Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Circondario del Tribunale di Napoli Nord- Ente Pubblico non economico

CONTO CONSUNTIVO 2021

Relazione del Presidente

Premessa al Conto Consuntivo 2021

Gentili Colleghe, Cari Colleghi,

la presente relazione, redatta in vista dell'Assemblea Generale degli Iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale, è prevista dal nostro Regolamento di Amministrazione e Contabilità, in linea con le indicazioni operative del CNDCEC.

Il Consiglio in carica, si è insediato il 7 Marzo 2022, a seguito delle elezioni tenutesi in data 21 e 22 Febbraio 2022, ed è così composto:

- Francesco Matacena — Presidente
- Diego Musto — Vicepresidente
- Angelo Capone — Segretario
- Sandro Fontana — Tesoriere
- Assunta Bove — Consigliere
- Antonio Carboni — Consigliere
- Gennaro Carleo — Consigliere
- Gerardo Carleo — Consigliere
- Giulia Frezza — Consigliere
- Michele Frignola — Consigliere
- Raffaele Iodice — Consigliere
- Eugenia Maisto — Consigliere
- Francescopaolo Orabona — Consigliere
- Francesco Vallefuoco — Consigliere
- Enrico Villano — Consigliere

Il **Collegio dei Revisori** risulta così composto:

- Paolo de Paola — Presidente
- Silvio Pedata — Revisore effettivo
- Salvatore Damiano — Revisore effettivo

Il **Comitato Pari Opportunità** risulta così composto:

- Raffaele Iodice — Presidente
- Maria Antonietta Palma — Componente
- Francesca Ferrante — Componente
- Raffaella Ilaria Dell'Aversano — Componente
- Biagio Pagano — Componente
- Luigi Cecere — Componente
- Margherita Caserta — Componente

Nel predisporre la Relazione alla gestione ho ritenuto opportuno non porre l'accento sugli aspetti tecnici, informativi e contabili del bilancio, poiché saranno ampiamente illustrati dal ***Tesoriere dott. Sandro Fontana*** nella esaustiva documentazione che compone il bilancio stesso.

In ragione della recente assunzione della Carica di Presidente dell'Ordine, ritengo sia difficile relazionare sul lavoro della precedente *governance*.
È mio dovere, interpretando il pensiero di tutti i Colleghi, di esprimere al Presidente Antonio Tuccillo, a tutto il Consiglio ed ai Revisori dell'Ordine di Napoli Nord, che fino ad oggi hanno ricoperto egregiamente il mandato ricevuto, un grazie di cuore per aver guidato con fermezza, professionalità e garbo l'Ordine anche in momenti di grande difficoltà come quello socio-economico legato all'emergenza sanitaria.
Ci tengo a sottolineare che tante sono state le attività poste in essere dal precedente Consiglio: l'ODCEC di Napoli Nord ha assunto un ruolo di primissimo piano non solo in ambito regionale ma su tutto il territorio Nazionale. Tutto ciò si è verificato grazie all'impegno profuso, negli anni, dal Presidente, dai Consiglieri e dai tanti colleghi che si sono sempre messi al servizio della nostra Categoria con la dovuta umiltà e generosità, sapendo incidere nel tessuto sociale per competenza e carisma.
Il Consiglio dell'Ordine di Napoli Nord ha contribuito a rafforzare il prestigio della nostra categoria: sarà compito dell'attuale *governance* consolidare, giorno dopo giorno, quanto finora realizzato.

L'anno 2021 ha segnato l'interó sistema socio-economico del nostro paese: è evidente che, come categoria, dobbiamo svolgere, nel corso di quest'anno, nonché negli anni futuri, un ruolo ancora più strategico per poter supportare al meglio le imprese e le famiglie.
Non dobbiamo trascurare le esigenze dei colleghi giovani, l'Ordine ha il dovere di avviare iniziative che favoriscano il loro inserimento nel mondo del lavoro: i giovani sono il nostro futuro e devono essere messi in condizione di intraprendere, con serenità, l'attività professionale.
Bisogna lavorare tutti insieme verso la stessa direzione per consentire alla nostra Categoria di affrontare con determinazione le attuali problematiche della professione e governare la sfida, ormai attuale, della digitalizzazione e delle nuove tecnologie.
La partita si gioca, soprattutto, sul fronte culturale: serve un salto di visione per recuperare competitività. Dobbiamo guardare avanti e costruire, insieme, il nostro futuro, realizzando progetti veri e concreti.

Dati statistici

Si riportano di seguito alcuni dati significativi, che offrono un quadro dell'attività svolta nel corso dell'anno **2021** dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Napoli Nord.

Riunioni Consiglio

Il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord nel corso dell'anno **2021** si è riunito **17** volte: 11 gennaio; 28 gennaio; 11 febbraio; 10 marzo; 29

marzo; 15 aprile;13 maggio; 04 giugno; 14 giugno; 15 Luglio; 02 Agosto; 09 Settembre; 15 Settembre;14 Ottobre; 28 Ottobre; 15 Novembre; 13 Dicembre.

Formazione Professionale Continua

Eventi accreditati	In aula/Webinar	Crediti formativi	In aula/Webinar
Eventi	42	CFP	174

Conclusioni

Nel corso del 2021, pur con le tante difficoltà generate dalla pandemia, il Consiglio dell'Ordine è stato chiamato a proseguire, con senso del dovere e immutato entusiasmo, nella complessa attività istituzionale e nell'opera di modernizzazione attuate in questi anni.

L'attività del 2022 del rinnovato Consiglio dell'Ordine sarà improntata, dunque, ad un'opera di implementazione del lavoro già svolto dalla precedente governance nell'ottica di una sempre più presente interlocuzione con le istituzioni e con tutti gli altri Ordini del nostro paese.

Sento il dovere di rivolgere un sincero ringraziamento al personale della Segreteria dell'Ordine per il quotidiano apporto.

Ringrazio, anche a nome dell'intero Consiglio, i componenti del Collegio dei Revisori dell'Ordine, che con molta attenzione e grande scrupolo verificano il nostro operato non limitandosi ad una sterile azione di mero controllo formale, ma partecipando attivamente e fattivamente alla vita ed allo sviluppo dell'Istituzione.

Aversa 12/04/2022

Il Presidente
Dott. Francesco Matacena

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

ANNO 2021

RENDICONTO GENERALE

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

Dott. Sandro Fontana

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

RENDICONTO GENERALE ANNO 2021

INDICE

PREMESSA	**pag. 03**
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021	**pag. 04**
RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI	**pag. 10**
CONTO DEL BILANCIO	**pag. 13**
CONTO ECONOMICO	**pag. 20**
STATO PATRIMONIALE	**pag. 21**
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	**pag. 22**
DATI STATISTICI	**pag. 23**

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2021

PREMESSA

Cari Colleghi, il Rendiconto generale rappresenta il consuntivo della gestione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord per l'anno 2021. Esso è redatto secondo lo schema adottato dal Consiglio Nazionale e rispetta le direttive del regolamento di contabilità dell'Ordine.

Il Rendiconto generale della gestione dell'ODCEC di Napoli Nord per l'anno 2021 si compone del:

- Conto di Bilancio,
- Stato patrimoniale e Conto economico,
- Nota integrativa,

esso è completato dai seguenti documenti:

- La Relazione del Presidente;
- Relazione del Tesoriere;
- Situazione Amministrativa dell'Ente;
- Riaccertamento dei residui;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, successivo all'approvazione da parte del Consiglio dell'Ordine.

I dati del Consuntivo 2021, di seguito riportati, sono stati posti a confronto con i dati esposti nel Bilancio previsionale dell'esercizio 2021, approvato dall'Assemblea generale degli iscritti in data 26 novembre 2020 e, successivamente, variato con una variazione di Bilancio, approvata, ai sensi dell'art.14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine, dal Consiglio dell'Ordine con delibera n°3 del verbale n° 16 del 15/11/2021.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

SCHEMA DI VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Il Consigliere Tesoriere, ai sensi del D.LGS. 28 giugno 2005 nr.139 e del regolamento di contabilità di questo Ordine,

considerato che,

- il Bilancio di Previsione, per esercizio 2021, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Napoli Nord con Delibera n.4 del Verbale del 29/10/2020;
- lo stesso schema di Bilancio di Previsione, corredato dai suoi allegati, è stato approvato con delibera dell'Assemblea degli iscritti del 26/11/2020;
- il Conto Consuntivo 2020 è stato approvato il 27/04/2021 con Assemblea ordinaria degli iscritti;
- nel corso dell'esercizio 2021, sono subentrate necessità di spese diversamente previste e maggiori entrate come da schema allegato:

ENTRATE	
Maggiori ENTRATE	
Tit.I/Cat.3/Compensi OCC	€ 70.000,00
Tit.I/Cat.4/Credito di Imposta per locazione	€ 8.775,00
Tit.I/Cat.4/Rimborso Città Metropolitana di Napoli (Dipendente in assegnazione)	€ 26.820,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Erariali	€ 19.000,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€ 8.500,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Autonomi	€ 5.000,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Diverse	€ 1.000,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Erario c/Iva Deb.	€ 15.400,00
TOTALE MAGGIORI ENTRATE	**€ 154.495,00**

USCITE	
Minori USCITE	
Tit.I/Cat.2/Contributi Fiscali e Previdenziali	€ 22.000,00
Tit.I/Cat.6/Adesione associazioni, stage e borse di studio	€ 1.000,00
Tit.I/Cat.6/Fondazione Odcec Napoli Nord	€ 5.000,00
TOTALE MINORI USCITE	**€ 28.000,00**
Maggiori USCITE	
Tit.1/Cat.2/Stipendi	€ 37.000,00
Tit.I/Cat.3/Oneri di Locazione	€ 3.700,00
Tit.I/Cat.3/Gestione e Assistenza Software Hardware	€ 3.100,00
Tit.I/Cat.6/Compensi Professionali Vari	€ 3.000,00
Tit.I/Cat.6/Compensi ai Gestori OCC	€ 56.000,00
Tit.I/Cat.7/Spese Conti Correnti	€ 225,00
Tit.I/Cat.8/Ires-Irap	€ 7.000,00
Tit.I/Cat.8/Tari anni Pregressi	€ 23.570,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Erariali	€ 19.000,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€ 8.500,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Autonomi	€ 5.000,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Ritenute Diverse	€ 1.000,00
Tit.III PARTITA DI GIRO /Cat.1/Erario c/iva a Cred.	€ 15.400,00
TOTALE MAGGIORI USCITE	**€ 182.495,00**

La proposta di variazione al Bilancio di Previsione anno 2021 viene di seguito schematizzata:

ENTRATE

Denominazione	Previsioni di competenza Anno 2021	Minori Entrate	Maggiori Entrate	Previsioni di competenza Anno 2021 - POST VARIAZIONE
TITOLO I				
ENTRATE CORRENTI				
Cat.1 Entrate Contributive a carico degli iscritti				
Diritto annuale	€ 268.600,00			€ 268.600,00
Diritto annuale S.T.P.	€ 4.000,00			€ 4.000,00
Tassa iscr. Registro praticanti	€ 30.000,00			€ 30.000,00
TOTALE CATEGORIA 1	**€ 302.600,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 302.600,00**
Cat.2 Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti Professionali				
Entrate per corsi ed aggiorn.to professionale	€ 52.000,00			€ 52.000,00
Contributi per sponsorizzazioni	€ 27.000,00			€ 27.000,00
TOTALE CATEGORIA 2	**€ 79.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 79.000,00**
Cat.3 Quote di partecipazione degli iscritti				
all'onere di particolari gestioni				
Tassazione parcelle	€ 4.000,00			€ 4.000,00
Certificati e tessere	€ 1.700,00			€ 1.700,00
Sigilli Professionali	€ 4.000,00			€ 4.000,00
Diritti di segreteria	€ 500,00			€ 500,00
Compensi Occ	€ 55.000,00		€ 70.000,00	€ 125.000,00
Diritti Organismo per incarichi di Mediazione	€ 3.000,00			€ 3.000,00
TOTALE CATEGORIA 3	**€ 68.200,00**	**€ -**	**€ 70.000,00**	**€ 138.200,00**
Cat.4 Entrate non classificabili in altre voci				
Entrate non classificabili in altre voci	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Credito Imposta			€ 8.775,00	€ 8.775,00
Rimborso Città Metropolitana di Napoli			€ 26.820,00	€ 26.820,00
ODCEC CE e NA avanzo amministrazione	€ -			€ -
TOTALE CATEGORIA 4	**€ 5.000,00**	**€ -**	**€ 35.595,00**	**€ 40.595,00**
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**€ 454.800,00**	**€ -**	**€ 105.595,00**	**€ 560.395,00**
TITOLO II ENTRATE IN C/CAPITALE	€ -			
TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE	€ -			
TOTALE TITOLO I e II	**€ 454.800,00**	**€ -**	**€ 105.595,00**	**€ 560.395,00**
TITOLO III				
PARTITE DI GIRO				
Cat. 1 Entrate aventi natura di Partite di giro				
Consiglio Nazionale	€ 200.460,00			€ 200.460,00
Rimborsi da effettuare	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Ritenute Erariali			€ 19.000,00	€ 19.000,00
Ritenute Previdenziali e Assistenziali			€ 8.500,00	€ 8.500,00
Ritenute	€ 8.000,00		€ 5.000,00	€ 13.000,00
Ritenute Diverse			€ 1.000,00	€ 1.000,00
Contributo Consiglio Nazionale Odcec Napoli da Tra	€ -			€ -
Restituzione deposito cauzionale	€ -			€ -
Ritenuta per Scissione Contabile Iva	€ 50.000,00			€ 50.000,00
IVA a Debito	€ 26.500,00		€ 15.400,00	€ 41.900,00
TOTALE CATEGORIA 1	**€ 289.960,00**	**€ -**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 289.960,00**	**€ -**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	**€ 744.760,00**	**€ -**	**€ 154.495,00**	**€ 899.255,00**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

