

BILANCIO CONSUNTIVO

ANNO 2019

DOCUMENTI ALLEGATI:

Allegato 1 – CONTO DEL BILANCIO COMPRENDENTE:

Allegato 1/A - RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

Allegato 2/A – RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Allegato 3/A – SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Allegato 4/A – PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Allegato 2 – CONTO ECONOMICO

Allegato 3 – STATO PATRIMONIALE

Allegato 4 – NOTA INTEGRATIVA

Allegato 5 – RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Tel: 0733/230465

Mail: segreteria@odcec-maceratacamerino.it

Pec: segreteria@odcec.mc.legalmail.it

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI							
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	173.681,00		173.681,00	170.997,50	150.295,50	20.702,00	-2.683,50
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	270,00		270,00				-270,00
1.6	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	5.000,00	1.500,00	6.500,00	6.734,50	6.734,50		234,50
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	50,00		50,00	85,79	1,86	83,93	35,79
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	30,00		30,00	276,07	274,95	1,12	246,07
1.12	ENTRATE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC	9.800,00		9.800,00	2.813,93	2.813,93		-6.986,07
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	188.831,00	1.500,00	190.331,00	180.907,79	160.120,74	20.787,05	-9.423,21
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	112.150,50		112.150,50	124.433,76	111.169,10	13.264,66	12.283,26
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	112.150,50		112.150,50	124.433,76	111.169,10	13.264,66	12.283,26
	TOTALE ENTRATE	300.981,50	1.500,00	302.481,50	305.341,55	271.289,84	34.051,71	2.860,05
	TOTALE GENERALE	300.981,50		302.481,50	305.341,55			

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI							
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	5.600,00	-600,00	5.000,00	4.850,00	4.850,00		-150,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	80.793,50	1.516,19	82.309,69	82.232,15	69.506,56	12.725,59	-77,54
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	11.800,00	1.782,67	13.582,67	12.213,00	11.473,35	739,65	-1.369,67
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	44.625,50	991,05	45.616,55	43.669,02	42.407,81	1.261,21	-1.947,53
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	24.704,00	-1.936,00	22.768,00	18.046,48	12.496,12	5.550,36	-4.721,52
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI		670,00	670,00	670,00		670,00	
1.7	ONERI FINANZIARI	1.700,00		1.700,00	1.305,82	1.212,58	93,24	-394,18
1.8	ONERI TRIBUTARI	6.500,00	76,09	6.576,09	6.071,46	5.300,12	771,34	-504,63
1.9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI							
1.14	USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. OCC	9.800,00	-1.000,00	8.800,00	4.479,15	2.929,55	1.549,60	-4.320,85
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	185.523,00	1.500,00	187.023,00	173.537,08	150.176,09	23.360,99	-13.485,92
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE							
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		625,00	625,00	625,00	625,00		
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		625,00	625,00	625,00	625,00		
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	112.150,50		112.150,50	124.433,76	115.886,57	8.547,19	12.283,26
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRC	112.150,50		112.150,50	124.433,76	115.886,57	8.547,19	12.283,26
	TOTALE USCITE	297.673,50	2.125,00	299.798,50	298.595,84	266.687,66	31.908,18	-1.202,66
	Avanzo finanziario dell'esercizio	3.308,00		2.683,00	6.745,71			
	TOTALE GENERALE	300.981,50		302.481,50	305.341,55			

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI							
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI							
1.1.1	Contributi ordinari	153.750,00		153.750,00	149.437,50	130.416,50	19.021,00	-4.312,50
1.1.2	Tassa prima iscrizione Albo	936,00		936,00	1.872,00	1.872,00		936,00
1.1.4	entrate agevolate albo	10.795,00		10.795,00	13.283,00	12.552,00	731,00	2.488,00
1.1.5	Quota elenco speciale	1.800,00		1.800,00	1.935,00	1.485,00	450,00	135,00
1.1.6	Quota iscrizione Praticanti	3.900,00		3.900,00	2.470,00	2.470,00		-1.430,00
1.1.8	Contributi iscrizione STP	1.500,00		1.500,00	2.000,00	1.500,00	500,00	500,00
1.1.9	Quote componenti STP non iscritti ODCEC MC	1.000,00		1.000,00				-1.000,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	173.681,00		173.681,00	170.997,50	150.295,50	20.702,00	-2.683,50
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI							
1.3.1	Diritti di segreteria	50,00		50,00				-50,00
1.3.2	Proventi liquidazione Parcelle	200,00		200,00				-200,00
1.3.3	Proventi rilascio certificati	20,00		20,00				-20,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	270,00		270,00				-270,00
1.6	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE							
1.6.2	Contributi Enti vari	5.000,00	1.500,00	6.500,00	6.734,50	6.734,50		234,50
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	5.000,00	1.500,00	6.500,00	6.734,50	6.734,50		234,50
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI							
1.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti	50,00		50,00	85,79	1,86	83,93	35,79
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	50,00		50,00	85,79	1,86	83,93	35,79
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI							
1.10.1	Recuperi e rimborsi	30,00		30,00	181,82	180,70	1,12	151,82
1.10.2	Proventi rimborsi spese				94,25	94,25		94,25
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	30,00		30,00	276,07	274,95	1,12	246,07
1.12	ENTRATE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC							
1.12.1	Quote iscrizione mediatori							
1.12.3	Quote iscrizione gestori della crisi	600,00		600,00				-600,00
1.12.4	Proventi per attività di gestione dell'OCC	9.200,00		9.200,00	2.813,93	2.813,93		-6.386,07
	TOTALE ENTRATE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC	9.800,00		9.800,00	2.813,93	2.813,93		-6.986,07
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	188.831,00	1.500,00	190.331,00	180.907,79	160.120,74	20.787,05	-9.423,21

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Accertato	Incassato	Da Incassare	
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	Ritenute Erariali	14.000,00		14.000,00	14.075,57	12.736,24	1.339,33	75,57
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	8.000,00		8.000,00	5.412,68	4.972,26	440,42	-2.587,32
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	500,00		500,00	845,53	845,53		345,53
3.1.5	Iva su Fatture emesse				839,07	839,07		839,07
3.1.6	Iva a credito				340,91	88,00	252,91	340,91
3.1.7	Trattenute a favore di terzi				2.228,00	2.228,00		2.228,00
3.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi				1.653,70	1.653,70		1.653,70
3.1.9	Quota contributiva consiglio nazionale	89.115,00		89.115,00	89.700,00	78.468,00	11.232,00	585,00
3.1.11	Realizzo sigilli	535,50		535,50	141,26	141,26		-394,24
3.1.16	Rimborsi da CNDCEC per trasferte				722,50	722,50		722,50
3.1.18	IVA Split Payment				6.552,54	6.552,54		6.552,54
3.1.19	Somme di terzi in deposito				1.922,00	1.922,00		1.922,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	112.150,50		112.150,50	124.433,76	111.169,10	13.264,66	12.283,26
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	112.150,50		112.150,50	124.433,76	111.169,10	13.264,66	12.283,26
	TOTALE ENTRATE	300.981,50	1.500,00	302.481,50	305.341,55	271.289,84	34.051,71	2.860,05
	TOTALE GENERALE	300.981,50		302.481,50	305.341,55			

