RELAZIONE DEL TESORIERE AL CONTO CONSUNTIVO 2021

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 2021 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.

L'anno 2021 è il primo in cui viene redatto il bilancio anche nella sua rappresentazione economica e patrimoniale.

Gestione Competenza

Entrate

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le Entrate effettive accertate dell'Ordine, riportate nel Titolo I, sono state pari ad Euro 1.183.219,69. 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 per una somma totale di Euro 119.159,42

Nelle altre categorie sono registrate le entrate straordinarie quali: liquidazione onorari e prove di lingua italiana, la tassa per il trasferimento ad altro Ordine, rimborsi vari ed altre entrate che sono complessivamente ammontate ad Euro 9.035,27.

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel Titolo II sono riportati gli introiti per le entrate in conto capitale che nell'anno 2021 sono stati pari a zero.

Uscite

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Le spese correnti in termini di competenza riportate nel Titolo I ammontano a Euro 1.167.915,38 suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro	204.305,82	Categoria I – Spese per gli organi istituzionali;
- Euro	324.940,74	Categoria II – Spese per il personale dipendente;
- Euro	0,00	Categoria III - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente;
- Euro	196.742,00	Categoria IV – Quota FNOMCeO iscritti;
- Euro	23.145,13	Categoria V – Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni;
- Euro	2.932,25	Categoria VI – Spese per acquisto di materiale di consumo;
- Euro	61.699,71	Categoria VII – Spese di rappresentanza;
- Euro	7.175,18	Categoria VIII – Spese per accertamenti;
- Euro	45.768,90	Categoria IX – Spese per la sede;
- Euro	85.594,44	Categoria X – Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti;
- Euro	15.756,68	Categoria XI – Spese postali e telegrafiche;
- Euro	0,00	Categoria XII – Spese per concorsi;
- Euro	125.786,90	Categoria XIII - Oneri e compensi per speciali incarichi;

- Euro	22.032,87	Categoria XIV – Commissioni bancarie;
- Euro	30.746,51	Categoria XV - Oneri tributari e altri obbligatori;
- Euro	405,00	Categoria XVI - Poste correttive e compensative di entrate correnti;
- Euro	0,00	Categoria XVII – Fondi di riserva;
- Euro	20.883,25	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 91.263,93 suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro	66.370,72	Categoria I – Acquisizione di beni di uso durevole
- Euro	10.625,91	Categoria II - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche
- Euro	14.267,30	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 2021 le disponibilità finanziarie ammontavano a Euro 2.158.456,45 se si considera la valorizzazione di mercato dei titoli al 31/12/2021, ad euro 2.161.391,51 se si considera il valore contabile di carico dei titoli.

Come risulta nel relativo prospetto tale importo è rappresentato dalla somma di quanto segue:

- Banca Monte dei Paschi di Siena c/c Tesoreria n.611794.39 per Euro 595.527,30
- Intesa San Paolo c/c n.7299 per Euro 914.315,65
- Carta prepagata per Euro 483,08
- Cassa interna per Euro 408,75
- Titoli imputati contabilmente per Euro 650.656,73 (valore di mercato al 31/12/2021 di Euro 647.721,67)

La consistenza finanziaria deriva dall'avanzo di amministrazione e dalle somme impegnate ma ancora da pagare al 31.12.2021 come risulta dal seguente prospetto:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2020 (ART. 45 DPR 97/2003)

	20	21
Consistenza liquidità inizio esercizio Riscossioni		2.108.361,85
in c/competenza	1.895.358,78	
in c/residui	65.701,86	1.961.060,64
Pagamenti	1.710.000.70	
in c/competenza	1.748.863,56	1 000 027 60
in c/residui	159.174,12	-1.908.037,68
Consistenza liquidità fine esercizio		2.161.384,81
Residui attivi		
esercizi precedenti	4.861,20	
dell'esercizio	46.528,87	51.390,07
Residui passivi		
esercizi precedenti	77.125,05	
dell'esercizio	268.983,71	-346.108,76
Avanzo di amministrazione		1.866.666,12

