



**RELAZIONE DEL TESORIERE
AL BILANCIO CONSUNTIVO 2022**

**Assemblea generale degli iscritti
Vicenza 17 Febbraio 2023**

**Il Tesoriere
Xotta Valentina**

PREMESSA

Il rendiconto generale dell'anno 2022 si compone dei seguenti documenti contabili:

1. il rendiconto finanziario: entrate ed uscite finanziarie in conto competenza, con i residui attivi e passivi;
2. il conto economico;
3. lo stato patrimoniale;
4. la situazione amministrativa al 31.12.2022.

I prospetti citati sono strettamente correlati tra loro e rappresentano unitariamente la situazione dell'Ordine sotto il profilo finanziario, patrimoniale ed economico dell'anno 2022.

Il rendiconto finanziario fornisce il risultato della gestione in conto competenza che presenta un avanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad Euro 130.287,42. Tale documento evidenzia, inoltre, per capitolo di bilancio, le somme effettivamente accertate (riscosse e da riscuotere) ed impegnate (pagate e da pagare) nel corso dell'esercizio finanziario, messe a confronto con quelle contenute nel bilancio di previsione (per competenza e per cassa) dello stesso anno, riportandone, altresì, gli scostamenti.

Per effetto delle entrate accertate, delle uscite impegnate e della gestione dei residui attivi (riscossi e da riscuotere) e passivi (pagati e da pagare), riportati nella situazione amministrativa al 31.12.2022, si evidenzia che il risultato di amministrazione finale ammonta ad Euro 444.865,11 (era pari ad Euro 318.612,19 all'inizio dell'esercizio). L'incremento deriva dal risultato dell'avanzo di amministrazione indicato, pari ad Euro 130.287,42 (dato dalla differenza tra entrate accertate e le uscite impegnate), e delle variazioni algebriche combinate dei residui attivi e passivi su partite di giro e fondi, per Euro - 4.034,50 quale sopravvenienza passiva.

Il fondo cassa al 31.12.2022 ammonta complessivamente ad Euro 332.933,31 (era pari ad Euro 220.311,07 al 31.12.2020) rilevando un lieve incremento rispetto all'anno 2021, dovuto alla differenza tra le entrate riscosse nell'anno e le uscite pagate, considerando i residui passivi per debiti pagati nei primi giorni dell'anno corrente.

La situazione patrimoniale, che rappresenta tutte le attività (disponibilità liquide, immobilizzazioni, crediti, ecc...) e le passività (debiti, fondi, ecc...) dell'Ordine, evidenzia, rispetto all'anno 2021, un incremento di patrimonio, pari all'avanzo economico d'esercizio, di Euro + 130.979,43. L'avanzo economico è dato dalla somma algebrica dell'avanzo di amministrazione, pari ad Euro + 130.287,42, delle uscite non finanziarie dell'esercizio, pari a Euro - 14.983,17 (ammortamenti beni e sopravvenienze passive su partite di giro), delle entrate non finanziarie, pari ad Euro + 1.835,50 (€ 1.835,50 su partite di giro), ed € 13.839,68 per acquisto immobilizzazioni tecniche: macchine ufficio ad utilizzo pluriennale, software di aggiornamento per contabilità dell'ente, manutenzioni dell'immobile sede, necessarie per la sicurezza.

Il conto economico, che rileva i proventi ed i costi dell'esercizio secondo il principio della competenza economica, evidenzia un avanzo economico d'esercizio di Euro + 130.979,43.

CONTENUTI DEL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ANNO 2022

Nel seguito della presente relazione si rappresenteranno, in forma sintetica, i valori più significativi dei capitoli relativi alle entrate ed alle uscite del rendiconto finanziario di cui trattasi.