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Scostamento
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI							
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE							
1.1.1	Rimborsi ai Consiglieri	600,00	-600,00					
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri	5.000,00		5.000,00	4.850,00	4.850,00		-150,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	5.600,00	-600,00	5.000,00	4.850,00	4.850,00		-150,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO							
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	57.000,00	1.771,55	58.771,55	58.771,55	53.989,97	4.781,58	
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	17.000,00	244,64	17.244,64	17.244,64	14.740,23	2.504,41	
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	5.500,00		5.500,00	5.439,60		5.439,60	-60,40
1.2.5	Spese per Corso Addestramento Personale	500,00	-500,00					
1.2.8	Buoni pasto dipendenti	793,50		793,50	776,36	776,36		-17,14
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	80.793,50	1.516,19	82.309,69	82.232,15	69.506,56	12.725,59	-77,54
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI							
1.3.2	Spese tenuta Albo	4.800,00	1.500,00	6.300,00	5.197,20	5.197,20		-1.102,80
1.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.800,00		1.800,00	1.783,13	1.343,48	439,65	-16,87
1.3.4	Uscite di rappresentanza	400,00	-200,00	200,00				-200,00
1.3.6	Acquisto tesserini/smart-card-pec ordine e consiglio disciplina	400,00	482,67	882,67	882,67	882,67		
1.3.7	Contributi verso enti/associazioni	4.400,00		4.400,00	4.350,00	4.050,00	300,00	-50,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	11.800,00	1.782,67	13.582,67	12.213,00	11.473,35	739,65	-1.369,67
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI							
1.4.1	Affitto e spese condominiali	25.200,00	62,31	25.262,31	25.262,31	24.927,12	335,19	
1.4.2	Servizi di pulizia	840,00	-100,00	740,00	464,00	464,00		-276,00
1.4.3	Servizi telefonici	1.800,00	8,69	1.808,69	1.808,69	1.808,69		
1.4.4	Servizi fornitura energia	1.500,00	184,00	1.684,00	1.683,90	1.683,90		-0,10
1.4.5	Servizi postali e valori bollati	1.200,00	-300,00	900,00	544,61	544,61		-355,39
1.4.6	Cancelleria e stampati	850,00	-406,66	443,34	251,81	251,81		-191,53
1.4.8	Manutenzioni e riparazioni	900,00	-400,00	500,00	45,90	37,62	8,28	-454,10
1.4.9	Canone assistenza software	7.000,00		7.000,00	6.434,89	6.434,89		-565,11
1.4.10	Assicurazione Ufficio	650,00	-350,00	300,00	267,89	267,89		-32,11
1.4.11	Spese varie funzionamento ufficio	305,50		305,50	268,51	268,51		-36,99
1.4.13	Fornitura servizio riscaldamento	950,00	1.511,23	2.461,23	2.461,23	1.583,89	877,34	
1.4.14	Spese utenze acqua sede	120,00		120,00	120,00	79,60	40,40	
1.4.15	canone assistenza e mantenimento sito internet	1.100,00	-100,00	1.000,00	963,80	963,80		-36,20

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1.4.16	consulenza per assistenza L. 626 - Privacy	1.600,00	881,48	2.481,48	2.481,48	2.481,48		
1.4.17	canone deposito vecchia documentazione	610,00		610,00	610,00	610,00		
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	44.625,50	991,05	45.616,55	43.669,02	42.407,81	1.261,21	-1.947,53
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI							
1.5.1	Spese per la tutela professionale	3.000,00		3.000,00	2.635,29	2.635,29		-364,71
1.5.2	Organizzazione convegni	10.400,00		10.400,00	8.587,85	7.916,85	671,00	-1.812,15
1.5.3	Pubblicità e comunicazione	2.200,00		2.200,00	2.000,00		2.000,00	-200,00
1.5.4	Organizzazione conviviale	4.600,00		4.600,00	2.555,34	1.221,98	1.333,36	-2.044,66
1.5.5	Costo per coordinamento ordini regionale	1.532,00	14,00	1.546,00	1.546,00		1.546,00	
1.5.10	Uscite per la funzione disciplinare	300,00		300,00				-300,00
1.5.11	Adesione SAF Medioadriatica commercialisti	722,00		722,00	722,00	722,00		
1.5.12	Borse di studio iscrizioni SAF	1.950,00	-1.950,00					
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	24.704,00	-1.936,00	22.768,00	18.046,48	12.496,12	5.550,36	-4.721,52
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI							
1.6.5	Contributo al CNDC		670,00	670,00	670,00		670,00	
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI		670,00	670,00	670,00		670,00	
1.7	ONERI FINANZIARI							
1.7.1	Spese e commissioni c/c banc.e postali	300,00		300,00	296,65	244,65	52,00	-3,35
1.7.2	Interessi passivi bancari	200,00		200,00	29,02	29,02		-170,98
1.7.3	Spese riscossione tassa annuale	1.200,00		1.200,00	980,15	938,91	41,24	-219,85
	TOTALE ONERI FINANZIARI	1.700,00		1.700,00	1.305,82	1.212,58	93,24	-394,18
1.8	ONERI TRIBUTARI							
1.8.1	Imposte, tasse, interessi iva		46,84	46,84	46,84	25,02	21,82	
1.8.2	Irap dipendenti	5.500,00		5.500,00	4.995,37	4.245,85	749,52	-504,63
1.8.4	Tributi vari	1.000,00	29,25	1.029,25	1.029,25	1.029,25		
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	6.500,00	76,09	6.576,09	6.071,46	5.300,12	771,34	-504,63
1.9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI							
1.9.1	Rimborsi vari							
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI							
1.14	USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. OCC							
1.14.9	Imposte attività OCC	1.749,00	-1.000,00	749,00	479,55	479,55		-269,45
1.14.10	Assicurazione obbligatoria Organismo Composizione Crisi -	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00		
1.14.11	Compensi ai gestori della crisi	4.000,00		4.000,00	450,00	450,00		-3.550,00

CONTO DEL BILANCIO - RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamento
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			
		Iniziali	Variazioni	Definitive	Impegnato	Pagato	Da Pagare	
1.14.12	Compensi al referente	1.551,00		1.551,00	1.549,60		1.549,60	-1,40
1.14.13	Spese di pubblicità organismo OCC	1.500,00	-1.000,00	500,00				-500,00
1.14.15	Spese per cancelleria e stampati organismo OCC		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
	TOTALE USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. OCC	9.800,00	-1.000,00	8.800,00	4.479,15	2.929,55	1.549,60	-4.320,85
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	185.523,00	1.500,00	187.023,00	173.537,08	150.176,09	23.360,99	-13.485,92
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE							
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE							
2.2.4	Costi pluriennali diversi		625,00	625,00	625,00	625,00		
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		625,00	625,00	625,00	625,00		
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		625,00	625,00	625,00	625,00		
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO							
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	Ritenute Erariali	14.000,00		14.000,00	14.075,57	12.119,62	1.955,95	75,57
3.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	8.000,00		8.000,00	5.412,68	4.599,60	813,08	-2.587,32
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	500,00		500,00	845,53	645,53	200,00	345,53
3.1.5	Iva su Fatture Acquisto				560,91	220,00	340,91	560,91
3.1.6	Iva a debito				619,07	619,07		619,07
3.1.7	Trattenute a favore di terzi				2.228,00	268,00	1.960,00	2.228,00
3.1.8	Somme pagate per conto terzi				1.653,70	1.653,70		1.653,70
3.1.9	Quota contributiva consiglio nazionale	89.115,00		89.115,00	89.700,00	89.115,00	585,00	585,00
3.1.11	Realizzo sigilli	535,50		535,50	141,26	141,26		-394,24
3.1.14	Quote iscritti anticipate							
3.1.15	Quote conviviale							
3.1.16	Rimborsi CNDCEC per trasferte				722,50		722,50	722,50
3.1.18	IVA Split Payment				6.552,54	4.826,79	1.725,75	6.552,54
3.1.19	Somme di terzi in deposito				1.922,00	1.678,00	244,00	1.922,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	112.150,50		112.150,50	124.433,76	115.886,57	8.547,19	12.283,26
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	112.150,50		112.150,50	124.433,76	115.886,57	8.547,19	12.283,26
	TOTALE USCITE	297.673,50	2.125,00	299.798,50	298.595,84	266.687,66	31.908,18	-1.202,66
	Avanzo finanziario dell'esercizio	3.308,00		2.683,00	6.745,71			

