

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

CONTO CONSUNTIVO 2018

Relazione del Presidente

Premessa
al Conto Consuntivo 2018

Gentili Colleghe, cari Colleghi,

questa 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.

Quale Presidente del Consiglio dell'Ordine rappresento all'Assemblea generale degli iscritti i fatti salienti dell'anno 2018, che sono tracciati in questa Relazione sulla gestione a corollario degli altri documenti sottopostiVi, per l'approvazione del Conto Consuntivo anno 2018, dal Tesoriere nella documentazione che compone il bilancio, redatto secondo i principi della contabilità finanziaria.

L'analisi a consuntivo dell'attività svolta dal Consiglio ed oggetto di questa relazione, si riferisce all'anno 2018, con cenni a quelle in corso di realizzazione. Nel predisporre la Relazione alla gestione ho ritenuto confacente non porre l'accento sugli aspetti tecnici, informativi e contabili del bilancio, che vi saranno ampiamente illustrati dal **Tesoriere dott. Vincenzo Natale** nella eloquente documentazione che compone il bilancio.

Piuttosto, mi preme mettere in rilievo le *attività* del Consiglio, i *progetti* realizzati, quelli in corso di realizzazione e il traguardo raggiunto di circa 1500 iscritti, che pone l'Odcec Napoli nord tra i grandi Ordini.

Prima di ogni cosa, intendo dar merito all'attività svolta dai **Consiglieri** per *l'impegno profuso* anche a nome della generalità degli Iscritti e dai tanti colleghi che hanno offerto la loro disponibilità nello svolgimento dei propri compiti ed attribuzioni. A tutti va il mio personale ringraziamento per la disponibilità e il contributo dialettico costruttivo offerti.

Le attività alle quali ci siamo dedicati sono state molteplici:

- Commissioni studio

Il Consiglio, come comunicato ai presidenti in data 18.02.2019, al fine di dare nuovo impulso alle attività formative, ha provveduto alla rimodulazione delle deleghe ai consiglieri. Successivamente valuterà la rivisitazione delle Commissioni studio, la cui attività è stata nella generalità operativa, costituendo anche elemento di "partecipazione attiva" di tanti Colleghi, ai quali rivolgo il ringraziamento a nome del Consiglio per l'importante supporto fornito nella proposta formativa realizzata e nell'esercizio delle ulteriori funzioni istituzionali riconosciute.

- Formazione professionale continua

Nella chiave di una nuova concezione della Formazione, nel 2018 sono stati realizzati tanti eventi formativi e corsi su tutto il territorio del Circondario di Napoli Nord.

I Convegni e i Corsi (Ctu, Curatore fallimentare, Custode e professionista delegato alla vendita, Revisore degli Enti locali, Gestore della Crisi etc.) organizzati hanno toccato temi di grande rilevanza, che hanno consentito un'ampia riflessione sul delicato momento storico-economico ed il consolidamento dei rapporti con le principali Istituzioni del nostro territorio.

Intensa, inoltre, è stata l'attività svolta nell'ambito della Formazione in materia di Enti locali, interloquendo ed ospitando nei nostri incontri formativi rappresentanti della Regione, Comuni e altri *stakeholder*, diventando sempre più punto focale d'attrazione e discussione sul territorio.

In materia di revisione legale, in attuazione della normativa di settore e della formazione professionale obbligatoria ivi prevista, abbiamo provveduto ad organizzare un *Corso di formazione*

per Revisore Legale. Un percorso di formazione completo e coerente con le linee guida fornite dal CNDCEC, che ha registrato una grande partecipazione di professionisti, anche non iscritti al nostro Ordine, impegnati nell'ambito della Revisione legale.

La dotazione della Sala Convegni, confortevole e dotata della necessaria tecnologia audio-visiva, ha consentito un notevole risparmio di risorse finanziarie per la locazione di spazi esterni. Nel contempo, la formazione è stata svolta altresì sull'intero territorio di competenza, spesso in Scuole o altri Enti pubblici, per facilitare l'accesso agli Iscritti che operano anche in zone decentrate rispetto alla sede.

E' stata resa operativa anche la Piattaforma della Formazione a distanza in collaborazione con il CNDCEC.

- Convenzioni e Protocolli d'intesa

Sotto l'aspetto istituzionale sono state stipulate diverse Convenzioni con Università e Istituti di Scuola secondaria per l'organizzazione di Master, Corsi di perfezionamento, Corsi di aggiornamento, Stage. Il tutto nel quadro di un'attuazione concreta, fortemente voluta dal Consiglio, di un più ampio raccordo tra la Scuola, l'Università e il mondo del lavoro.

- Comunicazione

La presenza costante di un addetto stampa ha assicurato una diffusione omogenea e coerente dell'immagine dell'Ordine, comunicando, attraverso i mass media, non solo l'attività svolta dall'Istituzione burocraticamente intesa, ma anche le scelte di indirizzo e di programmazione che l'Organo politico ha adottato, favorendo scelte organizzative di modernizzazione tese a un più proficuo contatto con il pubblico e alla valorizzazione del ruolo del Commercialista. Ciò nella consapevolezza che attraverso la comunicazione e il conseguente dialogo con i cittadini è possibile tutelare in modo concreto ed efficace l'immagine della categoria con un continuo confronto diretto e qualificato con tutti i soggetti e le organizzazioni coinvolti attivamente nei vari comparti: giustizia, enti pubblici, privati e altre associazioni di categoria.

L'Odcec di Napoli nord è stato tra i primi ad attivare e predisporre sul proprio sito un'area dedicata, impegnandosi nel sempre costante adeguamento alle novità normative in materia di trasparenza.

- Rapporti con Uffici Giudiziari

Grande impegno è stato profuso, a tutela degli iscritti, nella partecipazione attiva al Comitato per la formazione dell'Albo dei CTU e dei Periti del Tribunale di Napoli nord e nella più volte evidenziata esigenza di chiarezza nei criteri di nomina. Non va dimenticata la chiara presa di posizione assunta in merito alla nomina di Ctu nell'ambito dei procedimenti rientranti nella competenza della sezione specializzata in materia di impresa. Posizione cristallizzata nella doverosa ed espressa istanza al Presidente del CNDCEC ad invitare le sezioni specializzate in materia di impresa, in occasione delle nomine di ctu, a fare riferimento all'intero territorio regionale di competenza, al fine di evitare una ingiustificata distinzione tra professionisti aventi tutti pari dignità, a prescindere dal Tribunale di riferimento.

A ciò va aggiunto: il tentativo costante di eliminare i disagi che la categoria quotidianamente è chiamata a fronteggiare nell'esercizio della professione presso gli uffici giudiziari o altri uffici pubblici.

In tale cornice si rammentano:

- *Rapporti con altri Enti*

Abbiamo attivato Tavoli tecnici e di confronto con diversi Enti, con i quali sono stati firmati protocolli o convenzioni, come INPS e Agenzia delle Entrate, al fine di trovare soluzioni concordate per la risoluzione delle problematiche, che quotidianamente la categoria affronta nello svolgimento della Professione.

È attivo un indirizzo *mail* (segnalazionidre@odcecnapolinord.it) dedicato, al quale gli iscritti all'Odcec Napoli nord potranno inviare le segnalazioni relative ad eventuali anomalie, disfunzioni e/o proposte nei rapporti con gli uffici finanziari locali. Le segnalazioni pervenute saranno esaminate da una Commissione interna dell'Ordine e, qualora ritenute meritevoli di approfondimento, saranno inoltrate ai vertici degli Uffici finanziari per il tramite del Coordinatore nominato.

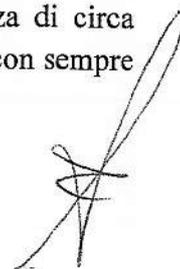
- *Iniziative per giovani Colleghi e Tirocinanti*

I giovani (colleghi e tirocinanti) sono stati e continueranno ad essere la priorità del nostro impegno. Per i nuovi iscritti abbiamo ottenuto l'azzeramento della quota di iscrizione destinata all'Ordine, con conseguente corresponsione della sola parte destinata al CNDCEC. Inoltre, siamo stati il primo Ordine territoriale della Campania a sottoscrivere una Convenzione con il Tribunale per lo svolgimento del tirocinio professionale, per un periodo di sei mesi, presso la sezione fallimentare ed esecuzioni. Infine, per sostenere la crescita professionale dei Colleghi, abbiamo avviato, in collaborazione con le Commissioni di studio, Corsi di formazione Specialistici in materia Fallimentare, Esecuzioni e Consulenze tecniche, coinvolgendo i Magistrati del Tribunale di Napoli nord e formando una nuova classe professionale che tradizionalmente non aveva, salvo sporadici casi, mai esercitato l'attività giudiziaria nei ruoli indicati.

Nello stesso ambito, abbiamo realizzato presso la nostra sede, in collaborazione con la Seconda Università di Napoli (oggi Università degli studi della Campania Luigi Vanvitelli), un Master di II° livello per Amministratori Giudiziari nell'ambito delle attività di contrasto ai fenomeni mafiosi.

Fortemente volute, a conferma della ferma volontà di lavorare "per" i giovani e "con" i giovani nella costruzione del loro futuro e nel quadro di un'attuazione concreta di un più ampio raccordo tra la Scuola, l'Università e il mondo del Lavoro:

- Le Convenzioni locali siglate con la Seconda Università di Napoli e l'Università degli Studi di Napoli Parthenope in attuazione della Convenzione quadro siglata fra il Miur, il Ministero della Giustizia ed il CNDCEC ai fini del tirocinio professionale.
- Altre convenzioni con Università e Istituti di Scuola secondaria per l'organizzazione di Master, Corsi di perfezionamento, Corsi di aggiornamento, Stage.
- La partecipazione alle attività della S.A.F. Napoli città metropolitana, scuola di alta formazione che opera su Napoli e i territori limitrofi fino ad Avellino e che vede tra gli Ordini aderenti: Napoli; Napoli Nord; Torre Annunziata; Nola; Avellino, con un bacino di utenza di circa 10.000 iscritti. La scuola tenderà all'alta formazione per gli Iscritti ai nostri Ordini, con sempre maggiore e più puntuale specializzazione.



Dati statistici

Riportiamo di seguito alcuni dati significativi, che offrono un quadro dell'attività svolta nel corso dell'anno **2018** 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 **2018** si è riunito **15** volte:

24 - gen	15-feb	14-mar	29-mar	19 apr	17- mag	11-giu	19-lug
01-ago	13-set	11-ott	29-ott	12-nov	29-nov	10-dic	

Iscritti Albo, Elenco speciale, Sezione speciale Società tra professionisti e Registro Tirocinanti alla data del 31/12/2018

Iscritti all'Albo e all'Elenco al 31/12/2018

Albo		Elenco		STP
Sezione A	Sezione B	Sezione A	Sezione B	
Uomini: 1134	Uomini: 19	Uomini: 15	Uomini: 0	Totale: 5
Donne: 307	Donne: 2	Donne: 7	Donne: 0	
Totale: 1441	Totale: 21	Totale: 22	Totale: 0	
N.Iscrizioni 2018: 42		N.Iscrizioni 2018: 1		N.Iscrizioni 2018: 1
N.Cancellazioni 2018: 28		N.Cancellazioni 2018: 1		N.Cancellazioni 2018: 0

Iscritti al Registro tirocinanti al 31/12/2018

Sezione Commercialisti	Sezione Esperti Contabili
Uomini: 138	Uomini: 42
Donne: 124	Donne: 33
Totale: 262	Totale: 75
N.Iscrizioni 2018: 88	N.Iscrizioni 2018: 32
N.Cancellazioni 2018: 81	N.Cancellazioni 2018: 13

Formazione Professionale Continua

Corsi e Crediti formativi

Totale Corsi accreditati in Aula	n. 51
Totale Crediti Formativi in Aula	n. 565

Conclusioni

Ringrazio il Consigliere Segretario uscente dott. Francesco Corbello per l'importante e costante apporto dato all'Ordine sin dalla sua Istituzione.

Auguro buon lavoro al nuovo Segretario, Consigliere Sandro Fontana, e al neoconsigliere dott. Emmanuele Carandente.

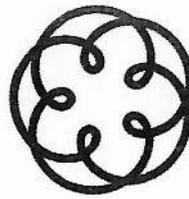
Ringrazio, anche a nome dell'intero Consiglio, il Consiglio di disciplina e i componenti del Collegio dei Revisori dell'Ordine, che con molta attenzione e grande scrupolo verificano il nostro operato non limitandosi ad un'azione di mero controllo formale, ma partecipando attivamente e fattivamente alla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

Sento il dovere, altresì, di rivolgere un sincero ringraziamento ai funzionari e operatori della Segreteria dell'Ordine: dott. Antonio Bova, dott. Aldo Di Domenico e sig.ra Rosaria Maria Messina per il quotidiano apporto.