ENTRATE

I valori riferiti ai macroaggregati delle entrate del bilancio risultano essere i seguenti:

ENTRATE	SOMME ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE SULLE PREVISIONI
Titolo 1 [^] -Entrate correnti	505.109,75	420.549,75	84.560,00	- 4.770,45
Titolo 2 [^] - Entrate in c/ capitale	0	0	0	0
Titolo 3 [^] - Entrate per partite di giro	43.030,93	38.799,91	4.231,02	- 27.969,07
Totale entrate	548.140,68	459.349,66	88.791,02	- 32.739,52

Contributi ordinari

Le entrate accertate per contributi ordinari, che risultano aumentate rispetto all'esercizio precedente, per effetto dell'aumento deliberato della quota annuale di iscrizione da Euro 70,00 ad Euro 80,00, ammontano complessivamente ad Euro 503.126,01, comprensivo di tassa prima iscrizione all'albo, e rappresentano circa il 99,61% del totale entrate correnti dell'Ordine. Nell'anno 2021 le entrate accertate in questo capitolo sono state pari ad Euro 432.860,00.

Nel merito si segnala che nel corso dell'anno 2022 è iniziata l'attività volta a fare regolarizzare le posizioni dei soggetti morosi, nonostante le difficoltà riscontrate nel contattare gli iscritti.

Le posizioni riferite alle annualità antecedenti vengono mantenute in quanto sono partite le procedure di recupero dei morosi, sia autonomamente che per il tramite dell'Agenzia Entrate, con aggravio di costi, sia a carico dell'Ente che del soggetto moroso.

La decisione di procedere al recupero coattivo delle quote morosi si rende necessaria dato il costante aumento di casi cui si assiste dal 2019 in poi: alla fine dell'anno 2022 l'Ente vanta crediti verso iscritti per totali € 188.447,00, dei quali € 84.560,00 relativi al solo anno 2022.

Altre entrate

Le altre entrate accertate (riscosse e da riscuotere) al netto delle entrate per partite di giro ammontano complessivamente a circa Euro 1.983,74 e rappresentano lo 0,39% del totale entrate.

In dette poste finanziarie rilevano per entità le seguenti entrate:

❖ diritti di segreteria	Euro	732,00;
❖ more su quote iscritti	Euro	1.200,01.

Altre entrate per partite di giro

Queste entrate sono pari ad Euro 43.030,93 e si riferiscono, principalmente, a somme trattenute a titolo di ritenuta sui compensi dei collaboratori e del dipendente dell'Ordine (contratti di collaborazione o prestazioni di lavoro autonomo, lavoratore in servizio), relative a contributi previdenziali ed imposte erariali (IRPEF), e ad altre partite di giro, in particolare per IVA da split payment (in applicazione della normativa che prevede che i fornitori di enti pubblici non incassino l'iva dall'ente che deve trattenerla e versarla direttamente all'erario).

Dette somme, dato lo specifico funzionamento delle poste finanziarie iscritte nelle partite di giro, sono state contemporaneamente iscritte, per pari importo come debiti verso l'Erario e gli Istituti Previdenziali nel corrispondente titolo delle uscite.

La gestione dei residui attivi

I residui attivi rappresentano, sostanzialmente, i crediti che l'Ordine vanta nei confronti degli iscritti per i contributi di iscrizione: tale gestione prende in esame i residui di tutte le entrate accertate per competenza al 31.12.2022, pari ad Euro 84.560,00, che saranno oggetto di incasso negli anni successivi, e delle entrate per contributi accertate negli anni precedenti, per euro 103.887,00, ma non ancora recuperate.

Complessivamente l'Ordine vanta crediti verso gli iscritti per totali Euro 188.447,00: importo notevolmente aumentato rispetto al 2021, per effetto del mancato incasso delle quote per l'anno 2022 (di n. 1.057). L'attività di recupero iniziata in modo significativo da metà dell'anno ha permesso il rientro di Euro 39.466,00 per posizioni di mora relative agli anni precedenti al 2022; restano crediti da recuperare per Euro 103.887,00.