TOTALE GENERALE	300.981,50		302.481,50	305.341,55			

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MACERATA E CAMERINO

Anno 2019

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€248.550,90
Riscossioni	In c/ competenza	271.289,84	286.277,70
	In c/ residui	14.987,86	
Pagamenti	In c/ competenza	266.687,66	289.323,27
	In c/ residui	22.635,61	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€245.505,33
Residui attivi	Esercizi precedenti	5.872,76	39.924,47
	Esercizio in corso	34.051,71	
Residui passivi	Esercizi precedenti	46.389,06	78.297,24
	Esercizio in corso	31.908,18	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€207.132,56

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2020 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Importo vincolato a copertura TFR dipendenti		84.863,27
Totale Parte Vincolata		84.863,27
Parte Disponibile		122.269,29
Totale Risultato di Amministrazione		€207.132,56

Anno 2019	PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
-----------	--------------------------------------

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno						Situazione Amministrativa Finale	
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate				Fondo Cassa Finale	
€ 248.550,90	+	€ 286.277,70	-	€ 289.323,27		=		€ 245.505,33	Gestione di Cassa
+			+					+	
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno		Residui Attivi Riscossi		Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali	
€ 21.259,62	+	€ 34.051,71	-	€ 14.987,86	+	€ -399,00	=	€ 39.924,47	Gestione dei Residui Attivi
-			-					-	
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno		Residui Passivi Pagati		Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali	
€ 68.919,51	+	€ 31.908,18	-	€ 22.635,61	+	€ 105,16	=	€ 78.297,24	Gestione dei Residui Passivi
=			=					=	
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate		Uscite Impegnate		Variazione Residui Attivi		Variazione Residui Passivi	
€ 200.891,01	+	€ 305.341,55	-	€ 298.595,84	+	€ -399,00	-	€ 105,16	=
								€ 207.132,56	Gestione di Competenza

Attività Istituzionale

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70	COSTI CORRENTI			
70.1	COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE			
70.1.2	Assicurazioni Consiglieri	4.850,00		4.850,00
	TOTALE COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE	4.850,00		4.850,00
70.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
70.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	58.771,55		58.771,55
70.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	17.244,64		17.244,64
70.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	5.439,60		5.439,60
70.2.8	Buoni pasto dipendenti	776,36		776,36
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	82.232,15		82.232,15
70.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO			
70.3.2	Spese tenuta Albo	5.197,20		5.197,20
70.3.3	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	1.783,13		1.783,13
70.3.6	Acquisto tesserino/smart-card-pec ordine e consiglio disciplina	882,67		882,67
70.3.7	Contributi verso enti/associazioni	4.350,00		4.350,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	12.213,00		12.213,00
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Affitto e spese condominiali	25.262,31		25.262,31
70.4.2	Servizi di pulizia	464,00		464,00
70.4.3	Servizi telefonici	1.808,69		1.808,69
70.4.4	Servizi fornitura energia	1.683,90		1.683,90
70.4.5	Servizi postali e valori bollati	544,61		544,61
70.4.6	Cancelleria e stampati	251,81		251,81
70.4.8	Manutenzioni e riparazioni	45,90		45,90
70.4.9	Canone assistenza software	6.434,89		6.434,89
70.4.10	Assicurazione Ufficio	268,04		268,04
70.4.11	Spese varie funzionamento ufficio	268,51		268,51
70.4.13	Fornitura servizio riscaldamento	2.461,23		2.461,23
70.4.14	Spese utenza acqua sede	120,00		120,00
70.4.15	Canone assistenza e mantenimento sito internet	963,80		963,80
70.4.16	Consulenza per assistenza L.626 - Privacy	2.481,48		2.481,48
70.4.17	Canone deposito vecchia documentazione	610,00		610,00
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	43.669,17		43.669,17
70.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
70.5.1	Spese per la tutela professionali	2.635,29		2.635,29
70.5.2	Organizzazione convegni	8.892,85	305,00	8.587,85
70.5.3	Pubblicità e comunicazione	2.000,00		2.000,00

Attività Istituzionale

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70.5.4	Organizzazione conviviale	2.555,34		2.555,34
70.5.5	Costo per coordinamento ordini regionale	1.546,00		1.546,00
70.5.11	Adesione SAF Medioadriatica commercialisti	722,00		722,00
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	18.351,48	305,00	18.046,48
70.6	TRASFERIMENTI PASSIVI			
70.6.5	Contributo al CNDC	670,00		670,00
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI	670,00		670,00
70.7	ONERI FINANZIARI			
70.7.1	Spese e commissioni c/c banc.e postali	296,65		296,65
70.7.2	Interessi passivi bancari	29,02		29,02
70.7.3	Spese riscossione tassa annuale	980,15		980,15
	TOTALE ONERI FINANZIARI	1.305,82		1.305,82
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, interessi iva	46,84		46,84
70.8.2	Irap dipendenti	4.995,37		4.995,37
70.8.4	Tributi vari	1.029,25		1.029,25
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	6.071,46		6.071,46
70.10	MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI			
70.10.2	Sopravvenienze passive e insussistenze	944,80		944,80
	TOTALE MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE CORRENTI	944,80		944,80
	TOTALE COSTI CORRENTI	170.307,88	305,00	170.002,88
80	COSTI DIVERSI			
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.2	Ammortamenti Mobili ed Impianti ed attrezzature	800,62		800,62
80.2.3	Ammortamenti Macchine Ufficio	724,09		724,09
80.2.4	Ammortamenti software	649,84		649,84
80.2.5	Ammortamento costi pluriennali diversi	513,30		513,30
	TOTALE AMMORTAMENTI	2.687,85		2.687,85
	TOTALE COSTI DIVERSI	2.687,85		2.687,85
90	RISULTATI DI GESTIONE			
90.1	RISULTATI DI GESTIONE			
90.1.1	AVANZO ECONOMICO	5.885,41		5.885,41
	TOTALE RISULTATI DI GESTIONE	5.885,41		5.885,41
	TOTALE RISULTATI DI GESTIONE	5.885,41		5.885,41

Attività Istituzionale

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
50	PROVENTI GESTIONE CORRENTE			
50.1	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI			
50.1.1	Contributi annuali ordinari	396,00	160.708,50	160.312,50
50.1.2	Tassa prima iscrizione Albo		1.872,00	1.872,00
50.1.4	entrate agevolate albo	138,00	2.473,00	2.335,00
50.1.5	Quote elenco speciale		1.935,00	1.935,00
50.1.6	Quote iscrizione Praticanti		2.470,00	2.470,00
50.1.8	Quote iscrizione STP	130,00	2.130,00	2.000,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	664,00	171.588,50	170.924,50
50.6	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE			
50.6.2	Contributi Enti vari		6.734,50	6.734,50
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE		6.734,50	6.734,50
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti		85,79	85,79
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		85,79	85,79
50.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
50.10.1	Recuperi e rimborsi		276,07	276,07
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		276,07	276,07
50.12	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE			
50.12.2	Sopravvenienze attive		555,28	555,28
	TOTALE PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE		555,28	555,28
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE	664,00	179.240,14	178.576,14
	TOTALE PROVENTI	€664,00	€179.240,14	€178.576,14
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€178.576,14

