

RELAZIONE DEL TESORIERE SUL RENDICONTO GENERALE ANNO 2023

PREMESSA

Gentili Colleghe e cari Colleghi,
il bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2023 che il Consiglio Direttivo sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti è stato redatto in conformità ai principi contabili previsti dal D.P.R. 97/2003 per la contabilità degli Enti Pubblici ed è stato condiviso dal Consiglio dell'Ordine nella seduta **del 08/04/2024**.

La redazione di tale bilancio è stata portata a termine grazie al fattivo e costante lavoro della nostra segretaria Silvia Carbonari, supportata dalla professionalità del nostro consulente dott. F.sco Palermo.

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

- **Rendiconto finanziario della Competenza e di cassa;**
- **Stato patrimoniale;**
- **Conto economico;**
- **Situazione amministrativa generale.**

Gli schemi di bilancio adottati sono quelli prescritti dal D.P.R. 27 febbraio 2003 n.97 in vigore dal 01 gennaio 2004 e intitolato "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975 n.70".

Il rendiconto finanziario della competenza riporta le seguenti risultanze:

- Entrate Accertate	€. 237.823,95
- Uscite Impegnate	€. 241.105,64
- Disavanzo della Competenza	€. 3.281,69

Pertanto il Rendiconto che viene sottoposto alla Vostra approvazione chiude con un **Disavanzo della Competenza** per **€. 3.281,69** ed un **Avanzo di Amministrazione** di **€. 179.394,63**.

Di questo avanzo di amministrazione destiniamo €.22.775,31 al fondo svalutazione crediti e €.75.775,32 al fondo trattamento fine rapporto dipendenti 2023, per cui **l'Avanzo di Amministrazione disponibile sarà di €. 80.844,00**

Passando all'esame dei prospetti allegati del Consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2023, che si pone alla Vostra approvazione, occorre precisare che tutte le spese istituzionali sono state

rilevate comprensive di Iva (ove applicabile) in quanto la stessa rappresenta un costo a carico dell'ente.

Vediamo di analizzare alcune poste del Rendiconto.

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE CORRENTI

Quote degli iscritti all'Albo **€ 198.050,00**

Con l'applicazione del nuovo regolamento, che ricordo consiste per chi non versato la quota entro il 28/02/2023 sarà applicato un incremento della quota del 10%, il deferimento al Consiglio di Disciplina, una spesa di €.100,00 per costi di segreteria oltre spese legali e la sospensione dell'albo a tempo indeterminato che cessa al momento del pagamento, ha garantito un migliore introito delle quote restando solamente da riscuotere l'7% circa delle quote previste pari ad un importo di €. 14.434,00, un posto percentuale in meno rispetto all'anno precedente. Percentuale che negli anni precedenti 2020 e 2021 ricordo era intono al 25 %

Di contro abbiamo avuto 37 cancellazioni pari a un minore introito di €. 6.020,00 su quanto previsto e un introito di €. 2.101,00 per mora.

Interessi attivi su conto correnti bancari **€ 1,99**

Rileva gli interessi attivi maturati al 31/12/23 dal conto corrente acceso presso la Banca Unicredit.

Entrate per recuperi e rimborsi diversi **€ 9.670,96**

Rientrano in questa voce tutte quelle entrate non previste nei capitoli in entrata come i rimborsi delle spese sostenute per attivare le procedure di riscossione forzosa nei confronti dei Morosi, nonché i pagamenti per importi non dovuti ecc.

Contributi da trasferimenti (PNRR) **€ 14.000,00**

Contributi da trasferimenti PNRR

Totale entrate accertate **€ 237.823,95**

USCITE CORRENTI

Uscite per gli organi dell'ente **€ 66.764,02**

In tale capitolo rientrano le spese varie d'istituto, tutte quelle spese di carattere istituzionale necessarie al funzionamento dell'ente, nonché quelle di assicurazione dei consiglieri e di quanti si spostano per impegni istituzionali legati all'ordine. Inoltre in questo capitolo rientrano anche le spese varie necessarie per il funzionamento del Consiglio di disciplina, il contributo al CNI e alla Consulta.

Uscite per il personale in attività €. 57.958,65

In tale capitolo rientrano le spese di retribuzione del personale, dagli stipendi agli oneri previdenziali, al fondo di contrattazione integrativa, all'assicurazione Inail e alla polizza del TFR.