USCITE

Denominazione	Previsioni di competenza Anno 2021	Minori Uscite	Maggiori Uscite	Previsioni di competenza Anno 2021 - POST VARIAZIONE
TITOLO I **USCITE CORRENTI** **Cat. 1^ Spese per gli organi dell'Ordine** **TOTALE CATEGORIA I**	€ -			
Cat. 2^ Spese per il personale				
Stipendi	€ 63.700,00		€ 37.000,00	€ 100.700,00
Contributi Fiscali e Previdenziali	€ 43.600,00	€ 22.000,00		€ 21.600,00
Trattamento Fine Rapporto	€ 6.000,00			€ 6.000,00
Fondo Risorse decentrate - Contrattazione integrat	€ 9.500,00			€ 9.500,00
Consulenza del lavoro	€ 3.300,00			€ 3.300,00
TOTALE CATEGORIA II	**€ 126.100,00**	**€ 22.000,00**	**€ 37.000,00**	**€ 141.100,00**
Cat. 3^ Spese sede generiche				
Manutenzioni e riparazioni	€ 1.500,00			€ 1.500,00
Pulizia locali	€ 12.500,00			€ 12.500,00
Telefoniche	€ 2.300,00			€ 2.300,00
Energia elettrica	€ 1.800,00			€ 1.800,00
Oneri di locazione	€ 51.300,00		€ 3.700,00	€ 55.000,00
Spese condominiali	€ -			€ -
Cancelleria e stampati	€ 2.000,00			€ 2.000,00
Assicurazioni	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Gestione e assistenza softw are e hardw are	€ 22.200,00		€ 3.100,00	€ 25.300,00
Noleggio Attrezzature Informatiche	€ 2.050,00			€ 2.050,00
Spese sede sicurezza sul lavoro	€ 2.000,00			€ 2.000,00
Spese varie documentate	€ 1.000,00			€ 1.000,00
TOTALE CATEGORIA III	**€ 103.650,00**	**€ -**	**€ 6.800,00**	**€ 110.450,00**
Cat. 4^ Formazione e aggiornamento				
Convegni, commissioni e seminari	€ 12.000,00			€ 12.000,00
Biblioteca e banche dati	€ -			€ -
Corsi istituzionali	€ 1.000,00			€ 1.000,00
Corsi di specializzazione	€ 22.000,00			€ 22.000,00
TOTALE CATEGORIA IV	**€ 35.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 35.000,00**
Cat. 5^ Comunicazione				
Piano di comunicazione	€ 15.150,00			€ 15.150,00
Manutenzione sito Web	€ 3.050,00			€ 3.050,00
TOTALE CATEGORIA V	**€ 18.200,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 18.200,00**
Cat. 6^ Qualità, Immagine, ed aspetti ist.li				
Ristampa Albo e bilancio soc.	€ -			€ -
Certificazione di qualità	€ -			€ -
Postali, telegrafiche e circolari	€ 2.000,00			€ 2.000,00
Abbonameti e pubblicazioni	€ 4.600,00			€ 4.600,00
Manifestazioni varie	€ 4.000,00			€ 4.000,00
Compensi professionali vari	€ 10.000,00		€ 3.000,00	€ 13.000,00
Compensi prestazioni occasionali	€ 2.300,00			€ 2.300,00
Tessere, PEC e Sigilli	€ 13.100,00			€ 13.100,00
Spese di rappresentanza e liberalità	€ 10.000,00			€ 10.000,00
Rimborsi quote di iscrizioni e corsi	€ 1.000,00			€ 1.000,00
Adesione associazioni, stage e borse di studio	€ 1.000,00	€ 1.000,00		€ -
Compensi ai gestori Occ	€ 44.000,00		€ 56.000,00	€ 100.000,00
Spese Organizz. e gestione Elezioni Ordine	€ -			€ -
Fondazione Odcec Napoli Nord	€ 5.000,00	€ 5.000,00		€ -
TOTALE CATEGORIA VI	**€ 97.000,00**	**€ 6.000,00**	**€ 59.000,00**	**€ 150.000,00**

Cat. 7^ Oneri Finanziari				
Oneri Finanziari e ritenute	€ 1.850,00			€ 1.850,00
Spese Conti Correnti	€ 1.500,00		€ 225,00	€ 1.725,00
TOTALE CATEGORIA VII	**€ 3.350,00**	**€ -**	**€ 225,00**	**€ 3.575,00**
Cat. 8^ Oneri Tributari				
Tares/Tari	€ 7.500,00			€ 7.500,00
Ires/Irap	€ 10.000,00		€ 7.000,00	€ 17.000,00
Imposte e tasse varie	€ 1.000,00			€ 1.000,00
Tari Anni Pregressi			€ 23.570,00	€ 23.570,00
TOTALE CATEGORIA VIII	**€ 18.500,00**	**€ -**	**€ 30.570,00**	**€ 49.070,00**
Cat. 9 Accantonamento fondi rischi ed oneri				
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 30.000,00			€ 30.000,00
Fondo spese e rischi futuri	€ 3.000,00			€ 3.000,00
Fondo Riserva	€ 10.000,00			€ 10.000,00
TOTALE CATEGORIA IX	**€ 43.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 43.000,00**
TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	**€ 444.800,00**	**€ 28.000,00**	**€ 133.595,00**	**€ 550.395,00**
TITOLO II				
USCITE IN C/CAPITALE				
Cat. 2^ Acquisizioni di Immobilizzazioni Tecniche				
Attrezzature Mobili e arredi	€ 3.000,00			€ 3.000,00
Impianti e macchinari	€ 2.000,00			€ 2.000,00
Sistema inf. Ordine e gestionale	€ 2.000,00			€ 2.000,00
Ristrutturazione	€ 3.000,00			€ 3.000,00
TOTALE CATEGORIA II	**€ 10.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 10.000,00**
TOTALE TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	**€ 10.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 10.000,00**
TOTALE TITOLO I e II	**€ 454.800,00**	**€ 28.000,00**	**€ 133.595,00**	**€ 560.395,00**
TITOLO III				
PARTITE DI GIRO				
Cat. 1 Uscite aventi natura di partite di giro				
Consiglio Nazionale	€ 200.460,00			€ 200.460,00
Rimborso per errato versamento quote	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Ritenute Erariali			€ 19.000,00	€ 19.000,00
Ritenute Previdenziali e Assistenziali			€ 8.500,00	€ 8.500,00
Ritenute Autonomi	€ 8.000,00		€ 5.000,00	€ 13.000,00
Ritenute Diverse			€ 1.000,00	€ 1.000,00
Contributo Consiglio Nazionale Odcec Napoli da Tra	€ -			€ -
Deposito cauzionale	€ -			€ -
Versamento Ritenute Iva per scissione Contabile	€ 50.000,00			€ 50.000,00
IVA a Credito	€ 26.500,00		€ 15.400,00	€ 41.900,00
TOTALE CATEGORIA I	**€ 289.960,00**	**€ -**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 289.960,00**	**€ -**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	**€ 744.760,00**	**€ 28.000,00**	**€ 182.495,00**	**€ 899.255,00**

visto che

- le suddette variazioni, in aumento e in diminuzione, si compensano sia come Entrate sia come Uscite, assicurando il mantenimento dell'equilibrio generale;
- non è previsto l'utilizzo di quote di avanzo di amministrazione;

considerato

il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti,

il Consiglio dell'Ordine ha approvato, ai sensi dell'art.14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine, la sopra elencata variazione con delibera n°3 del verbale n° 16 del 15/11/2021.

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine, annualmente, in sede di Rendicontazione, l'Ente è tenuto a compilare la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quelli di competenza. Detta situazione deve indicare la consistenza al 1° Gennaio, le somme riscosse o pagate nell'anno di gestione, quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute, nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare. I residui attivi devono essere ridotti o eliminati per gli importi inesigibili, dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione.

Di seguito si riporta, pertanto, lo schema raffigurante la situazione dei residui attivi e passivi riaccertati.

	Riaccertamento dei Residui Attivi- Entrate CONTO DEL BILANCIO				
		GESTIONE DEI RESIDUI			
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSI	DA RISCUOTERE
		h	*i*	*l*	*m=(h+i-l)*
	TITOLO I				
1	**ENTRATE CORRENTI**				
1.1	**Cat.1 Entrate Contributive a carico degli iscritti**				
1.1.1	Diritto annuale	€ 103.762,85		€ 18.831,00	€ 84.931,85
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 103.762,85**	**€ -**	**€ 18.831,00**	**€ 84.931,85**
1.3	**Cat.3 Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**				
1.3.5	Compenso OCC	€ 655,76			€ 655,76
	TOTALE CATEGORIA 3	**€ 655,76**	**€ -**	**€ -**	**€ 655,76**
1.4	**Cat.4 Entrate non classificabili in altre voci**				
1.4.2	ODCEC CE e NA avanzo amministrazione	€ 38.585,23		€ 5.893,63	€ 32.691,60
	TOTALE CATEGORIA 4	**€ 38.585,23**	**€ -**	**€ 5.893,63**	**€ 32.691,60**
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**€ 143.003,84**	**€ -**	**€ 24.724,63**	**€ 118.279,21**
	TITOLO II				
2	**ENTRATE IN C/CAPITALE**				
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE				
	TOTALE TITOLO I e II	**€ 143.003,84**	**€ -**	**€ 24.724,63**	**€ 118.279,21**
	TITOLO III				
3	**PARTITE DI GIRO**				
3.1	**Cat. 1 Partite di giro**				
3.1.6	Erario c/Iva	€ 144,24			€ 144,24
3.1.7	Consiglio Nazionale	€ 75.985,00		€ 13.325,00	€ 62.660,00
3.1.9	Ritenuta per Scissione Contabile Iva	€ 6,67	-€ 6,67		€ -
3.1.10	Restituzione deposito cauzionale	€ 6.600,00			€ 6.600,00
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 82.735,91**	**-€ 6,67**	**€ 13.325,00**	**€ 69.404,24**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 82.735,91**	**-€ 6,67**	**€ 13.325,00**	**€ 69.404,24**
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	**€ 225.739,75**	**-€ 6,67**	**€ 38.049,63**	**€ 187.683,45**

	Riaccertamento dei Residui Passivi- Uscite CONTO DEL BILANCIO				
		GESTIONE DEI RESIDUI			
	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATI	DA PAGARE
		h	*i*	*l*	*m=(h+i-l)*
	TITOLO I				
1	**USCITE CORRENTI**				
1.2	**Cat.2 Spese per il personale**				
1.2.1	Stipendi	€ 5.362,40		€ 5.362,40	€ -
1.2.2	Contributi Fiscali e Previdenziali	€ 3.649,50	€ -	€ 3.649,50	€ -
1.2.3	Trattamento Fine Rapporto	€ 19.886,32	€ -	€ 21,55	€ 19.864,77
1.2.5	Consulenza del lavoro	€ 1.484,50	€ -	€ 1.484,50	€ -
	TOTALE CATEGORIA 2	**€ 30.382,72**	**€ -**	**€ 10.517,95**	**€ 19.864,77**
1.3	**Cat.3 Spese Sede generiche**				
1.3.2	Pulizia locali	€ 854,00	€ -	€ 854,00	€ -
1.3.3	Telefoniche	€ 153,48	€ -	€ 153,48	€ -
1.3.4	Energia elettrica	€ 238,23	€ -	€ 238,23	€ -
1.3.7	Cancelleria e stampati	€ 412,08		€ 412,08	€ -
1.3.9	Gestione e assist software e hardare	€ 1.218,78	€ -	€ 1.218,78	€ -
1.3.11	Spese sede Sicurezza sul lavoro	€ 380,03	€ -	€ 380,03	€ -
1.3.12	Spese varie documentate	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -
	TOTALE CATEGORIA 3	**€ 3.356,60**	**€ -**	**€ 3.356,60**	**€ -**
1.5	**Cat.5 Comunicazione**				
1.5.1	Piano di comunicazione	€ 1.000,01	€ -	€ 1.000,01	€ -
	TOTALE CATEGORIA 5	**€ 1.000,01**	**€ -**	**€ 1.000,01**	**€ -**
1.6	**Cat.6 Qualità, Immagine ed aspetti istituzionali**				
1.6.2	Certificazione di qualità	€ 7.441,51	€ -	€ 3.720,76	€ 3.720,75
1.6.3	Postali, telegrafiche e circolari	€ 942,42	€ -	€ 942,42	€ -
1.6.6	Compensi professionali vari	€ 8.759,16	€ -	€ 3.559,92	€ 5.199,24
1.6.8	Tessere e PEC iscritti	€ 305,61	€ -	€ 305,61	€ -
1.6.9	Spese di rappresentanza e liberalità	€ 450,00	€ -	€ 450,00	€ -
1.6.12	Compenso Gestore Crisi OCC	€ 50.126,01	-€ 1.550,53	€ 27.099,26	€ 21.476,22
	TOTALE CATEGORIA 6	**€ 68.024,71**	**-€ 1.550,53**	**€ 36.077,97**	**€ 30.396,21**
1.8	**Cat.8 Oneri Tributari**				
1.8.1	Tari	€ 2.880,00	€ -	€ 2.880,00	€ -
1.8.2	Ires/Irap	€ 1.320,45	-€ 0,45	€ 1.320,00	€ -
	TOTALE CATEGORIA 8	**€ 4.200,45**	**-€ 0,45**	**€ 4.200,00**	**€ -**
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	**€ 106.964,49**	**-€ 1.550,98**	**€ 55.152,53**	**€ 50.260,98**
	TITOLO II				
2	**USCITE IN C/CAPITALE**				
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
	TOTALE TITOLO I e II	**€ 106.964,49**	**-€ 1.550,98**	**€ 55.152,53**	**€ 50.260,98**
	TITOLO III				
3	**PARTITE DI GIRO**				
3.1	**Cat.1 Uscite aventi natura di partite di giro**				
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	€ 1.114,22		€ 1.114,22	€ -
3.1.6	Erario C/Iva a debito	€ 4.234,13	-€ 9,73	€ 4.224,40	€ -
3.1.7	Consiglio Nazionale	€ 91.155,00		€ 41.925,00	€ 49.230,00
3.1.8	Rimborso per errato versamento quote	€ 1.385,00		€ 500,00	€ 885,00
3.1.9	Versamento Ritenute Iva per scissione Contabile	€ 2.502,08		€ 2.502,08	€ -
3.1.11	Contributo Consiglio Nazionale Odcec Napoli da Transazione	€ 7.417,64	-€ 510,17	€ 137,90	€ 6.769,57
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 107.808,07**	**-€ 519,90**	**€ 50.403,60**	**€ 56.884,57**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 107.808,07**	**-€ 519,90**	**€ 50.403,60**	**€ 56.884,57**
	TOTALE USCITE	**€ 214.772,56**	**-€ 2.070,88**	**€ 105.556,13**	**€ 107.145,55**