Attività di OCC

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
70	COSTI CORRENTI			
70.14	USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON.DI OCC			
70.14.9	Imposte attività di OCC	479,55		479,55
70.14.10	Assicurazione obbligatoria Organismo Composizione Crisi - OCC	1.000,00		1.000,00
70.14.11	Compensi ai gestori della crisi	450,00		450,00
70.14.12	Compensi al referente	1.549,60		1.549,60
70.14.15	Spese per cancelleria e stampati organismo OCC	1.000,00		1.000,00
	TOTALE USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON.DI OCC	4.479,15		4.479,15
	TOTALE COSTI CORRENTI	4.479,15		4.479,15
	TOTALE COSTI	€4.479,15	€0,00	€4.479,15
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€4.479,15

Attività di OCC

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
50	PROVENTI GESTIONE CORRENTE			
50.13	PROVENTI DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC			
50.13.4	Proventi per attività di gestione dell'OCC		2.813,93	2.813,93
	TOTALE PROVENTI DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC		2.813,93	2.813,93
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE		2.813,93	2.813,93
69	RISULTATI DI GESTIONE			
69.1	RISULTATI DI GESTIONE			
69.1.1	DISAVANZO ECONOMICO		1.665,22	1.665,22
	TOTALE RISULTATI DI GESTIONE		1.665,22	1.665,22
	TOTALE RISULTATI DI GESTIONE		1.665,22	1.665,22
	TOTALE PROVENTI	€0,00	€4.479,15	€4.479,15
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€4.479,15

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2019

 ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MACERATA
E CAMERINO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI			
2.1.2	Mobili ed Impianti ed attrezzatura	79.769,63		79.769,63
2.1.3	Macchine Ufficio	12.807,88		12.807,88
2.1.5	Software	9.962,75		9.962,75
2.1.6	Costi pluriennali diversi	7.508,00		7.508,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	110.048,26		110.048,26
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	110.048,26		110.048,26
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.1	Crediti verso Iscritti	280.879,90	247.836,81	33.043,09
3.2.2	Crediti verso il Consiglio Nazionale	1.957,00	1.957,00	
3.2.3	Crediti verso altri Ordini	737,16		737,16
3.2.4	Crediti verso utenti, clienti,etc....	14.461,16	11.324,02	3.137,14
3.2.6	Crediti verso Enti Previdenziali e Erariali	632,01	379,00	253,01
3.2.7	Crediti Autofatture Split Payment	1.000,00	1.000,00	
	TOTALE CREDITI	299.667,23	262.496,83	37.170,40
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.1	Cassa e Tesoreria	4.837,80	4.063,88	773,92
3.4.7	UBI BANCA TESORERIA CONTO TECNICO 19820	436.231,56	254.981,64	181.249,92
3.4.8	Ina assitalia conto premi versati Tfr	48.050,59		48.050,59
3.4.10	BNL C/C N. 1607	119.550,29	119.536,91	13,38
3.4.11	CONTO BANCO POSTA BASIC EASY	678,69	282,36	396,33
3.4.12	UBI BANCA CONTO TECNICO OCC N.22458	17.625,19	2.604,00	15.021,19
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	626.974,12	381.468,79	245.505,33
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	926.641,35	643.965,62	282.675,73
4	PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Erariali	29.057,54	14.981,97	14.075,57
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	10.831,47	5.418,79	5.412,68
4.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	1.387,13	541,60	845,53
4.1.5	Iva su Fatture Acquisto	560,91	1.457,27	-896,36
4.1.6	Iva a debito	2.076,34		2.076,34
4.1.7	Trattenute a favore di terzi	2.738,00	510,00	2.228,00
4.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	11.669,61	10.015,91	1.653,70
4.1.9	Quota contributiva consiglio nazionale	178.620,00	89.700,00	88.920,00
4.1.11	Realizzo sigilli	273,60	273,60	
4.1.16	Rimborsi da CNDCEC per trasferte	2.606,00	2.606,00	
4.1.18	IVA Split Payment	13.338,98	6.786,44	6.552,54

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2019

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MACERATA
E CAMERINO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
4.1.19	Somme di terzi in deposito	1.922,00	1.922,00	
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	255.081,58	134.213,58	120.868,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	255.081,58	134.213,58	120.868,00
5	RATEI E RISCONTI			
5.1	RATEI E RISCONTI ATTIVI			
5.1.2	Risconti attivi	399,01	199,58	199,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	399,01	199,58	199,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI	399,01	199,58	199,43
	TOTALE ATTIVITA`	€1.292.170,20	€778.378,78	€513.791,42
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€513.791,42

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2019

 ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MACERATA
 E CAMERINO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
11	PATRIMONIO NETTO			
11.1	CONTI PATRIMONIALI			
11.1.8	Avanzi (Disavanzi) economci esercizi precedenti	3.166,80	174.649,40	171.482,60
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	3.166,80	3.166,80	
11.1.10	Avanzo (Disavanzo) economico attività di mediaz. e/o di OCC	1.665,22	5.885,41	4.220,19
11.1.11	Avanzi (Disavanzi) economici mediazione e/o di OCC esercizi precedenti	2.330,93	2.330,93	
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	10.329,75	186.032,54	175.702,79
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	10.329,75	186.032,54	175.702,79
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO			
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili ed Impianti ed attrezzature		78.962,90	78.962,90
13.1.3	F.do Ammortamento Macchine Ufficio		10.213,82	10.213,82
13.1.4	F.do Ammortamento Software	121,44	7.848,99	7.727,55
13.1.5	F.do Ammortamento costi pluriennali diversi		5.828,80	5.828,80
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO	121,44	102.854,51	102.733,07
13.2	FONDI DI ACCANTONAMENTO			
13.2.1	Fondo Trattamento fine Rapporto		90.044,08	90.044,08
	TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTO		90.044,08	90.044,08
	TOTALE FONDI	121,44	192.898,59	192.777,15
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	80.950,74	88.894,92	7.944,18
15.1.2	Debiti verso Enti Previdenziali ed Erario	48.893,34	57.039,53	8.146,19
15.1.3	Debiti verso Consiglio Nazionale	91.713,64	92.883,64	1.170,00
15.1.4	Debiti verso iscritti		1.399,30	1.399,30
15.1.5	Debiti verso Banche e poste	564,71	638,53	73,82
15.1.6	Debiti v/Stato e altri soggetti	1.439,00	2.985,00	1.546,00
15.1.7	Debiti Tributarî	125,66	125,66	
15.1.8	Debiti diversi	3.291,42	4.159,41	867,99
15.1.9	Erario c/Iva	79,00	79,00	
15.1.10	Debiti v/dipendenti	48.172,48	51.468,48	3.296,00
	TOTALE DEBITI	275.229,99	299.673,47	24.443,48
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	275.229,99	299.673,47	24.443,48
16	PARTITE DI GIRO			
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
16.1.1	Ritenute Erariali	14.981,97	29.057,54	14.075,57
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.418,79	10.831,47	5.412,68

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2019

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MACERATA
E CAMERINO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
16.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	541,60	1.387,13	845,53
16.1.5	Iva su Fatture emesse	1.457,27	2.296,34	839,07
16.1.6	Iva a credito		340,91	340,91
16.1.7	Trattenute a favore di terzi	510,00	2.738,00	2.228,00
16.1.8	Somme pagate per conto terzi	10.015,91	11.669,61	1.653,70
16.1.9	Quota contributiva consiglio nazionale	89.050,00	177.970,00	88.920,00
16.1.16	Rimborsi CNDCEC per trasferte	1.883,50	1.883,50	
16.1.18	IVA Split Payment	6.786,44	13.338,98	6.552,54
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	130.645,48	251.513,48	120.868,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	130.645,48	251.513,48	120.868,00
	TOTALE PASSIVITA'	€416.326,66	€930.118,08	€513.791,42
				€0,00
	TOTALE A PAREGGIO			€513.791,42

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31/12/2019

Care Colleghe e cari Colleghi

Il bilancio consuntivo relativo all'esercizio dall' 01/01/2019 al 31/12/2019, approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 20.05.2020, è stato redatto conformemente al vigente Regolamento di amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 19/03/2008.