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 rilevato:

Confronto previsionale/consuntivo anno 2021

ENTRATE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIO	ONE DEFINITIVA E RENDICONTO	TITOLO I°-II°
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
TOTALE TITOLO I° ENTRATE CORRENTI	€ 1.216.945,00	€ 1.183.219,69
TOTALE TITOLO II° ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE COMPLESSIVO	€ 1.216.945,00	€ 1.183.219,69

USCITE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE I		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I - Spese per gli organi istituzionali	€ 286.300,00	€ 204.305,82
Totale Categoria II - Spese per il personale dipendente	€ 457.000,00	€ 324.940,74
Totale Categoria III - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale Categoria IV – Quota FNOMCeO iscritti	€ 203.251,00	€ 196.742,00
Totale Categoria V – Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	€ 95.000,00	€ 23.145,13
Totale Categoria VI – Spese per acquisto di materiale di consumo	€ 15.000,00	€ 2.932,25
Totale Categoria VII – Spese di rappresentanza	€ 163.000,00	€ 61.699,71
Totale Categoria VIII – Spese per accertamenti	€ 8.500,00	€ 7.175,18
Totale Categoria IX – Spese per la sede	€ 103.000,00	€ 45.768,90
Totale Categoria X – Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti	€ 175.000,00	€ 85.594,44
Totale Categoria XI – Spese postali e telegrafiche	€ 30.000,00	€ 15.756,68
Totale Categoria XII – Spese per concorsi	€ 35.000,00	€ 0,00
Totale Categoria XIII – Oneri e compensi per speciali incarichi	€ 160.000,00	€ 125.786,90
Totale Categoria XIV – Commissioni bancarie	€ 40.000,00	€ 22.032,87
Totale Categoria XV – Oneri tributari e altri obbligatori	€ 55.500,00	€ 30.746,51
Totale Categoria XVI – Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 4.000,00	€ 405,00
Totale Categoria XVII – Fondi di riserva	€ 100.000,00	€ 0,00
Totale Categoria XVIII – Spese non classificabili in altre voci	€ 334.700,00	€ 20.883,25
TOTALE USCITE TITOLO 1°	€ 2.265.251,00	€ 1.167.915,38

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEF	FINITIVA E RENDICONT	O TITOLO IIº
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I – Acquisizione di beni di uso durevole	€ 835.481,69	€ 66.370,72
Totale Categoria II - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 100.000,00	€ 10.625,91
Totale Categoria III – Accantonamento indennità di anzianità e similari	€ 25.000,00	€ 14.267,30
TOTALE COMPLESSIVO	€ 960.481,69	€ 91.263,93

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

Voci di entrata:

- Conto E-1-04-002 Contributo FNOMCeO

Prev. Iniziale \in 6.000,00 Pref. Def. \in 100.000,00 Incremento \in 94.000,00

- Conto E-1-04-004 Recuperi e rimborsi diversi

Prev. Iniziale \in 1.000,00 Pref. Def. \in 7.000,00 Incremento \in 6.000,00

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

Prev. Iniziale \in 1.000,00 Pref. Def. \in 8.000,00 Incremento \in 7.000,00

Ci sono stati anche variazioni in aumento nelle partite di giro ma trattandosi per l'appunto di partite di giro non impattano a bilancio.

Analisi di Particolari Categorie di Uscite

Impegni e Accertamenti di competenza 2022 pagati nel 2021

Nel corso dell'anno 2021 sono stati sostenuti i seguenti costi in parte di competenza 2022:

Polizza tutela legale n. 71/161045655 dal 31/12/2021 al 30/06/2022 per € 563,00;

Imposte

L'ente, non svolgendo attività commerciale e non essendo titolare di altri redditi fiscalmente rilevanti, non è soggetto ad imposizione fiscale sui redditi (Ires) salvo per l'immobile.

