

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022 - Al 31/12/2022

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
2	IMMOBILIZZAZIONI			
2.1	IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE MATERIALI ED IMMAT			
2.1.1	Biblioteca/Altre immobilizzazioni materiali	106.704,31	106.704,31	
2.1.2	Mobili /Arredi/Attrezzature/Macchine elettroniche	177.385,51	174.680,53	2.704,98
2.1.3	Beni inferiori ad €516	14.739,56	14.571,59	167,97
2.1.4	Impianto elettrico	11.918,52	11.918,52	
2.1.5	Software	36.973,70	36.973,70	
2.1.6	Altre immobilizzazioni immateriali	6.904,80	6.904,80	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE MATERIALI ED	354.626,40	351.753,45	2.872,95
	IMMAT			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	354.626,40	351.753,45	2.872,95
3	ATTIVO CIRCOLANTE			
3.2	CREDITI			
3.2.1	Crediti diversi vs Iscritti	116.037,42	120.157,14	-4.119,72
3.2.8	Crediti verso Erario	702,88	1.170,31	-467,43
3.2.11	Crediti diversi	10.709,47	6.528,36	4.181,11
3.2.13	Crediti v/clienti OCC	274,50		274,50
	TOTALE CREDITI	127.724,27	127.855,81	-131,54
3.4	DISPONIBILITA' FINANZIARIE			
3.4.3	Cassa	201,93	639,83	-437,90
3.4.4	Carige c/c 2368390		386.510,68	-386.510,68
3.4.6	Cesare Ponti Investimenti	197.574,30	197.574,30	
3.4.10	Conto Vincolato Assicurazione TFR	114.867,13	103.773,95	11.093,18
3.4.11	Conto transitorio PagoPA	1.534,00	534,00	1.000,00
3.4.25	Banca Cesare Ponti c/c 74209		13.077,70	-13.077,70
3.4.26	Banca Carige Deposito Risparmio		100.000,00	-100.000,00
3.4.27	Banca Cesare Ponti OCC c/c 7450180		7.243,51	-7.243,51
3.4.28	Banca BPER OCC c/c 48503733	42.967,87		42.967,87
3.4.29	Banca BPER c/c 48503499	14.215,57		14.215,57
3.4.30	Banca BPER Genova c/c 47047154	556.526,48		556.526,48
	TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE	927.887,28	809.353,97	118.533,31
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.055.611,55	937.209,78	118.401,77
4	CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO			
4.1	CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
4.1.1	Ritenute Erariali	58.279,02	28.454,51	29.824,51
4.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	25.614,59	12.569,00	13.045,59
4.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	13.030,95	3.314,00	9.716,95
4.1.5	Iva a credito	4.765,95	1.688,44	3.077,51

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA`				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
4.1.6	Iva a debito	11.216,20	1.758,82	9.457,38
4.1.7	Trattenute a favore di terzi	1.865,17	933,03	932,14
4.1.8	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	19.756,62	9.613,23	10.143,39
4.1.10	Somme incassate conto terzi	501,12		501,12
4.1.11	Quota Contributo CNDCEC	428.460,00	212.440,00	216.020,00
4.1.12	Maggiori diritti e quote incassate	4.505,00	2.410,00	2.095,00
4.1.13	Maggiore somme	6.197,05	2.254,17	3.942,88
4.1.14	IVA Split Payment	33.277,39	17.981,05	15.296,34
4.1.15	Anticipo stipendi	193.712,13	93.412,00	100.300,13
4.1.16	IVA Split Payment Commerciale	1.145,23	236,93	908,30
	TOTALE CREDITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	802.326,42	387.065,18	415.261,24
	TOTALE CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO	802.326,42	387.065,18	415.261,24
5	RATEI E RISCONTI			
5.1	RATEI E RISCONTI ATTIVI			
5.1.2	Risconti attivi	27.753,61	31.947,62	-4.194,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	27.753,61	31.947,62	-4.194,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI	27.753,61	31.947,62	-4.194,01
	TOTALE ATTIVITA`	€2.240.317,98	€1.707.976,03	€532.341,95
	TOTALE A PAREGGIO	€2.240.317,98	€1.707.976,03	€532.341,95