Aversa 04.04.2019



Il Presidente
Dott. Antonio Tuccillo



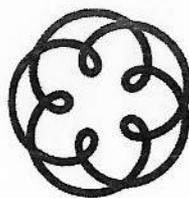
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

ANNO 2018

RENDICONTO GENERALE

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

Dott. Vincenzo Natale



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

RENDICONTO GENERALE ANNO 2018

INDICE

INTRODUZIONE	pag. 03
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018	pag. 04
RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI	pag. 09
CONTO DEL BILANCIO	pag. 12
STATO PATRIMONIALE	pag. 18
CONTO ECONOMICO	pag. 19
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	pag. 20
DATI STATISTICI	pag. 21



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

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE
ANNO 2018

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 2018. Esso è redatto secondo lo schema adottato dal Consiglio Nazionale e rispetta le direttive del regolamento di contabilità dell'Ordine.

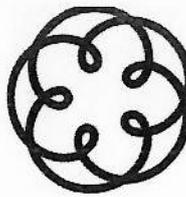
Il Rendiconto generale della gestione dell'ODCEC di Napoli Nord per l'anno 2018 si compone del:

- 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 ex art. 34 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine e relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, seguente all'approvazione del Consiglio dell'Ordine.

I dati del Consuntivo 2018, di seguito riportati, sono stati posti a confronto con i dati esposti nel Bilancio previsionale dell'esercizio 2018, approvato dall'Assemblea generale degli iscritti in data 30 novembre 2017 e, successivamente, variato con una variazione di Bilancio, approvata dal Consiglio dell'Ordine, con delibera n°3 del verbale n° 14 del 29/11/2018 che, ai sensi dell'art.14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine, viene di seguito integralmente riportata.



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

SCHEMA DI VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018

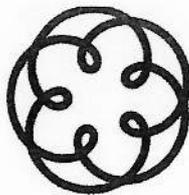
Il Consigliere Tesoriere, ai sensi del D.LGS. 28 giugno 2005 nr.139 e del regolamento di contabilità di questo Ordine,

considerato che,

- il Bilancio di Previsione, per esercizio 2018, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Napoli Nord con Delibera n.2 del Verbale del 26/10/2017;
- lo stesso schema di Bilancio di Previsione, corredato dai suoi allegati, è stato approvato con delibera dell'Assemblea degli iscritti del 30/11/2017;
- è stato approvato, il 23/04/2018, con Assemblea ordinaria degli iscritti, il Rendiconto finanziario per l'anno 2017;
- nel corso dell'esercizio 2018 e fino alla data del 29/11/2018 il Consiglio non ha deliberato altre variazioni di bilancio;
- nel corso dell'esercizio 2018, sono subentrate necessità di spese diversamente previste e maggiori entrate come da schema allegato che hanno reso necessaria la seguente variazione:

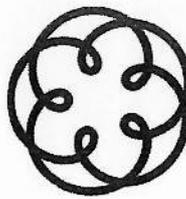
ENTRATE	
Maggiori ENTRATE	
Tit.I/Cat.2/Sigilli Professionali	€ 1.500,00
Tit.II/Cat.1/Compenso OCC	€ 2.000,00
TOTALE MAGGIORI ENTRATE	€ 3.500,00

USCITE	
Minori USCITE	
Tit.I/Cat.2/Consulenza del lavoro	€ 3.500,00
Tit.I/Cat.3/Pulizia locali	€ 500,00
Tit.I/Cat.3/Gestione e assistenza software e hardware	€ 2.200,00
Tit.I/Cat.4/Corsi istituzionali	€ 2.000,00
Tit.I/Cat.4/Corsi di specializzazione	€ 9.800,00
Tit.I/Cat.6/Certificazioni di qualità	€ 2.000,00
Tit.I/Cat.6/Adesione associazioni, stage e borse di studio	€ 1.000,00
TOTALE MINORI USCITE	€ 21.000,00



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

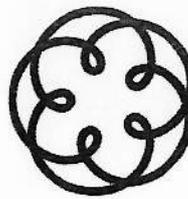
Maggiori USCITE	
Tit.1/Cat.2/Contributi Fiscali e Previdenziali	€ 2.300,00
Tit.1/Cat.3/Manutenzioni e riparazioni	€ 3.000,00
Tit.1/Cat.3/Telefoniche	€ 600,00
Tit.1/Cat.3/Oneri di locazione	€ 800,00
Tit.1/Cat.4/ Convegni, Commissioni e Seminari	€ 2.000,00
Tit.1/Cat.6/Ristampa Albo e bilancio soc.	€ 4.100,00
Tit.1/Cat.6/Tessere, Pec Iscritti e sigilli	€ 2.000,00
Tit.1/Cat.6/Compenso Gestore della crisi OCC	€ 1.600,00
Tit.1/Cat.7/Spese Conti Correnti	€ 300,00
Tit.1/Cat.8/Ires-Irap	€ 1.700,00
Tit.II/ Cat.1/ Impianti e Macchinari	€ 4.500,00
Tit.II/ Cat.1/ Ristrutturazione	€ 1.600,00
TOTALE MAGGIORI USCITE	€ 24.500,00



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

La proposta di variazione al Bilancio di Previsione anno 2018 viene di seguito schematizzata:

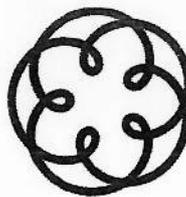
PARTE ENTRATE				
Denominazione	Previsioni Iniziali anno 2018	Minori Entrate	Maggiori Entrate	Bilancio di Previsione anno 2018 assestato al 29/11/2018
TITOLO I				
ENTRATE CORRENTI				
Cat.1 Entrate Contributive				
Diritto annuale	€ 256.700,00			€ 256.700,00
Diritto annuale S.T.P.	€ 3.000,00			€ 3.000,00
Tassa iscr. Registro praticanti	€ 30.000,00			€ 30.000,00
TOTALE CATEGORIA 1	€ 289.700,00	€ -	€ -	€ 289.700,00
Cat.2 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	€ 2.000,00		€ 1.500,00	€ 3.500,00
Diritti di segreteria	€ 500,00			€ 500,00
TOTALE CATEGORIA 2	€ 8.200,00	€ -	€ 1.500,00	€ 9.700,00
TOTALE TITOLO I	€ 297.900,00	€ -	€ 1.500,00	€ 299.400,00
TITOLO II				
ALTRE ENTRATE				
Cat.1 Altre Entrate				
Entrate per corsi ed aggiorn.to professionale	€ 70.000,00			€ 70.000,00
Contributi per sponsorizzazioni	€ 33.000,00			€ 33.000,00
Compenso OCC	€ 4.000,00		€ 2.000,00	€ 6.000,00
Entrate non classificabili in altre voci	€ 5.000,00			€ 5.000,00
TOTALE CATEGORIA 1	€ 112.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ 114.000,00
TOTALE TITOLO II	€ 112.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ 114.000,00
TITOLO III				
ENTRATE IN C/CAPITALE				
TOTALE TITOLO I, II, e III	€ 409.900,00	€ -	€ 3.500,00	€ 413.400,00
TITOLO IV				
PARTITE DI GIRO				
Cat. 1 Partite di giro				
Consiglio Nazionale	€ 187.200,00			€ 187.200,00
Rimborsi da effettuare	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Ritenute	€ 8.000,00			€ 8.000,00
Ritenuta per Scissione Contabile Iva	€ 50.000,00			€ 50.000,00
TOTALE CATEGORIA 1	€ 250.200,00	€ -	€ -	€ 250.200,00
TOTALE TITOLO IV	€ 250.200,00	€ -	€ -	€ 250.200,00
TOTALE ENTRATE	€ 660.100,00	€ -	€ 3.500,00	€ 663.600,00



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

PARTE USCITE

Denominazione	Previsioni Iniziali anno 2018	Minori Uscite	Maggiori Uscite	Bilancio di Previsione anno 2018 assestato al 29/11/2018
TITOLO I - USCITE CORRENTI				
Cat. 1^a Spese per gli organi dell'Ordine	€ -			€ -
TOTALE CATEGORIA I				
Cat. 2^a Spese per il personale				
Stipendi	€ 63.700,00			€ 63.700,00
Contributi Fiscali e Previdenziali	€ 35.750,00		€ 2.300,00	€ 38.050,00
TFR	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Consulenza del lavoro	€ 5.040,00	€ 3.500,00		€ 1.540,00
TOTALE CATEGORIA II	€ 109.490,00	€ 3.500,00	€ 2.300,00	€ 108.290,00
Cat. 3^a Spese sede generiche				
Manutenzioni e riparazioni	€ 500,00		€ 3.000,00	€ 3.500,00
Pulizia locali	€ 18.300,00	€ 500,00		€ 17.800,00
Telefoniche	€ 3.000,00		€ 600,00	€ 3.600,00
Energia elettrica	€ 1.800,00			€ 1.800,00
Oneri di locazione	€ 49.720,00		€ 800,00	€ 50.520,00
Cancelleria e stampati	€ 3.000,00			€ 3.000,00
Assicurazioni	€ 4.000,00			€ 4.000,00
Gestione e assistenza software e hardware	€ 17.150,00	€ 2.200,00		€ 14.950,00
Noleggio Attrezzature informatiche	€ 2.350,00			€ 2.350,00
Spese varie documentate	€ 1.000,00			€ 1.000,00
TOTALE CATEGORIA III	€ 100.820,00	€ 2.700,00	€ 4.400,00	€ 102.520,00
Cat. 4^a Formazione e aggiornamento				
Convegni, commissioni e seminari	€ 12.000,00		€ 2.000,00	€ 14.000,00
Corsi istituzionali	€ 2.000,00	€ 2.000,00		€ -
Corsi di specializzazione	€ 36.000,00	€ 9.800,00		€ 26.200,00
TOTALE CATEGORIA IV	€ 50.000,00	€ 11.800,00	€ 2.000,00	€ 40.200,00
Cat. 5^a Comunicazione				
Piano di comunicazione	€ 15.108,00			€ 15.108,00
Manutenzione sito Web	€ 3.050,00			€ 3.050,00
TOTALE CATEGORIA V	€ 18.158,00	€ -	€ -	€ 18.158,00
Cat. 6^a Qualità, Immagine, ed aspetti ist.li				
Ristampa Albo e bilancio soc.	€ 2.000,00		€ 4.100,00	€ 6.100,00
Certificazione di qualità	€ 2.000,00	€ 2.000,00		€ -
Postali, telegrafiche e circolari	€ 2.000,00			€ 2.000,00
Abbonamenti e pubblicazioni	€ 3.000,00			€ 3.000,00
Manifestazioni varie	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Compensi professionali vari	€ 10.080,00			€ 10.080,00
Compensi prestazioni occasionali	€ 3.050,00			€ 3.050,00
Tessere, PEC iscritti e sigilli	€ 11.150,00		€ 2.000,00	€ 13.150,00
Spese di rappresentanza e liberalità	€ 10.000,00			€ 10.000,00
Rimborsi quote di iscrizioni e corsi	€ 800,00			€ 800,00
Adesione associazioni, stage e borse di studio	€ 1.000,00	€ 1.000,00		€ -
Compensi ai gestori Occ	€ 3.200,00		€ 1.600,00	€ 4.800,00
TOTALE CATEGORIA VI	€ 53.280,00	€ 3.000,00	€ 7.700,00	€ 57.980,00
Cat. 7^a Oneri Finanziari				
Spese Conti Correnti	€ 1.163,00		€ 300,00	€ 1.463,00
TOTALE CATEGORIA VII	€ 1.163,00	€ -	€ 300,00	€ 1.463,00
Cat. 8^a Oneri Tributari				
Tares/Tari	€ 7.500,00			€ 7.500,00
Ires/Irap	€ 6.000,00		€ 1.700,00	€ 7.700,00
Imposte e tasse varie	€ 1.000,00			€ 1.000,00
TOTALE CATEGORIA VIII	€ 14.500,00	€ -	€ 1.700,00	€ 16.200,00
TOTALE TITOLO I	€ 347.411,00	€ 21.000,00	€ 18.400,00	€ 344.811,00