Si evidenzia, al riguardo, come nell'ambito dei residui attivi, l'operazione di riaccertamento ha determinato una variazione in diminuzione pari ad €. 6,67 derivante dalle minori entrate relative al credito Iva Split payment.

Dal lato dei residui passivi, l'operazione di riaccertamento ha determinato una variazione pari ad €. 2.070,88, imputabile al minor debito per Compenso gestore crisi OCC per €. 1.550,53, agli arrotondamenti su Ires per €. 0,45, al minor debito Iva per €. 9,73 e al minor debito nei confronti dell'Odcec di Napoli, riferito all'atto transattivo del 21/04/20216, per €. 510,17.

CONTO DEL BILANCIO

Il Conto economico e lo Stato patrimoniale sono redatti in forma abbreviata secondo le disposizioni degli art.2423, 2423-bis, 2423-ter, del codice civile, riprese dal Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente.

Il seguente Rendiconto generale rappresenta l'andamento dell'esercizio di competenza dell'anno 2021 ed evidenzia il risultato di gestione, nel rispetto delle previsioni contabili adottate con il Bilancio di previsione 2021.

Lo schema di seguito riportato è suddiviso in Entrate e Uscite.

Le prime, raffrontate con le previsioni, sono accertate rispetto all'effettiva capacità dell'Ente di incassarle. Sono rappresentate nel loro ammontare incassato. Quello che rimane non riscosso, genera un residuo attivo.

Le uscite, invece, sono sempre raffrontate con le previsioni e rappresentano gli impegni di spesa assunti dal Consiglio. Il consuntivo riporta gli impegni a cui l'Ordine ha assolto. Quello che rimane da pagare, genera un residuo passivo.

I residui, attivi e passivi, dunque, consentono il perfezionarsi di partite avviate in un esercizio e che completano il loro iter in esercizi successivi. L'ammontare dei residui attivi e passivi rappresentano il totale dei crediti e dei debiti, suddivisi per capitoli di entrata e di uscita, e costituiscono l'anello di congiunzione tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa.

L'analisi del Conto Consuntivo tiene in conto le previsioni di Entrata ed Uscita del Bilancio previsionale 2021.

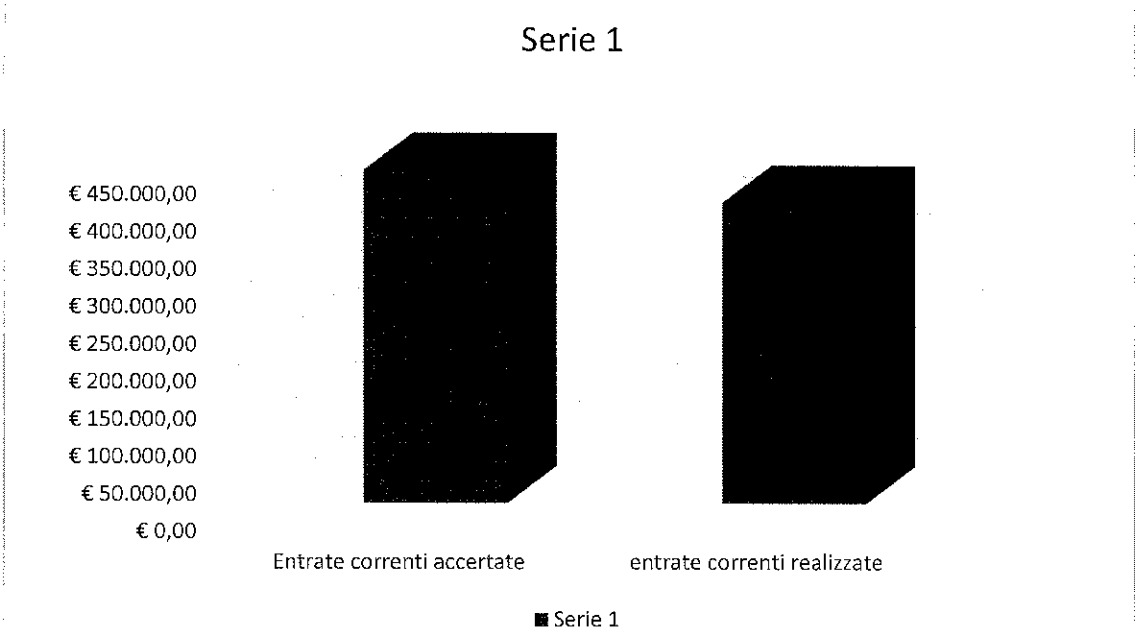
Sono analizzate e raffrontate le poste in Entrata e le poste in Uscita.

Entrate

L'ammontare complessivo delle entrate accertate per l'anno 2021 è pari ad €. 736.205,01, di cui €. 444.481,11 per entrate correnti ed €. 291.723,90 per le partite di giro.

Le Entrate correnti, previste nella misura di €. 560.395,00, sono state accertate per €. 444.481,11 e incassate per €. 401.671,04.

Realizzazione Entrate correnti: 90,37%



Le Entrate contributive a carico degli iscritti, Categoria 1, sono rappresentate dalle quote di iscrizione per l'anno 2021 accertate per €. 262.835,00 e incassate per €. 223.655,00 (85% circa), delle quote di iscrizione delle S.T.P accertate ed incassate per €. 1.400,00 e dalla tassa di iscrizione al Registro dei Tirocinanti accertata ed incassata per €. 20.400,00.

Le Entrate per iniziative culturali ed aggiornamento professionale, Categoria 2, sono rappresentate dalle entrate per corsi di aggiornamento professionale per €. 12.600,00.

La Categoria 3 - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni - sono rappresentate dalle entrate per tassazione visto parcella per €. 200,00, dai diritti relativi al rilascio dei Certificati di iscrizione all'Albo per €. 150,00, dai sigilli professionali richiesti degli iscritti per €. 2.486,00, da somme derivanti dalle procedure dell'Organismo di Composizione della Crisi, in sigla O.C.C. di Napoli Nord per €. 107.125,53e da somme derivanti dalle procedure dell'Organismo di Mediazione dell'Odcec di Napoli Nord per €. 512,79.

Le Entrate non classificabili in altre voci, Categoria 4, ammontano ad €. 36.771,79 di cui €. 1.185,63 rappresentano le entrate provenienti dai decreti ingiuntivi proposti dai legali affidatari per il recupero crediti dagli iscritti, da rimborsi ricevuti dal CNDCEC e da altre entrate non identificabili; €. 8.775,00 rappresentano le entrate derivanti dal credito di imposta per la locazione ad uso non abitativo; €. 26.811,16 rappresentano le entrate derivanti dai rimborsi erogati dalla Città Metropolitana relativi alle competenze stipendiali del personale in assegnazione temporanea.

Le partite di Giro sono state accertate per complessivi €. 291.723,90.

I **Residui attivi** determinatisi per l'**anno 2021** ammontano a complessivi **€. 261.799,94**

di cui:

-Diritto annuale dovuto a Napoli Nord dai morosi per quote pregresse	€. 84.931,85
- Diritto annuale dovuto a Napoli Nord dai morosi per l'anno 2021	€. 39.180,00
- Versamenti per procedure OCC e Mediazione	€. 2.815.83
-Diritto annuale, anni precedenti al 2015, dovuti da iscritti di provenienza ODCEC Napoli e Caserta a seguito degli Atti di Transazione	€. 32.691,60
-Rimborso Città Metropolitana di Napoli per dipendente in assegnazione	€. 1.470,00
-Dirittoquota CN dovuto a Napoli Nord dai morosi per quote pregresse	€. 62.660,00
-Diritto quota CN dovuto a Napoli Nord dai morosi 2021	€. 28.670,00
- Altre somme per partite di giro	€. 9.380,66

Uscite

L'ammontare complessivo delle uscite impegnate per l'anno 2021 è pari ad €. 718.517,93, di cui €. 424.540,73 per uscite correnti, €. 2.253,30 per spese in c/capitale ed €. 291.723,90 per le partite di giro.

Tra le spese correnti le categorie di maggiore evidenza sono:

Il costo relativo alla Categoria 2 Spese per il Personale che ammonta ad €. 127.390,48 è rappresentato dalle spese relative agli Stipendi, ai Contributi e al Tfr del personale. Inoltre in questa categoria sono impegnate anche le spese sostenute per la contrattazione integrativa e la consulenza del lavoro.

Di seguito si espone l'attuale composizione della pianta organica:

Categoria/tipologia	**Dipendenti Full Time**	**Totale**
Dipendenti (area C)	1 (a tempo determinato in somministrazione tramite società interinale)	1 (a tempo determinato in somministrazione tramite società interinale)
Dipendenti (area B)	2	2
Totale Dipendenti	**3**	**3**

Il costo relativo alla Categoria 3 Spese Sede Generiche ammonta ad €. 101.668,77 ed è rappresentato, per la maggior parte, dagli oneri di locazione dei locali della sede dell'Ordine (€. 54.772,73), dai costi dalla gestione ed assistenza di software/ hardware (€. 24.264,58) e dalle spese di pulizia della Sede (€. 10.248,00).

Il costo relativo alla Categoria 4, Formazione e aggiornamento, ammonta a complessivi €. 13.833,03 di cui €. 8.206,88 relativi al capitolo Convegni, Commissioni e Seminari in cui sono imputati i costi per l'attivazione e la manutenzione della piattaforma telematica "Go to webinar" utilizzata per la trasmissione di webinair e lo svolgimento di riunioni e sedute del Consiglio dell'Ordine in modalità "da remoto", ed €. 5.626,15 relativi al capitolo Corsi di specializzazione in cui sono imputati i costi sostenuti per la realizzazione del corso per gestore della crisi da sovraindebitamento.