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022 - Al 31/12/2022

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
11	PATRIMONIO NETTO			
11.1	CONTI PATRIMONIALI			
11.1.1	Patrimonio netto	624.091,80	88.632,48	535.459,32
11.1.8	Avanzi (Disavanzi) economci portati a nuovo (attività istituzionale)		471.941,12	-471.941,12
11.1.9	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio (attività istituzionale)		63.518,20	-63.518,20
	TOTALE CONTI PATRIMONIALI	624.091,80	624.091,80	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	624.091,80	624.091,80	
13	FONDI			
13.1	FONDI AMMORTAMENTO MATERIALI ED IMMAT			
13.1.1	F.do Ammortamento biblioteca /Altre immobilizzazioni materiali	106.704,31	106.303,47	400,84
13.1.2	F.do Ammortamento Mobili/Arrewdi/Attrezz/Macch elettroniche	171.047,91	167.865,37	3.182,54
13.1.3	F.do Ammortamento Beni inferiori ad €516	14.739,56	14.571,59	167,97
13.1.4	F.do Ammortamento Impianto elettrico	11.918,52	11.918,52	
13.1.5	F.do Ammortamento Software	36.973,70	36.249,49	724,21
13.1.6	F.do Ammortamento Altre immobilizzazioni immateriali	6.904,80	6.292,92	611,88
	TOTALE FONDI AMMORTAMENTO MATERIALI ED IMMAT	348.288,80	343.201,36	5.087,44
13.3	FONDI SVALUTAZIONE			
13.3.1	Fondo Svalutazione crediti c/iscritti	82.443,61	63.903,37	18.540,24
13.3.2	Fondo Svalutazione titoli	4.206,94		4.206,94
	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE	86.650,55	63.903,37	22.747,18
	TOTALE FONDI	434.939,35	407.104,73	27.834,62
14	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
14.1	FONDI TFR DIPENDENTI			
14.1.1	Fondo TFR dipendenti	184.646,58	162.039,89	22.606,69
	TOTALE FONDI TFR DIPENDENTI	184.646,58	162.039,89	22.606,69
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	184.646,58	162.039,89	22.606,69
15	DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
15.1	DEBITI			
15.1.1	Debiti verso fornitori	90.213,05	30.017,03	60.196,02
15.1.4	Debiti c/retribuzioni	25.645,39	16.660,04	8.985,35
15.1.5	Debiti diversi	29.860,00	63.552,35	-33.692,35
15.1.9	Debiti v/CNDCEC	5.190,00	6.845,00	-1.655,00
	TOTALE DEBITI	150.908,44	117.074,42	33.834,02
	TOTALE DEBITI E CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	150.908,44	117.074,42	33.834,02
16	CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
16.1	DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
16.1.1	Ritenute Erariali	58.279,02	28.454,51	29.824,51
16.1.2	Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	25.614,59	12.569,00	13.045,59
16.1.3	Ritenute Fiscali Autonomi	13.030,95	3.314,00	9.716,95
16.1.5	Iva a debito	11.216,20	1.758,82	9.457,38
16.1.6	Iva a credito	4.765,95	1.688,44	3.077,51
16.1.7	Trattenute a favore di terzi	1.865,17	933,03	932,14
16.1.8	Somme pagate per conto terzi	19.756,62	9.613,23	10.143,39
16.1.10	Somme pagate a terzi	501,12		501,12
16.1.11	Quota Contributo CNDCEC	428.460,00	212.440,00	216.020,00
16.1.12	Maggiori diritti e quote incassate	4.505,00	2.410,00	2.095,00
16.1.13	Maggiore somme	6.197,05	2.254,17	3.942,88
16.1.14	IVA Split Payment	33.277,39	17.981,05	15.296,34
16.1.15	Anticipo stipendi	193.712,13	93.412,00	100.300,13
16.1.16	IVA Split Payment Commerciale	1.145,23	236,93	908,30
	TOTALE DEBITI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	802.326,42	387.065,18	415.261,24
	TOTALE CONTI TRANSITORI PER PARTITE DI GIRO	802.326,42	387.065,18	415.261,24
17	RATEI E RISCONTI			
17.1	RATEI E RISCONTI PASSIVI			
17.1.2	Risconti passivi	10.400,00	10.600,01	-200,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.400,00	10.600,01	-200,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI	10.400,00	10.600,01	-200,01
	TOTALE PASSIVITA'	€2.207.312,59	€1.707.976,03	€499.336,56
	AVANZO ECONOMICO	€33.005,39		€33.005,39
	TOTALE A PAREGGIO	€2.240.317,98	€1.707.976,03	€532.341,95