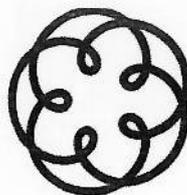


Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE				
Cat. 1^ Investimento sede				
Attrezzature Mobili e arredi	€ 10.164,00			€ 10.164,00
Impianti e macchinari	€ 1.300,00		€ 4.500,00	€ 5.800,00
Sistema inf. Ordine e gestionale	€ 2.500,00			€ 2.500,00
Ristrutturazione	€ 1.500,00		€ 1.600,00	€ 3.100,00
TOTALE CATEGORIA I	€ 15.464,00	€ -	€ 6.100,00	€ 21.564,00
TOTALE TITOLO II	€ 15.464,00	€ -	€ 6.100,00	€ 21.564,00
TOTALE TITOLO I e II	€ 362.875,00	€ 21.000,00	€ 24.500,00	€ 366.375,00
TITOLO III - POSTE CORRETTIVE				
Cat. 1 Poste Correttive e compensative entrate correnti				
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 33.600,00			€ 33.600,00
Fondo spese e rischi futuri	€ 3.000,00			€ 3.000,00
Fondo Riserva	€ 10.425,00			€ 10.425,00
TOTALE CATEGORIA 1	€ 47.025,00	€ -	€ -	€ 47.025,00
TOTALE TITOLO III	€ 47.025,00	€ -	€ -	€ 47.025,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO				
Cat. 1 Differenziale spese classificate nelle partite di giro				
Consiglio Nazionale	€ 187.200,00			€ 187.200,00
Rimborso per errato versamento quote	€ 5.000,00			€ 5.000,00
Ritenute	€ 8.000,00			€ 8.000,00
Versamento Ritenute Iva per scissione Contabile	€ 50.000,00			€ 50.000,00
TOTALE CATEGORIA I	€ 250.200,00	€ -	€ -	€ 250.200,00
TOTALE TITOLO IV	€ 250.200,00	€ -	€ -	€ 250.200,00
TOTALE USCITE	€ 660.100,00	€ 21.000,00	€ 24.500,00	€ 663.600,00

visto

- che le suddette variazioni, essendo previste sia in aumento che in diminuzione, si compensano sia come Entrate che come Uscite, assicurando il mantenimento dell'equilibrio generale;
 - che non è previsto, l'utilizzo di quote di avanzo di amministrazione;
 - il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;
- il Consigliere Tesoriere ha proposto l'approvazione della sopra elencata variazione al Consiglio dell'Ordine approvata con delibera n°3 del verbale n° 14 del 29/11/2018.



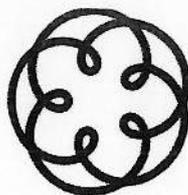
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

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 e dopo che siano stati espediti tutti gli atti per ottenerne la riscossione.

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

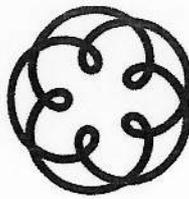
Riaccertamento dei Residui Attivi- Entrate CONTO DEL BILANCIO						
DESCRIZIONE	GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA TOTALE INCASSATO
	INIZIALI <i>h</i>	VARIAZIONI <i>i</i>	RISCOSSI <i>l</i>	DA RISCUOTERE <i>m=(h+i-l)</i>	RESIDUI ATTIVI FINALI <i>n=(f+m)</i>	
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
Cat.1 Entrate Contributive						
Diritto annuale	€ 78.798,00	-€ 490,00	€ 33.090,00	€ 45.218,00	€ 87.633,00	€ 241.970,00
TOTALE TITOLO I	€ 78.798,00	-€ 490,00	€ 33.090,00	€ 45.218,00	€ 87.633,00	€ 272.322,76
TITOLO II - ALTRE ENTRATE						
Cat.1 Altre Entrate						
Entrate per corsi di aggiornamento professionale	€ 1.300,00		€ 1.300,00	€ -	€ -	€ 12.130,60
ODCEC CE e NA avanzo amministrazione	€ 96.655,11		€ 36.264,51	€ 60.390,60	€ 60.390,60	€ 36.264,51
TOTALE TITOLO II	€ 97.955,11	€ -	€ 37.564,51	€ 60.390,60	€ 60.390,60	€ 56.122,00
TITOLO III - ENTRATE IN C/CAPITALE						
TOTALE TITOLO I, II, e III	€ 176.753,11	-€ 490,00	€ 70.654,51	€ 105.608,60	€ 148.023,60	€ 328.444,76
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
Cat. 1 Partite di giro						
Consiglio Nazionale	€ 56.680,00	-€ 845,00	€ 23.270,00	€ 32.565,00	€ 63.505,00	€ 175.825,00
Deposito Cauzionale	€ 6.600,00			€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ -
Sigilli professionali iscritti	€ 551,89		€ 551,89	€ -	€ -	€ 551,89
Ritenuta per Scissione contabile Iva - Split Payment				€ -	€ 0,09	€ 32.888,27
TOTALE TITOLO IV	€ 63.831,89	-€ 845,00	€ 23.821,89	€ 39.165,00	€ 70.105,09	€ 211.743,09
TOTALE ENTRATE	€ 240.585,00	-€ 1.335,00	€ 94.476,40	€ 144.773,60	€ 218.128,69	€ 540.187,85



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

Riaccertamento dei Residui Passivi - Uscite CONTO DEL BILANCIO

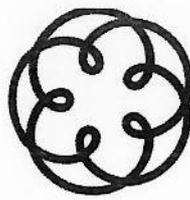
DESCRIZIONE	GESTIONE DEI RESIDUI					RESIDUI PASSIVI FINALI $n=(f+m)$	GESTIONE CASSA TOTALE PAGATO $o=(e+l)$
	INIZIALI h	VARIAZIONI i	PAGATI l	DA PAGARE $m=(h+i-l)$			
TITOLO I - USCITE CORRENTI							
Cat.2 Spese per il personale							
Stipendi	€ 11.035,16	€ 3.563,55	€ 7.471,61	€ -	€ 3.995,90	€ 63.557,79	
Contributi Fiscali e Previdenziali				€ -	€ 3.273,89	€ 34.776,11	
TFR		€ 3.563,55		€ 3.563,55	€ 8.535,14	€ 11,44	
Consulenza del lavoro				€ -	€ 989,66	€ -	
Tot. Categoria 2	€ 11.035,16	€ -	€ 7.471,61	€ 3.563,55	€ 16.794,59	€ 98.345,34	
Cat.3 Spese Sede generiche							
Manutenzioni e riparazioni				€ -	€ -	€ 1.464,00	
Pulizia locali	€ 8.296,00		€ 6.222,00	€ 2.074,00	€ 4.086,68	€ 21.685,02	
Telefoniche				€ -	€ 405,61	€ 3.167,18	
Energia elettrica	€ 285,20		€ 285,20	€ -	€ 264,04	€ 1.544,88	
Oneri di locazione	€ 732,47		€ 732,47	€ -	€ -	€ 51.204,57	
Cancelleria e stampati	€ 581,10		€ 581,10	€ -	€ 191,46	€ 3.092,26	
Gestione e assist software e hardware	€ 192,76		€ 192,76	€ -	€ 1.218,78	€ 13.778,68	
Spese sede Sicurezza sul lavoro	€ 400,00			€ 400,00	€ 400,00	€ -	
Spese varie documentate	€ 183,00		€ 183,00	€ -	€ 149,72	€ 970,09	
Tot. Categoria 3	€ 10.670,53	€ -	€ 8.196,53	€ 2.474,00	€ 6.716,29	€ 103.069,10	
Cat.4 Formazione e aggiornamento							
Convegni, commissioni e seminari	€ 6.686,09	-€ 2.817,76	€ 3.868,33	€ -	€ 1.906,32	€ 12.286,33	
Corsi di specializzazione	€ 13.001,83	-€ 260,32	€ 12.741,51	€ -	€ 774,70	€ 26.634,83	
Tot. Categoria 4	€ 19.687,92	-€ 3.078,08	€ 16.609,84	€ -	€ 2.681,02	€ 38.921,16	
Cat.5 Comunicazione							
Piano di comunicazione	€ 1.557,18		€ 1.557,18	€ -	€ 2.558,17	€ 13.342,62	
Tot. Categoria 5	€ 1.557,18	€ -	€ 1.557,18	€ -	€ 2.558,17	€ 16.392,62	
Cat.6 Qualità, Immagine ed aspetti istituzionali							
Ristampa Albo e Bilancio				€ -	€ 6.100,00	€ -	
Postali, telegrafiche e circolari	€ 712,82		€ 712,82	€ -	€ 134,97	€ 2.429,07	
Manifestazioni varie				€ -	€ 1.078,90	€ 3.721,00	
Compensi professionali vari	€ 1.021,38		€ 1.021,38	€ -	€ 6.354,78	€ 1.386,16	
Tessere e PEC iscritti				€ -	€ 937,57	€ 10.352,92	
Spese di rappresentanza e liberalità	€ 3.110,00		€ 2.939,20	€ 170,80	€ 3.140,80	€ 9.951,04	
Compenso Gestore Crisi OCC	€ 5.118,00		€ 149,70	€ 4.968,30	€ 8.968,30	€ 149,70	
Tot. Categoria 6	€ 9.962,20	€ -	€ 4.823,10	€ 5.139,10	€ 26.715,32	€ 32.109,88	
Cat.8 Oneri Tributari							
Ires/Irapp	€ 8.152,99		€ 8.152,99	€ -	€ 7.177,00	€ 8.630,00	
Imposte e tasse varie	€ 30,00		€ 30,00	€ -	€ 281,86	€ 456,52	
Tot. Categoria 8	€ 8.182,99	€ -	€ 8.182,99	€ -	€ 7.458,86	€ 9.086,52	
TOTALE TITOLO I	€ 61.095,98	-€ 3.078,08	€ 46.841,25	€ 11.176,65	€ 62.924,25	€ 299.208,66	
TITOLO II - USCITE DI CAPITALE							
Cat.1 Investimento Sede							
Attrezzature Mobili e arredi	€ 3.000,00		€ 3.000,00	€ -	€ 2.379,00	€ 10.101,60	
Impianti e Macchinari	€ 658,80		€ 658,80	€ -	€ -	€ 6.392,80	
Sistema inf. Ordine e gestionale	€ 1.037,00		€ 1.037,00	€ -	€ -	€ 3.537,00	
Tot. Categoria 1	€ 4.695,80	€ -	€ 4.695,80	€ -	€ 2.379,00	€ 23.105,80	
TOTALE TITOLO II	€ 4.695,80	€ -	€ 4.695,80	€ -	€ 2.379,00	€ 23.105,80	
TOTALE TITOLO I e II	€ 65.791,78	-€ 3.078,08	€ 51.537,05	€ 11.176,65	€ 65.303,25	€ 322.314,46	
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO							
Cat.1 Differenziale Spese classificate nelle partite di giro							
Consiglio Nazionale	€ 111.725,00		€ 50.830,00	€ 60.895,00	€ 138.440,00	€ 156.780,00	
Riduzione contributo Consiglio Nazionale ODCEC Napoli	€ 20.869,43	-€ 9.227,90	€ 1.718,63	€ 9.922,90	€ 9.922,90	€ 1.718,63	
Ritenute Professionisti	€ 46,00		€ 46,00	€ -	€ 262,00	€ 709,93	
Rimborso per errato versamento quote	€ 470,00		€ 470,00	€ -	€ 300,00	€ 1.722,00	
Sigilli professionali	€ 498,37		€ 498,37	€ -	€ -	€ 498,37	
Versamento delle ritenute Iva per Scissione Contabile - Split Payment	€ 6.452,92		€ 6.452,92	€ -	€ 2.127,12	€ 37.214,16	
Tot. Categoria 1	€ 140.061,72	-€ 9.227,90	€ 60.015,92	€ 70.817,90	€ 151.052,02	€ 198.643,09	
TOTALE TITOLO IV	€ 140.061,72	-€ 9.227,90	€ 60.015,92	€ 70.817,90	€ 151.052,02	€ 198.643,09	
TOTALE USCITE	€ 205.853,50	-€ 12.305,98	€ 111.552,97	€ 81.994,55	€ 216.355,27	€ 520.957,55	



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

Si evidenzia, al riguardo, come nell'ambito dei residui attivi, l'operazione di riaccertamento ha determinato una variazione in diminuzione pari ad € 1.335,00, ottenuta dalle minori entrate contributive per diritto annuale 2015, 2016 e 2017 per € 490,00 e dalle minori entrate, per diritto annuale da corrispondere al Consiglio Nazionale, per € 845,00, entrambe assestate correttamente per riconciliazione al credito effettivamente riaccertato.

