

RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla Vostra approvazione è composto dai seguenti documenti:

1. il rendiconto finanziario
2. il conto economico
3. lo stato patrimoniale
4. la presente relazione di gestione e la nota integrativa unitamente ai seguenti allegati:
 - a) la situazione amministrativa
 - b) la relazione del Collegio dei Revisori

Nella redazione del rendiconto generale ci siamo attenuti al Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio in data 05/09/2015 delibera n. 131/15 e agli schemi di bilancio in esso contenuti.

NOTA INTEGRATIVA

La gestione dell'Ordine nell'anno 2022 si è svolta nel rispetto dei principi di oculata e prudente gestione.

Le entrate complessive di competenza ammontano a € 297.958,69; le uscite complessive di competenza ammontano a € 322.920,53; da ciò il risultato di un disavanzo di amministrazione imputabile all'anno 2022 pari a € 24.961,84 il quale, sottratto all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente ed inclusi gli storni dei residui porta ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 pari a € 148.284,43.

Relativamente alla gestione di cassa, le riscossioni complessive sono state pari a € 288.196,50 i pagamenti complessivi sono stati pari a € 318.547,51, ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 247.865,14 alla fine dell'anno 2021 ad € 217.514,13 alla fine dell'anno 2022.

Il prospetto del tesoriere presenta una differenza di € 229,78 relative a fatture Fastweb Spa e respinte perché senza applicazione dello split payment, ma pagate comunque con RID dalla banca. Si è in attesa dei documenti corretti da parte di fastweb e dello storno dell'IVA.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- quanto alle immobilizzazioni, il criterio del costo storico, e del sistematico ammortamento in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione;
- Quanto ai crediti, il criterio del loro presumibile valore di realizzo;
- Quanto alle rimanenze di beni, il loro costo di acquisto.

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario di cassa:

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:

Entrate Contributive

Ammontano a complessivi € 260.030,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti.

Redditi e proventi patrimoniali

Ammontano a € 585,09 e derivano dagli interessi sulle giacenze sui conti correnti bancari e postali.

Entrate non classificabili in altre voci

Ammontano ad € 98,00 e riguardano rimborsi di spese sostenute.

Entrate per partite di giro

Ammontano a € 37.245,60 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali e split payment IVA, rimosse per essere riversate.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario di competenza:**Uscite per gli organi dell'ente**

Ammontano a € 46.455,97 e includono i gettoni, le indennità di carica, i rimborsi spese, l'assicurazione e gli oneri previdenziali.

Oneri per il personale in attività di servizio

Ammontano a € 72.436,02 e comprendono: il trattamento economico tabellare relativo a n. 2 dipendenti in applicazione del CCNL dipendenti Pubblica Amministrazione, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, il fondo incentivazione.

Uscite per acquisto di beni di consumo e servizi

Ammontano a € 28.310,19 e trattasi di consulenze di cui si è avvalso l'Ordine.

Uscite per funzionamento uffici

Ammontano a € 32.655,91 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede dell'Ordine.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano a € 89.908,52 e includono le spese per corsi di aggiornamenti professionali, le spese per le quote dovute alla Federazione, le spese di rappresentanza, gettoni di presenza commissioni.

Uscite per Oneri Finanziari

Ammonta a € 5329,33 e comprende le spese relative all'invio e riscossione della quota annuale attraverso la piattaforma PagoPA

Uscite non classificabili in altre voci

Ammonta a € 4.270,00 relativa alla ricarica del pannello di Aruba per l'acquisto ed il rinnovo delle caselle PEC degli iscritti.

Accantonamento al trattamento di fine rapporto

Ammonta a € 3800,00 e rappresenta l'accantonamento ex-legge per l'anno 2022 per i dipendenti dell'Ordine, a seguito del quale il totale fondo perviene ad una somma pari a € 47.281,98.

Acquisizione immobilizzazioni tecniche

Ammontano a € 2.508,99 e comprendono acquisto di attrezzature ufficio e programmi software.

Uscite per partite di giro

Rappresentano la corrispondente sezione di uscita delle entrate per partite di giro al cui commento rinviamo.

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario in conto residui

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio a € 14.656,00; nel corso dell'anno 2022 l'Ordine ha proceduto alla riscossione di residui per € 5.880,00 e all'accantonamento patrimoniale di Euro 3.430,00 per quote di difficile esigibilità. Alla fine dell'esercizio 2022 i residui attivi ammontano a Euro 19.072,19 sempre relative a quote di iscrizione non rimosse nell'anno.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario in conto residui

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio a € 90.521,77 nel corso dell'anno 2022 l'Ordine ha proceduto al pagamento di residui per € 39.844,73.