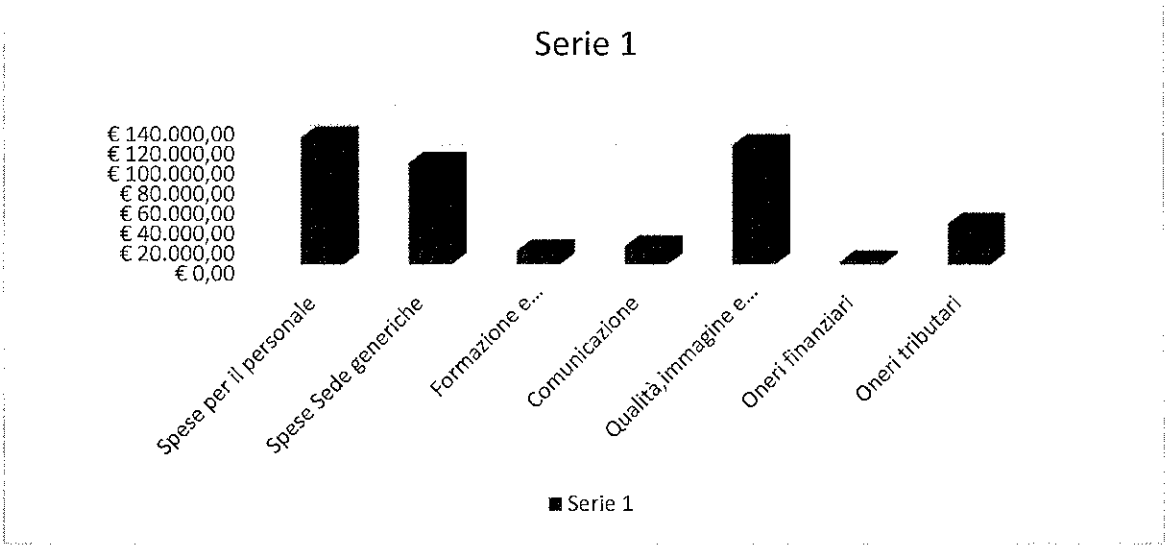
Il costo relativo alla Categoria 5 Comunicazione, ammonta ad €. 17.933,55 di cui €. 15.146,30 per il servizio di addetto stampa e per spese sostenute per la pubblicazione sul quotidiano degli avvisi di convocazione delle Assemblee ed €. 2.787,25 per la manutenzione e gestione del sito internet dell'Ordine;

Il costo relativo alla Categoria 6 Qualità immagine ed aspetti istituzionali, ammonta a complessivi €. 119.836,19. Le voci di maggior rilievo di questa categoria, riguardano: le somme impegnate relative ai Compenso dei Gestori della Crisi da Sovraindebitamento (OCC) per €. 85.700,42; i costi sostenuti per il rinnovo della pec istituzionale, erogata gratuitamente agli iscritti anche per l'anno 2021, dei tesserini pari ad €. 12.740,45; spese per compensi professionali vari per €. 12.964,88 relativi ai compensi corrisposti agli avvocati per la consulenza legale dell'Ordine e per l'attività di recupero quote dagli iscritti morosi; €. 3.936,94 per abbonamenti e pubblicazioni validi per l'anno 2021.

Il costo relativo alla Cat.7 Oneri Finanziari che ammonta ad €. 2.821,96, comprende le spese per il conto corrente bancario e gli oneri per le transazioni pago PA e la conservazione delle Fatture elettroniche.

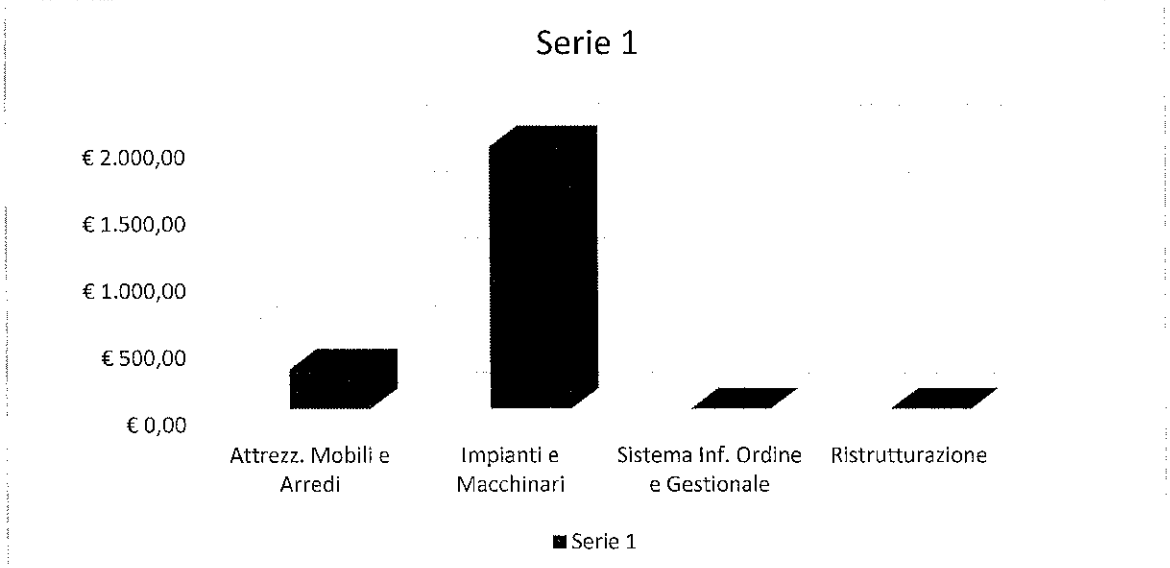
Il costo relativo alla Cat. 8 Oneri Tributari, ammonta a complessivi €. 41.056,75 di cui €. 2.959,00 per la Tari anno 2021, €. 13.536,61 per Ires ed Irap; €. 995,14 per imposte e tasse varie ed €. 23.566,00 per la Tari relativa agli anni pregressi, saldata interamente, grazie anche alla compensazione parziale effettuata con il credito di imposta per la locazione ad uso non abitativo.

Uscite Correnti – Titolo I della Spesa: Impegnato €. 424.540,73



L'ammontare complessivo delle spese in Conto Capitale è pari ad €. 2.253,30 di cui €. 295,20 per attrezzature mobili e arredi ed €. 1.958,10 per impianti e macchinari.

Uscite in c/Capitale – Titolo II della Spesa: Impegnato €. 2.253,30



L'ammontare complessivo delle Partite di giro è pari ad €. 291.723,90.

I **Residui passivi** determinatisi per l'**anno 2021** ammontano a complessivi **€. 260.179,15**

di cui:

-Somme dovute per beni acquistati e/o prestazioni usufruite	€. 133.061,17
-Diritto dovuto al CN per quote pregresse	€. 49.230,00
-Diritto dovuto al CN per quote 2021	€. 53.770,00
- Altre somme per partite di giro	€. 24.117,98

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico evidenzia un avanzo di esercizio di €. 4.029,69.

Valore della produzione	+ €	444.481,11
Costi della produzione	- €	427.983,88
Risultato operativo	= €	16.497,23
Proventi ed oneri finanziari	- €	995,14
Proventi e oneri straordinari	+ €	2.064,21
Imposte d'esercizio	- €	13.536,61
Avanzo/Disavanzo economico	+ €	4.029,69

Il Valore della produzione ammonta complessivamente ad €. 444.481,11. Le voci più rilevanti sono rappresentate dai diritti per la quota annuale di iscritti ed STP (€. 264.235,00), dalle entrate per Organismo Composizione Crisi (€. 107.125,53), dai Rimborsi ricevuti dalla Città Metropolitana di Napoli per il dipendente in assegnazione (€. 26.811,16), dalla tassa di iscrizione al registro dei praticanti (€. 20.400,00) e dalle entrate per corsi di aggiornamento professionale (€. 12.000,00).

I costi della produzione ammontano complessivamente ad €. 427.983,88. Le voci più rilevanti sono rappresentate: dai costi per servizi (€. 193.680,41), dai costi per il personale dipendente (€. 125.163,73), dagli oneri per godimento beni di terzi (€. 56.822,33), dagli oneri diversi di gestione (€. 32.400,07) e dai costi per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali (€. 17.974,90).

I proventi e gli oneri finanziari ricomprendono:

- Imposte varie, tasse e sanzioni per €. 995,14;

I proventi e gli oneri straordinari ricomprendono:

- Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui passivi per €. 2.070,88;
- Sopravvenienze passive ed insussistenze del attivo derivanti dalla gestione dei residui attivi per €. 6,67.

Le imposte dell'esercizio ammontano a complessivi €. 13.536,61.

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute nel patrimonio netto. Si specificano di seguito le poste più significative:

- Le Immobilizzazioni materiali e immateriali, al netto dei fondi di ammortamento, alla fine dell'esercizio 2021 ammontano ad €. 41.306,47, di cui €. 2.832,54 per le immobilizzazioni Immateriali ed €. 38.473,93 per le immobilizzazioni materiali
- Attivo circolante

Nella situazione patrimoniale vengono riportati crediti per €. 260.329,97 di cui:

Crediti verso Iscritti	€ 215.441,85
Crediti verso altri soggetti Pubblici	€ 1.470,00
Crediti verso altri	€ 43.418,12

La consistenza delle liquidità dell'Ordine al 31 dicembre 2021 ammonta a complessivi €. 216.997,89 di cui:

Depositi bancari	€. 216.913,06
Cassa contanti	€. 84,83

L'Ordine è titolare di un unico c/c bancario, presso l'Istituto Banca Unicredit, Agenzia Aversa.

- Il Patrimonio netto ammonta ad €. 259.925,15 registrando un incremento di €. 4.029,69 per effetto dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio 2021.
- Il Trattamento di fine rapporto al 31/12/2021 ammonta ad €. 25.171,37.
- I Debiti ammontano complessivamente ad €. 233.537,81, di cui:

Debiti verso fornitori	€ 21.970,94
Debiti Tributari	€ 10.815,73
Debiti verso Enti previdenziali	€ 2.856,56
Debiti verso le altre Amministrazioni pubbliche	€ 109.769,57
Debiti Diversi	€ 88.125,01

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui e il saldo alla chiusura dell'esercizio 2021.

Dal prospetto della situazione amministrativa si evince un Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2021 di €. 218.618,68 come di seguito dettagliato.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€ 187.900,20
	in c/competenza	€ 662.088,52	
Riscossioni	in c/residui	€ 38.049,63	€ 700.138,15
	in c/competenza	€ 565.484,33	
Pagamenti	in c/residui	€ 105.556,13	€ 671.040,46
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 216.997,89
	degli esercizi precedenti	€ 187.683,45	
Residui attivi	dell'esercizio	€ 74.116,49	€ 261.799,94
	degli esercizi precedenti	€ 107.145,55	
Residui passivi	dell'esercizio	€ 153.033,60	€ 260.179,15
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			**€ 218.618,68**
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2022 risulta così prevista:			
Parte vincolata			
al Trattamento di fine rapporto			€ 25.171,37
Fondo Crediti di dubbia esigibilità			€ 30.000,00
Fondo spese e rischi futuri			€ 3.000,00
Fondo Riserva			€ 10.000,00
		Totale parte vincolata	€ 68.171,37
Parte disponibile			
		Totale disponibile	**€ 150.447,31**

DATI STATISTICI

Iscritti all'Albo e all'Elenco al 31/12/2021

Albo		Elenco		STP
Sezione A	Sezione B	Sezione A	Sezione B	
Uomini: 1185 Donne: 333 Totale: 1518	Uomini: 32 Donne: 4 Totale: 36	Uomini: 19 Donne: 8 Totale: 27	Uomini: 0 Donne: 0 Totale: 0	Totale: 7
N.Iscrizioni 2021: 54 N.Cancellazioni 2021: 23		N.Iscrizioni 2021: 6 N.Cancellazioni 2021: 2		N.Iscrizioni 2021: 0 N.Cancellazioni 2021: 0

Iscritti al registro tirocinanti al 31/12/2021

Sezione Commercialisti	Sezione Esperti Contabili
Uomini: 171 Donne: 117 Totale: 288	Uomini: 39 Donne: 30 Totale: 69
N.Iscrizioni 2021: 88 N.Cancellazioni 2021: 59	N.Iscrizioni 2021: 14 N.Cancellazioni 2021: 7

Restando a disposizione per eventuali integrazioni e/o chiarimenti, si invita, il Consiglio prima, e l'Assemblea poi, ad approvare il Rendiconto generale, con i relativi allegati, dell'Ordine Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili del Circondario del Tribunale di Napoli Nord, per l'annualità 2021.

Aversa lì, 12/04/2022

Il Consigliere Tesoriere

Dott. Sandro Fontana

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord
Codice fiscale 90037380616
Sede in Via A. Diaz, 89 81031 Aversa (CE)