Dal lato dei residui passivi, l'operazione di riaccertamento ha determinato una variazione pari ad € 12.305,98 imputabile alle minori uscite per Convegni, Commissioni e seminari per euro 2.817,76, alle minori uscite per Corsi di specializzazione per € 260,32 e al minor debito per € 9.227,90 riaccertato al 31/12/2018 nei confronti dell'Odcec di Napoli, riferito all'atto transattivo del 21/04/2016.



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

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 2018 ed evidenzia il risultato di gestione, nel rispetto delle previsioni contabili adottate con il Bilancio di previsione 2018.

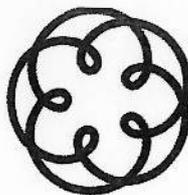
Lo schema di seguito riportato è suddiviso in Entrate ed Uscite.

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 alle 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 2018. Sono analizzate e raffrontate le poste in Entrata e le poste in Uscita.



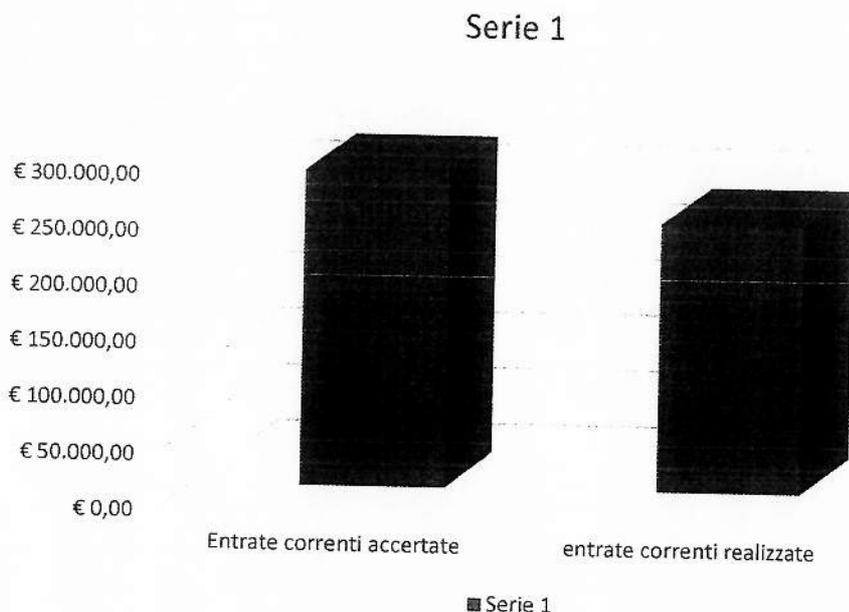
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

Entrate

L'ammontare complessivo delle entrate accertate per l'anno 2018 è pari ad € 519.066,54, di cui € 281.647,76 per entrate correnti, € 18.557,49 per altre entrate ed € 218.861,29 per le partite di giro.

Le Entrate correnti, previste nella misura di € 299.400,00, sono state accertate per € 281.647,76 e realizzate per € 239.232,76.

Realizzazione Entrate correnti: 85,00%



Le Entrate contributive sono rappresentate dalle quote di iscrizione per l'anno 2018 accertate per € 251.295,00 e incassate per € 208.880,00 (83% circa), delle quote di iscrizione delle S.T.P accertate ed incassate per € 800,00 e dalla tassa di iscrizione al Registro dei Tirocinanti accertata ed incassata per € 25.800,00.

Le Altre Entrate Correnti sono rappresentate dai diritti di segreteria per tassazione visto parcella per € 1.201,65, dai diritti relativi al rilascio dei Certificati di iscrizione all'Albo per € 240,00 e dai sigilli professionali degli iscritti per € 2.311,11.



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

Le Altre Entrate ammontano complessivamente ad € 18.557,49 e sono rappresentate per € 10.830,60 dalle quote versate dagli iscritti per la partecipazione ai corsi di aggiornamento professionale, per € 5.000,00 da somme incassate dall'Organismo di Composizione della Crisi, in sigla O.C.C. di Napoli Nord e per € 2.726,89 da entrate non classificabili in altre voci, quali i rimborsi versati dal CN per la partecipazione alle assemblee degli Ordini Territoriali e le somme incassate dall'Organismo di Mediazione dell'Odcec di Napoli Nord.

Le partite di Giro sono state accertate per complessivi € 218.861,29.

I Residui attivi determinatisi per l'anno 2018 ammontano a complessivi € 218.128,69

di cui:

-Diritto annuale dovuto a Napoli Nord dai morosi 2015, 2016 e 2017	€ 45.218,00
-Diritto annuale dovuto a Napoli Nord dai morosi per l'anno 2018	€ 42.415,00
-Diritto annuale, anni precedenti, dovuti da iscritti di provenienza ODCEC Napoli e Caserta a seguito degli Atti di Transazione	€ 60.390,60
-Diritto per versamento al CN dovuto a Napoli Nord dai morosi 2015, 2016 e 2017	€ 32.565,00
-Diritto dovuto a Napoli Nord dai morosi 2018 per versamento al CN	€ 30.940,00
-Deposito cauzionale Contratto di Locazione sede	€ 6.600,00
-Ritenuta per Scissione contabile Iva – Split Payment	€ 0,09



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

Uscite

L'ammontare complessivo delle uscite impegnate per l'anno 2018 è pari ad € 543.765,30, di cui € 304.115,01 per uscite correnti, € 20.789,00 per spese in c/capitale ed € 218.861,29 per le partite di giro.

Tra le spese correnti le categorie di maggiore evidenza sono:

- Il costo relativo alla Cat.2 Spese per il Personale che ammonta ad € 104.104,77 rappresentato dalle spese relative agli Stipendi, ai Contributi e al Tfr del personale a tempo indeterminato. Inoltre in questa categoria sono impegnate anche le spese sostenute per la consulenza del lavoro.

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

Categoria/tipologia	Dipendenti Full Time	Totale
Dipendenti (area C)	1	1
Dipendenti (area B)	2	2
Totale Dipendenti	3	3

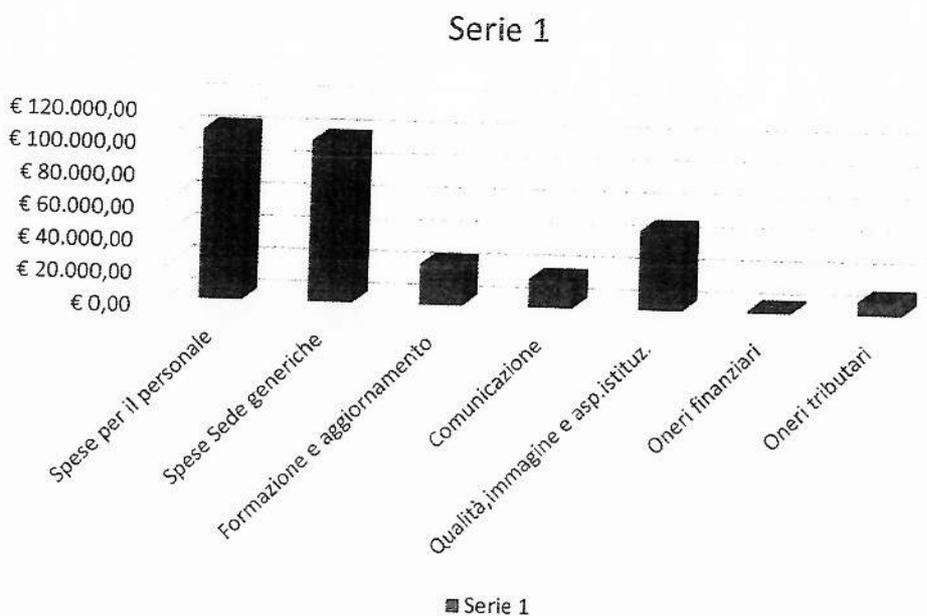
- Il costo relativo alla Cat.3 Spese Sede Generiche ammonta ad € 99.114,86 ed è rappresentato, per la maggior parte, dagli oneri di locazione (€ 50.472,10), dalle spese di pulizia della Sede (€ 17.475,70) e dai costi dalla gestione ed assistenza di software/ hardware (€ 14.804,70).
- Il costo relativo alla Cat.4 Formazione e aggiornamento ammonta a complessivi € 24.992,34. Tra questi si evidenziano i costi sostenuti per i numerosi Convegni e Seminari organizzati nel corso dell'anno per € 10.324,32 e per l'organizzazione dei corsi istituzionali e di specializzazione per € 14.668,02.
- Il costo relativo alla Cat.5 Comunicazione, ammonta ad € 14.343,61 per le spese sostenute per il piano di comunicazione dell'Ordine ed € 3.050,00 per la manutenzione e gestione del sito internet;
- Il costo relativo alla Cat.6 Qualità immagine ed aspetti istituzionali, ammonta ad € 48.863,00. Tra questi si evidenziano i costi sostenuti per il rinnovo della pec istituzionale e dei tesserini degli iscritti pari ad € 11.290,49, le spese di



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

rappresentanza dell'Ordine per € 9.981,84 imputabili per la maggior parte ai costi delle conviviali dell'estate e di fine anno ed € 6.719,56 per i compensi professionali impegnati per i legali incaricati al recupero quote dai morosi.

Uscite Correnti – Titolo I della Spesa: Impegnato € 304.115,01

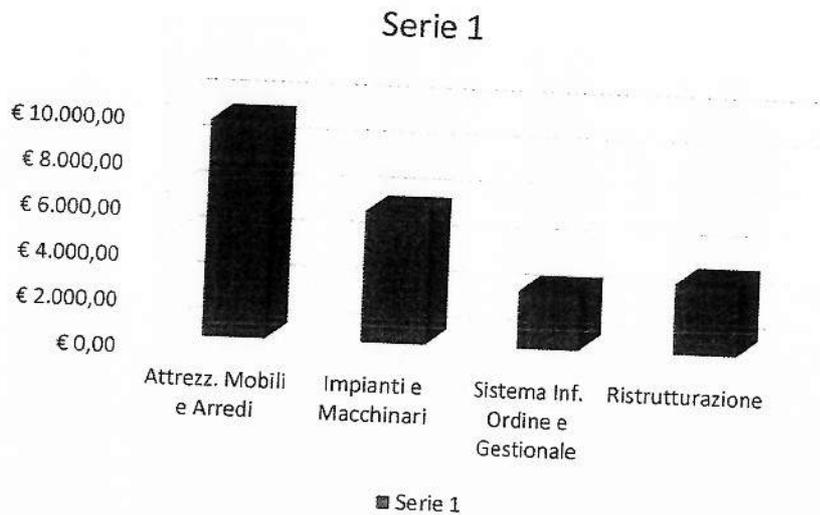


L'ammontare complessivo delle spese in Conto Capitale è pari ad € 20.789,00 di cui € 9.480,60 per attrezzature mobili e arredi, € 5.734,00 per impianti e macchinari, € 2.500,00 per l'implementazione dei programmi gestionali ed € 3.074,40 per la ristrutturazione.



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

Uscite in c/Capitale – Titolo II della Spesa: Impegnato € 20.789,00

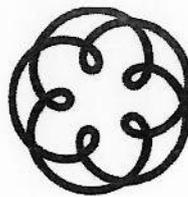


L'ammontare complessivo delle Partite di giro è pari ad € 218.861,29.

I **Residui passivi** determinatisi per l'anno 2018 ammontano a complessivi € 216.355,27

di cui:

-Somme dovute per beni acquistati e/o prestazioni usufruite	€ 65.303,25
-Diritto dovuto al CN per quote 2015, 2016 e 2017 incassate nel 2018 e da incassare dagli iscritti morosi	€ 60.895,00
-Diritto dovuto al CN per quote 2018 incassate dal 16/07/2018 al 31/12/2018 e da incassare dagli iscritti morosi	€ 77.545,00
- Altre somme per partite di giro	€ 12.612,02



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

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 2018 ammontano ad € 99.743,49, di cui € 17.294,15 per le immobilizzazioni Immateriali ed € 82.449,34 per le immobilizzazioni materiali

→ Attivo circolante

Nella situazione patrimoniale vengono riportati crediti per complessivi € 218.128,69; gli stessi sono diminuiti, rispetto allo scorso anno di € 22.456,31 per il recupero di somme inerenti annualità pregresse.

La consistenza delle liquidità dell'Ordine al 31 dicembre 2018 ammonta a complessivi € 186.363,40 di cui:

Depositi bancari	€ 185.348,42
Assegni	€ 517,00
Cassa contanti	€ 497,98

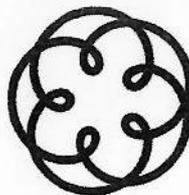
L'Ordine è titolare di un unico c/c bancario, presso l'Istituto Banca Unicredit, Agenzia Aversa, filiale di Viale Kennedy.

