

---

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
DI CALTAGIRONE

Sede in viale Autonomia n. 27 - Caltagirone

**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE 2021**

**PREMESSA**

Care colleghe e cari colleghi,

il Rendiconto Generale 2021 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caltagirone è stato redatto nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio dell'Ordine.

Si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio composto dal Rendiconto finanziario decisionale e Rendiconto finanziario gestionale;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa.

Inoltre, è corredato dalla:

- Situazione Amministrativa e destinazione dell'avanzo di amministrazione;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Per quanto concerne il profilo di redazione del Rendiconto il nostro Ordine, in quanto ente pubblico non economico, rientra nel novero delle amministrazioni pubbliche di cui al d.lgs. 165/2001 concernente "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e adotta il D.P.R. 97/2003 recante "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n.70.

Il Rendiconto generale è stato redatto tenendo presenti le disposizioni di legge vigenti. Inoltre, lo schema è conforme a quello allegato al Regolamento di Amministrazione e Contabilità degli Ordini Locali approvato dal Consiglio dell'Ordine.

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti previste dal Codice civile. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che, ai sensi delle disposizione del C.c., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dall'Ente anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dall'Ente, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Il Conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa nella gestione delle previsioni di competenza, nella gestione di competenza finanziaria e nella gestione dei residui.

Il Rendiconto finanziario decisionale contrappone i risultati rendicontati per le previsioni di entrate e di spesa classificando le voci come nel preventivo finanziario decisionale.

Il Rendiconto finanziario gestionale rappresenta la consuntivazione del preventivo finanziario gestionale ed è distinto in Rendiconto della gestione finanziaria di competenza, di cassa e dei residui.

Il prospetto del conto del bilancio, nella sezione relativa alla gestione delle previsioni, indica le entrate e le uscite presenti nel bilancio previsionale 2021 approvato nella seduta dell'assemblea del 22 dicembre 2020 e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021.

La gestione di competenza riporta le entrate accertate e le spese impegnate con le relative somme riscosse e pagate e somme da riscuotere e pagare.

La gestione dei residui comprende le entrate non riscosse e le spese non pagate nell'esercizio 2021 e quelle relative agli esercizi precedenti. I totali dei residui attivi e passivi, che trovano riscontro nella situazione patrimoniale, rappresentano l'ammontare dei crediti e dei debiti distinti per capitoli di entrata e di spesa.

Lo Stato Patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio 2021 ed il Conto Economico dimostra i risultati economici conseguiti durante il periodo amministrativo.

La Situazione Amministrativa evidenzia:

- la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno in conto competenza ed in conto residui ed il saldo alla chiusura dell'esercizio;
- il totale dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio;
- l'avanzo di amministrazione finale.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi. La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

In applicazione a detti principi, si è perseguito l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ordine.

I dati di bilancio sono esposti in forma comparativa con quelli dell'esercizio precedente ed è stato indicato l'eventuale scostamento registratosi nel corso dell'esercizio rispetto al valore indicato al 31/12/2020.

#### INDICAZIONI NON FINANZIARIE

Si forniscono le indicazioni richieste dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili con l'Informativa n.21 del 27/02/2018 relativi all'esposizione dei dati statistici di carattere non finanziario.

#### INFORMAZIONI SULL'ALBO

Si indica di seguito la composizione numerica degli iscritti all'Albo al 31 dicembre 2021 con specifica indicazione delle movimentazioni intervenute nell'esercizio 2021.

- Iscritti Albo Sezione A “Commercialisti” n. 122
  - Iscritti al 31/12/2021 n.122
    - n.5 cancellazioni di iscritti sup.35 anni di cui 1 trasferimento altro Ordine;
    - n.3 iscrizione sup.35 anni;
    - n.2 iscrizioni under 36;
- Iscritti Albo Sezione B “Esperti Contabili” n. 2
  - Iscritti al 31/12/2021 n.2
- Iscritti “Elenco Speciale” n. 4
  - Iscritti al 31/12/2021 n.4
- Iscritti al “Registro Praticanti” al 31/12/2021 n. 11