Ai sensi dell'articolo 29 del Regolamento di contabilità, il Rendiconto generale è composto dai seguenti documenti:

- **Conto del bilancio comprendente:**

il rendiconto finanziario decisionale (per categorie – allegato 1) e

il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli – allegato 1/A), corredati:

- **dalla situazione amministrativa** (allegato 1/B),
- **dal prospetto della gestione finanziaria (allegato 1/C),**
- **Conto economico relativo all'attività istituzionale ed all'attività di OCC** (allegato 2)
- **Stato patrimoniale** (allegato 3), entrambi redatti in forma abbreviata e secondo le disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile;
- **Nota integrativa** (allegato 4);
- **Relazione sulla gestione** (allegato 5);
- **Relazione del Collegio dei Revisori** (allegato 6).

Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario decisionale (allegato 1) evidenzia entrate complessive accertate di € 305.341,55 e uscite totali impegnate per € 298.595,84 determinando un avanzo di amministrazione dell'esercizio di € 6.745,71

Tuttavia ai fini di una più accurata analisi dei singoli capitoli di entrata e di spesa viene utilizzato il Rendiconto finanziario gestionale (allegato 1/A) relativamente alle classificazioni di entrate e uscite correnti (Titolo I) e di entrate e uscite aventi natura di partite di giro (Titolo III).

Entrate correnti

La categoria "Entrate contributive a carico degli iscritti" pari a € 170.997,50 è stata iscritta al netto della quota trasferita a titolo di rivalsa del Consiglio Nazionale ed è costituita:

- dai contributi ordinari accertati per € 149.437,50
- dalla tassa prima iscrizione Albo per € 1.872,00
- dalla quota entrate agevolate Albo per € 13.283,00
- dalla quota elenco speciale € 1.935,00
- dalla quota iscrizione Praticanti per € 2.470,00
- dalla quota iscrizione STP per € 2.000,00

La categoria "Trasferimenti correnti da parte di Comuni e Province", contributi Enti vari, pari a € 6.734,50 è relativa agli introiti per il servizio di segreteria A.FO.PROF. , ai rimborsi spese erogati

dal CNDCEC per le trasferte dei consiglieri e del personale in occasione delle riunioni indette dallo stesso ed al contributo ricevuto per la stampa dell'Albo.

La categoria "Redditi e proventi patrimoniali", pari ad € 85,79 è esclusivamente composta da interessi attivi su depositi e conti correnti.

Nella categoria "Poste correttive e compensative di uscite correnti", pari ad € 276,07 è stata movimentata dalla voce "recuperi e rimborsi" per arrotondamenti attivi e da rimborsi di spese

La categoria "Proventi per attività di gestione dell'OCC" comprende le entrate relative alla presentazione delle istanze di nomina del gestore della crisi per € 2.813,93.

Entrate aventi natura di Partite di giro

Le "Entrate aventi natura di partite di giro" pari a complessivi € 124.433,76 sono costituite da:

- ritenute erariali per € 14.075,57
- ritenute previdenziali ed assistenziali per € 5.412,68
- ritenute fiscali lavoratori autonomi per € 845,53
- iva su fatture emesse per € 839,07
- iva a credito per € 340,91
- rimborsi di somme pagate per conto di terzi per € 1.653,70
- trattenute a favore di terzi € 2.228,00
- quota contributiva per il consiglio nazionale € 89.700,00 (relativa al contributo spettante al CNDCEC per tutti gli iscritti all'Ordine),
- spese per il realizzo di sigilli per conto degli iscritti per € 141,26
- iva split su fatture acquisti € 6.552,54
- rimborsi da CNDCEC per trasferte € 722,50
- somme di terzi in deposito € 1.922,00

Uscite correnti

Le "Uscite per gli organi dell'ente", per € 4.850,00 sono rappresentate dall'assicurazione per attività di consiglieri dell'ordine e del consiglio di disciplina.

Gli "Oneri per il personale in attività di servizio", pari ad € 82.232,15 sono relativi a:

- stipendi ed altri assegni fissi al personale dipendente, per € 58.771,55
- oneri previdenziali ed assistenziali, per € 17.244,64
- indennità di trattamento di fine rapporto del personale dipendente per € 5.439,60
- buoni pasto concessi alle dipendenti per € 776,36.

Le "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi", pari ad € 12.213,00 sono relative a:

- spese tenuta albo, per € 5.197,20
- acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico, per € 1.783,13
- uscite per acquisto tesserini e pec ordine per € 882,67
- contributi verso associazioni per € 4.350,00

Le "Uscite per funzionamento uffici", pari ad € 43.669,02 sono relative a:

- affitto e spese condominiali per € 25.262,31
- servizi di pulizia per € 464,00
- servizi telefonici per € 1.808,69
- servizi di fornitura energia per € 1.683,90
- servizi postali per € 544,61
- cancelleria e stampati per € 251,81
- manutenzioni e riparazioni € 45,90
- canoni assistenza software (per l'assistenza e manutenzione dei programmi gestionali della segreteria e del sito dell'Ordine) per € 6.434,89
- assicurazione RC della sede per € 267,89
- spese varie per il funzionamento dell'ufficio per € 268,51
- spese di riscaldamento per € 2.461,23
- spese utenza acqua sede per € 120,00
- canone assistenza e mantenimento sito internet per € 963,80
- consulenza per assistenza D.Lgs 81/2008 per € 2.481,48
- canone deposito vecchia documentazione per € 610,00

Le "Uscite per prestazioni istituzionali", pari ad € 18.046,48 sono così composte:

- spese per la tutela professionale per € 2.635,29
- organizzazione convegni € 8.587,25
- spese per pubblicità e comunicazione per € 2.000,00
- spese organizzazione conviviale di fine anno per € 2.555,34
- costo per coordinamento regionale € 1.546,00
- adesione SAF Medioadriatica commercialisti per € 722,00

Le uscite per "Trasferimenti passivi" sono relative alle quote del contributo da versare al CNDCEC non accertate a seguito di cancellazione di iscritti pari a € 670,00

Gli "Oneri finanziari", pari ad € 1.305,82 si riferiscono a:

- spese e commissioni c/c bancari e postali per € 296,65
- interessi passivi bancari per € 29,02
- spese per la riscossione della tassa annuale, emissione bollettini MAV, per € 980,15

Gli "Oneri tributari", pari ad € 6.071,46 sono relativi a:

- imposte e tasse e interessi iva per € 46,84
- irap dipendenti per € 4.995,37
- tributi vari per € 1.029,25

Uscite in conto capitale

Le “Uscite in conto capitale”, pari ad € 625,00 sono state imputate ai costi pluriennali diversi per la realizzazione del nuovo logo dell’Ordine.