→ Il Patrimonio netto ammonta ad € 287.880,30 registrando un decremento di € 17.433,80 per effetto del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2018.

→ Il Trattamento di fine rapporto al 31/12/2018 ammonta ad € 8.535,14.

→ I Debiti ammontano complessivamente ad € 207.820,13, di cui:

Debiti verso fornitori	€ 33.071,16
Debiti Tributarî	€ 9.585,98
Debiti verso Enti previdenziali	€ 3.535,89
Debiti verso le altre Amministrazioni pubbliche	€ 148.362,90
Debiti Diversi	€ 13.264,20



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

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico evidenzia un disavanzo d'esercizio di € 17.433,80 imputabile esclusivamente alla circostanza del minore incasso nel 2018 (€ 10.830,60), di quote di iscrizione al corso Revisione Legale e corso Occ, proposti nel 2017 a pagamento (€ 50.800,00).

Valore della produzione	+ €	300.205,25
Costi della produzione	- €	320.247,64
Risultato operativo	= €	- 20.042,39
Proventi ed oneri finanziari	-	708,38
Proventi e oneri straordinari	+	10.970,98
Imposte d'esercizio	-	7.654,01
Avanzo/Disavanzo economico	-	17.433,80

Il Valore della produzione ammonta complessivamente ad € 300.205,25. Le voci più rilevanti sono rappresentate dai versamenti degli iscritti per la quota annuale (€ 251.295,00), dalla tassa di iscrizione al registro dei praticanti (€ 25.800,00) e dalle entrate per corsi di aggiornamento professionale (€ 10.830,60).

I costi della produzione ammontano complessivamente ad € 320.247,64. Le voci più rilevanti sono rappresentate: dai costi per il personale dipendente (€ 103.115,11), dai costi per servizi (€ 122.895,76), dagli oneri di locazione della sede (€ 50.472,10), dai costi per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali (€ 24.495,02) e dagli oneri diversi di gestione (€ 14.253,91).

I proventi e gli oneri straordinari ricomprendono:

- Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui passivi per € 12.305,98;
- Sopravvenienze passive ed insussistenze del attivo derivanti dalla gestione dei residui attivi per € 1.335,00;



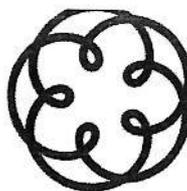
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli Nord - Ente Pubblico non economico

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 2018.

Dal prospetto della situazione amministrativa si evince un Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018 di € 188.136,82 come di seguito dettagliato.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			<u>€ 167.133,10</u>
	in c/competenza	€ 445.711,45	
Riscossioni	in c/residui	<u>€ 94.476,40</u>	<u>€ 540.187,85</u>
	in c/competenza	€ 409.404,58	
Pagamenti	in c/residui	<u>€ 111.552,97</u>	<u>€ 520.957,55</u>
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			<u>€ 186.363,40</u>
	degli esercizi precedenti	€ 144.773,60	
Residui attivi	dell'esercizio	<u>€ 73.355,09</u>	<u>€ 218.128,69</u>
	degli esercizi precedenti	€ 81.994,55	
Residui passivi	dell'esercizio	<u>€ 134.360,72</u>	<u>€ 216.355,27</u>
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			<u>€ 188.136,82</u>
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2019 risulta così prevista:			
Parte vincolata			
al Trattamento di fine rapporto			€ 8.535,14
Fondo Crediti di dubbia esigibilità			€ 34.200,00
Fondo Imprevisti			€ 3.000,00
Fondo Riserva			€ 10.344,33
		Totale parte vincolata	€ 56.079,47
Parte disponibile			
		Totale disponibile	€ 132.057,35



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

DATI STATISTICI

Iscritti all'Albo e all'Elenco al 31/12/2018

Albo		Elenco		STP
Sezione A	Sezione B	Sezione A	Sezione B	
Uomini: 1134 Donne: 307 Totale: 1441	Uomini: 19 Donne: 2 Totale: 21	Uomini: 15 Donne: 7 Totale: 22	Uomini: 0 Donne: 0 Totale: 0	Totale: 5
N.Iscrizioni 2018: 42 N.Cancellazioni 2018: 28		N.Iscrizioni 2018: 1 N.Cancellazioni 2018: 1		N.Iscrizioni 2018: 1 N.Cancellazioni 2018: 0

Iscritti al registro tirocinanti al 31/12/2018

Sezione Commercialisti	Sezione Esperti Contabili
Uomini: 138 Donne: 124 Totale: 262	Uomini: 42 Donne: 33 Totale: 75
N.Iscrizioni 2018: 88 N.Cancellazioni 2018: 81	N.Iscrizioni 2018: 32 N.Cancellazioni 2018: 13

Formazione Professionale Continua

Totale Corsi accreditati in Aula	n. 51
Totale Crediti Formativi in Aula	n. 565

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 2018.

Aversa li, 27 marzo 2019

Il Consigliere Tesoriere

Dott. Vincenzo Natale

CONTO DEL BILANCIO - ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONI				GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE CASSA TOTALE INCASSATO o=(e+l)
	VARIAZIONI		SOMME ACCERTATE		RISCUOTERE		RISOSCI		RESIDUI		DA RISCOIUTERE m=(h+i+l)	ATTIVI FINALI n=(f+m)	
	INIZIALI a	b	DEFINITIVE c=(a+b)	ACCERTATO d	INCASSATE e	DA INCASSARE f=(d+e)	SCOSTAMENTO g=(d-c)	INIZIALI h	i	DA RISCOIUTERE m=(h+i+l)			
TITOLO I													
ENTRATE CORRENTI													
Cat.1 Entrate Contributive													
Diritto annuale	€ 256.700,00		€ 256.700,00	€ 251.295,00	€ 208.880,00	€ 42.415,00	€ 5.405,00	€ 78.798,00	€ 490,00	€ 33.090,00	€ 45.218,00	€ 87.633,00	€ 241.970,00
Tassa iscr. Registro praticanti	€ 3.000,00		€ 3.000,00	€ 800,00	€ 800,00	-	€ 2.200,00					€ 800,00	€ 800,00
Cat.2 Altre Entrate	€ 30.000,00		€ 30.000,00	€ 25.800,00	€ 25.800,00	-	€ 4.200,00					€ 25.800,00	€ 25.800,00
Tassazione parcelle	€ 4.000,00		€ 4.000,00	€ 1.201,65	€ 1.201,65	-	€ 2.798,35					€ -	€ -
Certificati e tessere	€ 1.700,00		€ 1.700,00	€ 240,00	€ 240,00	-	€ 1.460,00					€ -	€ 1.201,65
Segelli Professionisti	€ 2.000,00	€ 1.500,00	€ 3.500,00	€ 2.311,11	€ 2.311,11	-	€ 1.188,89					€ -	€ 240,00
Diritti di segreteria	€ 500,00		€ 500,00			-	€ 500,00					€ -	€ 2.311,11
Erogazioni Liberali	€ -		€ -			-	€ -					€ -	€ -
Competenze bancarie	€ -		€ -			-	€ -					€ -	€ -
TOTALE TITOLO I	€ 297.900,00	€ 1.500,00	€ 299.400,00	€ 281.647,76	€ 239.232,76	€ 42.415,00	€ 17.752,24	€ 78.798,00	€ 490,00	€ 33.090,00	€ 45.218,00	€ 87.633,00	€ 272.322,76
TITOLO II													
ALTRE ENTRATE													
Cat.1 Altre Entrate													
Entrate per corsi di aggiornamento professionale	€ 70.000,00		€ 70.000,00	€ 10.830,60	€ 10.830,60	-	€ 59.169,40					€ -	€ 12.130,60
ODCEC CE e NA avanzo amministrazione	€ -		€ -			-	€ -					€ -	€ -
Avanzo di amministrazione utilizzato	€ -		€ -			-	€ -					€ -	€ -
Contributi per sponsorizzazioni	€ 33.000,00		€ 33.000,00	€ -	€ -	-	€ 33.000,00					€ -	€ -
Compenso OCC	€ 4.000,00	€ 2.000,00	€ 6.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	-	€ 1.000,00					€ -	€ -
Entrate non classificabili in altre voci	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 2.726,89	€ 2.726,89	-	€ 2.273,11					€ -	€ 5.000,00
Competenze bancarie	€ -		€ -			-	€ -					€ -	€ 2.726,89
TOTALE TITOLO II	€ 112.000,00	€ 2.000,00	€ 114.000,00	€ 18.557,49	€ 18.557,49	-	€ 95.442,51	€ 97.955,11	€ -	€ 37.564,51	€ 60.390,60	€ 60.390,60	€ 56.125,00
TITOLO III													
ENTRATE IN C/CAPITALE													
TOTALE TITOLO I, II, e III	€ 409.900,00	€ 3.500,00	€ 413.400,00	€ 300.205,25	€ 257.790,25	€ 42.415,00	€ 113.194,75	€ 176.753,11	€ 490,00	€ 70.654,51	€ 105.608,60	€ 148.023,60	€ 328.444,76
TITOLO IV													
PARTITE DI GIRO													
Cat. 1 Partite di giro													
Consiglio Nazionale	€ 187.200,00		€ 187.200,00	€ 183.495,00	€ 152.555,00	€ 30.940,00	€ 3.705,00	€ 56.680,00	€ 845,00	€ 23.270,00	€ 32.565,00	€ 63.505,00	€ 175.825,00
Riduzione contributo Consiglio Nazionale ODCEC Napoli e Caserta	€ -		€ -			-	€ -					€ -	€ -
Deposito Cauzionale	€ 8.000,00		€ 8.000,00	€ 925,93	€ 925,93	-	€ 7.074,07					€ 6.600,00	€ 6.600,00
Ritenute Professionisti	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 1.552,00	€ 1.552,00	-	€ 3.448,00					€ -	€ 925,93
Rimborsi da effettuare	€ -		€ -			-	€ -					€ -	€ -
Segelli professionali iscritti	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 32.888,36	€ 32.888,27	€ 0,09	€ 17.111,64					€ -	€ 1.532,00
Riferuta per Scissione contabile Iva - Split Payment	€ 250.200,00	€ -	€ 250.200,00	€ 218.861,29	€ 187.921,20	€ 30.940,09	€ 31.338,71	€ 63.831,89	€ 845,00	€ 23.821,89	€ 39.165,00	€ 70.105,09	€ 32.888,27
TOTALE TITOLO IV	€ 660.100,00	€ 3.500,00	€ 663.600,00	€ 519.066,54	€ 445.711,45	€ 73.355,09	€ 144.533,46	€ 240.585,00	€ 1.335,00	€ 94.476,40	€ 144.773,60	€ 218.128,69	€ 540.187,85