Alla data del 31 dicembre 2023, i dipendenti in servizio risultano essere di 2 unità, una a tempo pieno ed una part-time a 24 ore settimanali.

Uscite per acquisto di beni di consumo e servizi €. 65.391,24

In tale capitolo rientrano le spese materiale di consumo, l'affitto dei locali della Sede, la gestione delle pulizie, le utenze elettriche e telefoniche, le spese di manutenzione, i servizi di assistenza e consulenza, etc..

Uscite per prestazioni istituzionali €. 22.245,59

In tale capitolo rientrano le spese per la gestione dei servizi agli iscritti, le spese per le attività sociali e sportive, nonché il contributo annuale per la Fondazione.

Oneri finanziari €. 1.223,46

In tale capitolo rientrano le spese di gestione del conto corrente bancario.

Spese correttive e compens. entrate €. 2.601,95

In tale capitolo rientrano le spese per rimborsi di quote pagate in eccesso e spese per procedure per recupero crediti .

Oneri tributari €. 7.188,20

Rientrano le tasse, le imposte, lo smaltimento rifiuti e tributi vari

Acquisizioni immobilizzazioni €. 7.708,96

Questo capitolo rileva gli acquisti di macchine elettroniche, arredo, licenze per software e acquisto immobilizzazioni finanziarie .

Uscite per ritenute €. 10.023,57

Vi rientrano le spese per ritenute erariali, previdenziali e sindacali sui redditi dei lavoratori dipendenti

Totale uscite impegnate €. 241.105,64

La differenza tra:

Entrate Accertate €. 237.823,95

Uscite Impegnate

€ 241.105,64

Rileva un **Disavanzo della Competenza** per l'anno 2023 di

€ 3.281,69

Come già anticipato durante la seduta di approvazione del bilancio preventivo per l'anno 2024, il rendiconto finanziario del 2023 per far fronte alle spese, sia stato necessario utilizzare un avanzo di amministrazione di soli €3.281,69 contro i quasi €30.000,00 dell'anno precedente, confermando che la scelta dell'aumento dell'importo della quota di iscrizione sia stata necessaria.

RENDICONTO FINANZIARIO

Gestione dei residui

Nell'esercizio 2023, la movimentazione dei residui viene di seguito evidenziata

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	€	49.462,51	
	Esercizi in corso	€	29.718,03	
				€ 79.180,54
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	€	71.829,22	
	Esercizi in corso	€	31.977,72	
				€ 103.806,94

Residui Attivi		Residui Attivi	Residui Attivi	Variazione		Residui Attivi	Gestione Residui Attivi
Iniziali		Anno	Riscossi	Residui Attivi		Finali	
€		€	€	-€		€	
73.406,04	+	29.718,03	- 32.468,05	8.524,52	=	79.180,54	

Residui Passivi		Residui Passivi	Residui Passivi	Variazione		Residui Passivi	Gestione Residui Passivi
inziali		Anno	Pagati	Residui Passivi		Finali	
€		€	€	€		€	
84.855,89	+	31.977,72	- 22.587,61	9.560,94-	=	103.806,94	

I Residui Attivi sono passati da €.**73.406,04** a €.**79.180,54** con un incremento di
€.**5.774,50**

I **Residui Passivi** hanno subito un aumento passando da €.**84.855,89** a €.**103.806,94** con un incremento di €.**18.951,05**

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono due dei documenti che compongono il Bilancio d'esercizio dell'ente. Le voci che li compongono sono rilevate in base ai criteri di valutazione dettate dal Codice Civile e dai Principi Contabili nazionali.

Il loro scopo è quello di mettere in evidenza il risultato economico conseguito per effetto della gestione.

Il conto economico, che rileva Proventi e Costi della competenza 2023, riporta le seguenti risultanze:

- Proventi	€. 254.191,74+
- Costi	€. 250.666,58 -
- Avanzo Economico (differenza POSITIVA)	€.3.525,16 =

Lo stato patrimoniale, che rileva le movimentazioni del Patrimonio, riporta le seguenti risultanze:

- Totale attivo	€. 419.825,63 +
- Totale passivo	€. 416.300,47 -
- Patrimonio Netto	€. 200.840,91
- Avanzo Economico (differenza POSISTIVA)	€.3.525,16 =

Il conto economico e lo stato patrimoniale mettono in evidenza il risultato economico conseguito, dunque confrontandoci con l'anno precedente abbiamo avuto un ottimo risultato passando da un disavanzo di circa €21.535,08 dell'anno 2022 ad un avanzo di €3.525,16 per l'anno 2023.

