

RELAZIONE TESORIERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Al fine di rendere più comprensibile il Bilancio consuntivo, così come già fatto negli anni precedenti, nella stessa pagina sono state riportate la gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa, che non è altro che la somma delle precedenti.

L'esercizio 2023 si è chiuso con un **fondo di cassa di € 232.482,90**, a questa cifra vanno:

- aggiunte € **12.973,64** da incassare per residui attivi al 31.12.2023
- dedotte € **49.115,28** da pagare per residui passivi al 31.12.2023,

che determinano un **effettivo avanzo di amministrazione di € 196.341,26** con un aumento di € 3.137,66 rispetto all'anno 2022.

L'entità positiva della disponibilità di cassa va valutata tenendo anche presente che l'incasso della prima rata delle Tasse Annuali anno 2024 si effettuerà ad aprile.

Passando alla lettura del conto consuntivo segnalo principalmente quanto segue.

Per quanto riguarda le Entrate Contributive (€ 503.499,00) (Categoria 1) (pagina 1) si può notare che, rispetto a quanto preventivato (€ 504.997,00), vi è stato un minor incasso (€ 648,00) dovuto ad un numero di nuove iscrizioni minore (- 10) rispetto a quanto previsto ed alla cancellazione di alcuni iscritti per morosità.

Per quanto riguarda le Entrate Diverse (Titolo II) (pagina 1) (€ 79.678,05) si può notare che abbiamo incassato in più rispetto a quanto preventivato nel capitolo 17 riguardante i recuperi e rimborsi diversi in quanto, anche questo anno, abbiamo ricevuto dall'E.N.P.A.M. un contributo di € 8.933,50 a titolo di rimborso delle spese sostenute per l'espletamento delle pratiche pensionistiche ed abbiamo ricevuto dei rimborsi assicurativi relativi a spese legali sostenute dall'Ordine.

Anche nel capitolo 18 riguardante i contributi FNOMCeO per Bandi/Corsi di aggiornamento prof. abbiamo incassato in più rispetto a quanto preventivato in quanto abbiamo ricevuto un contributo di € 41.875,87 dalla Federazione per l'assunzione di personale tramite contratto di lavoro di somministrazione.

Il totale delle Entrate Correnti (Titolo I + Titolo II) è stato di € 583.267,05, a cui vanno aggiunte € 12.457,18 ancora da riscuotere, a fronte di una previsione di € 554.332,60 e quindi con un maggior incasso di € 41.391,63.

Passando alle Entrate in Conto Capitale (Titolo III)-(pagina 1) si può notare che è stata incassata la somma di € 67.074,94 al fine di corrispondere il Trattamento di fine servizio ad un dipendente che ha cessato l'attività presso l'Ordine.

Per quanto riguarda le Entrate Derivanti da accensione di mutui (Titolo IV)-(pagina 2) possiamo notare che non vi è stato alcun incasso.

Per quanto riguarda le Entrate per Partite di Giro (Titolo IV) (pagina 2) si può notare che le stesse sono state di € 60.291,00, inferiori di € 28.709,00 rispetto alla previsione. Comunque alla minore entrata corrisponde una minore uscita per lo stesso importo.

Il totale generale delle Entrate è stato di € 712.919,77 (comprensivo dei residui attivi al 31.12.2022 di € 2.286,79) a fronte di una previsione di € 1.056.636,20 (comprensiva dell'avanzo di amministrazione di € 193.203,60).

Per quanto riguarda la gestione dei residui attivi (pagina 1 e 2) possiamo notare che al 31.12.2023 sono ancora da riscuotere € 12.973,64 (colonna 16) in parte relativi a Tasse Annuali dell'anno 2023

./.

ed in parte agli interessi sui conti correnti bancari.

Dopo aver valutato le Entrate passiamo alla parte riguardante le Uscite.

La prima valutazione da fare è che in generale per ogni voce si è speso meno rispetto a quanto preventivato.