CONTO DEL BILANCIO - ENTRATE

		GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			SCOSTAMENTO				DA	RESIDUI	TOTALE
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	ACCERTATO	INCASSATO	DA INCASSARE		INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSI	RISCUOTERE	ATTIVI FINALI	INCASSATO
		a	*b*	*c=(a+b)*	*d*	*e*	*f=(d-e)*	*g=(d-c)*	*h*	*i*	*l*	*m=(h+i-l)*	*n=(f-m)*	*o=(e+l)*
	TITOLO I													
1	**ENTRATE CORRENTI**													
1.1	**Cat.1 Entrate Contributive a carico degli iscritti**													
1.1.1	Diritto annuale	€ 268.600,00		€ 268.600,00	€ 262.835,00	€ 223.655,00	€ 39.180,00	-€ 5.765,00	€ 103.762,85		€ 18.831,00	€ 84.931,85	€ 124.111,85	€ 242.486,00
1.1.2	Diritto annuale S.T.P.	€ 4.000,00		€ 4.000,00	€ 1.400,00	€ 1.400,00	€ -	-€ 2.600,00				€ -	€ -	€ 1.400,00
1.1.3	Tassa iscr. Registro praticanti	€ 30.000,00		€ 30.000,00	€ 20.400,00	€ 20.400,00	€ -	-€ 9.600,00				€ -	€ -	€ 20.400,00
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 302.600,00**	**€ -**	**€ 302.600,00**	**€ 284.635,00**	**€ 245.455,00**	**€ 39.180,00**	**-€ 17.965,00**	**€ 103.762,85**	**€ -**	**€ 18.831,00**	**€ 84.931,85**	**€ 124.111,85**	**€ 264.286,00**
1.2	**Cat.2 Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti Professionali**													
1.2.1	Entrate per corsi ed aggiorn.to professionale	€ 52.000,00		€ 52.000,00	€ 12.600,00	€ 12.600,00	€ -	-€ 39.400,00				€ -	€ -	€ 12.600,00
1.2.2	Contributi per sponsorizzazioni	€ 27.000,00		€ 27.000,00			€ -	-€ 27.000,00				€ -	€ -	€ -
	TOTALE CATEGORIA 2	**€ 79.000,00**	**€ -**	**€ 79.000,00**	**€ 12.600,00**	**€ 12.600,00**	**€ -**	**-€ 66.400,00**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 12.600,00**
1.3	**Cat.3 Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**													
1.3.1	Tassazione parcelle	€ 4.000,00		€ 4.000,00	€ 200,00	€ 200,00	€ -	-€ 3.800,00				€ -	€ -	€ 200,00
1.3.2	Certificati e tessere	€ 1.700,00		€ 1.700,00	€ 150,00	€ 150,00	€ -	-€ 1.550,00				€ -	€ -	€ 150,00
1.3.3	Sigilli Professionali	€ 4.000,00		€ 4.000,00	€ 2.486,00	€ 2.486,00	€ -	-€ 1.514,00				€ -	€ -	€ 2.486,00
1.3.4	Diritti di segreteria	€ 500,00		€ 500,00			€ -	-€ 500,00				€ -	€ -	€ -
1.3.5	Compenso OCC	€ 55.000,00	€ 70.000,00	€ 125.000,00	€ 107.125,53	€ 105.158,25	€ 1.967,28	-€ 17.874,47	€ 655,76			€ 655,76	€ 2.623,04	€ 105.158,25
1.3.6	Diritti Organismo per incarichi di Mediazione	€ 3.000,00		€ 3.000,00	€ 512,79	€ 320,00	€ 192,79	-€ 2.487,21				€ -	€ 192,79	€ 320,00
	TOTALE CATEGORIA 3	**€ 68.200,00**	**€ 70.000,00**	**€ 138.200,00**	**€ 110.474,32**	**€ 108.314,25**	**€ 2.160,07**	**-€ 27.725,68**	**€ 655,76**	**€ -**	**€ -**	**€ 655,76**	**€ 2.815,83**	**€ 108.314,25**
1.4	**Cat.4 Entrate non classificabili in altre voci**													
1.4.1	Entrate non classificabili in altre voci	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 1.185,63	€ 1.185,63	€ -	-€ 3.814,37				€ -	€ -	€ 1.185,63
1.4.2	ODCEC CE e NA avanzo amministrazione	€ -		€ -			€ -	€ -	€ 38.585,23		€ 5.893,63	€ 32.691,60	€ 32.691,60	€ 5.893,63
1.4.3	Credito d'imposta per Locazione	€ -	€ 8.775,00	€ 8.775,00	€ 8.775,00	€ 8.775,00	€ -	€ -				€ -	€ -	€ 8.775,00
1.4.4	Rimborso Città Metropolitana di Napoli (dipendente in assegnazione	€ -	€ 26.820,00	€ 26.820,00	€ 26.811,16	€ 25.341,16	€ 1.470,00	-€ 8,84				€ -	€ 1.470,00	€ 25.341,16
	TOTALE CATEGORIA 4	**€ 5.000,00**	**€ 35.595,00**	**€ 40.595,00**	**€ 36.771,79**	**€ 35.301,79**	**€ 1.470,00**	**-€ 3.823,21**	**€ 38.585,23**	**€ -**	**€ 5.893,63**	**€ 32.691,60**	**€ 34.161,60**	**€ 41.195,42**
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**€ 454.800,00**	**€ 105.595,00**	**€ 560.395,00**	**€ 444.481,11**	**€ 401.671,04**	**€ 42.810,07**	**-€ 115.913,89**	**€ 143.003,84**	**€ -**	**€ 24.724,63**	**€ 118.279,21**	**€ 161.089,28**	**€ 426.395,67**
	TITOLO II													
2	**ENTRATE IN C/CAPITALE**													
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE													
	TOTALE TITOLO I e II	**€ 454.800,00**	**€ 105.595,00**	**€ 560.395,00**	**€ 444.481,11**	**€ 401.671,04**	**€ 42.810,07**	**-€ 115.913,89**	**€ 143.003,84**	**€ -**	**€ 24.724,63**	**€ 118.279,21**	**€ 161.089,28**	**€ 426.395,67**
	TITOLO III													
3	**PARTITE DI GIRO**													
3.1	**Cat. 1 Partite di giro**													
3.1.1	Ritenute Erariali	€ -	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 18.200,85	€ 17.092,94	€ 1.107,91	-€ 799,15				€ -	€ 1.107,91	€ 17.092,94
3.1.2	Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€ -	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 7.808,40	€ 6.932,20	€ 876,20	-€ 691,60				€ -	€ 876,20	€ 6.932,20
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	€ 8.000,00	€ 5.000,00	€ 13.000,00	€ 9.000,84	€ 9.000,84	€ -	-€ 3.999,16				€ -	€ -	€ 9.000,84
3.1.4	Ritenute Diverse	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 747,16	€ 723,70	€ 23,46	-€ 252,84				€ -	€ 23,46	€ 723,70
3.1.5	IVA su vendite (a debito)	€ 26.500,00	€ 15.400,00	€ 41.900,00	€ 23.679,88	€ 23.204,75	€ 475,13	-€ 18.220,12				€ -	€ 475,13	€ 23.204,75
3.1.6	Erario c/Iva a credito				€ 7.341,05	€ 7.341,05	€ -	€ 7.341,05	€ 144,24			€ 144,24	€ 144,24	€ 7.341,05
3.1.7	Consiglio Nazionale	€ 200.460,00		€ 200.460,00	€ 187.660,00	€ 158.990,00	€ 28.670,00	-€ 12.800,00	€ 75.985,00		€ 13.325,00	€ 62.660,00	€ 91.330,00	€ 172.315,00
3.1.8	Rimborsi da effettuare	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 1.068,00	€ 1.068,00	€ -	-€ 3.932,00				€ -	€ -	€ 1.068,00
3.1.9	Ritenuta per Scissione Contabile Iva	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 25.365,09	€ 25.365,09	€ -	-€ 24.634,91	€ 6,67	-€ 6,67		€ -	€ -	€ 25.365,09
3.1.10	Restituzione deposito cauzionale	€ -		€ -			€ -	€ -	€ 6.600,00			€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ -
3.1.12	Partita in sospeso				€ 3.885,18	€ 3.731,46	€ 153,72	€ 3.885,18				€ -	€ 153,72	€ 3.731,46
3.1.13	Pratiche da gestire				€ 6.967,45	€ 6.967,45	€ -	€ 6.967,45				€ -	€ -	€ 6.967,45
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 289.960,00**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**	**€ 291.723,90**	**€ 260.417,48**	**€ 31.306,42**	**-€ 47.136,10**	**€ 82.735,91**	**-€ 6,67**	**€ 13.325,00**	**€ 69.404,24**	**€ 100.710,66**	**€ 273.742,48**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 289.960,00**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**	**€ 291.723,90**	**€ 260.417,48**	**€ 31.306,42**	**-€ 47.136,10**	**€ 82.735,91**	**-€ 6,67**	**€ 13.325,00**	**€ 69.404,24**	**€ 100.710,66**	**€ 273.742,48**
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	**€ 744.760,00**	**€ 154.495,00**	**€ 899.255,00**	**€ 736.205,01**	**€ 662.088,52**	**€ 74.116,49**	**-€ 163.049,99**	**€ 225.739,75**	**-€ 6,67**	**€ 38.049,63**	**€ 187.683,45**	**€ 261.799,94**	**€ 700.138,15**

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord
Codice fiscale 90037380616
Sede in Via A. Diaz, 89 81031 Aversa (CE)

CONTO DEL BILANCIO - USCITE

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTO	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI PASSIVI FINALI	TOTALE PAGATO
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	IMPEGNATO	PAGATO	DA PAGARE							
		a	*b*	*c=(a+b)*	*d*	*e*	*f=(d-e)*	*g=(d-c)*	*h*	*i*	*l*	*m=(h+i-l)*	*n=(f+m)*	*o=(e+l)*
	TITOLO I													
1	**USCITE CORRENTI**													
1.1	**Cat.1 Spese per gli Organi dell'Ordine**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE CATEGORIA 1	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.2	**Cat.2 Spese per il personale**													
1.2.1	Stipendi	€ 63.700,00	€ 37.000,00	€ 100.700,00	€ 96.488,02	€ 89.152,60	€ 7.335,42	-€ 4.211,98	€ 5.362,40		€ 5.362,40	€ -	€ 7.335,42	€ 94.515,00
1.2.2	Contributi Fiscali e Previdenziali	€ 43.600,00	-€ 22.000,00	€ 21.600,00	€ 18.466,11	€ 17.476,80	€ 989,31	-€ 3.133,89	€ 3.649,50	€ -	€ 3.649,50	€ -	€ 989,31	€ 21.126,30
1.2.3	Trattamento Fine Rapporto	€ 6.000,00		€ 6.000,00	€ 5.306,60		€ 5.306,60	-€ 693,40	€ 19.886,32	€ -	€ 21,55	€ 19.864,77	€ 25.171,37	€ 21,55
1.2.4	Fondo Risorse decentrate - Contrattazione integrativa	€ 9.500,00		€ 9.500,00	€ 4.903,00	€ 981,00	€ 3.922,00	-€ 4.597,00		€ -		€ -	€ 3.922,00	€ 981,00
1.2.5	Consulenza del lavoro	€ 3.300,00		€ 3.300,00	€ 2.226,75	€ 1.484,50	€ 742,25	-€ 1.073,25	€ 1.484,50	€ -	€ 1.484,50	€ -	€ 742,25	€ 2.969,00
	TOTALE CATEGORIA 2	€ 126.100,00	€ 15.000,00	€ 141.100,00	€ 127.390,48	€ 109.094,90	€ 18.295,58	-€ 13.709,52	€ 30.382,72	€ -	€ 10.517,95	€ 19.864,77	€ 38.160,35	€ 119.612,85
1.3	**Cat.3 Spese Sede generiche**													
1.3.1	Manutenzioni e riparazioni	€ 1.500,00		€ 1.500,00	€ 140,00	€ 140,00	€ -	-€ 1.360,00		€ -		€ -	€ -	€ 140,00
1.3.2	Pulizia locali	€ 12.500,00		€ 12.500,00	€ 10.248,00	€ 9.394,00	€ 854,00	-€ 2.252,00	€ 854,00	€ -	€ 854,00	€ -	€ 854,00	€ 10.248,00
1.3.3	Telefoniche	€ 2.300,00		€ 2.300,00	€ 1.956,05	€ 1.802,57	€ 153,48	-€ 343,95	€ 153,48	€ -	€ 153,48	€ -	€ 153,48	€ 1.956,05
1.3.4	Energia elettrica	€ 1.800,00		€ 1.800,00	€ 1.439,33	€ 1.439,33	€ -	-€ 360,67	€ 238,23	€ -	€ 238,23	€ -	€ -	€ 1.677,56
1.3.5	Oneri di locazione	€ 51.300,00	€ 3.700,00	€ 55.000,00	€ 54.772,73	€ 49.282,73	€ 5.490,00	-€ 227,27		€ -		€ -	€ 5.490,00	€ 49.282,73
1.3.6	Spese condominiali	€ -		€ -			€ -	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -
1.3.7	Cancelleria e stampati	€ 2.000,00		€ 2.000,00	€ 1.942,44	€ 1.795,78	€ 146,66	-€ 57,56	€ 412,08		€ 412,08	€ -	€ 146,66	€ 2.207,86
1.3.8	Assicurazioni	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 4.091,85	€ 4.091,85	€ -	-€ 908,15		€ -		€ -	€ -	€ 4.091,85
1.3.9	Gestione e assist software e hardare	€ 22.200,00	€ 3.100,00	€ 25.300,00	€ 24.264,58	€ 23.045,80	€ 1.218,78	-€ 1.035,42	€ 1.218,78	€ -	€ 1.218,78	€ -	€ 1.218,78	€ 24.264,58
1.3.10	Noleggio Attrezzature Informatiche	€ 2.050,00		€ 2.050,00	€ 2.049,60	€ 2.049,60	€ -	-€ 0,40		€ -		€ -	€ -	€ 2.049,60
1.3.11	Spese sede Sicurezza sul lavoro	€ 2.000,00		€ 2.000,00			€ -	-€ 2.000,00	€ 380,03	€ -	€ 380,03	€ -	€ -	€ 380,03
1.3.12	Spese varie documentate	€ 1.000,00		€ 1.000,00	€ 764,19	€ 695,23	€ 68,96	-€ 235,81	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -	€ 68,96	€ 795,23
	TOTALE CATEGORIA 3	€ 103.650,00	€ 6.800,00	€ 110.450,00	€ 101.668,77	€ 93.736,89	€ 7.931,88	-€ 8.781,23	€ 3.356,60	€ -	€ 3.356,60	€ -	€ 7.931,88	€ 97.093,49
1.4	**Cat.4 Formazione e aggiornamento**													
1.4.1	Convegni, commissioni e seminari	€ 12.000,00		€ 12.000,00	€ 8.206,88	€ 7.965,38	€ 241,50	-€ 3.793,12		€ -		€ -	€ 241,50	€ 7.965,38
1.4.2	Biblioteca e banche dati	€ -		€ -			€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
1.4.3	Corsi istituzionali	€ 1.000,00		€ 1.000,00			€ -	-€ 1.000,00	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
1.4.4	Corsi di specializzazione	€ 22.000,00		€ 22.000,00	€ 5.626,15		€ 5.626,15	-€ 16.373,85		€ -		€ -	€ 5.626,15	€ -
	TOTALE CATEGORIA 4	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00	€ 13.833,03	€ 7.965,38	€ 5.867,65	-€ 21.166,97	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.867,65	€ 7.965,38
1.5	**Cat.5 Comunicazione**													
1.5.1	Piano di comunicazione	€ 15.150,00		€ 15.150,00	€ 15.146,30	€ 9.741,70	€ 5.404,60	-€ 3,70	€ 1.000,01	€ -	€ 1.000,01	€ -	€ 5.404,60	€ 10.741,71
1.5.2	Manutenzione sito Web	€ 3.050,00		€ 3.050,00	€ 2.787,25	€ 2.787,25	€ -	-€ 262,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.787,25
	TOTALE CATEGORIA 5	€ 18.200,00	€ -	€ 18.200,00	€ 17.933,55	€ 12.528,95	€ 5.404,60	-€ 266,45	€ 1.000,01	€ -	€ 1.000,01	€ -	€ 5.404,60	€ 13.528,96
1.6	**Cat.6 Qualità, Immagine ed aspetti istituzionali**													
1.6.1	Ristampa Albo e Bilancio	€ -		€ -			€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
1.6.2	Certificazione di qualità	€ -		€ -			€ -	€ -	€ 7.441,51	€ -	€ 3.720,76	€ 3.720,75	€ 3.720,75	€ 3.720,76
1.6.3	Postali, telegrafiche e circolari	€ 2.000,00		€ 2.000,00	€ 967,87	€ 758,40	€ 209,47	-€ 1.032,13	€ 942,42	€ -	€ 942,42	€ -	€ 209,47	€ 1.700,82
1.6.4	Abbonamenti e pubblicazioni	€ 4.600,00		€ 4.600,00	€ 3.936,94	€ 3.936,94	€ -	-€ 663,06		€ -		€ -	€ -	€ 3.936,94
1.6.5	Manifestazioni varie	€ 4.000,00		€ 4.000,00			€ -	-€ 4.000,00		€ -		€ -	€ -	€ -
1.6.6	Compensi professionali vari	€ 10.000,00	€ 3.000,00	€ 13.000,00	€ 12.964,88	€ 10.829,73	€ 2.135,15	-€ 35,12	€ 8.759,16	€ -	€ 3.559,92	€ 5.199,24	€ 7.334,39	€ 14.389,65
1.6.7	Compensi prestazioni occasionali	€ 2.300,00		€ 2.300,00	€ 2.204,58	€ 1.023,78	€ 1.180,80	-€ 95,42		€ -		€ -	€ 1.180,80	€ 1.023,78
1.6.8	Tessere e PEC iscritti	€ 13.100,00		€ 13.100,00	€ 12.740,45	€ 12.441,56	€ 298,89	-€ 359,55	€ 305,61	€ -	€ 305,61	€ -	€ 298,89	€ 12.747,17
1.6.9	Spese di rappresentanza e liberalità	€ 10.000,00		€ 10.000,00	€ 721,05	€ 721,05	€ -	-€ 9.278,95	€ 450,00	€ -	€ 450,00	€ -	€ -	€ 1.171,05
1.6.10	Rimborsi quote iscrizioni e corsi	€ 1.000,00		€ 1.000,00	€ 600,00	€ 600,00	€ -	-€ 400,00		€ -		€ -	€ -	€ 600,00
1.6.11	Adesione associazioni, stage e borse di studio	€ 1.000,00	-€ 1.000,00	€ -			€ -	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -
1.6.12	Compenso Gestore Crisi OCC	€ 44.000,00	€ 56.000,00	€ 100.000,00	€ 85.700,42	€ 49.317,90	€ 36.382,52	-€ 14.299,58	€ 50.126,01	-€ 1.550,53	€ 27.099,26	€ 21.476,22	€ 57.858,74	€ 76.417,16
1.6.13	Spese Organizz. e gestione Elezioni Ordine	€ -		€ -			€ -	€ -				€ -	€ -	€ -
1.6.14	Fondazione Odcec Napoli Nord	€ 5.000,00	-€ 5.000,00	€ -			€ -	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -
	TOTALE CATEGORIA 6	€ 97.000,00	€ 53.000,00	€ 150.000,00	€ 119.836,19	€ 79.629,36	€ 40.206,83	-€ 30.163,81	€ 68.024,71	-€ 1.550,53	€ 36.077,97	€ 30.396,21	€ 70.603,04	€ 115.707,33

