



RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Gentili Colleghe, Cari Colleghi,

il Bilancio che è sottoposto alla Vostra approvazione è riferito al Consuntivo dell'anno 2023 e unitamente ad esso sono stati predisposti lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Situazione Amministrativa dell'Ordine alla data del 31.12.2023.

La Relazione al Bilancio Consuntivo segue gli stessi criteri di esposizione e di commento delle precedenti Relazioni, per consentire l'uniformità nella lettura dei dati in esso esposti, nonché raffronti e relative valutazioni sull'attività svolta dall'Ordine nell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione utilizzati per l'anno 2023 sono gli stessi già adottati per l'anno precedente.

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Si precisa che le entrate non discostano dal Bilancio preventivo per importi rilevanti.

TITOLO I - Entrate Correnti

Il totale delle entrate correnti ammonta complessivamente ad **euro 402.473** di cui 393.860 per contributi associativi incassati dall'Ordine nel corso dell'anno 2023 riportati nel Titolo I, categoria I; rispetto all'esercizio precedente si registra un incremento di 6.436 euro.

TITOLO II – Entrate in conto capitale

Non sono presenti entrate di questo tipo.

TITOLO III - Entrate Diverse

Le entrate diverse, riportate nel Titolo III, ammontano ad **euro 76.408** e sono relative alle partite di giro.

USCITE

Le spese correnti sostenute dall'Ordine nel corso dell'anno 2023 riportate nel **Titolo I** sono state pari ad **euro 327.013**, rispetto all'esercizio precedente si registra un decremento di euro 4.879.

Tra le **spese correnti** appartenenti al Titolo I, sono comprese le seguenti categorie:

categoria 1: "Uscite per gli organi dell'ente" per euro 59.104 rappresenta il costo che l'Ordine sostiene per Gettoni, compensi e rimborsi spese a favore degli organi istituzionali e per gli incarichi necessari al buon funzionamento dell'Ordine;

categoria 2: “**Oneri personale in attività di servizio**” per euro 78.636, rappresenta il costo sostenuto per il personale dipendente; al quale va aggiunta la quota maturata nel 2023 per “Trattamento di fine rapporto” che è pari ad euro 4.190;

categoria 3: “**Uscite per acquisto beni consumo-servizi**” per euro 140.520 rappresenta il costo che l’Ordine sostiene per le consulenze legali, amministrative, informatiche, della privacy, per i compensi dovuti all’ente di tesoreria e per la quota da versare in FNOPI per ogni iscritto.

categoria 4: “**Uscite per funzionamento uffici**” per euro 20.846 rappresenta il costo sostenuto per le spese relative alle utenze, alla cancelleria e spese d’ufficio e vigilanza, nonché le spese bancarie e per gli interessi passivi relativi alle rate del mutuo;

categoria 5: “**Uscite per prestazioni istituzionali**” per euro 14.727 rappresenta il costo sostenuto per l’aggiornamento professionale degli iscritti all’Ordine, per le commissioni di studio e la promozione dell’immagine;

categoria 8: “**Oneri tributari**” per euro 13.180, rappresenta il costo sostenuto per il pagamento delle imposte e tasse dovute, quali IRES, IRAP, IMU, Tassa rifiuti e tributi minori;

Tra le **spese in conto capitale** appartenenti al Titolo II e ammontanti a complessivi **euro 82.299**, sono comprese, oltre al rimborso delle rate del mutuo immobiliare per la parte capitale, le seguenti categorie:

categoria 1: “**Acquisto beni di uso durevole**” e categoria 2: “**Acquisto immobilizzazioni tecniche**”: l’incremento di queste voci, in sede di riclassificazione, viene contabilizzato nello stato patrimoniale ad incremento delle immobilizzazioni materiali.

Nel Titolo III delle spese sono inserite le uscite diverse, ammontanti ad **euro 76.408** e relative alle partite di giro

Sulla base di quanto sopra esposto, il disavanzo di amministrazione economica dell’esercizio 2023 ammonta ad **euro 6.839**.