CONTO DEL BILANCIO - USCITE

DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI				RESIDUI PASSIVI FINALI n=(f-m)	GESTIONE CASSA TOTALE PAGATO o=(e+l)													
	PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		SCOSTAMENTO		PAGATI				DA PAGARE												
	INIZIALI a	VARIAZIONI b	DEFINITIVE e=(a+b)	IMPEGNATO d	PAGATO e	DA PAGARE f=(d-e)	INIZIALI h	VARIAZIONI l			PAGATI i	DA PAGARE m=(n+i+l)											
TITOLO I																							
USCITE CORRENTI																							
Cat.1 Spese per gli Organi dell'Ordine																							
Tot. Categoria 1	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€		
Cat.2 Spese per il personale																							
Stipendi	€	63.700,00	€	63.700,00	€	60.082,08	€	56.086,18	€	3.995,90	€	3.617,92	€	3.563,55	€	7.471,61	€	-	€	-	€	-	€
Contributi Fiscali e Previdenziali	€	35.750,00	€	35.750,00	€	38.050,00	€	34.776,11	€	3.273,89	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
IFR	€	5.000,00	€	5.000,00	€	4.983,03	€	11,44	€	4.971,59	€	16,97	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Consulenza del lavoro	€	5.040,00	€	3.500,00	€	1.540,00	€	989,66	€	989,66	€	550,34	€	3.563,55	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 2	€	109.490,00	€	1.200,00	€	108.290,00	€	104.104,77	€	13.231,04	€	4.185,23	€	-	€	7.471,61	€	-	€	-	€	-	€
Cat.3 Spese Sede generale																							
Manutenzioni e riparazioni	€	500,00	€	3.000,00	€	3.500,00	€	1.464,00	€	1.464,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Pulizia locali	€	18.300,00	€	500,00	€	17.800,00	€	17.475,70	€	15.463,02	€	2.012,68	€	324,30	€	6.222,00	€	-	€	-	€	-	€
Telefoniche	€	3.000,00	€	600,00	€	3.600,00	€	3.572,79	€	3.167,18	€	27,21	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Acqua e gas	€	1.800,00	€	1.800,00	€	1.800,00	€	1.523,72	€	1.259,68	€	264,04	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Energia elettrica	€	800,00	€	800,00	€	50.520,00	€	50.472,10	€	50.472,10	€	47,90	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Opere di locazione	€	3.000,00	€	3.000,00	€	3.000,00	€	2.702,62	€	2.511,16	€	191,46	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Spese condominiali	€	4.000,00	€	4.000,00	€	4.000,00	€	3.849,30	€	3.849,30	€	150,70	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Cancelleria e stampati	€	17.150,00	€	2.200,00	€	14.950,00	€	14.804,70	€	13.585,92	€	1.453,30	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Assicurazioni	€	3.000,00	€	3.000,00	€	3.000,00	€	2.702,62	€	2.511,16	€	191,46	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Gestione e assist software e hardware	€	4.000,00	€	4.000,00	€	4.000,00	€	3.849,30	€	3.849,30	€	150,70	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Spese sede-Sicurezza sul lavoro	€	17.150,00	€	2.200,00	€	14.950,00	€	14.804,70	€	13.585,92	€	1.453,30	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Noleggio Attrezzature Informatiche	€	2.350,00	€	2.350,00	€	2.350,00	€	2.313,12	€	2.313,12	€	36,88	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Spese varie documentate	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	956,81	€	787,09	€	149,72	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 3	€	100.820,00	€	1.700,00	€	102.520,00	€	99.114,86	€	94.872,57	€	4.242,29	€	-	€	8.196,53	€	-	€	-	€	-	€
Cat.4 Formazione e aggiornamento																							
Convegni, commissioni e seminari	€	12.000,00	€	2.000,00	€	14.000,00	€	10.324,32	€	8.418,00	€	1.906,32	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Biblioteca e banche dati	€	2.000,00	€	2.000,00	€	2.000,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Corsi istituzionali	€	36.000,00	€	9.800,00	€	26.200,00	€	14.668,02	€	13.893,32	€	774,70	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Corsi di specializzazione	€	50.000,00	€	9.800,00	€	40.200,00	€	24.992,34	€	22.311,32	€	2.681,02	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 4	€	100.000,00	€	11.800,00	€	111.800,00	€	100.000,00	€	94.872,57	€	4.242,29	€	-	€	8.196,53	€	-	€	-	€	-	€
Cat.5 Comunicazione																							
Piano di comunicazione	€	15.108,00	€	15.108,00	€	14.343,61	€	11.785,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Posta certificata e spese assistenza	€	3.050,00	€	3.050,00	€	3.050,00	€	3.050,00	€	3.050,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Manutenzione sito Web	€	3.050,00	€	3.050,00	€	3.050,00	€	3.050,00	€	3.050,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 5	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Cat.6 Qualità, Immagine ed aspetti Istituzionali																							
Ristampa Albo e Bilancio	€	2.000,00	€	4.100,00	€	6.100,00	€	6.100,00	€	6.100,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Certificazione di qualità	€	2.000,00	€	2.000,00	€	2.000,00	€	1.851,22	€	1.716,25	€	134,97	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Postali, telegrafiche e circolari	€	2.000,00	€	2.000,00	€	2.000,00	€	1.851,22	€	1.716,25	€	134,97	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Abbonamenti e pubblicazioni	€	3.000,00	€	3.000,00	€	3.000,00	€	2.999,99	€	2.999,99	€	0,01	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Comunicati stampa	€	5.000,00	€	5.000,00	€	5.000,00	€	4.799,90	€	3.721,00	€	1.078,90	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Manifestazioni varie	€	10.080,00	€	10.080,00	€	6.719,56	€	364,78	€	6.354,78	€	3.604,44	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Compensi professionali vari	€	3.050,00	€	3.050,00	€	920,00	€	920,00	€	920,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Compensi prestazioni occasionali	€	1.150,00	€	2.000,00	€	13.150,00	€	11.290,49	€	10.352,92	€	937,57	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Tessere e PEC iscritti	€	10.000,00	€	10.000,00	€	10.000,00	€	9.981,84	€	7.011,84	€	2.970,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Spese di rappresentanza e liberalità	€	800,00	€	800,00	€	800,00	€	200,00	€	200,00	€	600,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Ritocco Ruoil	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Rimborsi quote iscrizioni e oneri	€	800,00	€	800,00	€	800,00	€	200,00	€	200,00	€	600,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Adesione associazioni, stage e borse di studio	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Spese Organizz. e gestione Elezioni Ordine	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	1.000,00	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 6	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 7	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 8	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 9	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 10	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 11	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 12	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 13	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 14	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 15	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 16	€	18.158,00	€	18.158,00	€	17.393,61	€	14.835,44	€	2.558,17	€	764,39	€	-	€	1.557,18	€	-	€	-	€	-	€
Tot. Categoria 17	€																						

DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE CASSA TOTALE PAGATO o=(g+l)
	PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		SCOSTAMENTO		VARIAZIONI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI PASSIVI FINALI n=(f-m)	
	INIZIALI a	VARIAZIONI b	DEFINITIVE c=(a+b)	IMPEGNATO d	PAGATO e	DA PAGARE f=(d-e)					
Assicurazioni Organi Ordine	€ 3.200,00	€ 1.600,00	€ 4.800,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 800,00	€ 5.118,00	€ 149,70	€ 4.968,30	€ 8.968,30	€ 149,70
Compenso Gestore Crisi OCC	€ 52.280,00	€ 4.700,00	€ 57.980,00	€ 48.863,00	€ 27.286,78	€ 21.576,22	€ 9.962,20	€ 4.823,10	€ 5.139,10	€ 26.715,32	€ 32.109,88
Tot. Categoria 6	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Car.7 Oneri Finanziari	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Oneri Finanziari e ritenute	€ 1.163,00	€ 300,00	€ 1.463,00	€ 1.284,04	€ 1.284,04	€ 178,96	€ 178,96	€	€	€	€
Spese Cont. Correnti	€ 1.163,00	€ 300,00	€ 1.463,00	€ 1.284,04	€ 1.284,04	€ 178,96	€ 178,96	€	€	€	€
Tot. Categoria 7	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Car.8 Oneri Tributari	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Iva	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Imposta di registro	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Taxes	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Ines/Imp	€ 7.500,00	€ 1.700,00	€ 9.200,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 1.700,00	€ 9.200,00	€	€	€	€
Imposte e tasse varie	€ 6.000,00	€ 1.700,00	€ 7.700,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 200,00	€ 7.700,00	€	€	€	€
Tot. Categoria 8	€ 1.900,00	€ 1.000,00	€ 2.900,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00	€ 100,00	€ 2.900,00	€ 8.132,99	€	€ 7.177,00	€ 8.630,00
Tot. Categoria 8	€ 14.900,00	€ 1.700,00	€ 16.200,00	€ 16.200,00	€ 16.200,00	€ 0,00	€ 16.200,00	€ 30,00	€	€ 281,86	€ 30,00
Totale Titolo I	€ 347.411,00	€ 2.600,00	€ 344.811,00	€ 304.115,01	€ 252.367,41	€ 51.747,60	€ 61.095,98	€ 46.841,25	€ 11.176,65	€ 62.924,25	€ 299.208,66
TITOLO II											
USCITE DI CAPITALE											
Car.I Investimento Sede	€ 10.164,00	€ 4.500,00	€ 14.664,00	€ 9.480,60	€ 7.101,60	€ 7.562,40	€ 5.178,00	€ 3.000,00	€	€ 2.178,00	€ 3.000,00
Attrezzature Mobili e arredi	€ 1.300,00	€ 5.800,00	€ 7.100,00	€ 5.734,00	€ 5.734,00	€ 1.366,00	€ 7.099,00	€ 683,40	€	€ 6.415,60	€ 7.782,40
Impianti e Macchinari	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 5.000,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 5.000,00	€ 658,80	€	€ 4.341,20	€ 5.660,00
Sistema inf. Ordine e gestionale	€ 1.500,00	€ 1.600,00	€ 3.100,00	€ 3.074,40	€ 3.074,40	€ 25,60	€ 3.100,00	€ 1.037,00	€	€ 2.063,00	€ 3.132,00
Ristrutturazione	€ 15.464,00	€ 6.100,00	€ 21.564,00	€ 20.789,00	€ 18.410,00	€ 3.154,00	€ 20.789,00	€ 775,00	€	€ 20.014,00	€ 21.794,00
Tot. Categoria I	€ 15.464,00	€ 6.100,00	€ 21.564,00	€ 20.789,00	€ 18.410,00	€ 3.154,00	€ 20.789,00	€ 775,00	€	€ 20.014,00	€ 21.794,00
Totale Titolo II	€ 362.875,00	€ 3.500,00	€ 366.375,00	€ 324.904,01	€ 270.777,41	€ 54.126,60	€ 65.791,78	€ 41.470,99	€ 11.176,65	€ 65.303,25	€ 23.105,80
Totale Titolo I e II											
TITOLO III											
Car.I Poste Correttive e compensative entrate correnti	€ 33.600,00	€ 3.000,00	€ 36.600,00	€ 33.600,00	€ 33.600,00	€ 3.000,00	€ 36.600,00	€	€	€	€
Fondo svalutazione crediti	€ 3.000,00	€ 10.425,00	€ 13.425,00	€ 10.425,00	€ 10.425,00	€ 3.000,00	€ 13.425,00	€	€	€	€
Fondo Riserva	€ 47.025,00	€ -	€ 47.025,00	€ -	€ -	€ 47.025,00	€ -	€	€	€	€
Tot. Categoria I	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Totale Titolo III	€ 187.200,00	€ 187.200,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00	€ 374.400,00
TITOLO IV											
PARTITE DI GIRO											
Car.I Differenziale Spese classificate nelle partite di giro	€ 8.000,00	€ 5.000,00	€ 13.000,00	€ 9.259,93	€ 663,93	€ 7.074,07	€ 20.869,43	€ 1.718,63	€ 9.922,90	€ 9.922,90	€ 1.718,63
Consiglio Nazionale	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 1.552,00	€ 1.252,00	€ 3.000,00	€ 470,00	€ 46,00	€ 46,00	€ 262,00	€ 709,93
Deposito cauzionale	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 3.000,00	€ -	€	€	€	€
Riduzione contributo Consiglio Nazionale ODCEC Napoli	€ 8.000,00	€ 5.000,00	€ 13.000,00	€ 9.259,93	€ 663,93	€ 7.074,07	€ 20.869,43	€ 1.718,63	€ 9.922,90	€ 9.922,90	€ 1.718,63
Ritenute Professionisti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 1.552,00	€ 1.252,00	€ 3.000,00	€ 470,00	€ 46,00	€ 46,00	€ 262,00	€ 709,93
Rimborso per errato versamento quote	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 3.000,00	€ -	€	€	€	€
Stipendi professionali	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 100.000,00	€ 32.888,36	€ 30.761,24	€ 17.111,64	€ 498,37	€ 498,37	€ 498,37	€ 300,00	€ 1.722,00
Versamento delle ritenute Iva per Seiszione Contabile - Split Payment	€ 250.200,00	€ -	€ 250.200,00	€ 218.861,29	€ 198.627,17	€ 80.234,12	€ 140.061,72	€ 6.452,92	€ 60.015,92	€ 151.052,02	€ 37.214,16
Tot. Categoria I	€ 250.200,00	€ -	€ 250.200,00	€ 218.861,29	€ 198.627,17	€ 80.234,12	€ 140.061,72	€ 6.452,92	€ 60.015,92	€ 151.052,02	€ 37.214,16
Totale Titolo IV	€ 250.200,00	€ -	€ 250.200,00	€ 218.861,29	€ 198.627,17	€ 80.234,12	€ 140.061,72	€ 6.452,92	€ 60.015,92	€ 151.052,02	€ 37.214,16
Totale USCITE	€ 660.100,00	€ 3.500,00	€ 663.600,00	€ 543.765,30	€ 409.404,58	€ 134.360,72	€ 205.853,50	€ 111.552,07	€ 81.994,55	€ 216.355,27	€ 520.957,55