I residui passivi al 31/12/2022 ammontano a Euro 88.301,89 imputabili per Euro 47.281,98 a Trattamento di fine rapporto per i dipendenti ed Euro 27.287,96 per debiti fiscali e previdenziali pagati con modello F24 il 16 gennaio 2023.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

I Immobilizzazioni immateriali

Ammontano a € 29.853,71 al lordo del relativo fondo di ammortamento di € 27.863,83 e si riferiscono ai software acquistato in proprietà o in licenza d'uso.

Le variazioni intervenute nell'anno sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/21	aumenti	decrementi	Saldo al 31/12/22
Immobilizzazioni	28.544,72	1308,99		29.853,71
Fondo	27.181,61	682,22		27.863,83

Nelle immobilizzazioni gli incrementi sono dovuti ad acquisti di nuovi software. L'incremento dei fondi è dato dall'accantonamento dei relativi ammortamenti.

II Immobilizzazioni materiali

Ammontano a € 152.549,36 al lordo del relativo fondo di ammortamento di € 44.657,18 e si riferiscono a mobili, attrezzature, biblioteca, collocate nella sede dell'Ordine, nonché all'immobile appena acquistato come sede.

Le variazioni intervenute nell'anno sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/21	aumenti	decrementi	Saldo al 31/12/22
Immobilizzazioni	152.549,36	0	0	152.549,36
Fondo	39.154,28	5.502,90	0	44.657,18

ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

Al 31/12/2022 non sono presenti rimanenze finali.

II Crediti

Ammontano a € 18.490,00 e si riferiscono a crediti verso iscritti per quote 2020, 2021 e 2022

Si è proceduto all'adeguamento del fondo rischi su crediti alle quote relative al 2020/2021 per € 3.430,00.

Le variazioni intervenute nell'anno sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/21	aumenti	decrementi	Saldo al 31/12/22
Crediti	14.656,00	15.060,00	11.226,00	18.490,00

III Attività finanziarie

L'Ordine non possiede attività finanziarie.

IV Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 217.514,13 (si rimanda a quanto già scritto in premessa) così ripartite:

- Cassa contanti	€	190,21
- C/c postale n. 40220469	€	57.353,50
- C/C bancario 48037060	€	110.221,00
- Conto deposito 48073335	€	49.749,42

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e i risconti attivi ammontano ad Euro 1.782,19 e derivano per Euro 1200,00 dal futuro acquisto, già deliberato, di un PC portatile e per Euro 582,19 da interessi attivi bancari.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Ammonta a € 246.058,17 ed è costituito dagli avanzi portati a nuovo fino all'anno 2021 e dal disavanzo economico dell'esercizio 2022.

Le variazioni intervenute nell'anno sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/21	aumenti	decrementi	Saldo al 31/12/22
Avanzi economici portati a nuovo	255.851,45	20.865,50		276.716,95
Avanzo economico d'esercizio	20.865,50		51.524,28	- 30.658,78

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Ammonta a € 51.105,69 ed è stato effettuato sulla base della legge. La differenza di Euro 3.521,55 con il rendiconto finanziario deriva dal maggior accantonamento economico eseguito per far fronte alla rivalutazione del TFR avvenuta al 31/12/2022.

Le variazioni intervenute nell'anno sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/21	aumenti	decrementi	Saldo al 31/12/22
Trattamento fine rapporto	43.784,14	7.321,55		51.105,69

DEBITI

II Debiti di funzionamento

Ammontano a € 40.717,75.

Le variazioni intervenute nell'anno sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/21	aumenti	decrementi	Saldo al 31/12/22
Residui passivi	46.737,63		6.019,88	40.717,75

RATEI E RISCOINTI

Ammontano a € 6.356,77 e si riferiscono ad uscite finanziarie che si sosterranno nel 2023 ma di competenza dell'anno 2022.

Le variazioni intervenute nell'anno sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/21	aumenti	decrementi	Saldo al 31/12/22
Ratei e risconti	5.894,61	462,16		6.356,77

In dettaglio la voce comprende i seguenti oneri:

Oneri per il personale € 6.356,77

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

a) **Valore della produzione**

Ammonta a € 267.436,90 e si riferisce ai ricavi della gestione caratteristica dell'Ordine.

b) **Costi della produzione**

Ammontano a € 298.680,77 e si riferiscono ai costi di competenza dell'esercizio relativi alla gestione caratteristica.

c) **Proventi e oneri finanziari**

Ammontano a € 585,09 e rappresentano l'esito della gestione finanziaria.

Disavanzo economico

Ammonta a € 30.658,78. Per la sua destinazione si propone la copertura con avanzi degli esercizi precedenti portati a nuovo.

ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

Le altre notizie integrative richieste dal comma 5 dell'art. 32 del regolamento di Amministrazione e contabilità sono state fornite nei punti precedenti.