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

		GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE									
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	IMPEGNATO	PAGATO	DA PAGARE	SCOSTAMENTO	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI PASSIVI FINALI	TOTALE PAGATO
		a	*b*	*c=(a+b)*	*d*	*e*	*f=(d-e)*	*g=(d-c)*	*h*	*i*	*l*	*m=(h+i-l)*	*n=(f+m)*	*o=(e+l)*
1.7	**Cat.7 Oneri Finanziari**													
1.7.1	Oneri per transazioni pago PA e Conservazione Fatture PA	€ 1.850,00		€ 1.850,00	€ 1.477,49	€ 1.237,45	€ 240,04	-€ 372,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 240,04	€ 1.237,45
1.7.2	Spese Conti Correnti	€ 1.500,00	€ 225,00	€ 1.725,00	€ 1.344,47	€ 1.344,47	€ -	-€ 380,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.344,47
	TOTALE CATEGORIA 7	**€ 3.350,00**	**€ 225,00**	**€ 3.575,00**	**€ 2.821,96**	**€ 2.581,92**	**€ 240,04**	**-€ 753,04**	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ 240,04**	**€ 2.581,92**
1.8	**Cat.8 Oneri Tributari**													
1.8.1	Tari	€ 7.500,00		€ 7.500,00	€ 2.959,00	€ 1.479,00	€ 1.480,00	-€ 4.541,00	€ 2.880,00	€ -	€ 2.880,00	€ -	€ 1.480,00	€ 4.359,00
1.8.2	Ires/Irap	€ 10.000,00	€ 7.000,00	€ 17.000,00	€ 13.536,61	€ 10.399,00	€ 3.137,61	-€ 3.463,39	€ 1.320,45	-€ 0,45	€ 1.320,00	€ -	€ 3.137,61	€ 11.719,00
1.8.3	Imposte e tasse varie	€ 1.000,00		€ 1.000,00	€ 995,14	€ 759,14	€ 236,00	-€ 4,86				€ -	€ 236,00	€ 759,14
1.8.5	Tari anni pregressi	€ -	€ 23.570,00	€ 23.570,00	€ 23.566,00	€ 23.566,00	€ -	-€ 4,00						
	TOTALE CATEGORIA 8	**€ 18.500,00**	**€ 30.570,00**	**€ 49.070,00**	**€ 41.056,75**	**€ 36.203,14**	**€ 4.853,61**	**-€ 8.013,25**	**€ 4.200,45**	**-€ 0,45**	**€ 4.200,00**	**€ -**	**€ 4.853,61**	**€ 40.403,14**
1.13	**Cat. 13 Accantonamento fondi rischi ed oneri**													
1.13.1	Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 30.000,00		€ 30.000,00			€ -	-€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.13.2	Fondo spese e rischi futuri	€ 3.000,00		€ 3.000,00			€ -	-€ 3.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.13.3	Fondo Riserva	€ 10.000,00		€ 10.000,00			€ -	-€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE CATEGORIA 9	**€ 43.000,00**	€ -	**€ 43.000,00**	€ -	€ -	**€ -**	**-€ 43.000,00**	**€ -**	€ -	€ -	**€ -**	€ -	€ -
	TOTALE TITOLO 1 - USCITE CORRENTI	**€ 444.800,00**	**€ 105.595,00**	**€ 550.395,00**	**€ 424.540,73**	**€ 341.740,54**	**€ 82.800,19**	**-€ 125.854,27**	**€ 106.964,49**	**-€ 1.550,98**	**€ 55.152,53**	**€ 50.260,98**	**€ 133.061,17**	**€ 396.893,07**
	TITOLO II													
2	**USCITE IN C/CAPITALE**													
2.2	**Cat.2 Acquisizioni di Immobilizzazioni Tecniche**													
2.2.1	Attrezzature Mobili e arredi	€ 3.000,00		€ 3.000,00	€ 295,20	€ 295,20	€ -	-€ 2.704,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 295,20
2.2.2	Impianti e Macchinari	€ 2.000,00		€ 2.000,00	€ 1.958,10	€ 1.958,10	€ -	-€ 41,90	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.958,10
2.2.3	Sistema inf. Ordine e gestionale	€ 2.000,00		€ 2.000,00			€ -	-€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2.4	Ristrutturazione	€ 3.000,00		€ 3.000,00			€ -	-€ 3.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 10.000,00**	€ -	**€ 10.000,00**	**€ 2.253,30**	**€ 2.253,30**	€ -	**-€ 7.746,70**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ 2.253,30**
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	**€ 10.000,00**	€ -	**€ 10.000,00**	**€ 2.253,30**	**€ 2.253,30**	€ -	**-€ 7.746,70**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ 2.253,30**
	TOTALE TITOLO I e II	**€ 454.800,00**	**€ 105.595,00**	**€ 560.395,00**	**€ 426.794,03**	**€ 343.993,84**	**€ 82.800,19**	**-€ 133.600,97**	**€ 106.964,49**	**-€ 1.550,98**	**€ 55.152,53**	**€ 50.260,98**	**€ 133.061,17**	**€ 399.146,37**
	TITOLO III													
3	**PARTITE DI GIRO**													
3.1	**Cat.1 Uscite aventi natura di partite di giro**													
3.1.1	Ritenute Erariali	€ -	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 18.200,85	€ 17.092,94	€ 1.107,91	-€ 799,15				€ -	€ 1.107,91	€ 17.092,94
3.1.2	Ritenute Previdenziali e Assistenziali	€ -	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 7.808,40	€ 7.338,45	€ 469,95	-€ 691,60				€ -	€ 469,95	€ 7.338,45
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	€ 8.000,00	€ 5.000,00	€ 13.000,00	€ 9.000,84	€ 8.426,38	€ 574,46	-€ 3.999,16	€ 1.114,22		€ 1.114,22	€ -	€ 574,46	€ 9.540,60
3.1.4	Ritenute Diverse	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 747,16	€ 471,46	€ 275,70	-€ 252,84				€ -	€ 275,70	€ 471,46
3.1.5	Iva su Acquisti (a Credito)	€ 26.500,00	€ 15.400,00	€ 41.900,00	€ 7.341,05	€ 7.225,65	€ 115,40	-€ 34.558,95				€ -	€ 115,40	€ 7.225,65
3.1.6	Erario C/Iva a debito				€ 23.679,88	€ 22.264,28	€ 1.415,60	€ 23.679,88	€ 4.234,13	-€ 9,73	€ 4.224,40	€ -	€ 1.415,60	€ 26.488,68
3.1.7	Consiglio Nazionale	€ 200.460,00		€ 200.460,00	€ 187.660,00	€ 133.890,00	€ 53.770,00	-€ 12.800,00	€ 91.155,00		€ 41.925,00	€ 49.230,00	€ 103.000,00	€ 175.815,00
3.1.8	Rimborso per errato versamento quote	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 1.068,00	€ 468,00	€ 600,00	-€ 3.932,00	€ 1.385,00		€ 500,00	€ 885,00	€ 1.485,00	€ 968,00
3.1.9	Versamento Ritenute Iva per scissione Contabile	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 25.365,09	€ 20.582,57	€ 4.782,52	-€ 24.634,91	€ 2.502,08		€ 2.502,08	€ -	€ 4.782,52	€ 23.084,65
3.1.10	Deposito cauzionale	€ -		€ -			€ -					€ -	€ -	€ -
3.1.11	Contributo Consiglio Nazionale Oicec Napoli da Transazione	€ -		€ -			€ -	€ -	€ 7.417,64	-€ 510,17	€ 137,90	€ 6.769,57	€ 6.769,57	€ 137,90
3.1.12	Partita in sospeso				€ 3.885,18	€ 3.730,76	€ 154,42	€ 3.885,18				€ -	€ 154,42	€ 3.730,76
3.1.13	Pratiche da gestire				€ 6.967,45		€ 6.967,45	€ 6.967,45				€ -	€ 6.967,45	€ -
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 289.960,00**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**	**€ 291.723,90**	**€ 221.490,49**	**€ 70.233,41**	**-€ 47.136,10**	**€ 107.808,07**	**-€ 519,90**	**€ 50.403,60**	**€ 56.884,57**	**€ 127.117,98**	**€ 271.894,09**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 289.960,00**	**€ 48.900,00**	**€ 338.860,00**	**€ 291.723,90**	**€ 221.490,49**	**€ 70.233,41**	**-€ 47.136,10**	**€ 107.808,07**	**-€ 519,90**	**€ 50.403,60**	**€ 56.884,57**	**€ 127.117,98**	**€ 271.894,09**
	TOTALE USCITE	**€ 744.760,00**	**€ 154.495,00**	**€ 899.255,00**	**€ 718.517,93**	**€ 565.484,33**	**€ 153.033,60**	**-€ 180.737,07**	**€ 214.772,56**	**-€ 2.070,88**	**€ 105.556,13**	**€ 107.145,55**	**€ 260.179,15**	**€ 671.040,46**