- n. 3 nuove iscrizioni “Sez. A”
- n. 3 nuove iscrizioni “Sez. B”
- n. 1 tirocini in corso “Sez. A”
- n. 4 tirocini in corso “Sez. B”

#### ISCRITTI ALL'ALBO E ALL'ELENCO SPECIALE

ISCRITTI ALBO				ISCRITTI ELENCO SPECIALE				SOCIETA' TRAPROFESSIONISTI	
Sez. A		Sez. B		Sez. A		Sez. B			
Uomini	81	Uomini	1	Uomini	2	Uomini	-		
Donne	41	Donne	1	Donne	2	Donne	-		
Età ≤ 40 anni	8	Età ≤ 40 anni	-	Età ≤ 40 anni	-	Età ≤ 40 anni	-		
Età 40 - 50 anni	33	Età 40 - 50 anni	1	Età 40 - 50 anni	1	Età 40 - 50 anni	-		
Età ≥ 50 anni	81	Età ≥ 50 anni	1	Età ≥ 50 anni	3	Età ≥ 50 anni	-		
Iscrizioni 2021	5	Iscrizioni 2021	-	Iscrizioni 2021	-	Iscrizioni 2021	-	Iscrizioni 2021	-
Cancellazioni 2021	5	Cancellazioni 2021	-	Cancellazioni 2021	-	Cancellazioni 2021	-	Cancellazioni 2021	-

## PRATICANTI

PRATICANTI			
Sezione Commercialisti		Sezione Esperti Contabili	
Uomini	3	Uomini	3
Donne	1	Donne	4
Età < 25 anni	1	Età < 25 anni	1
Età 25 -30 anni	1	Età 25 -30 anni	2
Età 30 - 40 anni	2	Età 30 - 40 anni	3
Età > 40 anni	-	Età > 40 anni	1
Iscrizioni 2021	3	Iscrizioni 2021	3
Cancellazioni 2021	4	Cancellazioni 2021	12
Tirocinio in corso	1	Tirocinio in corso	4
Tirocinio concluso	6	Tirocinio concluso	5
Contributi dovuti 2021	900	Contributi dovuti 2021	900
Contributi incassati 2021	900	Contributi incassati 2021	900

## FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

Corsi accreditati	webinar	e-learning
Corsi gratuiti	6	
Corsi a pagamento	1	
Totale	7	
Corsi accreditati	webinar	e-learning
CFP gratuiti		
CFP a pagamento	2	
Totale	2	

Emergenza epidemiologica da COVID-19: provvedimenti assunti dal Consiglio Nazionale in deroga ai principi ed alle regole in materia di FPC

L'emergenza epidemiologica da COVID-19 ha comportato la sospensione di tutte le attività informative in aula, pertanto l'Ordine ha assicurato l'erogazione della formazione professionale in modalità webinar. In particolare sono stati assunti dal Consiglio Nazionale i seguenti provvedimenti:

- l'informativa n.163/2020 del 22 dicembre 2020 ha disposto che, considerata l'emergenza COVID-19 al fine di consentire la programmazione dell'offerta formativa per l'anno 2021, il Consiglio Nazionale ha deliberato che Ordini, SAF e soggetti autorizzati potranno offrire e chiedere accreditamento degli eventi in modalità webinar fino al 31 dicembre 2021.

