

RELAZIONE DEL TESORIERE AL CONTO CONSUNTIVO 2023

Il rendiconto è formulato in termini finanziari di competenza (diritti a riscuotere e obblighi a pagare nel periodo di riferimento) e di cassa (entrate e uscite che si verificano effettivamente nel periodo di tempo considerato indipendentemente dal periodo in cui sono maturate).

La gestione dell'esercizio 2023 si è svolta nel segno della continuità con gli esercizi precedenti. Non sono stati rilevati fatti salienti che possano aver inciso negativamente sulla gestione complessiva.

Anche per quest'anno è stato redatto il bilancio nella sua rappresentazione economica e patrimoniale.

Gestione Competenza

Entrate

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

Le Entrate accertate dell'Ordine, riportate nel Titolo I, sono state pari ad Euro 1.706.317,39. Vi è stato un incremento rispetto al 2022 dovuto sia all'aumento degli iscritti sia all'aumento dell'importo delle quote. La riscossione delle quote annuali di iscrizione negli Albi è transitata attraverso il conto di tesoreria.

Nella categoria IV (E-1-04) sono riportati i rimborsi per il funzionamento dello sportello Enpam, gli incassi dalla FNOMCeO e i rimborsi vari preventivati per complessivi Euro 118.000,00 e riscossi per la somma totale di Euro 46.955,47.

La maggior parte di tale differenza è costituita dall'incasso anticipato - nel corso del 2022 - del contributo della FNOMCeO per l'acquisto del nuovo mobilio della sede dell'Ordine.

Nella categoria V (E-1-05) è riportato principalmente il rimborso delle spese legali da parte di terzi.

Nelle altre categorie sono registrate altre tipologie di entrate quali: la liquidazione di onorari e le prove di lingua italiana, la tassa per il trasferimento da altro Ordine, i rimborsi vari ed altre entrate che sono complessivamente ammontati ad Euro 1.250,00.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel corso dell'anno 2023 non vi sono state entrate in conto capitale.

Uscite

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Le spese correnti in termini di competenza riportate nel Titolo I ammontano a Euro 1.361.672,41 suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro 198.038,97 Categoria I – Spese per gli organi istituzionali;
- Euro 441.788,21 Categoria II – Spese per il personale dipendente;
- Euro 0,00 Categoria III – Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente;
- Euro 205.551,00 Categoria IV – Quota FNOMCeO iscritti;
- Euro 21.889,30 Categoria V – Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni;
- Euro 600,24 Categoria VI – Spese per acquisto di materiale di consumo;
- Euro 96.048,39 Categoria VII – Spese di rappresentanza;
- Euro 3.435,66 Categoria VIII – Spese per accertamenti;

- Euro	61.956,52	Categoria IX – Spese per la sede;
- Euro	90.675,07	Categoria X – Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti;
- Euro	17.080,75	Categoria XI – Spese postali e telegrafiche;
- Euro	3.993,52	Categoria XII – Spese per concorsi;
- Euro	141.259,81	Categoria XIII – Oneri e compensi per speciali incarichi;
- Euro	22.696,81	Categoria XIV – Commissioni bancarie;
- Euro	33.887,94	Categoria XV – Oneri tributari e altri obbligatori;
- Euro	670,00	Categoria XVI – Poste correttive e compensative di entrate correnti;
- Euro	0,00	Categoria XVII – Fondi di riserva;
- Euro	22.100,22	Categoria XVIII – Spese non classificabili in altre voci.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale riportate nel Titolo II ammontano a Euro 44.578,31 suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro	24.417,59	Categoria II – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche
- Euro	20.160,72	Categoria III – Accantonamento indennità di anzianità e similari

TITOLO III - SPESE PER PARTITE DI GIRO

Nella voce Entrate ed Uscite delle partite di giro sono stati accertati ed impegnati l'ammontare delle spese e delle entrate che non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario/contabile.

Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono accaduti fatti tali da inficiare la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica rappresentata nei documenti componenti il rendiconto generale della gestione.

Situazione finanziaria

Al 31 dicembre 2023 le disponibilità finanziarie ammontavano a Euro 2.584.252,35 considerando i titoli detenuti dall'Ente al loro valore di mercato.