Partendo dalle Uscite Correnti (Titolo I) (pagina 3) si può notare quanto segue:

- Nella categoria 1 “Spese funzionamento Organi Istituzionali” a fronte di una previsione di € 78.000,00 la spesa complessiva è stata di € 53.931,40 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 13.704,00 relativa a indennità di presenza e di accesso, la differenza in meno è stata di € 10.364,60;
- Nella categoria 2 “spese di aggiornamento professionale e culturale” (pagina 3) a fronte di una previsione di € 54.000,00 la spesa complessiva è stata di € 26.572,88 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 1.200,00 relativa all’affitto dello spazio espositivo alla rassegna “Young Orienta il tuo futuro”, la differenza in meno è stata di € 26.207,12;
- Nella categoria 3 “spese per Albi professionali e Comunicazione” (pagina 3) a fronte di una previsione di € 1.000,00 la spesa complessiva è stata di € 100,00 con una differenza in meno di € 900,00;
- Nella categoria 4 “spese generali Sede” (pagina 3) a fronte di una previsione di € 48.000,00 la spesa complessiva è stata di € 28.477,46 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 800,00 relativa alla pulizia della Sede durante il mese di dicembre 2023 la differenza in meno è stata di € 18.722,54 grazie al risparmio sulle spese di condominio, sulle spese di manutenzione e riparazione dei locali, impianti, mobili e arredamento e sulla pulizia della Sede;
- Nella categoria 5 “spese generali di funzionamento” (pagina 3) a fronte di una previsione di € 74.500,00, la spesa complessiva è stata di € 57.941,61 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 654,32 relativa al noleggio e costo stampe delle fotocopiatrici in uso negli Uffici ed al rinnovo di alcune caselle PEC degli Iscritti, la differenza in meno è stata di € 15.653,97, grazie in particolare al risparmio sulle spese postelefoniche e di cancelleria;
- Nella categoria 6 “spese per il personale lavorativo dipendente” (pagina 3) a fronte di una previsione di € 215.000,00 la spesa complessiva è stata di € 189.612,98 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 2.131,59, la differenza in meno è stata di € 23.255,43;
- Nella categoria 7 “spese per il personale non di ruolo” (pagina 3) a fronte di una previsione di € 30.000,00 la spesa complessiva è stata di € 7.644,00 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 6.110,45, la differenza in meno è stata di € 16.245,55. Voglio precisare che a seguito della concessione di un contributo di € 37.000,00 da parte della F.N.O.M.C. e O. è stato possibile assumere un dipendente a tempo determinato e parziale tramite contratto di lavoro di somministrazione;
- Nella categoria 8 “consulenze e servizi vari” (pagina 3) a fronte di una previsione di € 50.100,00 la spesa complessiva è stata di € 44.661,07 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 1.830,00 relativa al saldo dell’attività del DPO per l’anno 2023 ed al saldo per la consulenza riguardante la redazione del manuale di gestione documentale la differenza in meno è stata di € 3.608,93;
- Nella categoria 9 “spese e oneri diversi” (pagina 4) a fronte di una previsione di € 44.514,00 la spesa complessiva è stata di € 29.118,28 e pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023

./.

la somma di € 1.265,46 relativa alle spese bancarie del 4° trimestre (€ 45,46) ed all'attività di RSPP dell'Ordine per l'anno 2023 (€ 1.220,00) la differenza in meno è stata di € 14.130,26, dovuta al risparmio sulle spese per la riscossione delle tasse annuali e su altre spese diverse;