USCITE

I valori riferiti ai macroaggregati delle uscite del bilancio risultano essere i seguenti:

USCITE	SOMME IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE	DIFFERENZE SULLE PREVISIONI
Titolo 1 [^] -Uscite correnti	360.982,65	306.946,93	54.035,72	- 105.177,84
Titolo 2 [^] - Uscite in c/ capitale	13.839,68	12.619,68	1.220,00	- 5.160,32
Titolo 3 [^] - Uscite per partite di giro	43.030,93	39.320,830	3.710,10	- 27.969,07
Totale uscite	417.853,26	358.887,44	58.965,82	- 138.307,23

Le uscite totali dell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle del 2021, da euro 386.654,59 ad euro 417.853,26.

Anche per quanto concerne le uscite finanziarie si indicheranno, di seguito, le voci più rilevanti dei diversi capitoli di spesa (o macroaggregati di spesa).

Uscite per gli organi dell'ente

Questo macroaggregato di spesa ammonta complessivamente ad Euro 87.989,72 (erano 63.468,77 nel 2021) e include tra le altre le spese relative all'assicurazione dei consiglieri,

compensi revisori dei conti, Presidente revisore dei conti, commissione d'albo i loro rimborsi spese e gli oneri previdenziali e assistenziali.

I compensi effettivi lordi dei consiglieri ammontano complessivamente ad Euro 62.031,28 (erano 50.403,94 nel 2021), di cui Euro 23.672,86 relativi a compensi per la gestione Covid nel rispetto e nell'obbligo delle previsioni di cui al Decreto 172.

Oneri personale in attività di servizio

Questo macroaggregato di spesa ammonta complessivamente ad Euro 6PEC1.929,00 (erano Euro 59.653,89 nel 2021): si segnala che l'importo è relativo ai costi sostenuti dall'ente per i dipendenti, assunti a far data da novembre 2022, in seguito a regolare concorso, ed in servizio, oltre alle spese sostenute, fino a tale data, per il personale di servizio, fornito tramite Agenzia interinale, come già si era fatto in passato, in attesa di poter procedere al concorso pubblico.

Uscite per acquisto beni consumo-servizi

Queste uscite ammontano complessivamente ad Euro 66.634,90 (erano 68.136,39 nel 2021).

Le principali spese sostenute in questo macroaggregato riguardano quelle relative ai servizi amministrativi per Euro 16.273,60 (erano Euro 16.747,89 nel 2021) e quelle per le consulenze fiscali, legali e professionali per Euro 23.303,96 (erano Euro 29.749,92 nel 2021); si segnalano le spese sostenute nel corso dell'esercizio per la riscossione delle quote tramite il servizio PagoPa, con notevole risparmio delle spese postali, ed il recupero delle quote dei morosi, pari ad Euro 13.590,75.

Uscite per funzionamento uffici

Sono pari ad Euro 9.354,42 (erano 32.928,11 nel 2021): l'importo è notevolmente diminuito per il risparmio sulle spese per servizi postali, pari ad Euro 25.417,68 nel 2021, sostituite dagli oneri relativi ai bollettini PagoPa.

Inoltre, le convocazioni per l'assemblea del bilancio sono state effettuate anche utilizzando le PEC in alternativa al sistema postale classico.

La voce include le spese di pulizia locali, pari ad Euro 1.720,20 e le spese per utenze e servizi telefonici, pari ad Euro 4.727,03, aumentate rispetto all'anno precedente.

Uscite per prestazioni istituzionali

Queste uscite sono state pari ad Euro 119.355,20 (erano 79.707,48 per l'anno precedente), diminuite rispetto al precedente anno.

La voce di spesa più importante di questo macroaggregato riguarda il pagamento delle quote d'iscrizione alla Federazione Nazionale per Euro 106.869,99 (erano Euro 63.220,00, nell'anno 2021), notevolmente aumentate rispetto all'anno precedente a causa dell'aumento della quota richiesta per gli iscritti, inclusi i morosi, che è passata da 10 Euro a 17 Euro pro capite.

Le spese impegnate per la tutela professionale e comunicazione agli organi sono state pari ad Euro 2.220,00 e quelle per la realizzazione degli eventi formativi a favore degli iscritti risultano ridotte a causa dell'impossibilità di tenere eventi formativi.

