



RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE 2023

Gentilissime iscritte/ti,

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla V/s 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

NOTA INTEGRATIVA

Nel Rendiconto finanziario vengono specificate per Titolo e Capitolo tutte le ENTRATE accertate e riscosse e tutte le USCITE impegnate e pagate, sia in conto competenza che in conto residui.

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 197.845,89; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 196.211,72; da ciò è risultato di un avanzo di amministrazione in conto competenza pari ad € 1.634,17; la gestione in conto residui ha registrato invece un disavanzo di € 6.672,30; all'esito di tali risultati, l'avanzo di amministrazione, pari ad € 294.545,41 al 31 dicembre 2022, passa ad € 289.507,28 al 31 dicembre 2023.

A. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- quanto alle entrate finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di accertamento di entrata;
- quanto alle uscite finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di impegno di spesa;
- 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 ai debiti, il criterio del loro valore nominale
- quanto ai costi ed ai ricavi, il criterio della competenza economica.

B. Analisi delle voci del rendiconto finanziario

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

Analizzando le **ENTRATE** si evidenzia come la voce principale di bilancio è rappresentata dai **contributi degli iscritti**. La quota ordinaria dovuta da ogni singolo iscritto è pari ad € 100, mentre la quota dovuta dai nuovi iscritti è pari ad € 125, eccetto per coloro che si iscrivono alla fine dell'anno che pagano € 25. In totale le entrate ammontano ad € 172.325,00.

Nella gestione di cassa si riscontra un deciso miglioramento degli incassi: i residui attivi finali passano da € 145.443,78 al 31 dicembre 2022 ad € 100.843,78 al 31 dicembre 2023.

Tra le entrate rileviamo inoltre entrate per la partecipazione ai **corsi di aggiornamento** organizzati dall'Ordine di € 3.600,00, **interessi attivi** di € 5.146,45 e, infine, nel capitolo **entrate varie**, la somma € 1.325,00 costituita dalle more dovute dagli iscritti per ritardati pagamenti.

Ultima categoria di entrata è rappresentata dalle **Entrate per partite di giro**. Ammontano ad € 15.385,34 e si riferiscono alle ritenute fiscali (inclusa l'Iva split payment) nonché alle somme riscosse o pagate e destinate ad essere rispettivamente riversate o incassare. Tutte le somme entrate a titolo di ritenuta d'acconto introitate sono state o saranno riversate agli Enti competenti nei termini di legge o contrattuali.

Relativamente alle **USCITE** evidenziamo:

Uscite per gli Organi dell'Ente

Per € 7.539,06 si riferiscono all'indennità del Presidente del Collegio dei Revisori, dal 2022 professionista iscritto all'albo dei revisori contabili ai sensi delle modifiche apportate dalla legge 3/2018, ed ai rimborsi spese dei componenti del Consiglio Direttivo, per i quali non è prevista nessuna indennità o gettone.

Oneri per il personale in attività di servizio

Ammontano ad € 29.397,78 e sono relativi ad 1 unità di personale dipendente a tempo parziale dell'Area degli Assistenti.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Ammontano complessivi € 44.365,46 e comprendono tutti i beni ed i servizi necessari per il funzionamento dell'Ordine.

Uscite per funzionamento uffici

Sono pari ad € 19.034,51 e si riferiscono alle spese per la sede, quali affitto, utenze, nettezza urbana, assicurazione responsabilità civile, pulizia, ecc.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano ad € 75.869,96 e sono rappresentate:

- Quanto ad € 54.403,46 dalle quote dovute alla FNOPO in ragione di € 30,50 per ogni iscritto e dal rimborso alla FNOPO per il servizio DPO.
- Quanto ad € 11.828,50 per l'attività formativa a favore degli iscritti.
- Quanto ad € 9.638,00 dalle spese per fornitura delle PEC agli iscritti.

Si rilevano inoltre spese per trasferimenti passivi e per l'accantonamento al fondo trattamento fine rapporto della dipendente.

Nelle **Spese non classificabili in altre voci** rientra il fondo spese imprevidite, utilizzato con il metodo della variazione di bilancio per € 6.816,50, per far fronte agli impegni di spesa eccedenti gli stanziamenti dei capitoli.

Uscite in conto capitale

Non si rilevano uscite o impegni di spesa per i capitoli di uscite in conto capitale.

Uscite per partite di giro

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

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Lo **STATO PATRIMONIALE** evidenzia la consistenza delle attività e delle passività dell'Ordine, la cui differenza costituisce il patrimonio netto, pari ad € 296.785,11.

D. Analisi delle voci del conto economico

Il **CONTO ECONOMICO** riclassifica le entrate e le uscite finanziarie secondo le regole della contabilità economica e porta ad un disavanzo economico di € 9.572,21.

Dalla **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA** si evince:

- la dimostrazione che la consistenza di cassa finale è il risultato della consistenza iniziale + le riscossioni – i pagamenti dell'anno,
- la dimostrazione che l'avanzo di amministrazione finale è il risultato della consistenza finale di cassa + i residui attivi - i residui passivi.

La consistenza finale di cassa è depositata presso il c/c acceso presso la Banca Popolare di Sondrio, fatta salva una modesta giacenza di cassa contanti:

Banca Popolare di Sondrio	€	231.112,47
Cassa contanti	€	415,85
Totale	€	231.528,32

La Tesoriera
Silvia Venanzi