CONTO ECONOMICO

	Anno 2018		Anno 2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) <i>Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi</i>		281.647,76		277.982,70
Diritto annuale				
Diritto annuale Stp	251.295,00		250.295,00	
Tassa iscrizione Registro Praticanti	800,00		1.870,00	
Tassazione Parcelle	25.800,00		24.000,00	
Certificati e tessere	1.201,65		1.502,70	
Sigilli Professionali	240,00		315,00	
	2.311,11			
2) <i>Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</i>				
3) <i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>				
4) <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>				
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio</i>		18.557,49		58.810,97
Entrate per corsi di aggiornamento professionale				
Contributi di terzi istituzionali	10.830,60		50.800,00	
Entrate non classificabili in altre voci	0,00		3.000,00	
Compenso OCC	2.726,89		5.010,97	
	5.000,00			
Totale valore della produzione (A)		300.205,25		336.793,67
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) <i>per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>		2.702,62		3.292,34
Cancelleria e stampati				
7) <i>per servizi</i>	2.702,62		3.292,34	
Consulenza del lavoro		122.895,76		130.902,38
Manutenzioni e riparazioni	989,66		0,00	
Pulizia Locali	1.464,00		442,86	
Telefoniche	17.475,70		24.888,00	
Energia Elettrica	3.572,79		3.149,52	
Assicurazione	1.523,72		1.605,51	
Piano di Comunicazione	3.849,30		3.888,72	
Manifestazioni varie	14.343,61		13.524,38	
Compensi professionali vari	4.799,90		0,00	
Compensi per prestazioni occasionali	6.719,56		2.208,98	
Convegni, Commissioni e seminari	920,00		0,00	
Corsi di specializzazione	10.324,32		16.357,63	
Corsi Istituzionali	14.668,02		19.646,56	
Tessere e pec iscritti	0,00		2.000,00	
Gestione e Assistenza software hardware	11.290,49		15.878,30	
Canone sito web	14.804,70		18.221,92	
Abbonamenti e pubblicazioni	3.050,00		3.050,00	
Ristampa Albo	2.999,99		3.000,00	
Compenso Gestori OCC	6.100,00			
	4.000,00		3.040,00	
8) <i>per godimento beni di terzi</i>		52.785,22		49.720,00
Oneri di locazione				
Noleggio attrezzature informatiche	50.472,10		49.720,00	
	2.313,12			

9) <i>per il personale</i>		103.115,11		104.114,62
a) salari e stipendi	60.082,08		77.602,47	
b) oneri sociali	38.050,00		22.948,60	
c) trattamento di fine rapporto	4.983,03		3.563,55	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		24.495,02		23.267,36
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.691,44		6.926,60	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.803,58		16.340,76	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) <i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidarie, di consumo e merci</i>				
12) <i>Accantonamenti per rischi</i>				
13) <i>Accantonamenti ai fondi per oneri</i>				
14) <i>Oneri diversi di gestione</i>		14.253,91		13.894,78
Spese varie documentate	936,81		973,06	
Postali, telegrafiche e circolari	1.851,22		2.138,82	
Spese conti correnti	1.284,04		972,09	
Spese di rappresentanza e liberalità	9.981,84		9.278,31	
Rimborsi quote iscrizioni e corsi	200,00		532,50	
Totale Costi (B)		320.247,64		325.191,48
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		-20.042,39		11.602,19
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) <i>Proventi da partecipazioni</i>				
16) <i>Altri proventi finanziari</i>				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni		0,00		0,00
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) <i>Interessi e altri oneri finanziari</i>		708,38		173,83
Imposte/tasse/sanzioni	708,38		173,83	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		-708,38		-173,83
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) <i>Rivalutazioni:</i>				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) <i>Svalutazioni:</i>				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) <i>Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)</i>				
Erogazioni Liberali				
Competenze Bancarie				
21) <i>Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)</i>				

<i>22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui</i>	12.305,98	12.305,98	2.249,98	2.249,98
<i>23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui</i>	1.335,00	1.335,00	1.376,61	1.376,61
Totale delle partite straordinarie		10.970,98		873,37
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		-9.779,79		12.301,73
<i>Imposte dell'esercizio</i>		7.654,01		6.000,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		-17.433,80		6.301,73

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Anno 2018			Anno 2017			PASSIVITA'		
	Parziali	Totale	Totale	Parziali	Totale	Totale	Parziali	Totale	Totale
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE									
B) IMMOBILIZZAZIONI									
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>									
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									
Sistema Informativo Ordine e Gestionale	22.286,98	12.624,29	16.239,69						
(Fondo ammortamento Sistema Informativo Ordine e Gestionale)	-12.524,69		19.786,98						
Sito web	9.540,00		-3.317,29						
(Fondo ammortamento sito web)	-6.678,00		9.540,00						
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			-4.770,00						
5) Avviamento									
6) Immobilizzazioni in corso e acconti									
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi		4.669,86	3.171,50						
Ristrutturazione	9.417,40		6.343,00						
(Fondo ammortamento ristrutturazione)	-4.747,54		-3.171,50						
9) Altre									
Totale		17.294,15	19.411,19						
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>									
1) Terreni e fabbricati									
2) Impianti e macchinari		21.549,83	22.085,91						
Impianti e Macchinari	44.737,63		39.003,63						
(Fondo ammortamento impianti e macchinari)	-23.187,80		-16.917,72						
3) Attrezzature industriali e commerciali									
4) Automezzi e motomezzi									
5) Immobilizzazioni in corso e acconti									
6) Diritti reali di godimento									
7) Altri beni		60.899,51	61.952,41						
Tessere Iscritti	8.411,90		8.411,90						
(Fondo ammortamento tessere iscritti)	-5.678,03		-3.995,65						
Attrezzature Mobili e Arredi	87.114,04		77.633,44						
(Fondo ammortamento attrezzature Mobili e Arredi)	-28.948,40		-20.097,28						
Totale		82.449,34	84.038,32						
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)		99.743,49	103.449,51						
C) ATTIVO CIRCOLANTE									
<i>I. Rimanenze</i>									
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							
<i>II. Crediti</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo									
1) verso utenti, clienti ecc.									
2) verso iscritti, soci e terzi									
Crediti per diritto annuale Ordine	87.633,00	151.138,00	135.478,00						
Crediti per diritto annuale quota Cosiglio Nazionale	63.505,00		78.798,00						
3) verso imprese controllate e collegate			56.680,00						
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici									
5) verso altri									
Transazione con Odcec Napoli e Caserta	60.390,60	66.990,69	105.107,00						
Deposito Cauzionale	6.600,00		96.655,11						
Sigilli professionali	0,00		6.600,00						
Entrate per corsi di aggiornamento professionale	0,00		551,89						
Ritenuta per Scissione contabile Iva - Split Payment	0,09		1.300,00						
Totale		218.128,69	240.585,00						
A) PATRIMONIO NETTO									
<i>I. Fondo di dotazione</i>									
<i>II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i>									
<i>III. Riserve di rivalutazione</i>									
<i>IV. Contributi a fondo perduto</i>									
<i>V. Contributi per ripiano disavanzi</i>									
<i>VI. Riserve statutarie</i>									
<i>VII. Altre riserve distintamente indicate</i>									
<i>VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>							305.314,10	299.012,37	
<i>IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>							-17.433,80	6.301,73	
Totale Patrimonio netto (A)							287.880,30	305.314,10	
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	0,00	
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1) per trattamento di quiescenza 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	0,00	
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO							8.535,14	8.535,14	3.563,55
E) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo									
<i>I. Debiti bancari e finanziari</i>									
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) altri debiti bancari e finanziari									
Totale							0,00	0,00	
<i>II. Residui Passivi</i>									
1) debiti verso fornitori							33.071,16	33.071,16	41.455,64
2) debiti tributari									
Imposte e tasse varie							281,86	9.585,98	14.635,91
Ires/Irap							7.177,00		30,00
Versamento delle ritenute Iva per Scissione Contabile - Split Payment							2.127,12		8.152,99
3) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale								3.535,89	6.452,92
ritenute 1040									2.113,37
Contributi Fiscali e Previdenziali							262,00		46,00
4) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute							3.273,89	0,00	2.067,37
5) debiti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche								148.362,90	132.594,43
Contributo CNDCEC							138.440,00		111.725,00
Contributo Consiglio Nazionale ODCEC Napoli Transazione							9.922,90		20.869,43
6) debiti diversi								13.264,20	11.490,61
Compenso gestore crisi OCC							8.968,30		5.118,00
Debiti verso il personale							3.995,90		5.404,24
Rimborsi per errato versamento quota							300,00		470,00
Sigilli Professionali							0,00		498,37
Totale							207.820,13	202.289,96	
Totale Debiti (E)							207.820,13	202.289,96	
F) RATEI E RISCOINTI									
1) Ratei passivi									
2) Riscointi passivi									
3) Riserve tecniche									

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		167.133,10
Riscossioni	in c/competenza	€ 445.711,45
	in c/residui	94.476,40
		<u>€ 540.187,85</u>
Pagamenti	in c/competenza	€ 409.404,58
	in c/residui	111.552,97
		<u>€ 520.957,55</u>
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€ 186.363,40
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 144.773,60
	dell'esercizio	€ 73.355,09
		<u>€ 218.128,69</u>
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 81.994,55
	dell'esercizio	€ 134.360,72
		<u>€ 216.355,27</u>
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		188.136,82
Disavanzo		
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2019 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		€ 8.535,14
Fondo Crediti di dubbia esigibilità		€ 34.200,00
Fondo Imprevisti		€ 3.000,00
Fondo Riserva		€ 10.344,33
		<u>€ 56.079,47</u>
Parte disponibile		
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2019		0,00
Totale parte disponibile		€ 132.057,35

Riaccertamento dei Residui Attivi- Entrate CONTO DEL BILANCIO

DESCRIZIONE	GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA TOTALE INCASSATO
	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	RESIDUI ATTIVI FINALI	
	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>l</i>	<i>m=(h+i-l)</i>	<i>n=(f+m)</i>	<i>o=(e+l)</i>
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
Cat.1 Entrate Contributive						
Diritto annuale	€ 78.798,00	-€ 490,00	€ 33.090,00	€ 45.218,00	€ 87.633,00	€ 241.970,00
TOTALE TITOLO I	€ 78.798,00	-€ 490,00	€ 33.090,00	€ 45.218,00	€ 87.633,00	€ 272.322,76
TITOLO II - ALTRE ENTRATE						
Cat.1 Altre Entrate						
Entrate per corsi di aggiornamento professionale	€ 1.300,00		€ 1.300,00	€ -	€ -	€ 12.130,60
ODCEC CE e NA avanzo amministrazione	€ 96.655,11		€ 36.264,51	€ 60.390,60	€ 60.390,60	€ 36.264,51
TOTALE TITOLO II	€ 97.955,11	€ -	€ 37.564,51	€ 60.390,60	€ 60.390,60	€ 56.122,00
TITOLO III - ENTRATE IN C/CAPITALE						
TOTALE TITOLO I, II, e III	€ 176.753,11	-€ 490,00	€ 70.654,51	€ 105.608,60	€ 148.023,60	€ 328.444,76
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
Cat. 1 Partite di giro						
Consiglio Nazionale	€ 56.680,00	-€ 845,00	€ 23.270,00	€ 32.565,00	€ 63.505,00	€ 175.825,00
Deposito Cauzionale	€ 6.600,00			€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ -
Sigilli professionali iscritti	€ 551,89		€ 551,89	€ -	€ -	€ 551,89
Ritenuta per Scissione contabile Iva - Split Payment					€ 0,09	€ 32.888,27
TOTALE TITOLO IV	€ 63.831,89	-€ 845,00	€ 23.821,89	€ 39.165,00	€ 70.105,09	€ 211.743,09
TOTALE ENTRATE	€ 240.585,00	-€ 1.335,00	€ 94.476,40	€ 144.773,60	€ 218.128,69	€ 540.187,85

