** di competenza dell'**esercizio 2023 pari a Euro 26.644,07** (l'anno scorso chiudeva con un avanzo di euro **16.961,37**).

Ricordiamo che il 2023 è stato il quindicesimo 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 154.968,98) ammonta ad Euro 329.993,53 ed è costituito in via esclusiva da **Entrate Correnti**: tali entrate evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari ad Euro 20.469,04.

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 2023 complessivamente pari ad Euro 294.700,00 ed evidenziano uno scostamento negativo in confronto alle previsioni definitive pari ad Euro 6.950,00.

Le Entrate per contributi sono così composte:

Descrizione	Previsione definitiva €	Accertato €	Scostamento €
Contributi ordinari	255.360,00	248.520,00	-6.840,00
Contributi iscritti fino a trentacinque anni	29.000,00	29.000,00	0,00
Tassa prima iscrizione praticanti	3.600,00	3.600,00	0,00
Contributi non esercenti	770,00	660,00	-110,00
Contributi STP	12.920,00	12.920,00	0,00
Totali	301.650,00	294.700,00	-6.950,00

Le **Entrate relative a particolari gestioni inquadrate nella voce "diritti di segreteria"** risultano accertate ed incassate per Euro 1.261,00 con uno scostamento positivo pari a Euro 511,00.

Le **Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali** risultano accertate per Euro 23.676,00 ed evidenziano uno scostamento negativo con le previsioni definitive di Euro 1.671,55.

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	937,55	937,55	0,00
Rimborso subaffitto locali	22.000,00	21.389,68	-610,32
Arrotondamenti attivi	10,00	3,33	-6,67
Rimborso spese condominiali locali Ordine	2.400,00	1.345,44	-1.054,56
Totali	25.347,55	23.676,00	-1.671,55

Le **Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti** risultano accertate per Euro 10.356,53 evidenziando uno scostamento negativo dalle previsioni definitive pari a Euro 12.358,49.

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	5.837,02	5.837,02	0,00
Proventi rimborsi spese	14.000,00	1.641,51	-12.358,49
FPC art. 12 co. 5	2.878,00	2.878,00	0,00
Totali	22.715,02	10.356,53	-12.358,49

Le **Partite di giro accertate in entrata** per Euro 154.968,98 evidenziano uno scostamento positivo con le previsioni definitive (Euro 149.870,00) pari ad Euro 5.098,98 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 154.968,98), comprensive di quelle in conto capitale, ammonta ad Euro 356.637,60 con uno scostamento complessivo negativo (minori uscite) di Euro 3.824,97 rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (Euro 360.462,57).

Prima di esporre in dettaglio i capitoli di spesa più rilevanti, si fa presente che in relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2023 sono state approvate, dapprima con delibera dell'assemblea di data 18.4.2023 una variazione straordinaria pari ad Euro 10.000 per spese legali per contenzioso da coprire con gli avanzi di amministrazione e quindi con delibera del Consiglio dell'Ordine di data 23 novembre 2023, alcune variazioni solo compensative all'interno dei capitoli.

Nel dettaglio le uscite di periodo sono:

- **Uscite per gli organi dell'Ente:** le uscite per l'assicurazione evidenziano uno scostamento negativo pari a Euro 19,30 rispetto all'importo preventivato ed ammontano ad Euro 3.051,50; le uscite per rimborsi spese viaggio sono in linea con le previsioni ed ammontano ad Euro 7.796,51;
- **Oneri per il personale in attività:** l'importo previsto ed impegnato è da suddividere in costo per il personale dipendente per Euro 88.469,36 ed in compensi per elaborazioni paghe per Euro 1.776,32;
- **Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi:** previsto ed impiegato pari ad Euro 1.478,42;
- **Uscite per funzionamento di uffici:** rispetto ad un totale previsto di Euro 136.036,10 alla fine dell'anno finanziario la somma complessivamente impegnata si attesta definitivamente ad Euro 135.568,68 con uno scostamento complessivo in diminuzione pari a Euro 467,42.

Di seguito una tabella riassuntiva:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Canone di locazione	54.635,40	54.635,40	0,00
Spese di segreteria e traduzioni	40.766,12	40.764,70	-1,42
Spese postali	24,10	24,10	0,00

Cancelleria e stampati	6,06	0,00	-6,06
Spese condominiali	3.788,42	3.448,44	-339,98
Registrazione contratto affitto	600,00	559,50	-40,50
Amministrazione trasparente	2.702,00	2.701,30	-0,70
Sito web Ordine	16.663,00	16.662,27	-0,73
Servizi contabili	5.151,00	5.075,20	-75,80
Spese legali per contenzioso	11.700,00	11.697,77	-2,23
Totali	136.036,10	135.568,68	-467,42

- **Uscite per prestazioni istituzionali:** nel 2023 questo capitolo di spesa ha evidenziato uno scostamento complessivo negativo rispetto a quanto preventivato in via definitiva.