Ordine Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Napoli Nord
IL TESORIERE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord
Codice fiscale 90037380616
Sede in Via A. Diaz, 89 81031 Aversa (CE)

CONTO ECONOMICO

	Anno 2021		Anno 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*		287.471,00		280.461,00
Diritto annuale	262.835,00		256.680,00	
Diritto annuale Stp	1.400,00		1.400,00	
Tassa iscrizione Registro Praticanti	20.400,00		19.200,00	
Tassazione Parcelle	200,00		530,00	
Certificati e tessere	150,00		260,00	
Sigilli Professionali	2.486,00		2.391,00	
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*		157.010,11		84.295,82
Entrate per corsi di aggiornamento professionale	12.600,00		900,00	
Contributi di terzi e sponsorizzazioni	0,00		4.500,00	
Entrate non classificabili in altre voci	1.185,63		4.839,18	
Compenso OCC	107.125,53		73.821,44	
Diritti Organismo per incarichi di Mediazione	512,79		235,20	
Credito d'imposta per Locazione	8.775,00			
Rimborso Città Metropolitana di Napoli (dipendente in assegnazione)	26.811,16			
Totale valore della produzione (A)		444.481,11		364.756,82
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) *per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*		1.942,44		2.120,11
Cancelleria e stampati	1.942,44		2.120,11	
7) *per servizi*		193.680,41		146.605,95
Consulenza del lavoro	2.226,75		2.969,00	
Manutenzioni e riparazioni	140,00		2.844,54	
Pulizia Locali	10.248,00		9.911,06	
Telefoniche	1.956,05		2.034,62	
Energia Elettrica	1.439,33		1.279,63	
Assicurazione	4.091,85		4.080,99	
Piano di Comunicazione	15.146,30		16.254,87	
Manifestazioni varie	0,00		1.672,11	
Compensi professionali vari	12.964,88		5.195,74	
Compensi per prestazioni occasionali	2.204,58		0,00	
Convegni, Commissioni e seminari	8.206,88		2.672,60	
Corsi di specializzazione	5.626,15		0,00	
Tessere e pec iscritti	12.740,45		11.181,91	
Gestione e Assistenza software hardware	24.264,58		19.501,70	
Sicurezza sul lavoro			380,03	
Canone sito web	2.787,25		3.050,00	
Abbonamenti e pubblicazioni	3.936,94		4.520,00	
Compenso Gestori OCC	85.700,42		59.057,15	

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

8) *per godimento beni di terzi*		56.822,33		56.676,60
Oneri di locazione	54.772,73		54.627,00	
Noleggio attrezzature informatiche	2.049,60		2.049,60	
9) *per il personale*		125.163,73		112.892,61
a) salari e stipendi	96.488,02		62.703,41	
b) oneri sociali	18.466,11		44.300,00	
c) trattamento di fine rapporto	5.306,60		5.889,20	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	4.903,00			
10) *Ammortamenti e svalutazioni*		17.974,90		23.209,15
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.235,31		5.533,89	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.739,59		17.675,26	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidisrie, di consumo e merci*				
12) *Accantonamenti per rischi*				
13) *Accantonamenti ai fondi per oneri*				
14) *Oneri diversi di gestione*		32.400,07		16.922,02
Spese varie documentate	764,19		1.325,24	
Postali, telegrafiche e circolari	967,87		1.956,06	
Oneri per Transazioni Pago PA	1.477,49			
Spese conti correnti	1.344,47		1.246,92	
Spese di rappresentanza e liberalità	721,05		9.113,80	
Rimborsi quote iscrizioni e corsi	600,00		400,00	
Tari anni pregressi	23.566,00			
Tari	2.959,00		2.880,00	
Totale Costi (B)		427.983,88		358.426,44
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		16.497,23		6.330,38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) *Proventi da partecipazioni*				
16) *Altri proventi finanziari*				
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				
17) *Interessi e altri oneri finanziari*		995,14		594,90
Imposte/tasse/sanzioni	995,14		594,90	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		-995,14		-594,90
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) *Rivalutazioni:*				
a) di partecipazioni				
b) di imobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) *Svalutazioni:*				
a) di partecipazioni				
b) di imobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore				

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) *Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)*				
Erogazioni Liberali				
Competenze Bancarie				
21) *Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)*				
22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui*	2.070,88	2.070,88	164,35	164,35
23) *sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui*	6,67	6,67	27,52	27,52
Totale delle partite straordinarie		2.064,21		136,83
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		17.566,30		5.872,31
Imposte dell'esercizio		13.536,61		10.236,45
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		4.029,69		-4.364,14

Ordine Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Napoli Nord
IL TESORIERE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord
Codice fiscale 90037380616
Sede in Via A. Diaz, 89 81031 Aversa (CE)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Anno 2021 Parziali	Anno 2021 Totali	Anno 2020 Totali
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. *Immobilizzazioni Immateriali*			
1) Costi d'impianto e di ampliamento			
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		**1.910,22**	**3.530,65**
Sistema Informativo Ordine e Gestionale	23.948,62		23.948,62
(Fondo ammortamento Sistema Informativo Ordine e Gestionale)	-22.038,40		-20.417,97
Sito web	9.540,00		9.540,00
(Fondo ammortamento sito web)	-9.540,00		-9.540,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5) Avviamento			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi		**922,32**	**1.537,20**
Ristrutturazione	9.417,40		9.417,40
(Fondo ammortamento ristrutturazione)	-8.495,08		-7.880,20
9) Altre			
Totale		**2.832,54**	**5.067,85**
II. *Immobilizzazioni materiali*			
1) Terreni e fabbricati			
2) Impianti e macchinari		**6.872,44**	**10.571,70**
Impianti e Macchinari	49.469,99		47.511,89
(Fondo ammortamento impianti e macchinari)	-42.597,55		-36.940,19
3) Attrezzature industriali e commerciali			
4) Automezzi e motomezzi			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
6) Diritti reali di godimento			
7) Altri beni		**31.601,49**	**41.388,52**
Tessere Iscritti	8.411,90		8.411,90
(Fondo ammortamento tessere iscritti)	-8.411,90		-8.411,90
Attrezzature Mobili e Arredi	91.405,44		91.110,24
(Fondo ammortamento attrezzature Mobili e Arredi)	-59.803,95		-49.721,72
Totale		**38.473,93**	**51.960,22**
III. *Immobilizzazioni finanziarie*, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) imprese controllanti			
d) altre imprese			
e) altri enti			
2) Crediti			
a) verso imprese controllate			
b) verso imprese collegate			
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			
d) verso altri			
3) Altri titoli			
4) Crediti finanziari diversi			
Totale		0,00	
Totale Immobilizzazioni (B)		**41.306,47**	**57.028,07**
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I. *Rimanenze*			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) lavori in corso			
4) prodotti finiti e merci			
5) acconti			
Totale		**0,00**	
II. *Crediti*, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1) verso utenti, clienti ecc.			
2) verso iscritti, soci e terzi		**215.441,85**	**179.747,85**
Crediti per diritto annuale Ordine	124.111,85		103.762,85
Crediti per diritto annuale quota Cosiglio Nazionale	91.330,00		75.985,00
Tassa iscrizione tirocinanti			
3) verso imprese controllate e collegate			
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.470,00	**1.470,00**	
5) verso altri		**43.418,12**	**45.991,90**
Transazione con Odcec Napoli e Caserta	32.691,60		38.585,23
Deposito Cauzionale	6.600,00		6.600,00
Crediti V/Richiedenti pratiche OCC	3.200,00		800,00
Crediti V/Richiedenti pratiche Mediazione	235,20		0,00
Ritenute Erariali, previdenziali e assistenziali	691,32		0,00
Ritenuta per Scissione contabile Iva - Split Payment	0,00		6,67
Totale		**260.329,97**	**225.739,75**

PASSIVITA'	Anno 2021 Parziali	Anno 2021 Totali	Anno 2020 Totali
A) PATRIMONIO NETTO			
I. *Fondo di dotazione*			
II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi*			
III. *Riserve di rivalutazione*			
IV. *Contributi a fondo perduto*			
V. *Contributi per ripiano disavanzi*			
VI. *Riserve statutarie*			
VII. *Altre riserve distintamente indicate*			
VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo*		255.895,46	260.259,60
IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio*		4.029,69	- 4.364,14
Totale Patrimonio netto (A)		**259.925,15**	**255.895,46**
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
1) per contributi a destinazione vincolata			
2) per contributi indistinti per la gestione			
3) per contributi in natura			
Totale Contributi in conto capitale (B)		**0,00**	
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescienza e obblighi simili			
2) per imposte			
3) per altri rischi ed oneri futuri			
4) per ripristino investimenti			
Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)		**0,00**	
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	25.171,37	25.171,37	19.886,32
		25.171,37	**19.886,32**
E) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
I. *Debiti bancari e finanziari*			
1) obbligazioni			
2) verso le banche			
3) verso altri finanziatori			
4) acconti			
5) verso imprese controllate			
6) verso imprese collegate			
7) verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche			
8) atri debiti bancari e finanziari			
Totale		0,00	
II. *Residui Passivi*			
1) debiti verso fornitori	21.970,94	**21.970,94**	**23.739,81**
2) debiti tributari		**10.815,73**	**10.936,66**
Tari	1.480,00		2.880,00
Ires/Irap	3.137,61		1.320,45
Versamento delle ritenute Iva per Scissione Contabile - Split Pa	4.782,52		2.502,08
Erario c/iva	1.415,60		4.234,13
3) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		**2.856,56**	**4.763,72**
ritenute 1040	574,46		1.114,22
Contributi Fiscali e Previdenziali	989,31		3.649,50
Ritenute Erariali, Previdenziali e Assistenziali	1.292,79		
4) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		**0,00**	-
5) debiti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbilche		**109.769,57**	**98.572,64**
Contributo CNDCEC	103.000,00		91.155,00
Contributo Consiglio Nazionale ODCEC Napoli Transazione	6.769,57		7.417,64
6) debiti diversi		**88.125,01**	**56.873,41**
Compenso gestore crisi OCC	57.974,14		50.126,01
Debiti verso il personale	7.090,20		5.362,40
Rimborsi per errato versamento quota	1.485,00		1.385,00
Sindacato c/ritenute	275,70		
Imposte e tasse varie	286,66		
Anticipi da clienti	6.967,45		
Fatture da ricevere	14.045,86		-
Totale		**233.537,81**	**194.886,24**
Totale Debiti (E)		**233.537,81**	**194.886,24**
F) RATEI E RISCONTI			

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*				1) Ratei passivi			
1) Partecipazioni in imprese controllate				2) Risconti passivi			
2) Partecipazioni in imprese collegate				3) Riserve tecniche			
3) Altre partecipazioni							
4) Altri titoli							
Totale		**0,00**					
IV. *Disponibilità liquide*							
1) depositi bancari e postali		216.913,06	187.277,23	***Totale ratei e risconti (D)***		**0,00**	
2) assegni		0,00	600,00				
3) denaro e valori in cassa		84,83	22,97				
Totale		**216.997,89**	**187.900,20**				
Totale attivo circolante (C)		**477.327,86**	**413.639,95**				
D) RATEI E RISCONTI							
1) Ratei attivi							
2) Risconti attivi							
Totale ratei e risconti (D)		**0,00**					
Totale attivo		**518.634,33**	**470.668,02**	**Totale passivo e netto**		**518.634,33**	**470.668,02**

Ordine Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili
Napoli Nord
IL TESORIERE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord
Codice fiscale 90037380616
Sede in Via A. Diaz, 89 81031 Aversa (CE)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			187.900,20
	in c/competenza	€ 662.088,52	
Riscossioni	in c/residui	38.049,63	€ 700.138,15
	in c/competenza	€ 565.484,33	
Pagamenti	in c/residui	105.556,13	€ 671.040,46
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 216.997,89
	degli esercizi precedenti	€ 187.683,45	
Residui attivi	dell'esercizio	€ 74.116,49	€ 261.799,94
	degli esercizi precedenti	€ 107.145,55	
Residui passivi	dell'esercizio	€ 153.033,60	€ 260.179,15
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			**218.618,68**
Disavanzo			

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2022 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		€ 25.171,37
Fondo Crediti di dubbia esigibilità		€ 30.000,00
Fondo spese e rischi futuri		€ 3.000,00
Fondo Riserva		€ 10.000,00
	Totale parte vincolata	**€ 68.171,37**
Parte disponibile		
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2022		0,00
	Totale parte disponibile	**€ 150.447,31**