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	13.576,64	4.818,00	16,88	1.176,63
febbraio	16.672,55	5.923,00	20,42	1.446,34
marzo	14.204,32	5.062,00	17,55	1.235,92
aprile	14.611,12	5.218,00	17,98	1.274,08
maggio	14.662,98	5.224,00	18,01	1.275,68
giugno	23.475,40	8.292,00	28,57	2.023,37
luglio	13.629,80	6.121,00	21,09	1.493,96
agosto	13.535,13	4.711,00	16,23	1.150,48
settembre	14.010,50	3.776,00	17,40	1.231,35
ottobre	14.852,85	5.275,00	18,19	1.288,08
novembre	21.073,02	7.439,00	25,64	1.816,20
dicembre	14.974,28	9.547,00	33,06	2.333,52
Totali	189.238,59	71.406,00	251,02	17.745,61

Dati relativi al personale dipendente ed al trattamento fine rapporto

I dipendenti in forza nel corso dell'esercizio al 31/12/2021 sono i seguenti:

Boischio Giovannella, livello C4

Gazziero Giovanna, livello C2

Minante Damiano, livello C2

Celebrin Federica, livello C1

Gazzetta Donata, livello C1

Gorlato Barbara, livello C1

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

Consistenza al 01.01.2021 (netto anticipi ed imposta sost.)		€ 77	.125,05
Erogazione a dipendenti 2021	-	€	0,00
Accantonamento quota 2021 al netto dell'imposta di riv.	+	€ 14	.267,30
Consistenza al 31.12.2021		€ 91	.392,35

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

FONDO RISORSE DECENTRATE 2021

L'importo complessivo lordo delle risorse destinate alla produttività, alla corresponsione delle indennità e delle progressioni economiche del personale dipendente del 2021 è pari a Euro 65.000,00 come da contratto collettivo integrativo stipulato in data 17.12.2021 alla presenza delle organizzazioni sindacali.

- INFORMAZIONI RELATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE ED AL CONTO ECONOMICO

Come già indicato, questo è il primo anno in cui l'Ordine predispone la situazione patrimoniale ed economica della gestione. Trattandosi del primo esercizio, in assenza delle necessarie informazioni relative all'anno 2020, sono stati inseriti solamente gli importi dell'anno 2021, senza alcuna possibilità di raffronto con quelli dell'esercizio precedente e con conseguente semplificazione anche nelle informazioni di integrazione.

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. 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 espongo i criteri di valutazione applicati.

- 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.
- 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.
- 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 2021
B) Immobilizzazioni	600.803,00
C) Attivo circolante	2.181.073,00
Totale Attivo	2.781.876,00
A) Patrimonio	2.464.541,00
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	91.392,00
D) Debiti	225.943,00
Totale Passivo e Netto	2.781.876,00

Le immobilizzazioni materiali sono così composte:

1) Terreni e fabbricati

Costo storico	1.443.424,11
Fondo ammortamento	878.901,37
Valore netto	564.522,74
4) altri beni	
Costo storico	67.151,23

Fondo ammortamento

Valore netto

Il valore del patrimonio netto rappresenta la differenza tra l'attivo (euro 2.781.876,00) ed il passivo (euro 317.355,00)

Il Conto Economico evidenzia i seguenti importi:

	Anno 2021
A) Valore della produzione	986.073,00
B) Costi della produzione	1.006.125,00
C) Proventi ed oneri finanziari	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Imposte dell'esercizio	19.059,00
Risultato d'esercizio	-39.111,00

30.871,22

36.280,01

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 857.878,00. Sono state altresì ottenute ulteriori entrate per complessivi euro 128.194,69 di cui euro 98.686,52 costituiti da contributi a fondo perduto ricevuti dalla FNOMCeO.

Infine, si sottopone il Conto Consuntivo 2021 costituito dal Rendiconto Finanziario, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ordine in data 22, 03, 2022, alla Vs. approvazione.

Il Tesoriere
Dott/Giovanni Guastella