Uscite per attività di OCC: sono pari a € 4.479,15 e sono relative a:

- imposte attività OCC per € 479,55
- polizza assicurativa dell’OCC per € 1.000,00
- compensi ai gestori della crisi per € 450,00
- compenso al referente € 1.549,60
- cancelleria e stampati € 1000,00

Uscite aventi natura di Partite di giro

Le “Uscite aventi natura di partite di giro”, pari a complessivi € 124.433,76 sono costituite da:

- ritenute erariali per € 14.075,57
- ritenute previdenziali ed assistenziali per € 5.412,68
- ritenute fiscali lavoratori autonomi per € 845,53
- iva su fatture acquisto per € 560,91
- iva a debito € 619,07
- rimborsi di somme pagate per conto di terzi per € 1.653,70
- trattenute a favore di terzi € 2.228,00
- quota contributiva per il consiglio nazionale € 89. 700,00 (relativa al contributo spettante al CNDCEC per tutti gli iscritti all’Ordine),
- spese per il realizzo di sigilli per conto degli iscritti per € 141,26
- iva split su fatture acquisti € 6.552,54
- rimborsi CNDCEC per trasferte per € 722,50
- somme di terzi in deposito per € 1.922,00

Le risultanze definitive forniscono un avanzo di amministrazione di € 207.132,56 e trovano espressione nel prospetto della situazione amministrativa di cui all’allegato n. 1/B e nel prospetto della gestione finanziaria di cui all’allegato n. 1/C.

Esso scaturisce da un fondo di cassa finale pari ad € 245.505,33 che, sommato ai residui attivi finali di € 39.924,47 e decurtato dei residui passivi finali di € 78.297,24 fornisce il risultato indicato.

Residui attivi finali:

pari ad un totale di € 39.924,47 sono così dettagliati:

Contributi ordinari	19.021,00	
Contributi elenco speciale	450,00	
Entrate agevolate albo	731,00	
Quote STP	500,00	
Interessi attivi su depositi e conti correnti	83,93	
Ritenute erariali	1.339,33	

Ritenute previdenziali e assistenziali	440,42	
Iva a credito	252,91	
Quota contributiva consiglio nazionale	11.232,00	
Recuperi e rimborsi	1,12	
TOTALE RESIDUI ANNO 2019		34.051,71
Contributi ordinari	750,00	
Ritenute fiscali autonomi	24,00	
Quote iscrizioni mediatori	867,79	
Ritenute erariali	1.812,40	
Iva su fatture emesse	380,21	
Rimborsi di somme pagate per conto terzi	748,36	
Quota contributiva consiglio nazionale	390,00	
Quote gestori della crisi	900,00	
TOTALE RESIDUI ANNI PRECEDENTI		5.872,76
TOTALE RESIDUI ATTIVI		39.924,47

Residui passivi finali:

pari ad un totale di € 78.297,24 sono così dettagliati:

Stipendi ed altri assegni fissi al personale	4.781,58	
Oneri Previdenziali e Assistenziali	2.504,41	
Indennità Trattamento di Fine Rapporto	5.439,60	
Affitto e spese condominiali	335,19	
Contributi v/associazioni	300,00	
Acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	439,65	
Manutenzioni e riparazioni	8,28	
Fornitura servizio riscaldamento	877,34	
Spese utenza acqua	40,40	
Pubblicità e comunicazione	2.000,00	
Organizzazione Convegni	671,00	
Organizzazione Conviviale	1.333,36	
Adesione coordinamento regionale	1.546,00	
Contributo CNDCEC	670,00	
Spese E Commissioni C/C Bancari E Postali	52,00	
Spese riscossione tassa annuale	41,24	
Imposte-tasse-interessi iva	21,82	
Compensi al referente	1.549,60	
Irap Dipendenti	749,52	
Ritenute Erariali	1.955,95	
Ritenute Previdenziali Ed Assistenziali	813,08	
Ritenute erariali autonomi	200,00	
Iva su fatture acquisto	340,91	
Quota Contributiva Consiglio Nazionale	585,00	
Somme terzi in deposito	244,00	
Trattenute a favore di terzi	1.960,00	
Rimborsi CNDCEC per trasferte	722,50	

Iva Split	1.725,75	
TOTALE RESIDUI ANNO 2019		31.908,18
Indennità Trattamento di Fine Rapporto	44.955,75	
Organizzazione Convegni	641,91	
Rimborsi vari	45,00	
Servizi telefonici	-4,60	
Ritenute Erariali	74,20	
Rimborsi CNDCEC x trasferte	576,80	
Trattenute a favore di terzi	30,00	
Quote Iscritti Anticipate	70,00	
TOTALE RESIDUI ANNI PRECEDENTI		46.389,06
TOTALE RESIDUI PASSIVI		78.297,24

Variazioni al preventivo finanziario:

le variazioni al preventivo finanziario sono state effettuate nel rispetto dell'art. 14 del regolamento di contabilità e sono state deliberate previa acquisizione del parere dei Revisori.

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO USCITE CORRENTI					
uscite correnti	CAPITOLO DI BILANCIO	PREVISIONE 2019	DESCRIZIONE DELLA VARIAZIONE	RETTIFICA	PREVISIONE RETTIFICATA
1.3.6	Acquisto tesserini-pec varie ordine	400,00	ampliamento archiviazione pec	482,67	882,67
1.4.1	Affitto e spese condominiali	25.200,00	maggiori spese condominio	€ 62,31	25.262,31
1.4.3	Servizi telefonici	1.800,00	maggiori spese telefoniche (telegrammi via telefono)	8,69	1.808,69
1.4.13	riscaldamento	950,00	errata previsione a causa mancata segnalazione spese da parte della proprietà	1.511,23	2.461,23
1.5.5	Unione regionale	1.532,00	adeguamento in base agli iscritti	14,00	1.546,00
1.8.1	imposte tasse interessi iva		quantificazione dell'uscita al pagamento degli F24	46,84	46,84
1.14.15	Spese per cancelleria e stampati occ		Acquisto nuove posizioni gestionali occ su piattaforma	1.000,00	1.000,00
1.2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	57.000,00	Maggiori oneri per il personale per gli straordinari	1.771,55	58.771,55
1.2.3	Oneri previdenziali ed assistenziali	17.000,00	Maggiori oneri a causa maggiori retribuzioni	244,64	17.244,64
1.4.4	Servizi fornitura energia	1.500,00	Maggiori spese fornitura energia x aumenti tariffe	184,00	1.684,00
1.4.16	Consulenza privacy e sicurezza luoghi lavoro	1.600,00	Maggiori spese per consulenze	881,48	2.481,48
1.6.5	Contributo a carico CNDCEC	-	Contributo per iscritti cancellati	670,00	670,00
1.8.4	Tributi vari	1.000,00	Maggiori uscite per tributi vari (tari..)	29,25	1.029,25
	TOTALI PREVENTIVO 2019	107.982,00	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	6.906,66	€ 114.888,66