FORMAZIONE ANNO 2021					
Data	Tipologia	Titolo	COSTO	CIRCOSCRIZIONE	CFP totali
13/04/2021	AGGIORNAMENTO IN AULA_WEBINAR	NUOVO CONTRADDITTORIO E ACCERTAMENTI 2021	G	PROPRIA	2
16/04/2021, 19/04/2021, 26/04/2021, 03/05/2021, 10/05/2021, 14/05/2021, 17/05/2021, 21/05/2021, 24/05/2021, 04/06/2021	FORMAZIONE _WEBINAR	Gestione della Crisi da Sovraindebitamento	P	RAGUSA	40
12/05/2021	Assemblea	Approvazione Rendiconto 2020	G	PROPRIA	2
29/06/2021, 06/07/2021	AGGIORNAMENTO IN AULA_WEBINAR	L' IVA IN ITALIA E NELLA UE	G	BARCELLONA P.G.	8
15/07/2021	AGGIORNAMENTO IN AULA_WEBINAR	Dichiarazioni fiscali 2021: principali novità ed effetti COVID	G	BARCELLONA P.G.	2
15/10/2021, 22/10/2021, 29/10/2021, 05/11/2021	AGGIORNAMENTO IN AULA_WEBINAR	IL REVISORE DELL'ENTE LOCALE: VERSO LA SPECIALIZZAZIONE	P	ENNA	10
25/10/2021	AGGIORNAMENTO IN AULA_WEBINAR	Il contributo perequativo e gli ultimi controlli sulle dichiarazioni 2021	G	BARCELLONA P.G.	3
08/11/2021, 09/11/2021, 11/11/2021, 16/11/2021, 18/11/2021, 23/11/2021, 25/11/2021, 30/11/2021, 02/12/2021, 09/12/2021, 14/12/2021, 16/12/2021	FORMAZIONE _WEBINAR	Corso su Sovraidebitamento, Gestione e Risoluzione	P	RAGUSA	48
14/12/2021	Assemblea	Approvazione Previsionale 2022	G	PROPRIA	2
17/12/2021	AGGIORNAMENTO IN AULA_WEBINAR	Webinar :Riforma fiscale e anticipazioni Legge di Bilancio 2022	G	PROPRIA	3
20/12/2021	AGGIORNAMENTO IN AULA_WEBINAR	Commercio Transfrontaliero: novità di prassi e giurisprudenziali in ambito IVA e Dogane	G	TRAPANI	2
					122



## ATTIVITA' DELL'ORDINE

ATTIVITA' DEGLI ORGANI DELL'ENTE	
	Numero
Consiglio dell'Ordine	10
Consiglio di disciplina	5
Collegi di disciplina	-
Collegio dei Revisori	2
Assemblea degli iscritti	2

ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
	Numero
Iscrizioni Albo	5
Iscrizioni Elenco Speciale	-
Cancellazioni Albo	5
Cancellazioni Elenco Speciale	-
Iscrizioni Tirocinanti	6
Cancellazione Tirocinanti	16
Compiuto Tirocinio	11
Protocolli siglati con istituzioni locali	-
Richieste accesso agli atti pervenute ed evase	-
Composizioni contestazioni ex art.12,lett.h), dlgs 139	-

ATTIVITA' DISCIPLINARE
------------------------

	Numero
Procedimenti aperti	5
Procedimenti archiviati	2
Procedimenti conclusi	1
Procedimenti aperti e chiusi nell'anno	-
Procedimenti c/tirocinanti	-
Sospensioni	1
Radiazioni	-
Cancellazioni	-
Sanzioni adottate v/Tirocinanti	-
Ricorsi presentati al Consiglio Nazionale	-
Ricorsi presentati al Tribunale contro decisioni del consiglio Nazionale	-
Dati relativi alle morosità	
Procedimenti aperti per morosità	1
Procedimenti archiviati per morosità	1
Procedimenti conclusi per morosità	-
Sanzioni irrogate per morosità	1

## PERSONALE

L'organico non ha subito, rispetto al precedente esercizio, alcuna variazione.

Attualmente, l'Ordine ha in carica un solo lavoratore dipendente con mansioni di addetto di segreteria.

Il contratto collettivo nazionale di lavoro applicato al personale è quello relativo al comparto degli Enti pubblici non economici.

Dipendente	Data assunzione	Qualifica	% Part-time	Livello
Boschetto Patricia	19/04/2010	23 - ADD.SEGRETERIA	85,31	B/3

Nell'anno 2021 il costo complessivo sostenuto per il personale dipendente è stato di Euro 28.728,95, comprensivo dell'accantonamento TFR.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			37.466,14
Riscossioni	2.797,11	82.343,68	85.140,79
Pagamenti	4.183,18	75.737,70	79.920,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			<b>42.686,05</b>
Residui attivi	6.501,71	4.638,55	11.140,26
Residui passivi	19.882,94	9.178,19	29.061,13
Differenza residui			-17.920,87
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021			<b>24.765,18</b>

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021	Importo
Fondo svalutazione crediti	5.000,00
Fondo gestione O.C.C.	5.000,00
Fondi non vincolati	14.765,18
Totale avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021	<b>24.765,18</b>

La situazione amministrativa mostra la consistenza delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio, le riscossioni ed i pagamenti dell'anno, sia in conto competenza che in conto residui ed il saldo alla data del 31/12/2021.