Tale importo è costituito dalla somma di quanto segue:

- Banca Monte dei Paschi di Siena c/c Tesoreria n.611794.39 e fondo cassa del Tesoriere per complessivi Euro 1.027.494,10
- Intesa San Paolo c/c n.7299 per Euro 913.830,45
- Titoli al loro valore di mercato al 28.12.2023 (ultima quotazione dell'anno) per Euro 642.927,80

La consistenza finanziaria deriva dall'avanzo di amministrazione e dalle somme impegnate ma ancora da pagare al 31.12.2023 come risulta dal seguente prospetto.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2023
(ART. 45 DPR 97/2003)

	2023	
Consistenza liquidità inizio esercizio	2.199.603,96	
Riscossioni		
in c/competenza	1.915.537,54	
in c/residui	29.732,90	1.945.270,44
Pagamenti		
in c/competenza	1.354.967,43	
in c/residui	229.620,46	-1.584.587,89
Consistenza liquidità fine esercizio	2.560.286,51	
Residui attivi		
esercizi precedenti	150,00	
dell'esercizio	55.954,12	56.104,12
Residui passivi		
esercizi precedenti	111.412,88	
dell'esercizio	316.247,55	-427.660,43
Avanzo di amministrazione	2.188.730,20	

Costi sostenuti e risultati conseguiti

Rinviando ad apposito paragrafo l'analisi dei dati patrimoniali e dei risultati economici conseguiti, si indicano di seguito i dati definitivi delle entrate e delle spese complessive, confrontando il dato previsionale definitivo con l'accertamento/impegno di competenza.

Confronto previsionale/consuntivo anno 2023

ENTRATE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO I°-II°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
TOTALE TITOLO I° ENTRATE CORRENTI	€ 1.771.598,79	€ 1.706.317,39
TOTALE TITOLO II° ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 500.000,00	€ 0,00
<u>TOTALE COMPLESSIVO</u>	€ 2.271.598,79	€ 1.706.317,39

USCITE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO I°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I - Spese per gli organi istituzionali	€ 228.000,00	€ 198.038,97
Totale Categoria II - Spese per il personale dipendente	€ 471.500,00	€ 441.788,21
Totale Categoria III - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale Categoria IV - Quota FNOMCeO iscritti	€ 206.000,00	€ 205.551,00
Totale Categoria V - Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	€ 32.500,00	€ 21.889,30
Totale Categoria VI - Spese per acquisto di materiale di consumo	€ 5.000,00	€ 600,24
Totale Categoria VII - Spese di rappresentanza	€ 131.500,00	€ 96.048,39
Totale Categoria VIII - Spese per accertamenti	€ 8.500,00	€ 3.435,66
Totale Categoria IX - Spese per la sede	€ 107.000,00	€ 61.956,52
Totale Categoria X - Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti	€ 104.000,00	€ 90.675,07
Totale Categoria XI - Spese postali e telegrafiche	€ 18.000,00	€ 17.080,75
Totale Categoria XII - Spese per concorsi	€ 4.000,00	€ 3.993,52
Totale Categoria XIII - Oneri e compensi per speciali incarichi	€ 154.000,00	€ 141.259,81
Totale Categoria XIV - Commissioni bancarie	€ 62.000,00	€ 22.696,81
Totale Categoria XV - Oneri tributari e altri obbligatori	€ 47.700,00	€ 33.887,94
Totale Categoria XVI - Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 1.000,00	€ 670,00

Totale Categoria XVII – Fondi di riserva	€ 44.758,79	€ 0,00
Totale Categoria XVIII – Spese non classificabili in altre voci	€ 35.000,00	€ 22.100,22
<u>TOTALE USCITE TITOLO I°</u>	€ 1.660.458,79	€ 1.361.672,41

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO II°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I – Acquisizione di beni di uso durevole	€ 2.229.071,85	€ 0,00
Totale Categoria II – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 150.000,00	€ 24.417,59
Totale Categoria III – Accantonamento indennità di anzianità e similari	€ 22.000,00	€ 20.160,72
Totale Categoria IV – Partecipazioni acquisto valori mobiliari	€ 0,00	€ 0,00
Totale Categoria V – Oneri comuni	€ 12.000,00	€ 0,00
<u>TOTALE USCITE TITOLO II°</u>	€ 2.413.071,85	€ 44.578,31