AVANZO ECONOMICO

Ricavi esercizio 2023:	€	478.881
Costi esercizio 2023:	€	- 485.720
Avanzo economico al 31.12.2023:	€	- 6.839

GESTIONE RESIDUI

Residui attivi

I Residui attivi esistenti alla data del 31/12/2023 ammontano ad **euro 18.202** e sono relativi ai crediti:

Tassa annuale a ruolo di competenza	17.057
Interessi attivi su c/c	1.037
Recuperi e rimborsi	0
Depositi cauzionali	108

Residui passivi

I Residui passivi esistenti alla data del 31/12/2023 ammontano ad **euro 18.725** e sono relativi ai seguenti debiti:

Stipendi ed oneri riflessi dipendenti	116
Acq.mat.consumo e noleggio mat. Tecnico	124
Compensi per la riscossione	1.086
Altre consulenze	7.320
Luce e riscaldamento	463
Spese di pulizia e manutenzione locali	179
Spese postali e telefoniche	206
Cancelleria e stampati	245
Spese bancarie e di c/c	1.008
Imposte e tasse	247
Irap dipendenti e lavoro interinale	886
Ritenute erariali	2.353
Ritenute previdenziali e assistenziali	3.668
Iva split payment	824

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1.1.2023			208.969
RISCOSSIONI 2023	53.031	467.763	520.794
PAGAMENTI 2023	-21.722	-467.024	-488.746
FONDO CASSA AL 31.12.2023			241.017
RESIDUI ATTIVI	7.085	11.117	18.202
RESIDUI PASSIVI	-30	-18.695	-18.725
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			240.494

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023 ammonta ad **euro 240.494**.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella situazione patrimoniale riclassificata ai sensi dell'art. 42 DPR 97/2003, sono riepilogate tutte le attività e le passività dell'Ordine esistenti alla chiusura dell'esercizio e viene riportato il valore complessivo delle attività pari ad **euro 1.021.408** e delle passività pari ad **euro 567.466** per differenza il Netto Patrimoniale risulta essere pari ad **euro 453.942**.

ATTIVITA'

- Immobilizzazioni tecniche: sono pari ad 762.189 euro e l'importo è costituito dal patrimonio immobiliare, mobiliare, quali le attrezzature, le macchine e gli arredi d'ufficio. Rispetto al precedente esercizio si registra un incremento di euro 45.149 pari al differenziale tra gli acquisti di beni strumentali del periodo e la dismissione dei cespiti ormai obsoleti deliberata.
- Disponibilità finanziarie: sono pari ad euro 241.017 e l'importo è costituito dai valori di cassa disponibili presso gli istituti di credito e presso la cassa della ns. segreteria.
- Residui attivi: sono pari ad euro 18.202 e l'importo è costituito da quote d'iscrizione all'Ordine ancora da incassare, da interessi attivi su conti correnti e da depositi cauzionali.

PASSIVITA'

- Poste Rettificative dell'attivo: sono pari ad euro 277.502 e l'importo è costituito dai fondi di ammortamento del patrimonio immobiliare e mobiliare valutato con criteri civilistici. Rispetto al precedente esercizio presenta una variazione pari alla quota di ammortamento maturata nel 2023 di euro 14.711 al netto dello storno del fondo dei cespiti dismessi per obsolescenza.
- Contributi in conto capitale: sono pari ad Euro 233.028; l'importo è costituito dal debito residuo del mutuo in essere presso l'Intesa San Paolo.
- Fondo T.F.R.: pari ad euro 17.553; l'importo è costituito dall'indennità di fine rapporto maturata al 31.12.2023 a favore del personale dipendente, rispetto al precedente esercizio presenta una variazione di euro 4.190, pari alla quota TFR maturata nel periodo.
- Fondo rischi ed oneri: sono pari ad euro 20.658 e l'importo è stato costituito per fronteggiare eventuali rischi futuri; non presenta variazioni rispetto al precedente esercizio.
- Residui passivi: sono pari ad euro 18.725 e l'importo corrisponde ai residui passivi risultanti al 31/12/2023. Presenta un decremento rispetto al 2022 pari ad euro 3.320.

Alla data del 31.12.2023 il Patrimonio Netto dell'ordine risulta essere così rideterminato:

Patrimonio netto al 1.1.2023	408.577
Avanzo economico	45.365
Patrimonio netto al 31.12.2023	453.942

SITUAZIONE FINANZIARIA

Al 31 dicembre 2023 le disponibilità finanziarie ammontano ad **euro 241.017** con un incremento registrato nel periodo di **euro 32.048**:

	31.12.2023
Cassa contanti	522
Cassa valori bollati	5
Cassa entrate	38
Banca Intesa San Paolo	238.634
Carte prepagata Intesa San Paolo	1.818
FONDO CASSA AL 31.12.2023	241.017

La liquidità disponibile ci consente di affrontare con serenità eventuali spese impreviste ed eventuali futuri progetti.

Resto comunque a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito, si dovesse rendere necessario.

IL TESORIERE

(BRIGNONE Matteo)

(firmato in originale)