Il prospetto evidenzia un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 di Euro **24.765,18** con un utilizzo libero per Euro **14.765,18**. Prudenzialmente, è stato vincolato l'utilizzo di Euro 5.000,00 per fondo svalutazione crediti ed Euro 5.000,00 per fondo gestione O.C.C.

#### GESTIONE DI COMPETENZA

Descrizione	Importo
Accertamenti	86.982,23
Impegni	84.915,89
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>2.066,34</b>

Descrizione	Importo
Riscossioni	82.343,68
Pagamenti	-75.737,70
Residui attivi	4.638,55
Residui passivi	-9.178,19
<b>Totale avanzo finanziario di competenza</b>	<b>2.066,34</b>

Gestione di competenza corrente	Importo
Entrate correnti	58.061,31
Uscite correnti	-55.994,97
<b>Totale</b>	<b>2.066,34</b>

Risultato da conto economico differenza costi ricavi euro 1.495,04 (per ammortamenti 291,30 e sop. passive 280).

#### SITUAZIONE DI CASSA

Disponibilità finanziarie	Importo
Cassa	0,05
Conto corrente bancario	42.686,00
<b>Totale</b>	<b>42.686,05</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio e corrisponde alle risultanze al 31/12/2021 della cassa contanti e del conto corrente tenuto presso la Banca Sicana Credito Cooperativo.

#### CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione è evidenziata nei seguenti dettagli:

Gestione di competenza	Importo
Totale accertamenti di competenza	86.982,23
Totale impegni di competenza	84.915,89
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>2.066,34</b>

Gestione dei residui	Importo
Minori residui attivi riaccertati	280,00
Minori residui passivi riaccertati	0,00
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>-280,00</b>

Riepilogo	Importo
Saldo gestione competenza	2.066,34
Saldo gestione residui	-280,00
Avanzo esercizi precedenti applicato	0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	22.978,84
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2021</b>	<b>24.765,18</b>

**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**

				Scostamento Rend/Prev	% Scostamento Rend/Prev
Descrizione	Rendiconto 2020	Previsione 2020	Rendiconto 2021		
Contributi Ordinari Iscritti	39.730,00	39.420,00	40.030,00	610,00	1,55%
Tassa iscrizione/cancellazione Albo	450,00	-	750,00	750,00	100,00%
Tassa prima iscrizione Praticanti	2.700,00	3.000,00	1.800,00	- 1.200,00	-40,00%
Entrate contributive a carico degli iscritti	42.880,00	42.420,00	42.580,00	160,00	0,38%
Contributi per aggiornamenti professionali	-	7.000,00	1.041,82	- 5.958,18	-85,12%
Proventi corsi/contributi spese Form.Continua	-	-	-	-	
Entrate per iniz. culturali ed aggiorn. prof.	-	7.000,00	1.041,82	- 5.958,18	-85,12%
Diritti di segreteria	475,00	500,00	240,00	- 260,00	-52,00%
Proventi liquidazione parcelle	-	-	-	-	
Quote di part. iscritti all'onere di part. gest.	475,00	500,00	240,00	- 260,00	-52,00%
Interessi attivi su depositi e c/correnti	26,37	100,00	18,39	- 81,61	-81,61%
Redditi e proventi patrimoniali	26,37	100,00	18,39	- 81,61	-81,61%
Recuperi e rimborsi	2,87	200,00	0,39	- 199,61	-99,81%
Riunioni Consiglio Nazionale	2.619,00	6.000,00	873,00	- 5.127,00	-85,45%
Poste correttive e compensative e altre entrate	2.621,87	6.200,00	873,39	- 5.326,61	-85,91%
Recuperi e rimborsi - Arrotondamenti e abbuoni	4,84	150,00	9,35	- 140,65	-93,77%
Entrate non classificabili in altre voci	4,84	150,00	9,35	- 140,65	-93,77%
Proventi O.C.C./Diritti iscritti gestori	10.688,16	21.700,00	13.298,36	- 8.401,64	-38,72%
Organismo di compos. della crisi	10.688,16	21.700,00	13.298,36	- 8.401,64	-38,72%
Totale entrate correnti	56.696,24	78.070,00	58.061,31	- 20.008,69	-25,63%