Di seguito la tabella analitica delle suddette voci:

Descrizione	Previsione definitiva €	Impegnato €	Scostamento €
Contributo Associazione Triveneto	8.249,00	8.248,96	-0,04
Cooperativa Koinè suddivisione spese comuni	27.338,00	27.335,98	-2,02
Contributi per manifestazioni professionali	337,00	321,64	-15,36
Promozione dell'immagine	48.709,12	47.763,61	-945,51
Convegni e altri servizi forniti da Koinè	25.940,45	25.940,45	0,00
Convegni pari opportunità	2.500,00	2.089,50	-410,50
Totali	113.073,57	111.700,14	-1.373,43

- **Oneri finanziari:** le spese e commissioni bancarie sostenute sono state pari a Euro 781,24 mentre gli arrotondamenti passivi ammontano ad Euro 4,03.
- **Oneri tributari:** le spese per imposte, tasse, ecc. sono pari a Euro 345,44; mentre Euro 5.665,96 si riferiscono ad Irap sulle retribuzioni delle dipendenti per un totale impegnato di Euro 6.011,40.

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 376.532,36 (Euro 400.898,72 nel 2022), 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 posizioni si deve aggiungere il consueto fondo cassa contanti che ammonta ad Euro 21,23.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per Euro 484.239,56 e pagamenti per Euro 508.605,92 (compresi residui e partite di giro);

- B. I **residui attivi** di fine 2023 per un totale di Euro 6.760,23 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 fine 2023 per un totale di Euro 26.331,42 sono riferibili per Euro 22.231,51 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 19.230,85 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 356.961,17 come di seguito dettagliato:

A) Consistenza di cassa ad inizio esercizio	€ 400.898,72
B) Riscossioni in c/competenza	€ 478.202,28
C) Riscossioni in c/residui attivi	€ 6.037,28
D) -Pagamenti in c/competenza	-€ 489.375,07
E) -Pagamenti in c/residui passivi	-€ 19.230,85
F) Differenza (A+B+C-D-E)	€ 376.532,36
G) +residui attivi esercizi precedenti	€ 0,00
H) +residui attivi esercizio in corso	€ 6.760,23
I) -residui passivi esercizi precedenti	-€ 4.099,91
L) -residui passivi esercizio in corso	-€ 22.231,51
M) Differenza (G+H-I-L)	-€ 19.571,19
Totale avanzo di amministrazione (F-M)	€ 356.961,17

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

Parte vincolata al Fondo T.F.R. (al netto delle anticipazioni) € 71.638,12;

Parte disponibile (fondi di accantonamento) € 285.323,05.

La parte vincolata a T.F.R. corrisponde al fondo trattamento fine rapporto maturato al 31.12.2023 e diminuito dell'importo già rilevato in precedenti esercizi fra i residui passivi per € 4.099,91.

* * * * *

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale 2023, 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 2023 ammontano in totale ad Euro 0,00 (al netto del fondo ammortamento pari a Euro 8.192,70). Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie l'importo iscritto in bilancio è pari a € 953,44. Non vi sono stati incrementi o decrementi per acquisizioni o dismissioni rispetto all'esercizio precedente;
- ❖ **Crediti:** i crediti complessivi al 31.12.2023 ammontano ad € 6.760,23 con un aumento rispetto all'anno precedente;
- ❖ **Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide sono pari ad Euro 376.532,36 e derivano essenzialmente dagli avanzi finanziari registrati negli anni precedenti.

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.

* * * * *

CONCLUSIONE

L'esercizio appena concluso è terminato con un avanzo di amministrazione pari ad Euro 356.961,17, di cui Euro 285.323,05 disponibile ed Euro 71.638,12 vincolati ai fini del trattamento di fine rapporto, nonostante il disavanzo di periodo pari ad Euro 26.644,07. Nel bilancio economico/patrimoniale l'esercizio chiude con una perdita di Euro 31.887,15 e un patrimonio netto al netto della perdita pari a Euro 290.376,40.

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2023 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Generale 2023 con i relativi allegati così come ratificati dal Consiglio Direttivo.

Bolzano, 5 aprile 2024

Il Tesoriere
Dieter Plaschke