Le **spese e commissioni bancarie** e gli **oneri tributari** ammontano ad Euro 15.719,40 e sono riferiti ai servizi di tesoreria bancari e all'Irap (imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sui compensi dei consiglieri, sullo stipendio del dipendente e del personale di servizio ed alle imposte e tasse versate allo Stato a fronte della presentazione della dichiarazione dei redditi, inclusa IMU relativa all'immobile sede dell'Ordine.

Per l'anno 2022 sono state sostenute spese impreviste per totali Euro 3.929,05, relative a:

- euro 1.316,99 per maggiori quote spettanti alla Federazione;
- euro 253,64 per oneri previdenziali relativi ai compensi imprevisti;
- euro 2.358,42 per compensi imprevisti e corrisposti nel 2022.

Sono state sostenute **uscite in conto capitale** pari ad Euro 13.839,68 per l'acquisto di macchine per ufficio, programmi software e manutenzioni della sede.

Per quanto concerne le uscite per partite di giro si veda quanto illustrato nella parte della presente relazione relativa alle entrate dello stesso titolo.

La gestione dei residui passivi

I residui passivi rappresentano, sostanzialmente, i debiti che l'Ordine ha nei confronti di soggetti terzi (fornitori, consulenti) e del personale di servizio, per compensi maturati e corrisposti nel corso del mese di gennaio 2023: ammontano complessivamente ad Euro 80.878,22 (erano 53.462,88 nel 2021). Tale gestione prende in esame tutte le somme impegnate al 31.12.2022 che saranno oggetto di pagamento nell'anno successivo.

Detti residui si riferiscono principalmente a debiti verso fornitori per fatture pervenute per lo più nel mese di dicembre 2022 e/o di gennaio 2023 (con competenza 2022) e con scadenza di pagamento nel 2023.

Come per i residui attivi, si fa presente che nei residui passivi totali sono inclusi residui passivi per Euro 1.013,40, per partite di giro da anni precedenti collegati ad un contratto pluriennale.

Situazione amministrativa al 31.12.2022

La situazione amministrativa fornisce la dimostrazione, in forma sintetica, della gestione dell'esercizio finanziario, sia in conto competenza, sia in conto residui.

La situazione amministrativa, pertanto, partendo dalla consistenza di cassa di inizio esercizio, pone in evidenza, al 31.12.2022:

- ❖ la consistenza di cassa di fine esercizio che ammonta ad Euro: 332.933,31;
- ❖ il risultato totale di amministrazione che ammonta ad Euro 444.865,11.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale presenta le voci delle ATTIVITA' e delle PASSIVITA' dell'Ordine alla fine dell'esercizio, confrontate con le medesime voci alla fine dell'anno precedente.

ATTIVITA'

Le immobilizzazioni tecniche, materiali ed immateriali, per programmi, licenze, beni mobili ed immobili sono pari ad Euro 65.501,80 e risultano variare in funzione degli acquisti e degli ammortamenti dell'esercizio.

L'attivo circolante è costituito dai crediti, per importi non riscossi da iscritti e per la rilevazione delle partite di giro, pari ad Euro 192.810,02 (erano 151.764,00 nel 2021) e dalla disponibilità liquida di Euro 332.933,31 per cassa, banche e libretto postale: per un totale di attivo pari a Euro 591.245,13.

PASSIVITA'

Il totale passivo è dato dal patrimonio netto pari a Euro 510.147,75, dai residui passivi pari a Euro 81.097,38 per un totale passivo di Euro 591.245,13 in pareggio.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta le voci dei PROVENTI e dei COSTI dell'Ordine dell'anno 2022.

I COSTI rappresentano la riclassificazione secondo il principio della competenza economica delle uscite del rendiconto finanziario.

I RICAVI rappresentano la riclassificazione secondo il principio della competenza economica delle entrate del rendiconto finanziario.

La differenza tra i ricavi e i costi, al netto degli oneri finanziari dell'esercizio e delle imposte, e rettificato delle eventuali poste straordinarie di esercizio, porta ad un avanzo economico di gestione pari ad Euro + 130.979,43.