Anche quest'anno grazie all'azione di recupero dei crediti pregressi, portata avanti con la collaborazione dell'avv. Carlo Castelli, oltre che ai procedimenti disciplinari avviati nei confronti dei colleghi morosi dal CDT, nel 2023 sono state incassate quote pregresse per un importo di oltre euro 32.000,00, riducendo l'importo dei residui passivi e di conseguenza anche le somme a scarsa esigibilità.

Di tali somme a scarsa esigibilità ci sono le somme che dovevano essere incassate dalla Serit per €5.199,61 relativi agli anni precedenti al 2012 e visto il notevole lasso di tempo se ne rende pressoché impossibile il relativo recupero nonchè anche il riaccertamento delle quote da riscuotere da 2012 al 2020 per colleghi ormai deceduti, per il cui recupero si dovrebbe rivalere sugli eredi con notevole aggravio delle procedure legali il consiglio ha deciso di deliberare tali somme inesigibili e in percentuale variabile fra i vari anni il cui importo complessivo vanno a rientrare nell'importo del fondo di svalutazione dei crediti per un importo globale di €.**22.775,31**.

SITUAZIONE DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il valore nominale delle disponibilità liquide dell'Ente, al 31/12/2023, è di **€.204.021,03** così composto:

- per **€. 857,34** Cassa Contante;
- per **€. 203.163,69** saldo tra le entrate e le uscite dei conti correnti bancari.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Tale documento rileva la determinazione dell'Avanzo di Amministrazione Generale (Fondo di Cassa + Residui Attivi – Residui Passivi) alla fine dell'esercizio e la destinazione dello stesso.

La prima sezione consente, attraverso la movimentazione delle Riscossione e dei Pagamenti, di rilevare, partendo dalla consistenza iniziale di cassa del 2022, come i flussi finanziari hanno inciso a determinare la consistenza delle disponibilità liquide alla fine dell'esercizio (cassa, c/c bancari) pari a **€. 204.021,03**

La seconda sezione permette, con la movimentazione dei Residui Attivi e Passivi, di determinare la consistenza dell'Avanzo di Amministrazione Generale pari a **€. 179.394,63**

Il suddetto Avanzo **risulta vincolato, per €. 22.775,31** a copertura del Fondo Svalutazione Crediti 2023, per 75.775,32 per fondo trattamento fine rapporto dipendenti 2023 , mentre la restante parte di **€. 80.844,00 rimane libera da vincoli.**

PROSPETTO DI CONCORDANZA

E' un documento di sintesi che evidenzia, in senso orizzontale, quanto già documentato nella situazione amministrativa distinguendo le quattro gestioni:

- gestione di cassa evidenziando le disponibilità bancarie e di cassa iniziali e finali;
- gestione dei residui attivi iniziali e finali;
- gestione dei residui passivi iniziali e finali;
- gestione della competenza con la situazione amministrativa iniziale e finale che, pervenendo al medesimo risultato di **Amministrazione finale** pari a **€. 179.394,63** ne dimostra la correttezza.

CONSIDERAZIONI FINALI

Dall'analisi delle risultanze del Bilancio Consuntivo/2023, si evidenzia quanto segue:

- come l'azione di recupero crediti per gli anni precedenti abbia raggiunto ottimi risultati, sicché i residui dei crediti non riscossi da euro 73.256,04 iniziali sono passati a euro 40.097,99; inoltre, la modifica al regolamento per la riscossione dei contributi dovuti dagli iscritti,

apportata nel 2021, ha avuto come effetto una diminuzione delle quote non riscosse, che per l'anno 2023, ammonta solo ad euro 14.434,00;

- Inoltre l'aumento della quota di iscrizione ha equilibrato gli **incassi della competenza** pari a **€. 254.191,74** con le **uscite della competenza** pari a **€. 250.666,58** **determinando** finalmente non più un disavanzo ma addirittura un avanzo di **€. 3.525,16** confermando pertanto, come la scelta dell'aumento dell'importo della quota di iscrizione sia stata positiva nel bilancio dell'Ente.

Detto ciò si propone agli iscritti l'approvazione del bilancio consuntivo per l'anno 2023.

Trapani li, 29.04.2023

Il Tesoriere
Ing. Stefano Mistretta