Nell'esercizio 2021 si rileva un aumento delle entrate correnti per Euro 1.365,07 rispetto l'anno precedente.

#### TREND STORICO DELLE ENTRATE CORRENTI

Entrate correnti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo I - Entrate correnti	<b>65.741,27</b>	<b>63.909,39</b>	<b>67.945,52</b>	<b>56.696,24</b>	<b>58.061,31</b>

Dall'analisi del trend storico delle entrate, si rileva una diminuzione rispetto agli anni dal 2017 al 2019, un modesto incremento rispetto l'anno 2020.

#### TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non si rilevano movimenti in previsioni di entrata, gestione di competenza e gestione dei residui per l'esercizio 2021.

#### TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, preventivate in Euro 36.690,00, sono state accertate per Euro 28.920,92 determinando uno scostamento, rispetto alle previsioni, di Euro 7.769,08.

**TITOLO I - USCITE CORRENTI**

Descrizione	Rendiconto 2020	Previsionale 2020	Rendiconto 2021	Scostamento Rend/Prev 2020	% Scostamento Rend/Prev 2020
Riunioni Coord.Regionale e Nazionale - Spese organi	3.049,00	6.900,00	1.008,00	- 5.892,00	-85,39%
Uscite per gli Organi dell'Ente	3.049,00	6.900,00	1.008,00	- 5.892,00	-85,39%
Stipendi ed altri assegni fissi al personale più oneri	28.381,09	29.000,00	28.728,95	- 271,05	-0,93%
Oneri per il personale in attività	28.381,09	29.000,00	28.728,95	- 271,05	-0,93%
Cancelleria, stampati e spese postali	240,82	600,00	261,17	- 338,83	-56,47%
Canoni software /sito web	3.617,86	3.300,00	2.963,80	- 336,20	-10,19%
Spese minute di segreteria- Consulenze - varie	488,71	1.430,00	1.211,49	- 218,51	-15,28%
Manutenzioni e riparazioni	-	200,00	147,10	- 52,90	-26,45%
Uscite per l'acquisto di beni e consumo	4.347,39	5.530,00	4.583,56	- 946,44	-17,11%
Affitto, condominio, manutenzioni	5.592,08	5.650,00	5.208,00	- 442,00	-7,82%
Spese telefoniche - energia elettrica - acqua	1.719,14	2.350,00	1.765,18	- 584,82	-24,89%
Spese di pulizia - rifiuti	1.331,00	1.550,00	1.291,00	- 259,00	-16,71%
Uscite per funzionamento Uffici	8.492,22	9.550,00	8.264,18	- 1.285,82	-13,46%
Aggiornamento professionale e servizi iscritti	600,24	7.200,00	614,88	- 6.585,12	-91,46%
Spese di rappresentanza	-		-	-	-
Uscite per prestazioni istituzionali	600,24	7.200,00	614,88	- 6.585,12	-91,46%
Oneri finanziari	210,50	350,00	188,50	- 161,50	-46,14%
O.C.C.	7.337,07	16.500,00	10.808,78	- 5.691,22	-34,49%
Imposte e tasse	2.281,62	2.000,00	1.796,12	- 203,88	-10,19%
Oneri Tributari	2.281,62	2.000,00	1.796,12	- 203,88	-10,19%
Oneri vari ed arrotondamenti	3,23		-	-	
Fondo di riserva	-	540,00	2,00	- 538,00	-99,63%
<b>Totale uscite correnti</b>	<b>54.702,36</b>	<b>77.570,00</b>	<b>55.994,97</b>	<b>- 21.575,03</b>	<b>-27,81%</b>

Si rilevano rispetto all' esercizio 2020 maggiori uscite per euro 1.292,61.