<u>TOTALE COMPLESSIVO</u>	€ 4.073.530,64	€ 1.406.250,72
----------------------------------	-----------------------	-----------------------

Gli incrementi nelle voci di entrata e di spesa, rispetto alle previsioni iniziali, di un certo rilievo sono i seguenti:

Voci di entrata:

- Conto E-1-01-003 Tassa annuale prima iscrizione

Prev. Iniziale € 36.550,00

Pref. Def. € 50.000,00

Incremento € 13.450,00

Le nuove iscrizioni hanno abbondantemente superato le previsioni iniziali tanto che nel corso del 2023 sono state incassate quote di prima iscrizione per complessivi euro 52.380,00.

- Conto E-1-05-001 Altri redditi e proventi non classificabili in altre voci

Prev. Iniziale € 1.000,00

Pref. Def. € 35.208,79

Incremento € 34.208,79

L'incremento è dovuto principalmente al rimborso delle spese legali da parte di terzi.

Voci di spesa:

- Conto U-1-07-003 Iniziative culturali e convegni

Prev. Iniziale € 55.000,00

Pref. Def. € 75.000,00

Incremento € 20.000,00

Il Direttivo ha ritenuto opportuno aumentare gli investimenti nella formazione degli iscritti.

- Conto U-1-17-002 Fondi di riserva per spese impreviste o straordinarie

Prev. Iniziale € 20.000,00

Pref. Def. € 44.758,79

Incremento € 24.758,79

L'inaspettato incremento delle entrate, in assenza di una puntuale destinazione, è stato portato ad incremento del fondo di riserva per spese impreviste o straordinarie.

Analisi di Particolari Categorie di Uscite

Imposte

L'ente, non svolgendo attività commerciale e non essendo titolare di altri redditi fiscalmente rilevanti, fatta eccezione per il reddito fondiario dell'immobile di proprietà, paga l'imposta sui redditi (Ires) solo su un importo correlato alla rendita catastale.

L'attività istituzionale è soggetta ad Imposta Regionale sulle Attività Produttive, calcolata secondo il metodo retributivo.

I contributi previdenziali ed assistenziali e l'imposizione Irap sul personale dipendente è la seguente:

Mese	Retribuzioni	Inps	Ex enpdep	Irap 8,5%
gennaio	17.091,36	6.051,00	20,86	1.477,75
febbraio	24.128,98	8.522,00	29,36	2.080,72
marzo	15.980,34	5.378,00	19,55	1.383,93
aprile	20.183,34	6.888,00	24,69	1.748,31
maggio	23.018,36	7.919,00	28,01	1.984,52
giugno	23.451,05	8.091,00	28,58	2.024,27
luglio	24.823,12	8.327,00	30,51	2.160,31
agosto	20.763,68	6.521,00	25,21	1.785,74
settembre	24.745,26	7.953,00	29,82	2.105,13
ottobre	22.979,64	7.218,00	28,26	1.953,26
novembre	25.278,23	8.032,00	31,09	2.148,66
dicembre	43.313,22	13.902,00	52,06	3.681,63
Totali	285.756,58	94.802,00	348,00	24.534,23

Dati relativi al personale dipendente ed al trattamento fine rapporto

I dipendenti in forza nel corso dell'esercizio al 31.12.2023 sono i seguenti:

Trattenero Roberta, dirigente

Boischio Giovannella, livello C5

Gazziero Giovanna, livello C3

Minante Damiano, livello C3

Celebrin Federica, livello C1
Gazzetta Donata, livello C1
Gorlato Barbara, livello C1
Canevelli Giulia, livello B1

Il dettaglio delle variazioni del fondo TFR è qui di seguito riportato:

Consistenza al 01.01.2023 (netto anticipi ed imposta sost.)	€ 111.412,88
Erogazione a dipendenti 2023	- € 0,00
Accantonamento quota 2023 al netto dell'imposta di riv.	+ € 20.160,72
Consistenza al 31.12.2023	= € 131.573,60

L'importo del TFR è presente nei residui passivi delle spese in c/capitale.