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022 - Al 31/12/2022

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
70	COSTI CORRENTI			
70.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
70.2.1	Stipendi ed oneri contributivi/previdenziali personale dip.	179.849,40	179.294,83	554,57
70.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto	22.606,69	15.782,34	6.824,35
70.2.5	Spese per Corso Addestramento	5.197,20	5.551,00	-353,80
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	207.653,29	200.628,17	7.025,12
70.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO			
70.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	815,00	1.006,90	-191,90
70.3.2	Cancelleria e Materiali di Consumo	4.959,57	5.480,95	-521,38
70.3.3	Illuminazione	6.579,78	4.160,15	2.419,63
70.3.4	Telefoniche	6.229,86	7.064,35	-834,49
70.3.5	Pulizie	9.808,80	9.930,80	-122,00
70.3.6	Servizi Vari/Altre Utenze	2.263,97	1.429,49	834,48
70.3.7	Gestione Personale	5.709,60	5.709,60	
70.3.8	Assicurazione	3.554,77	3.537,61	17,16
70.3.9	Consulenze gest privacy/legali/ varie	4.140,68	1.952,00	2.188,68
70.3.10	Manutenzioni e canoni assistenza hardware	608,83	1.587,00	-978,17
70.3.11	Canoni assistenza software	13.710,05	13.563,80	146,25
70.3.12	Postali e valori bollati	825,42	744,74	80,68
70.3.13	Spese generali varie	1.074,51	1.478,14	-403,63
70.3.14	Oblazioni	100,00	100,00	
70.3.15	Consulenza contabile fiscale istituzionale	12.688,00	12.789,79	-101,79
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	73.068,84	70.535,32	2.533,52
70.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI			
70.4.1	Affitto	72.989,57	72.549,72	439,85
70.4.2	Spese amministrazione immobile	16.603,83	16.029,06	574,77
70.4.3	Canoni noleggio beni strumentali	3.169,44	2.626,68	542,76
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	92.762,84	91.205,46	1.557,38
70.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
70.5.1	Spese a favore della professione	2.830,20		2.830,20
70.5.3	Pubblicità/Comunicazione	6.816,00	2.232,60	4.583,40
70.5.5	Congressi e convegni		282,31	-282,31
70.5.6	Spese per formazione continua e corsi tirocinanti	9.106,33	1.621,88	7.484,45
70.5.7	Spese partecipazione riunioni Consiglio Nazionale	1.120,05		1.120,05
70.5.8	Spese di rappresentanza istituzionali		76,25	-76,25
70.5.9	Spese acquisto Sigilli Distintivi e varie	2.175,48	581,52	1.593,96
70.5.11	Manifestazioni istituzionali	22.632,10	13.011,30	9.620,80

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022 - Al 31/12/2022

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
70.5.12	Avvisi/spese legali	4.377,36		4.377,36
70.5.13	Gestione/assist. inform. sito/PEC/mail/tesserini/trasparenza	6.200,44	11.417,86	-5.217,42
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	55.257,96	29.223,72	26.034,24
70.6	USCITE PER ATTIVITA' COMMERCIALE OCC			
70.6.1	Materiale consumo cancelleria e varie gestione OCC	378,65	76,96	301,69
70.6.2	Adempimenti fiscali vari da gestione OCC	6.366,60	6.495,97	-129,37
70.6.3	Servizi vari da gestione OCC (canoni software gestionale, ecc)	4.443,70	1.000,00	3.443,70
70.6.4	Assicurazione gestione OCC	1.504,11	1.495,89	8,22
70.6.5	Costo Gestori OCC	9.860,01		9.860,01
	TOTALE USCITE PER ATTIVITA' COMMERCIALE OCC	22.553,07	9.068,82	13.484,25
70.7	ONERI FINANZIARI			
70.7.1	Spese e commissioni bancarie	4.268,94	4.595,03	-326,09
70.7.3	Spese riscossione tassa annuale/Pago PA	3.126,00	2.908,73	217,27
70.7.4	Altri interessi e oneri finanziari/tributari	47,55	11,28	36,27
	TOTALE ONERI FINANZIARI	7.442,49	7.515,04	-72,55
70.8	ONERI TRIBUTARI			
70.8.1	Imposte, tasse, ecc	7.796,70	6.309,20	1.487,50
70.8.2	Irap dipendenti	11.317,99	11.204,29	113,70
70.8.4	Tributi vari (registro imposta, ecc)	658,00	2.694,12	-2.036,12
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	19.772,69	20.207,61	-434,92
70.9	RIMBORSI			
70.9.1	Anticipazioni assicurazioni Consiglieri ODCEC e altri Organi	3.905,00		3.905,00
	TOTALE RIMBORSI	3.905,00		3.905,00
70.13	ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI			
70.13.1	Accantonamento al fondo svalutazione crediti	18.540,24	6.853,37	11.686,87
70.13.4	Accantonamento svalutazione titoli	4.206,94		4.206,94
	TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI	22.747,18	6.853,37	15.893,81
	TOTALE COSTI CORRENTI	505.163,36	435.237,51	69.925,85
80	COSTI DIVERSI			
80.1	COSTI STRAORDINARI			
80.1.1	Sopravvenienze Passive su residui	1.016,74		1.016,74
	TOTALE COSTI STRAORDINARI	1.016,74		1.016,74
80.2	AMMORTAMENTI			
80.2.1	Ammortamenti Mobili/Arredi/Attrezz/ Macchine elettroniche	3.182,54	3.444,31	-261,77
80.2.2	Ammortamenti Beni Inferiori €516	167,97		167,97
80.2.4	Ammortamenti Software	724,21	1.915,12	-1.190,91