- Nella categoria 10 “Oneri finanziari – Interessi passivi estinzione mutuo acquisto e ristrutturazione Sede” (pagina 4) a fronte di una previsione di € 17.000,00 la spesa complessiva è stata di € 16.467,08 relativa al versamento della quota capitale della quinta e sesta rata di ammortamento del mutuo contratto in data 30 luglio 2020 con la Fondazione E.N.P.A.M. per l'acquisto dell'immobile posto sopra l'attuale Sede e per la completa ristrutturazione di entrambi;
- Nella categoria 11 “contributo obbligatorio alla Federazione” (pagina 4) a fronte di una previsione di € 83.025,00 la spesa complessiva è stata di € 63.861,50 e, pur rimanendo ancora da pagare al 31.12.2023 la somma di € 17.188,42, relativa al saldo delle quote in base agli iscritti al 31.12.2023, la differenza in meno è stata di € 1.975,68;
- Nella categoria 12 “spese per trasferimenti” (pagina 4) non vi è stata alcuna spesa;
- Nella categoria 13 “spese non classificabili in altre voci”, possiamo notare che è stato necessario prelevare la somma di € 15.100,00 dal “Fondo di riserva per integrazione di stanziamenti insufficienti” per integrare i capitoli: “Abbonamento/acquisto/rilegatura pubblicazione varie/Internet/PEC” (€ 8.000,99), “Consulenza legale, amministrativa, fiscale tributaria” (€ 3.100,00), e “Spese diverse” (€ 4.000,00);

Passando alle Uscite in Conto Capitale possiamo notare quanto segue:

- Nella categoria 14 “Acquisto Sede” (pagina 4) non vi è stata alcuna spesa;
- Nella categoria 15 “Acquisto di beni di uso durevole” (pagina 4) a fronte di una previsione di € 35.000,00 la spesa complessiva è stata di € 9.760,00 con una differenza in meno di € 25.240,00;
- Nella categoria 16 “Acquisto di valori mobiliari” (pagina 4) non vi è stata alcuna spesa;
- Nella categoria 17 “Fondo indennità anzianità personale lavorativo dipendente” (pagina 4) a fronte di una previsione di € 80.000,00, la spesa complessiva è stata di € 67.074,93, relativa alla corresponsione del Trattamento di fine servizio ad un dipendente che ha cessato l'attività lavorativa presso l'Ordine.
- Nella categoria 18 “Quote mutuo” (pagina 4) a fronte di una previsione di € 24.000,00, la spesa complessiva è stata di € 23.645,44, relativa al versamento della 5^a e della 6^a rata (quota capitale) di ammortamento del mutuo contratto con la Fondazione E.N.P.A.M. per l'acquisto e la ristrutturazione della Sede.

Le uscite per Partite di Giro sono naturalmente identiche alle Entrate per Partite di Giro.

Il totale generale delle Uscite è stato di € 718.760,08 (comprensivi dei residui passivi al 31.12.2022 di € 39.600,45) a fronte di una previsione di € 1.056.636,20.

Per quanto riguarda la gestione dei residui passivi (pagine 3, 4 e 5) possiamo notare che al 31.12.2023 risultano ancora da pagare € 49.115,28 (colonna 16).

./.

Passando alla Situazione Amministrativa (pagina 6) possiamo evidenziare, come peraltro già detto in premessa, che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 è di € 196.341,26.

Nella Situazione Patrimoniale (pagina 7) possiamo evidenziare che il patrimonio netto al 31.12.2023 è di € 655.892.

Nel Conto Economico (pagina 8) possiamo evidenziare che l'esercizio si è chiuso con un saldo attivo ed un incremento patrimoniale di € 2.176,00. Il patrimonio netto è infatti passato da € 653.716 al 31.12.2022 a € 655.892 al 31.12.2023, come già visto nella Situazione Patrimoniale.

Infine, come avrete potuto notare, a pagina 9 vi è il riepilogo delle Entrate e delle Uscite diviso per Titoli.

Tutte le scritture sono state eseguite in conformità alle norme vigenti e i dati riportati nelle allegate tabelle sono stati controllati dal Collegio dei Revisori dei conti.

F.to Il Tesoriere
Dott. Gianfranco Prada