#### TREND STORICO DELLE USCITE CORRENTI

Uscite Correnti	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo I – Uscite correnti	<b>60.185,50</b>	<b>52.781,95</b>	<b>66.486,48</b>	<b>54.702,36</b>	<b>55.994,97</b>

#### TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Non si registrano uscite in conto capitale.

#### TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite, aventi natura di partite di giro, preventivate per l'anno 2021 in Euro 36.690,00, è di Euro 28.920,92. Le partite di giro sono costituite dalla quota versata al consiglio nazionale di Euro 16.890,00 dalle ritenute, dall' iva e dalle partite in sospeso.

#### RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

## RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Residui accertati	Residui stornati
Titolo I - Corrente	5.837,87	1.732,87	3.825,00	6.474,18	280,00
Titolo II - c/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Partite di giro	3.740,95	1.064,24	2.676,71	4.666,08	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.578,82</b>	<b>2.797,11</b>	<b>6.501,71</b>	<b>11.140,26</b>	<b>280,00</b>

## RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Residui impegnati	Residui stornati
Titolo I - Corrente	21.846,49	3.133,24	18.713,25	24.961,04	0,00
Titolo II - c/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Partite di giro	2.219,63	1.049,94	1.169,69	4.100,09	0,00
<b>Totale</b>	<b>24.066,12</b>	<b>4.183,18</b>	<b>19.882,94</b>	<b>29.061,13</b>	<b>0,00</b>

Risultato complessivo della gestione residui	Importo
Minori residui attivi	-280,00
Minori residui passivi	0,00
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>-280,00</b>

**RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ANNO DI FORMAZIONE**

Residui Attivi	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
Crediti verso iscritti				440,00	440,00	490,00	660,00	740,00	740,00	1.010,00	690,00	2.260,00	7.470,00
Crediti v/altri											150,00	250,00	400,00
Crediti verso Erario						1.042,35		74,36		25,00		1.432,05	2.573,76
Crediti verso Consiglio Naz.le												696,50	696,50
<b>Totale residui attivi</b>				440,00	440,00	1.532,35	660,00	814,36	740,00	1.035,00	840,00	4.638,55	11.140,26

Residui passivi	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
Debiti verso iscritti							90,00			100,00			190,00
Enti Previdenziali ed Erariali												3.874,05	3.874,05
Debiti v/Consiglio Nazionale											520,00	450,00	970,00
Debiti diversi				1					200,00		244,00	436,50	880,50
Accantonamento TFR	988,28	1.383,56	1.432,10	1.462,94	1.464,31	1.457,35	1.552,26	1.571,64	1.633,12	1.619,95	1.608,27	2.005,63	18.179,41
Debiti tributari													
Debiti v/fornitori												4,92	4,92
Debiti per Ft da pervenire										1.821,72	717,75	2.381,90	4.921,37
Debiti verso banche									15,69	0,00		25,19	40,88
<b>Totale residui passivi</b>	988,28	1.383,56	1.432,10	1.462,94	1.464,31	1.457,35	1.642,26	1.571,64	1.848,81	3.541,67	3.090,02	9.178,19	29.061,13

## SITUAZIONE PATRIMONIALE - ATTIVITA'

ATTIVO	31/12/2020	Variazioni	31/12/2021
A) CREDITI V/STATO ED ALTRI PUBBLICI			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	620,69	- 291,30	329,39
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	620,69	- 291,30	329,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Crediti	9.578,82	1.561,44	11.140,26
Disponibilità liquide	37.466,14	5.219,91	42.686,05
Totale attivo circolante	47.044,96	6.781,35	53.826,31
D) RATEI E RISCONTI			
Totale dell'attivo	47.665,65	6.490,05	54.155,70

**B) Immobilizzazioni****Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono costituite dai mobili, arredi e macchine di ufficio. Sono iscritte al costo di acquisto di Euro 28.755,32 e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento pari ad Euro 28.425,93. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

## C) Attivo circolante

### Crediti

I crediti sono iscritti al valore presumibile di realizzo, corrispondente al loro valore nominale.