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

	Riaccertamento dei Residui Attivi- Entrate CONTO DEL BILANCIO				
		GESTIONE DEI RESIDUI			
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSI	DA RISCUOTERE
		h	*i*	*l*	*m=(h+i-l)*
	TITOLO I				
1	**ENTRATE CORRENTI**				
1.1	**Cat.1 Entrate Contributive a carico degli iscritti**				
1.1.1	Diritto annuale	€ 103.762,85		€ 18.831,00	€ 84.931,85
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 103.762,85**	**€ -**	**€ 18.831,00**	**€ 84.931,85**
1.3	**Cat.3 Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**				
1.3.5	Compenso OCC	€ 655,76			€ 655,76
	TOTALE CATEGORIA 3	**€ 655,76**	**€ -**	**€ -**	**€ 655,76**
1.4	**Cat.4 Entrate non classificabili in altre voci**				
1.4.2	ODCEC CE e NA avanzo amministrazione	€ 38.585,23		€ 5.893,63	€ 32.691,60
	TOTALE CATEGORIA 4	**€ 38.585,23**	**€ -**	**€ 5.893,63**	**€ 32.691,60**
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**€ 143.003,84**	**€ -**	**€ 24.724,63**	**€ 118.279,21**
	TITOLO II				
2	**ENTRATE IN C/CAPITALE**				
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE				
	TOTALE TITOLO I e II	**€ 143.003,84**	**€ -**	**€ 24.724,63**	**€ 118.279,21**
	TITOLO III				
3	**PARTITE DI GIRO**				
3.1	**Cat. 1 Partite di giro**				
3.1.6	Erario c/Iva	€ 144,24			€ 144,24
3.1.7	Consiglio Nazionale	€ 75.985,00		€ 13.325,00	€ 62.660,00
3.1.9	Ritenuta per Scissione Contabile Iva	€ 6,67	-€ 6,67		€ -
3.1.10	Restituzione deposito cauzionale	€ 6.600,00			€ 6.600,00
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 82.735,91**	**-€ 6,67**	**€ 13.325,00**	**€ 69.404,24**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 82.735,91**	**-€ 6,67**	**€ 13.325,00**	**€ 69.404,24**
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	**€ 225.739,75**	**-€ 6,67**	**€ 38.049,63**	**€ 187.683,45**

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

	Riaccertamento dei Residui Passivi- Uscite CONTO DEL BILANCIO				
		GESTIONE DEI RESIDUI			
	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATI	DA PAGARE
		h	*i*	*l*	*m=(h+i-l)*
	TITOLO I				
1	**USCITE CORRENTI**				
1.2	**Cat.2 Spese per il personale**				
1.2.1	Stipendi	€ 5.362,40		€ 5.362,40	€ -
1.2.2	Contributi Fiscali e Previdenziali	€ 3.649,50	€ -	€ 3.649,50	€ -
1.2.3	Trattamento Fine Rapporto	€ 19.886,32	€ -	€ 21,55	€ 19.864,77
1.2.5	Consulenza del lavoro	€ 1.484,50	€ -	€ 1.484,50	€ -
	TOTALE CATEGORIA 2	**€ 30.382,72**	**€ -**	**€ 10.517,95**	**€ 19.864,77**
1.3	**Cat.3 Spese Sede generiche**				
1.3.2	Pulizia locali	€ 854,00	€ -	€ 854,00	€ -
1.3.3	Telefoniche	€ 153,48	€ -	€ 153,48	€ -
1.3.4	Energia elettrica	€ 238,23	€ -	€ 238,23	€ -
1.3.7	Cancelleria e stampati	€ 412,08		€ 412,08	€ -
1.3.9	Gestione e assist software e hardare	€ 1.218,78	€ -	€ 1.218,78	€ -
1.3.11	Spese sede Sicurezza sul lavoro	€ 380,03	€ -	€ 380,03	€ -
1.3.12	Spese varie documentate	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -
	TOTALE CATEGORIA 3	**€ 3.356,60**	**€ -**	**€ 3.356,60**	**€ -**
1.5	**Cat.5 Comunicazione**				
1.5.1	Piano di comunicazione	€ 1.000,01	€ -	€ 1.000,01	€ -
	TOTALE CATEGORIA 5	**€ 1.000,01**	**€ -**	**€ 1.000,01**	**€ -**
1.6	**Cat.6 Qualità, Immagine ed aspetti istituzionali**				
1.6.2	Certificazione di qualità	€ 7.441,51	€ -	€ 3.720,76	€ 3.720,75
1.6.3	Postali, telegrafiche e circolari	€ 942,42	€ -	€ 942,42	€ -
1.6.6	Compensi professionali vari	€ 8.759,16	€ -	€ 3.559,92	€ 5.199,24
1.6.8	Tessere e PEC iscritti	€ 305,61	€ -	€ 305,61	€ -
1.6.9	Spese di rappresentanza e liberalità	€ 450,00	€ -	€ 450,00	€ -
1.6.12	Compenso Gestore Crisi OCC	€ 50.126,01	-€ 1.550,53	€ 27.099,26	€ 21.476,22
	TOTALE CATEGORIA 6	**€ 68.024,71**	**-€ 1.550,53**	**€ 36.077,97**	**€ 30.396,21**
1.8	**Cat.8 Oneri Tributari**				
1.8.1	Tari	€ 2.880,00	€ -	€ 2.880,00	€ -
1.8.2	Ires/Irap	€ 1.320,45	-€ 0,45	€ 1.320,00	€ -
	TOTALE CATEGORIA 8	**€ 4.200,45**	**-€ 0,45**	**€ 4.200,00**	**€ -**
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	**€ 106.964,49**	**-€ 1.550,98**	**€ 55.152,53**	**€ 50.260,98**
	TITOLO II				
2	**USCITE IN C/CAPITALE**				
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE TITOLO I e II	**€ 106.964,49**	**-€ 1.550,98**	**€ 55.152,53**	**€ 50.260,98**
	TITOLO III				
3	**PARTITE DI GIRO**				
3.1	**Cat.1 Uscite aventi natura di partite di giro**				
3.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	€ 1.114,22		€ 1.114,22	€ -
3.1.6	Erario c/Iva a debito	€ 4.234,13	-€ 9,73	€ 4.224,40	€ -
3.1.7	Consiglio Nazionale	€ 91.155,00		€ 41.925,00	€ 49.230,00
3.1.8	Rimborso per errato versamento quote	€ 1.385,00		€ 500,00	€ 885,00
3.1.9	Versamento Ritenute Iva per scissione Contabile	€ 2.502,08		€ 2.502,08	€ -
3.1.11	Contributo Consiglio Nazionale Odcec Napoli da Transazione	€ 7.417,64	-€ 510,17	€ 137,90	€ 6.769,57
	TOTALE CATEGORIA 1	**€ 107.808,07**	**-€ 519,90**	**€ 50.403,60**	**€ 56.884,57**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 107.808,07**	**-€ 519,90**	**€ 50.403,60**	**€ 56.884,57**
	TOTALE USCITE	**€ 214.772,56**	**-€ 2.070,88**	**€ 105.556,13**	**€ 107.145,55**

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Napoli Nord
IL TESORIERE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

DI NAPOLI NORD

Prot. 1016 E. 2022
del 20.04.2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RENDICONTO CONSUNTIVO E SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Signori Colleghi,

il Collegio dei Revisori dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord, ha elaborato il parere di propria competenza al conto consuntivo dell'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2021 relativo all'attività svolta dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Napoli Nord.

Ai sensi dell'art. 29 del regolamento di contabilità per gli Ordini Professionali, è stato messo a disposizione il RENDICONTO GENERALE 2021, approvato dal Consiglio dell'ordine in data 31/03/2022, composto da:

- *Conto di bilancio;*
- *Stato Patrimoniale e Conto Economico;*
- *Situazione Amministrativa con la destinazione dei risultati di amministrazione;*
- *Nota integrativa in forma abbreviata comprensiva della Relazione sulla gestione.*

Al bilancio sono allegati: a) Relazione del Presidente;

b) Relazione del Tesoriere.

I criteri contabili adottati nella predisposizione del conto consuntivo in esame sono i medesimi degli esercizi precedenti. Il conto consuntivo in esame tiene conto delle variazioni di bilancio agli stanziamenti iniziali che si sono resi necessari.

I documenti riassuntivi dell'esercizio 2021, qui di seguito si sintetizzano.

CONTO CONSUNTIVO

Esposizione Entrate / Uscite raggruppate per competenza

La tabella che segue riassume le Entrate e le Uscite, rispettivamente accertate e impegnate raffrontate con le previsioni 2021.

DESCRIZIONE	*PREVISIONE 2021*	*CONSUNTIVO 2021*	*SCOSTAMENTO*
Entrate	*€ 899.255,00*	*€ 700.138,15*	*(€ 199.116,85)*
Uscite	*€ 899.255,00*	*€ 671.040,46*	*(€ 228.214,54)*

L'informativa della tabella sopra riportata consente di poter affermare che:

- ✓ *Sono state accertate minori entrate per € 199.116,85;*
- ✓ *Sono state realizzate economie per € 228.214,54.*

Esposizione delle Entrate ed Uscite per cassa di competenza

ENTRATE	*€URO*
Accertate	*736.205,01*
Incassate	*662.088,52*
USCITE	*€URO*
Impegnate	*718.517,93*
Pagate	*565.484,33*
Da pagare	*153.033,60*

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza di cassa e dei conti correnti all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2021.

RENDICONTO FINANZIARIO

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			***€ 187.900,20***
	in c/competenza	*€ 662.088,52*	
Riscossioni	*in c/residui*	*€ 38.049,63*	*€ 700.138,15*
	in c/competenza	*€ 565.484,33*	
Pagamenti	*in c/residui*	*€ 105.556,13*	*€ 671.040,46*
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			***€ 216.997,89***
	degli esercizi precedenti	*€ 187.683,45*	
Residui attivi	*dell'esercizio*	*€ 74.116,49*	*€ 261.799,94*
	degli esercizi precedenti	*€ 107.145,55*	
Residui passivi dell'esercizio		*€ 153.033,60*	*€ 260.179,15*
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			*€ 218.618,68*

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 è pari ad € 218.618,68 ed è disponibile nella misura di € 150.447,31 secondo lo schema che segue:

DESCRIZIONE	*SOMME*
Parte vincolata:	*€ 68.171,37*
Parte disponibile	*€ 150.447,31*
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	*€ 218.618,68*

PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Le giacenze di liquidità al 31/12/2021 ammontano ad € 216.997,89, depositate presso il conto tesoreria gestito dalla Banca UNICREDIT S.p.A. filiale di Aversa (CE) per € 216.913,06 e la restante parte di € 84,83 depositate in cassa contante- assegni.

SITUAZIONE PATRIMONIALE ed ECONOMICA

La situazione patrimoniale evidenzia sinteticamente le seguenti poste:

Immobilizzazioni	*41.306,47*	
Attivo circolante	*477.327,86*	
Ratei e risconti	*0*	
Totale attivo		***518.634,33***
Patrimonio Netto	*259.925,15*	
Contributi in conto capitale	*0*	
Fondi rischi ed oneri	*0*	
Trattamento di Fine rapporto	*25.171,37*	
Totale Debiti	*233.537,81*	
Ratei e risconti	*0*	
Totale Passivo e Netto		***518.634,33***

Il Conto Economico si sintetizza nelle seguenti risultanze:

Valore della produzione	*444.481,11*
Costi della produzione	*427.983,88*
Differenza tra valore e costi della produzione	***16.497,23***
Proventi ed oneri finanziari	*-995,14*
Proventi ed oneri straordinari	*2.064,21*
Risultato prima delle imposte	***17.566,30***
Imposte dell'esercizio	*13.536,61*
Avanzo d'esercizio	***4.029,69***

Riaccertamento dei residui

L'Ente è tenuto a compilare la situazione residui attivi e passivi degli esercizi precedenti.

Il Collegio ha proceduto al controllo di quanto comunicato dal Consigliere Tesoriere dott. Sandro Fontana,esprimendo il proprio parere favorevole con nota del 31.03.2022.

Si evidenzia che i residui attivi, sono stati riaccertati.Il riaccertamento ha determinato una variazione in diminuzione pari ad euro € 6,67, che sono da imputare per l'intero importo alle minore entrate relative al credito iva split payment .

Le voci sono state correttamente conciliate.

Per quanto concerne i residui passivi, il riaccertamento ha determinato una variazione di € 2.070,88, che sono da imputare al minor debito per compenso gestore

crisi occ per euro 1.550,53 agli arrotondamenti di ires per euro 0,45 , al minor debito iva per euro 9,73 al minor debito nei confronti dell' Odcec Napoli riferito all' atto transattivo del 21.04.2016 per euro 510,17 .

CONCLUSIONI

Il rendiconto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero la situazione patrimoniale economica e finanziaria dell'Ente.

Nel merito si evidenzia che i residui sono stati riscontrati con i relativi elenchi predisposti e corrispondenti alla documentazione contabile.

Il Collegio rileva, inoltre, la presenza di residui attivi, relativi per lo più a somme da riscuotere dagli iscritti per gli anni pregressi per i quali consiglia di attivare le procedure tese al recupero delle stesse, in considerazione del fatto che tali residui sono in notevole aumento .

Nell'ambito delle funzioni attribuite a codesto Collegio dal Regolamento di contabilità, quest'organo ha constatato, per l'anno 2021, un avanzo di gestione per € 4.029,69 .

Il Collegio ritiene doveroso rivolgere un ringraziamento a tutto il Consiglio ed il personale della Segreteria per il lavoro svolto e la disponibilità riscontrata.

Il Collegio dei Revisori, a conclusione della presente relazione, ritiene che il conto consuntivo e lo stato patrimoniale al 31/12/2021 rappresentano la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Napoli Nord, pertanto,

esprime

parere favorevole alla sua approvazione.

Aversa, 20/04/2022

Il collegio dei revisori

dott. Paolo De Paola (Presidente) _____

dott. Silvio Pedata (membro) _____

dott. Salvatore Damiano (membro) _____