INFORMAZIONI RELATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE ED AL CONTO ECONOMICO

Anche per quest'anno è stata predisposta la situazione patrimoniale ed economica della gestione.

Criteri di valutazione:

Il prospetto economico/patrimoniale è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento. La valutazione delle voci dei prospetti è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente. I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente rendiconto sono conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile. Tali criteri di valutazione non si discostano da quelli osservati per la redazione del rendiconto del precedente esercizio. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci degli schemi contabili. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso. Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale, si espongono i criteri di valutazione applicati.

Si è provveduto a separare il valore dei terreni dal valore dei fabbricati in ottemperanza ai principi contabili.

- CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

BI) Le Immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, comprensive degli oneri accessori di diretta imputazione ed ammortizzate sistematicamente in relazione al residuo grado di utilizzo. Le quote di ammortamento sono state calcolate utilizzando i coefficienti previsti dal principio contabile applicato, Allegato n.4/3, al Dlgs 118/2011.

Per le macchine elettroniche/elettrocontabili, attesa la loro elevata obsolescenza, è stata applicata l'aliquota di ammortamento piena, mentre per gli arredi, data la loro maggiore durata/utilizzabilità, l'aliquota del primo anno di ammortamento è stata ridotta al 50%.

CII) I crediti verso gli associati sono stati iscritti al presunto valore di realizzo.

CIII) Le attività finanziarie presenti nell'attivo circolante sono valutate al minore tra il costo storico ed il presumibile valore di realizzo ovvero al valore di mercato alla data di bilancio.

CIV) Le disponibilità liquide sono rappresentate principalmente dai fondi depositati presso la Tesoreria, unico agente contabile deputato alla conservazione e contemporanea movimentazione di valori attivi liquidi e dal deposito presso un istituto di credito. Esse sono iscritte al valore nominale.

C) Il Fondo trattamento di fine rapporto rileva il debito verso i dipendenti ex art. 2120 del codice civile.

D) I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Non esistono poste di debito, anche potenziali, né impegni non evidenziati nello Stato Patrimoniale. L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

DATI RIASSUNTIVI

Si espone di seguito una sintesi dei dati delle attività e delle passività, secondo le aggregazioni dello Stato Patrimoniale previste dalla legge

	Anno 2023	Anno 2022
B) Immobilizzazioni	675.422,00	684.825,00
C) Attivo circolante	2.622.956,00	2.212.665,00
Totale Attivo	3.298.378,00	2.897.490,00
A) Patrimonio	2.834.715,00	2.515.399,00
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	131.574,00	111.413,00
D) Debiti	278.686,00	210.992,00
E) Ratei e Risconti	53.403,00	59.686,00
Totale Passivo e Netto	3.298.378,00	2.897.490,00

Le immobilizzazioni materiali sono così composte:

1) Terreni e fabbricati

Costo storico	1.471.346,25
Fondo ammortamento	-912.312,83
Valore netto	559.033,42

4) altri beni

Costo storico	193.161,94
Fondo ammortamento	-76.773,21
Valore netto	116.388,73

Il Patrimonio netto è così composto:

Patrimonio e riserve	2.503.653,00
Avanzi (disavanzi) a nuovo	11.748,78
Avanzo (disavanzo) d'esercizio	319.315,00
Totale	2.834.716,78

Il Conto Economico evidenzia i seguenti importi:

	Anno 2023	Anno 2022
A) Valore della produzione	1.506.402,00	1.215.632,00
B) Costi della produzione	1.185.451,00	1.114.866,00
C) Proventi ed oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	23.966,00	-28.760,00
Imposte dell'esercizio	25.602,00	21.149,00
Risultato d'esercizio	319.315,00	50.857,00

Per quanto attiene al Valore della produzione, i contributi associativi incassati nel corso dell'anno, al netto della quota spettante alla FNOMCeO e di altre poste rettificative, ammontano complessivamente ad euro 1.414.382,00. Sono state altresì ottenute ulteriori entrate per complessivi euro 92.020,14.

Si sottopone il Conto Consuntivo 2023 costituito dal Rendiconto Finanziario, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico alla Vs. approvazione.

Il Tesoriere

Dott. Giovanni Guastella