Il saldo di Euro 11.140,26 è rappresentato da crediti verso iscritti di Euro 7.470,00, crediti v/enti previdenziali ed erariali di Euro 2.573,76 crediti verso altri per Euro 1.096,50. I crediti hanno subito un incremento di Euro 552,18.

### Verifica corrispondenza dei crediti con i residui attivi

Il saldo dei crediti, nel rendiconto al 31.12.2021, risulta corrispondente al totale residui attivi pari ad Euro 11.140,26.

### **Disponibilità liquide**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio e corrisponde alle risultanze della cassa e del conto tenuto presso la Banca del Nisseno Credito Cooperativo.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE - PASSIVITA'

PASSIVO	31/12/2020	Variazioni	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO	23.599,53	1.495,04	25.094,57
B) CONTRIBUTI IN C/CAPITALE			
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
D) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	16.173,78	2.005,63	18.179,41
E) DEBITI	7.892,34	2.989,38	10.881,72
F) RATEI E RISCONTI			

Totale del passivo	47.665,65	6.490,05	54.155,70
--------------------	-----------	----------	-----------

## A) Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, è pari ad euro **25.094,57.**

## D) Fondo trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso la dipendente in conformità di legge e del contratti di lavoro vigente, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde all'indennità maturata a favore della dipendente alla data di chiusura del bilancio.

La variazione in aumento è data dall'accantonamento di Euro 2.005,63 al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR .

## E) Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e risultano così rappresentati:

### - Debiti verso fornitori

Il saldo, pari ad Euro 4,92, comprende i debiti per forniture di beni e servizi esigibili entro 12 mesi ed in particolare è relativo al servizio di utenza telefonica.

### - Debiti verso Enti Previdenziali ed Erario

I debiti di Euro 3.874,05 includono le ritenute erariali e previdenziali sulla retribuzione del mese di dicembre e l' IVA da versare.

### - Debiti verso fornitori per fatture da pervenire

Il saldo di Euro 4.921,37 comprende le fatture da pervenire da parte dei gestori dell' O.C.C. per i compensi sulle procedure assegnate.



### **Debiti verso iscritti**

Rilevano quote versate dagli iscritti per Euro 190,00.

### **Debiti verso banche**

Rilevano l'imposta di bollo, di competenza 2021, liquidata dalla banca a gennaio 2022.

#### **- Debiti diversi**

La voce di Euro 880,50 comprende il debito, per quote sospese istanti O.C.C., rimborsi e debiti vari .

#### **- Debiti v/Consiglio Nazionale**

La voce di Euro 970,00 accoglie il debito verso il Consiglio per quote nuovi iscritti e residui riconosciuti al 31/12/2021.

### **Verifica corrispondenza dei debiti con i residui passivi**

I debiti di funzionamento pari ad Euro 10.881,72 e del Fondo trattamento di fine rapporto di Euro 18.179,41 trovano corrispondenza nei residui passivi finali al 31/12/2021 di Euro 29.061,13.

## **CONTO ECONOMICO**

Il DPR 97/2003 attribuisce al Conto Economico una determinazione delle grandezze economiche secondo una logica derivata dalla misurazione delle grandezze finanziarie. Il Conto economico è redatto secondo il principio della competenza economica e tenendo conto della:

- suddivisione nelle quattro sub-aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 c.c.;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

In merito all'area straordinaria del conto economico, si rileva che il DPR 97/2003 non risulta modificato in seguito alle modifiche apportate dal DLgs. 139/2015 e pertanto l'area straordinaria continua ad essere riportata in bilancio.

Il Conto Economico 2021 chiude con un avanzo economico di Euro **1.495,04**.