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE A PAREGGIO					
uscite correnti	CAPITOLO DI BILANCIO	PREVISIONE 2019	DESCRIZIONE DELLA VARIAZIONE	RETTIFICA	PREVISIONE RETTIFICATA
1.1.1	Rimborsi ai consiglieri	600,00	utilizzo a copertura	600,00	0
1.3.4	Uscite di rappresentanza	400,00	utilizzo a copertura	200,00	200,00
1.4.2	Servizi di pulizia	840,00	utilizzo a copertura	100,00	740,00
1.4.5	Spese postali	1.200,00	utilizzo a copertura	300,00	900,00
1.4.6	Cancelleria e stampati	850,00	utilizzo a copertura	406,66	443,34
1.4.8	Manutenzioni e riparazioni	900,00	utilizzo a copertura	400,00	500,00
1.4.10	Assicurazione ufficio	650,00	utilizzo a copertura	350,00	300,00
1.4.15	Canone assistenza sito internet	1.100,00	utilizzo a copertura	100,00	1.000,00
1.14.13	spese pubblicità OCC	1.500,00	utilizzo a copertura	1.000,00	500,00
1.2.5	Corso addestramento personale	500,00	utilizzo a copertura	500,00	0
1.5.2	Borse studio saf	1.950,00	utilizzo a copertura	1.950,00	0
1.14.9	Imposte attività OCC	1.749,00	utilizzo a copertura	1.000,00	749,00
	TOTALI PREVENTIVO 2019	12.239,00	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	6.906,66	5.332,34

Si registra, inoltre, una variazione per acquisizione di immobilizzazioni come sotto riportata:

uscite in conto capitale	CAPITOLO DI BILANCIO	Previsione 2019	DESCRIZIONE DELLA VARIAZIONE	RETTIFICA	PREVISIONE RETTIFICATA
2.2.4	Costi pluriennali diversi		Realizzazione logo Ordine	625,00	625,00

Conto economico

Il Conto economico relativo all'attività istituzionale (allegato 2/A) è stato redatto secondo lo schema di cui all'articolo 2425 del Codice Civile. Il conto economico è stato redatto per sezioni riguardanti l'attività istituzionale e quella dell'Organismo per la composizione della crisi da sovraindebitamento (OCC)

Si segnala un risultato di esercizio positivo per € 5.885,41 nella gestione istituzionale ed un risultato negativo per € 1.665,22 nella gestione dell'OCC.

Le sopravvenienze passive pari ad € 944,80 sono state generate da storni di quote iscritti non più esigibili e da conguagli di ritenute non impegnate a residuo;

Le sopravvenienze attive per euro € 555,28 sono relative allo storno di impegni non più esigibili da parte di terzi.

Per quanto attiene alle immobilizzazioni si evidenzia che nel conto economico le stesse sono state ammortizzate utilizzando una percentuale pari al 10%.

Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale (allegato 3), redatta secondo lo schema di cui all'articolo 2424 del Codice Civile, rileva la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al 31/12/2019.

Di seguito si analizzano le poste più significative.

La voce "Immobilizzazioni materiali e immateriali", pari ad € 110.048,26 comprende:

- la voce relativa a mobili, impianti ed attrezzature, per € 79.769,63,
- macchine ufficio, per € 12.807,88
- software gestionali per la segreteria dell'Ordine, per € 9.962,75
- costi pluriennali diversi, per € 7.508,00, relativi al contributo per il restauro della nuova sede.

Vi segnaliamo inoltre che è stato redatto, a disposizione presso la sede dell'Ordine, un inventario analitico recante l'elencazione di tutti i beni mobili presenti presso la sede stessa.

I crediti dell'attivo circolante per euro € 37.170,40 sono esigibili entro l'esercizio successivo e sono costituiti da:

- crediti verso gli iscritti per € 33.043,09
- per crediti verso altri ordini, € 737,16,
- per crediti diversi, € 3.137,14
- crediti verso Enti Previdenziali e Erariali, € 253,01

La consistenza delle disponibilità finanziarie ammonta ad € 245.505,33 così distribuite:

- cassa, € 773,92
- conto bancario di tesoreria, € 181,249,92
- ina assitalia conto premi versati Tfr, € 48.050,59,
- conto bancario BNL, € 13,38
- conto banco posta basic easy, € 396,33
- conto bancario di tesoreria ma destinato all'OCC, € 15.021,19.

Fra i fondi di accantonamento, il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, risulta pari ad € 90.044,08.

I debiti ammontano complessivamente ad € 24.443,48 rappresentati da:

- debiti verso i fornitori scadenti entro dodici mesi, per € 7.944,18
- debiti verso Enti previdenziali ed erario, per € 8.146,19
- debiti verso Consiglio Nazionale, per € 1.170,00
- debiti verso iscritti, per € 1.399,30
- debiti verso banche e poste per spese e bolli, per € 73,82;
- debiti v/stato e altri soggetti per € 1.546,00
- debiti diversi, per € 867,99
- debiti v/dipendenti per € 3.296,00

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa (allegato 1/B) mostra la consistenza di cassa di inizio esercizio, gli incassi ed i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2019.

Dal prospetto allegato si evidenzia un avanzo di amministrazione finale di € 245.505,33.

In merito alla situazione amministrativa si segnala che:

- la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio 2019 risulta essere pari ad € 248.550,90;
- le entrate riscosse in c/competenza ed in c/residui sono rispettivamente di € 271.289,84, e di € 14.987,86;
- i pagamenti in c/competenza ed in c/residui si attestano rispettivamente a € 266.687,66, e € 22.635,61,

determinando, di conseguenza, una consistenza di cassa di fine esercizio pari a € 245.505,33.

Riguardo alla gestione dei residui attivi si rileva che al 31/12/2019 ammontano a € 39.924,47 di cui € 34.051,71 relativi all'esercizio in corso e la parte restante, che ammonta a € 5.872,76, derivanti dalla gestione residui attivi degli anni precedenti.

Riguardo alla gestione dei residui passivi, si rileva che quelli finali risultano pari a € 78.297,24 di cui € 31.908,18, riferiti all'esercizio in corso, ed € 46.389,06, riferiti ad esercizi precedenti.

Il risultato di amministrazione pari a € 207.132,56 che al netto dell'intero fondo TFR pari a € 84.863,27 vincolato al fine di assicurare il pagamento del TFR delle dipendenti risulta disponibile per la differenza di € 122.269,29.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

I crediti sono iscritti al valore nominale.

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti dei lavoratori alla data di chiusura del bilancio.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

In merito alle ulteriori informazioni richieste dal citato art. 33 del regolamento di amministrazione e contabilità, si precisa quanto di seguito:

- le risultanze finanziarie complessive sono illustrate dettagliatamente nell'apposito prospetto;

- le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute sono riportate nel relativo prospetto;
- non vi sono stati contributi in conto capitale e per quanto attiene ai contributi in conto esercizio si rimanda a quanto riferito nella relazione a proposito dei trasferimenti da parte di enti vari;
- non vi sono diritti reali di godimento da elencare;
- per il raccordo tra la gestione de residui attivi e passivi del conto del bilancio e i crediti e debiti iscritti nella situazione patrimoniale si rimanda al rendiconto gestionale del bilancio;
- la composizione delle disponibilità liquide è dettagliatamente illustrata nell'apposito prospetto che precede.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

ALTRE INFORMAZIONI

A recepimento della Nota informativa n.21/2018 del CNDCEC e delle disposizioni di cui al suo allegato C), si forniscono le seguenti informazioni di carattere non finanziario:

Tenuta dell'Albo e dell'Elenco Speciale:

Attività	Numero pratiche
Iscrizioni Albo sez. A	24
Cancellazioni Albo sez. A	17
Iscrizioni Elenco sez. A	3
Cancellazioni Elenco sez. A	0
Iscrizioni Albo sez. B	0
Cancellazioni Albo sez. B	0
Società tra professionisti	2

Riepilogo iscritti al 31.12.2018

Isritti all'Albo e all'Elenco Speciale al 31.12.2018

Albo		Elenco		Società tra professionisti
Sez. A	Sez.B	Sez.A	Sez.B	
Uomini: 458	Uomini: 1	Uomini: 8	Uomini	
Donne: 241	Donne: 3	Donne: 16	Donne	