CONTO ECONOMICO - COSTI				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
80.2.5	Ammortamenti Altre Immobilizzazioni Immateriali	611,88	610,56	1,32
80.2.6	Ammortamenti Altre Immobilizzazioni Materiali	400,84	400,86	-0,02
	TOTALE AMMORTAMENTI	5.087,44	6.370,85	-1.283,41
	TOTALE COSTI DIVERSI	6.104,18	6.370,85	-266,67
90	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO			
90.1	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO			
90.1.1	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO		63.518,20	-63.518,20
	TOTALE AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO		63.518,20	-63.518,20
	TOTALE AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO		63.518,20	-63.518,20
	TOTALE COSTI	€511.267,54	€505.126,56	€6.140,98
	AVANZO ECONOMICO	€33.005,39		€33.005,39
	TOTALE A PAREGGIO	€544.272,93	€505.126,56	€39.146,37

BILANCIO ECONOMICO/PATRIMONIALE

Anno 2022 - Al 31/12/2022

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
50	PROVENTI GESTIONE CORRENTE			
50.1	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI			
50.1.1	Quote Albo Ordinari	413.977,50	416.952,50	-2.975,00
50.1.2	Quote Albo Giovani <36mo anno	24.435,00	25.110,00	-675,00
50.1.3	Quote Agevolate Albo > 85mo anno	1.350,00		1.350,00
50.1.5	Maggiorazioni quote ---	9.750,00	8.850,00	900,00
50.1.6	Tasse prima iscrizione Albo/Elenco Speciale/STP	2.400,00	4.400,00	-2.000,00
50.1.7	Quote iscrizioni praticanti	14.600,01	15.166,67	-566,66
50.1.8	Quota Elenco Speciale	3.822,50	3.740,00	82,50
50.1.9	Tasse iscrizione ridotta Giovani <36mo anno	6.200,00	6.400,00	-200,00
50.1.10	Quota STP	4.320,00	3.240,00	1.080,00
50.1.12	Quote Elenco Speciale Giovani <36mo anno	110,00	55,00	55,00
	TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	480.965,01	483.914,17	-2.949,16
50.2	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI			
50.2.1	Contributi per corsi di formazione continua e corsi tirocinanti	2.300,00	2.650,00	-350,00
	TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	2.300,00	2.650,00	-350,00
50.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI			
50.3.1	Diritti di segreteria	540,00	795,00	-255,00
50.3.2	Proventi per pareri di congruità ex art. 2223 C.C.	1.142,08	991,00	151,08
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	1.682,08	1.786,00	-103,92
50.4	ENTRATE PER ATTIVITA' COMMERCIALE GESTIONE OCC			
50.4.1	Entrate per attività commerciale gestione OCC	42.988,08	7.628,63	35.359,45
	TOTALE ENTRATE PER ATTIVITA' COMMERCIALE GESTIONE OCC	42.988,08	7.628,63	35.359,45
50.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			
50.9.1	Interessi attivi su conto corrente e postali	6.725,95	3.751,20	2.974,75
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	6.725,95	3.751,20	2.974,75
50.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
50.10.1	Rimborsi anticipazioni assicurazioni Consiglieri ODCEC ed altri Organi	3.690,00		3.690,00
50.10.2	Recupero spese da Consiglio Nazionale	263,00	263,00	
50.10.3	Recuperi e Rimborsi Tesserini/Sigilli/Distintivi/Cravatte/Spese varie/ etc	742,32	1.205,96	-463,64
50.10.4	Rimborsi anticipazioni spese istituzionali	3.683,82		3.683,82
50.10.5	Abbuoni attivi	10,90	12,34	-1,44
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	8.390,04	1.481,30	6.908,74

CONTO ECONOMICO - PROVENTI				
Codice	Descrizione	2022	2021	Differenza
50.12	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE			
50.12.2	Sopravvenienze attive	1.091,96		1.091,96
	TOTALE PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE	1.091,96		1.091,96
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE	544.143,12	501.211,30	42.931,82
60	PROVENTI DIVERSI			
60.1	PROVENTI STRAORDINARI			
60.1.1	Sopravvenienze attive su residui	129,81	3.915,26	-3.785,45
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	129,81	3.915,26	-3.785,45
	TOTALE PROVENTI DIVERSI	129,81	3.915,26	-3.785,45
	TOTALE PROVENTI	€544.272,93	€505.126,56	€39.146,37
	TOTALE A PAREGGIO	€544.272,93	€505.126,56	€39.146,37