### **CONTO ECONOMICO**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONI</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	42.580,00	42.880,00	-300,00
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	15.462,92	13.789,87	1.673,05
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>58.042,92</b>	<b>56.669,87</b>	<b>1.373,05</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	498,28	609,84	-111,56
7) per servizi	18.209,08	14.348,96	3.860,12
8) per godimento beni di terzi	5.208,00	5.442,08	-234,08
9) per il personale			
a) salari e stipendi	20.564,11	20.664,47	-100,36
b) oneri sociali	6.039,35	6.068,37	-29,02

c) trattamento di fine rapporto	2.125,49	1.648,25	477,24
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi			
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	291,30	498,08	-206,78
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
<b>11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidarie, di consumo e merci</b>			
<b>12) Accantonamenti per rischi</b>			
<b>13) Accantonamenti ai fondi per oneri</b>			
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	2.806,12	5.333,85	-2.527,73
<b>Totale Costi (B)</b>	55.741,73	54.613,90	1.127,83
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	2.301,19	2.055,97	245,22
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
<b>15) Proventi da partecipazioni</b>			
<b>16) Altri proventi finanziari</b>			
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			
d) proventi diversi dai precedenti	18,39	26,37	-7,98
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	12,54	18,54	-6,00
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)</b>	5,85	7,83	-1,98

<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>18) Rivalutazioni:</b>			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
<b>19) Svalutazioni:</b>			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
<b>Totale rettifiche di valore (18-19)</b>	0,00	0,00	
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)</b>			
<b>21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)</b>			
<b>22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui</b>			
<b>23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui</b>	280,00	520,00	-240,00
<b>Totale delle partite straordinarie (20-21+22-23)</b>	-280,00	-520,00	-240,00
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	2.027,04	1.543,80	483,24
<b>24) Imposte dell'esercizio</b>	532,00	568,00	-36,00
<b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</b>	1.495,04	975,80	519,24

## A ) Valore della produzione

I proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi sono così suddivisi:

<b>QUOTE</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>CONTRIBUTI ORDINARI</b>	<b>38.130,00</b>
<b>TASSA PRIMA ISCRIZIONE ALBO</b>	<b>750,00</b>
<b>TASSA PRIMA ISCRIZIONE PRATICANTI</b>	<b>1.800,00</b>
<b>CONTRIBUTI ANNUALI ELENCO SPECIALE</b>	<b>680,00</b>
<b>CONTRIBUTI ANNUALI ISCRITTI &lt; 36 ANNI</b>	<b>1.220,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>42.580,00</b>

La voce altri ricavi e proventi include i proventi percepiti dall' Organismo di Composizione della crisi per Euro 13.298, 36.

## B) Costi della produzione

L' ammontare complessivo dei costi della Produzione di Euro 55.741,73 include i costi per il Funzionamento dell' OCC il cui ammontare complessivo è di Euro 10.808,78.

### **Ammortamenti**

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- macchine ufficio elettroniche: 20%
- ordinarie d'ufficio: 12%
- attrezzature: 15%
- altri beni e costi pluriennali: 20%.

### **Oneri diversi di gestione**

Gli oneri di Euro 2.806,12 includono le spese per "Riunioni Consiglio Nazionale" di Euro 873, le uscite per "Rimborso spese organi dell'Ente" di Euro 135,00 e

gli oneri tributari distinti in IRAP dipendenti per Euro 1.748,12 e tributi vari di Euro 48,00 e oneri diversi e arrotondamenti e abbuoni per Euro 2,00.

### C) Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari individuano gli interessi attivi di Euro 18,39, maturati al 31 dicembre 2021 sul conto corrente bancario tenuto presso la Banca Sicana Credito Cooperativo e gli interessi passivi Iva di Euro 12,54. Le spese e commissioni bancarie sono state ricomprese alla voce costi della produzione per servizi.

### E) Proventi e oneri Straordinari

La voce comprende la sopravvenienza passiva 280,00 per riaccertamento residui attivi a seguito del minor importo riscosso in merito alla transazione legale con un iscritto moroso.

### Riconciliazione risultato economico e finanziario

Descrizione	Importo
Avanzo economico	1.495,04
Sopravvenienze passive su residui	280,00
Sopravvenienze attive su residui	0,00
Altre sopravvenienze attive	0,00
Quote di ammortamento	291,30
Avanzo finanziario di competenza 2021	<b>2.066,34</b>

Il presente Rendiconto Generale rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e finanziario dell'esercizio 2021 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2021.

F.to Il Consigliere Tesoriere  
Massimiliano Larnica