Iscritti Età > 36 anni: 95				
Iscritti Età < 36 anni: 632				
STP iscritte nel 2019: 2				Totale STP al 31.12.2019: 8

Tirocinanti:

Sezione Commercialisti	Sezione Esperti Contabili
Uomini: 10	Uomini: 4
Donne: 3	Donne: 1
N. Iscritti al 31.12.2019: 26	N. Iscritti al 31.12.2019: 6
N. Cancellazioni totali sez A e B anno 2019: 37	

Attività istituzionale:

Attività	Numero
Iscrizioni Albo sez. A e sez. B	24
Iscrizioni Elenco sez. A e sez. B	3
Cancellazioni Albo sez. A e sez. B	17
Cancellazioni Elenco Speciale sez. A e sez. B	0
Iscrizioni STP	2
Iscrizioni tirocinanti sez. A e sez. B	32
Cancellazioni tirocinanti sez. A e sez. B	37
Rilascio pareri di congruità	0
Composizioni contestazioni ex art.12, lett.h) d.lgs 139/2005	0

Formazione professionale continua

Corsi accreditati dall'Ordine	In aula e video conferenze	E-learning	Totale
Corsi gratuiti	66	0	66
Corsi a pagamento	9	0	9
Totale corsi			75
Credit formativi	In aula e video conferenze	E-learning	Totale
CFP gratuiti	215	0	215
CFP a pagamento	166	0	166
Totale CFP			381

Attività degli organi dell'Ordine

Organo	Numero riunioni annuali
Consiglio dell'Ordine	13
Consiglio di disciplina	3
Collegi di disciplina (3 collegi)	22
Collegio dei revisori	7
Assemblea degli iscritti	2

Funzione Disciplinare

Dati generali	
Procedimenti aperti in fase propedeutica	74
Procedimenti chiusi in fase propedeutica	49
Procedimenti aperti in fase istruttoria	29
Procedimenti fase istruttoria chiusi	30
Sanzioni applicate	1 radiazione 16 sospensioni 16 richiami formali

Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento

Elenco procedure al 31.12.2019

N. PROGRESSIVO	PROCEDURA RICHIESTA	AMMISSIBILE	DATA NOMINA	PREVENTIVO	PREVENTIVO FIRMATO	OMOLOGA TRIBUNALE
1	PIANO DEL CONSUMATORE	SI	04/02/2019	5.750,00 €	SI	IN CORSO

2	LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	SI	04/03/2019		SI	RINUNCIATO
3	LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	SI	06/03/2019		SI	RINUNCIATO
4	LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	SI	12/02/2019	4.600,00 €	SI	OMOLOGATO
5	LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	SI	11/12/2017	2.000,00 €	SI	IN CORSO
6	LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	SI	22/03/2019		SI	RIGETTATA
8	LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	SI	29/04/2019			RINUNCIATO
9	LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO	SI	14/04/2019		SI	RIGETTATA
10	ACCORDO DI COMPOSIZIONE DELLA CRSI	NO				

Personale in dotazione

Categoria/tipologia	Part time	%	Full time	Totale
Dipendenti area C/3	2	88,88		2

Macerata, 20 maggio 2020

La Tesoriera
F.to Carla Carestia

**ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI
CONTABILI DI MACERATA E CAMERINO**

***Relazione del Collegio dei Revisori
sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2019***

Il Collegio dei Revisori

ROBERTO NARDI

SAMUELE SALVUCCI

DOMENICO PERUGINI

I sottoscritti Roberto Nardi, Samuele Salvucci e Domenico Perugini revisori dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Macerata e Camerino:

- ◆ Preso visione in data odierna degli allegati allo schema di rendiconto per l'esercizio 2019, approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 20/05/2020 e ricevuto dal Collegio in data 04/06/2020, composto da:
 - a) Conto del bilancio, composto dal rendiconto finanziario decisionale (per categorie), dal rendiconto finanziario gestionale (per capitoli), dalla Situazione amministrativa e dal Prospetto della gestione finanziaria;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 - d) Nota Integrativa;
 - e) Relazione sulla gestione
- e corredato dai seguenti allegati:
- elenco dei residui attivi e passivi;
 - conto degli agenti contabili (Fondo Economico e conto di Tesoreria);
 - inventario generale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019, le relative variazioni ed il rendiconto dell'esercizio 2018 dell'Ordine;
 - ◆ visto il regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini approvato dal Ministero della Giustizia e dalla Ragioneria Generale dello Stato;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ in ottemperanza alle competenze attribuite al sottoscritto Collegio, lo stesso ha compiuto le previste verifiche al fine di vigilare sull'osservanza della legge e dell'ordinamento, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e amministrativo, provvedendo, altresì, al controllo, anche tramite tecniche di campionamento, della contabilità dell'Ordine al fine di addivenire ad un giudizio sulla regolarità amministrativa e contabile nonché sulla correttezza dei bilanci;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta ed IVA;
- che la responsabile dell'Ufficio Ragioneria ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento emessi risultano regolarmente estinti;
- l'Ordine nel corso del 2019 non è ricorso all'indebitamento;
- il responsabile del Fondo Economale ha reso il conto della rispettiva gestione;
- il responsabile del Conto di Tesoreria ha reso il conto della rispettiva gestione.

Risultati della gestione

Il Collegio rimanda per gli allegati, ai documenti depositati presso la sede dell'Ordine.

a) Saldo di cassa

Come risulta dalla situazione amministrativa allegata al Rendiconto finanziario 2019, il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta pari ad Euro 245.505,33. Ad inizio esercizio il fondo cassa ammontava ad Euro 248.550,90.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.745,71 complessivi, composto da un avanzo per la gestione ordinaria dell'Ordine di Euro 5.885,41 mentre per la gestione separata OCC si evidenzia un disavanzo di Euro 1.665,22.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 207.132,56 che al netto dell'intero fondo TFR pari a Euro 84.863,27, risulta disponibile per la differenza di Euro 122.269,29. L'esercizio 2018 si chiude con un avanzo di Euro 200.891,01.

Il Collegio ha proceduto ad analizzare le singole voci di bilancio, supportato dai documenti contabili, dalla Nota Integrativa descrittiva del rendiconto stesso e dalla presenza della Responsabile Amministrativa.

La gestione corrente dell'anno 2019 non evidenzia particolari aspetti meritevoli di approfondimenti. A tal proposito per una descrizione delle voci si rimanda a quanto dettagliato nella Nota Integrativa.

La gestione delle spese in conto capitale evidenzia l'acquisto di alcune immobilizzazioni, dettagliatamente elencate nella Nota Integrativa, per un importo complessivo pari a Euro 625,00 interamente finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Tali cespiti, iscritti nell'inventario, risultano essere stati ammortizzati nell'esercizio 2019 nella misura del 10%.

In merito alla gestione dei residui il Collegio ha preso visione dei prospetti di dettaglio messi a disposizione dall'Ordine. Si evidenzia che l'Ordine ha correttamente ripreso i residui di provenienza dal precedente rendiconto. L'operazione di riaccertamento dei residui al 31.12.2019 evidenzia un saldo di residui attivi di Euro 39.924,47 e residui passivi di Euro 78.297,24, come dettagliati nella Nota Integrativa.

Il Collegio ha verificato che lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati ottenuti utilizzando i dati del "Conto del bilancio" opportunamente riconciliati ed integrati risultando redatti in maniera chiara e veritiera e rappresentanti l'effettiva situazione economica e patrimoniale dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Macerata, lì 12.06.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Roberto Nardi

F.to Salvucci Samuele

F.to Domenico Perugini