Riaccertamento dei Residui Passivi - Uscite CONTO DEL BILANCIO

DESCRIZIONE	GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE CASSA TOTALE PAGATO
	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI PASSIVI FINALI	
	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>l</i>	<i>m=(h+i-l)</i>	<i>n=(f+m)</i>	<i>o=(e+l)</i>
TITOLO I - USCITE CORRENTI						
Cat.2 Spese per il personale						
Stipendi	€ 11.035,16	-€ 3.563,55	€ 7.471,61	€ -	€ 3.995,90	€ 63.557,79
Contributi Fiscali e Previdenziali				€ -	€ 3.273,89	€ 34.776,11
TFR		€ 3.563,55		€ 3.563,55	€ 8.535,14	€ 11,44
Consulenza del lavoro				€ -	€ 989,66	€ -
Tot. Categoria 2	€ 11.035,16	€ -	€ 7.471,61	€ 3.563,55	€ 16.794,59	€ 98.345,34
Cat.3 Spese Sede generiche						
Manutenzioni e riparazioni						
Pulizia locali	€ 8.296,00			€ -	€ -	€ 1.464,00
Telefoniche			€ 6.222,00	€ 2.074,00	€ 4.086,68	€ 21.685,02
Energia elettrica	€ 285,20		€ 285,20	€ -	€ 405,61	€ 3.167,18
Oneri di locazione	€ 732,47		€ 732,47	€ -	€ 264,04	€ 1.544,88
Cancelleria e stampati	€ 581,10		€ 581,10	€ -	€ -	€ 51.204,57
Gestione e assist software e hardare	€ 192,76		€ 192,76	€ -	€ 191,46	€ 3.092,26
Spese sede Sicurezza sul lavoro	€ 400,00			€ 400,00	€ 1.218,78	€ 13.778,68
Spese varie documentate	€ 183,00		€ 183,00	€ -	€ 400,00	€ -
Tot. Categoria 3	€ 10.670,53	€ -	€ 8.196,53	€ 2.474,00	€ 6.716,29	€ 103.069,10
Cat.4 Formazione e aggiornamento						
Convegni, commissioni e seminari	€ 6.686,09	-€ 2.817,76	€ 3.868,33	€ -	€ 1.906,32	€ 12.286,33
Corsi di specializzazione	€ 13.001,83	-€ 260,32	€ 12.741,51	€ -	€ 774,70	€ 26.634,83
Tot. Categoria 4	€ 19.687,92	-€ 3.078,08	€ 16.609,84	€ -	€ 2.681,02	€ 38.921,16
Cat.5 Comunicazione						
Piano di comunicazione	€ 1.557,18		€ 1.557,18	€ -	€ 2.558,17	€ 13.342,62
Tot. Categoria 5	€ 1.557,18	€ -	€ 1.557,18	€ -	€ 2.558,17	€ 16.392,62
Cat.6 Qualità, Immagine ed aspetti istituzionali						
Ristampa Albo e Bilancio						
Postali, telegrafiche e circolari	€ 712,82		€ 712,82	€ -	€ 6.100,00	€ -
Manifestazioni varie				€ -	€ 134,97	€ 2.429,07
Compensi professionali vari	€ 1.021,38		€ 1.021,38	€ -	€ 1.078,90	€ 3.721,00
Tessere e PEC iscritti				€ -	€ 6.354,78	€ 1.386,16
Spese di rappresentanza e liberalità	€ 3.110,00		€ 2.939,20	€ 170,80	€ 937,57	€ 10.352,92
Compenso Gestore Crisi OCC	€ 5.118,00		€ 149,70	€ 4.968,30	€ 3.140,80	€ 9.951,04
Tot. Categoria 6	€ 9.962,20	€ -	€ 4.823,10	€ 5.139,10	€ 26.715,32	€ 32.109,88
Cat.8 Oneri Tributari						
Ires/Irap	€ 8.152,99		€ 8.152,99	€ -	€ 7.177,00	€ 8.630,00
Imposte e tasse varie	€ 30,00		€ 30,00	€ -	€ 281,86	€ 456,52
Tot. Categoria 8	€ 8.182,99	€ -	€ 8.182,99	€ -	€ 7.458,86	€ 9.086,52
TOTALE TITOLO I	€ 61.095,98	-€ 3.078,08	€ 46.841,25	€ 11.176,65	€ 62.924,25	€ 299.208,66
TITOLO II - USCITE DI CAPITALE						
Cat.1 Investimento Sede						
Attrezzature Mobili e arredi	€ 3.000,00		€ 3.000,00	€ -	€ 2.379,00	€ 10.101,60
Impianti e Macchinari	€ 658,80		€ 658,80	€ -	€ -	€ 6.392,80
Sistema inf. Ordine e gestionale	€ 1.037,00		€ 1.037,00	€ -	€ -	€ 3.537,00
Tot. Categoria 1	€ 4.695,80	€ -	€ 4.695,80	€ -	€ 2.379,00	€ 23.105,80
TOTALE TITOLO II	€ 4.695,80	€ -	€ 4.695,80	€ -	€ 2.379,00	€ 23.105,80
TOTALE TITOLO I e II	€ 65.791,78	-€ 3.078,08	€ 51.537,05	€ 11.176,65	€ 65.303,25	€ 322.314,46
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
Cat.1 Differenziale Spese classificate nelle partite di giro						
Consiglio Nazionale	€ 111.725,00		€ 50.830,00	€ 60.895,00	€ 138.440,00	€ 156.780,00
Riduzione contributo Consiglio Nazionale ODCEC Napoli	€ 20.869,43	-€ 9.227,90	€ 1.718,63	€ 9.922,90	€ 9.922,90	€ 1.718,63
Ritenute Professionisti	€ 46,00		€ 46,00	€ -	€ 262,00	€ 709,93
Rimborso per errato versamento quote	€ 470,00		€ 470,00	€ -	€ 300,00	€ 1.722,00
Sigilli professionali	€ 498,37		€ 498,37	€ -	€ -	€ 498,37
Versamento delle ritenute Iva per Scissione Contabile - Split Payment	€ 6.452,92		€ 6.452,92	€ -	€ 2.127,12	€ 37.214,16
Tot. Categoria 1	€ 140.061,72	-€ 9.227,90	€ 60.015,92	€ 70.817,90	€ 151.052,02	€ 198.643,09
TOTALE TITOLO IV	€ 140.061,72	-€ 9.227,90	€ 60.015,92	€ 70.817,90	€ 151.052,02	€ 198.643,09
TOTALE USCITE	€ 205.853,50	-€ 12.305,98	€ 111.552,97	€ 81.994,55	€ 216.355,27	€ 520.957,55

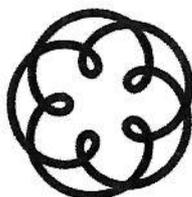
*ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD*



Prot. PPh-E-2019
del 09.06.2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RENDICONTO CONSUNTIVO E SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2018



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 31.12.2018 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 di piccole dimensioni, è stato messo a disposizione il RENDICONTO GENERALE 2018, approvato dal Consiglio dell'ordine in data 28/03/2019, 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.*

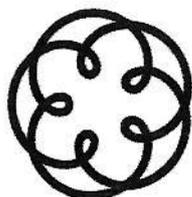
Al bilancio sono allegati: a) Relazione del Presidente;

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 rese necessari.

I documenti riassuntivi dell'esercizio 2018, qui di seguito si sintetizzano.

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD**



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 2018.

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>PREVISIONE 2018</i>	<i>CONSUNTIVO 2018</i>	<i>SCOSTAMENTO</i>
<i>Entrate</i>	<i>€ 633.600,00</i>	<i>€ 540.187,85</i>	<i>(€ 123.412,15)</i>
<i>Uscite</i>	<i>€ 663.600,00</i>	<i>€ 520.957,55</i>	<i>(€ 142.642,45)</i>

L'informativa della superiore tabella consente di poter affermare che:

- ✓ Sono state accertate minori entrate per € 123.412,15;*
- ✓ Sono state realizzate economie per € 142.642,45.*

Esposizione delle Entrate ed Uscite per cassa di competenza

<i>ENTRATE</i>	<i>€URO</i>
<i>Accertate</i>	<i>519.066,54</i>
<i>Incassate</i>	<i>445.711,45</i>
<i>USCITE</i>	<i>€URO</i>
<i>Impegnate</i>	<i>543.765,30</i>
<i>Pagate</i>	<i>409.404,58</i>
<i>Da pagare</i>	<i>134.360,72</i>

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 2018.

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD**



RENDICONTO FINANZIARIO

<i>Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio</i>		€ 167.133,10
<i>in c/competenza</i>	€ 445.711,45	
<i>Riscossioni in c/residui</i>	€ 94.476,40	€ 540.187,85
<i>in c/competenza</i>	€ 409.404,58	
<i>Pagamenti in c/residui</i>	€ 111.552,97	€ 520.957,55
<i>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio</i>		€ 186.363,40
<i>degli esercizi precedenti</i>	€ 144.773,60	
<i>Residui attivi dell'esercizio</i>	€ 73.355,09	€ 218.128,69
<i>degli esercizi precedenti</i>	€ 81.994,55	
<i>Residui passivi dell'esercizio</i>	€ 134.360,72	€ 216.355,27
<i>Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio</i>		€ 188.136,82

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 è pari ad € 188.136,82 ed è disponibile nella misura di € 132.057,35 secondo lo schema che segue:

DESCRIZIONE	SOMME
<i>Parte vincolata:</i>	€ 56.079,47
<i>Parte disponibile</i>	€ 132.057,35
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	€ 188.136,82

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD**



PROSPETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

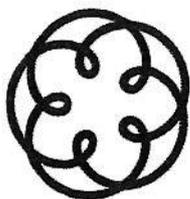
Le giacenze di liquidità al 31/12/2018 ammontano ad € 186.363,40, depositate presso il conto tesoreria gestito dalla Banca UNICREDIT S.p.A. filiale di Aversa (CE) per € 185.348,42 e la restante parte di € 1.014,98 depositate in cassa contante-assegni.

SITUAZIONE PATRIMONIALE ed ECONOMICA

La situazione patrimoniale evidenzia sinteticamente le seguenti poste:

<i>Immobilizzazioni</i>	<i>99.743,49</i>	
<i>Attivo circolante</i>	<i>404.492,09</i>	
<i>Ratei e risconti</i>	<i>0</i>	
<i>Totale attivo</i>		<i>504.235,60</i>
<i>Patrimonio Netto</i>	<i>287.880,30</i>	
<i>Contributi in conto capitale</i>	<i>0</i>	
<i>Fondi rischi ed oneri</i>	<i>0</i>	
<i>Trattamento di Fine rapporto</i>	<i>8.535,14</i>	
<i>Debiti</i>	<i>207.820,13</i>	
<i>Ratei e risconti</i>	<i>0</i>	
<i>Totale Passivo e Netto</i>		<i>504.235,60</i>

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD**



Il Conto Economico si sintetizza nelle seguenti risultanze:

<i>Valore della produzione</i>	<i>300.205,25</i>
<i>Costi della produzione</i>	<i>320.247,64</i>
<i>Differenza tra valore e costi dell a produzione</i>	<i>- 20.042,39</i>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-708,38</i>
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	<i>10.970,98</i>
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>-9.779,79</i>
<i>Imposte dell'esercizio</i>	<i>7.654,01</i>
<i><u>Disavanzo d'esercizio</u></i>	<i><u>-17.433,80</u></i>

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. Vincenzo Natale, esprimendo il proprio parere favorevole con nota del 26/03/2019.

Si evidenzia in effetti, che per quanto concerne i residui attivi, l'operazione di riaccertamento ha determinato una variazione in diminuzione pari ad € 1.335,00, che sono da imputare per € 490,00 scaturente dalle minori entrate contributive per diritto annuale 2015-2016-2017, per € 845,00 dalle minori entrate per diritto annuale da corrispondere al Consiglio Nazionale .

*ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD*



Le voci sono state correttamente conciliate.

Per quanto concerne i residui passivi, il riaccertamento ha determinato una variazione di € 12.305,98, che sono da imputare, per € 2.817,76 alle minori uscite per convegni, commissioni e seminari, per € 260,32 alle minori uscite per corsi di specializzazioni, e per € 9.227,90 un riaccertamento nei confronti del Odcec Napoli in riferimento all'atto transattivo del 21/04/2016.

Tutte le voci riaccertate sono state tutte regolarmente riconciliate.

CONCLUSIONI

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

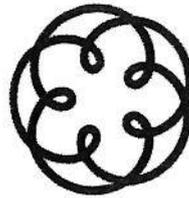
Nel merito si evidenzia che i residui sono stati riscontrati con i relativi elenchi predisposti e corrispondenti alla documentazione contabile.

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.

Nell'ambito delle funzioni attribuite a codesto Collegio dal Regolamento di contabilità, avendo quest'organo constatato, per l'anno 2018, un disavanzo di gestione per € 17.433,80, invita al Consiglio ad attivarsi per riportare in equilibrio la gestione dell'Ente.

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

*ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD*



Il Collegio dei Revisori, a conclusione della presente relazione, ritiene che il conto consuntivo e lo stato patrimoniale al 31/12/2018 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, 09/04/2019

Il collegio dei revisori

dott. Paolo De Paola (Presidente)

dott. Gianluca Castiello (membro)

dott. Silvio Pedata (membro)

[Handwritten signatures of Paolo De Paola, Gianluca Castiello, and Silvio Pedata]