

RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO 2020

I documenti del sistema di bilancio relativi al Rendiconto che sottopongo alla vostra approvazione sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali applicabili

In particolare, in considerazione dal fatto che “(..) le amministrazioni pubbliche conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)” preciso:

- si è privilegiata l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili;
- si è formulata l'esposizione del sistema di bilancio tenuto conto che lo stesso deve assolvere ad una funzione informativa , ed è stato formulato in modo da assicurare agli iscritti la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.
- il consuntivo ed i documenti allegati sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale.

Il rendiconto è stato infine redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono la comparabilità dei dati a consuntivo con il bilancio di previsione.

In particolare:

- è stato applicato il principio dell'annualità in quanto gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita coincidono con l'anno solare;
- il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese tranne che nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità dell'ente
- per il principio dell'universalità il sistema di bilancio rappresenta tutta l'attività istituzionale svolta dall'ordine ed espone i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla gestione dell'ente in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta dell'attività svolta prevista ed attuata nell'esercizio.

Il risultato di amministrazione

Il rendiconto finanziario dell'anno 2020 chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di euro 129.471,93 ottenuto attraverso la seguente riconciliazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				153.145,49
RISCOSSIONI	(+)	1.869,76	155.359,89	157.229,65
PAGAMENTI	(-)	-7.965,27	-135.589,36	-143.554,63
<i>Saldi gestione cassa c/residui e c/competenza</i>		-6.095,51	19.770,53	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				166.820,51
RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI ANCORA IN ESSERE	(+)	550,00		550,00
RESIDUI ATTIVI ISCRITTI NELL'ANNO 2020	(+)	2.033,57		2.033,57
RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI ANCORA IN ESSERE	(-)	-35.323,79		-35.323,79
RESIDUI PASSIVI ISCRITTI NELL'ANNO 2020	(-)	-4.608,36		-4.608,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			129.471,93

L'equilibrio di bilancio

Il sistema del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa.

Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa.

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi.

Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate all'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire la conservazione degli equilibri, la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti.

Fatte queste premesse passiamo ora all'analisi dettagliata delle entrate e delle spese sostenute dall'ente.

ENTRATE

Le entrate sono state accertate tenuto conto della presenza di tutti gli elementi necessari alla loro iscrizione: quindi ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore, ammontare del credito con relativa scadenza.

Durante l'esercizio 2020 sono state accertate solo entrate correnti per un totale di euro 93.439,41. Il rendiconto riporta uno scostamento negativo di euro 3.760,59 rispetto alle previsioni. Tale differenza corrisponde alla sommatoria di scostamenti positivi di euro 2.986,00 e negativi di euro 6.746,59 rispetto alle previsioni.

In generale, le differenze tra previsto ed accertato sono analiticamente individuabili leggendo le singole voci esposte nel rendiconto. Solo una voce registra uno scostamento particolarmente significativo ed è meritevole di approfondimento.

La voce recuperi e rimborsi, registra uno scostamento di euro 6.050,00 rispetto al bilancio di previsione.

Richiamo qui di seguito quanto indicato nella relazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2020:

- *Euro 6.700,00 in Recuperi e Rimborsi attribuibili quanto ad Euro 3.200,00 ad entrate da ogni iscritto partecipante al tradizionale evento formativo in materia di Revisione Enti Locali (80 iscritti per euro 40,00 cadauno), mentre i rimborsi che il Consiglio Nazionale erogherà per le trasferte di servizio ammonteranno ad Euro 3.500,00.*

Riguardo alla prima voce, l'emergenza sanitaria ha reso impossibile perseguire uno degli obiettivi formativi che l'Ordine si era dato come programma. Conseguentemente le entrate di euro 3.200,00 euro non sono state conseguite.

Gli effetti della crisi sanitaria hanno inoltre modificato le modalità di partecipazione dei rappresentanti dell'Ordine alle riunioni che ordinariamente si tenevano presso la sede del Consiglio Nazionale. Tali trasferte formavano oggetto di rimborso da parte del Consiglio Nazionale, rimborso che conseguentemente non è stato erogato.

Ambedue i minori accertamenti non producono effetti sul risultato della gestione corrente e sul risultato di amministrazione, in quanto corrispondentemente non sono state impegnate le relative spese.

Entrate contributive a carico degli iscritti

Rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la propria potestà impositiva a carico degli iscritti finalizzata alla copertura delle spese necessarie al suo funzionamento, e si suddividono tra:

Contributi Ordinari

Con l'approvazione del bilancio di previsione anno 2020 si stimavano le seguenti entrate:

	n°	quota Ordine	
	0	-	-
iscr.< di 36 anni	21	190,00	3.990,00
Iscritti Ordinari	371	190,00	70.490,00
totale iscritti albo	392		74.480,00
iscritti el. speciale	8	190,00	1.520,00
STP (mancano soc	6	190,00	1.140,00
	406		
Soci STP non iscr.	4	190,00	760,00
	410		77.900,00

Gli accertamenti anno 2020 ammontano invece ad euro 79.040,00 facendo registrare un saldo positivo di 6 nuove iscrizioni.

Fanno parte del presente capitolo anche la tassa di prima iscrizione all'Ordine e la tassa per iscrizione da parte dei praticanti che di seguito schematicamente riepilogo:

Descrizione	Prev. Definitiva	Accertato	Scostamento
Tassa Prima Iscrizione	400,00	750,00	+ 350,00
Tassa Praticanti	600,00	1.200,00	+ 600,00

Entrate per aggiornamenti professionali

E' accertato l'importo di euro 250,00

La voce "Proventi da corsi" rappresenta il contributo riconosciuto all'Ente da parte di MySolution per l'evento sulla Revisione Legale.

Entrate per attività amministrative dell'Ente

L'attività amministrativa ordinaria svolta dall'ente su specifica richiesta degli iscritti sono accertate per euro 114,00 e sono sufficientemente dettagliate nei documenti di rendicontazione.

Entrate da servizi forniti dall'OCC

Il rendiconto fornito dall'OCC riporta entrate per euro 9.553,41 ed uscite per euro 8.357,91.

Le entrate rappresentano i versamenti fatti dai debitori quali quote per la presentazione delle istanze di ammissione così come approvate dal regolamento dell'Organismo.

Tali entrate vanno a finanziare le spese direttamente riferibili all'OCC (Euro 1.017,45 per la polizza assicurativa specifica, ed Euro 6.324,58 quale remunerazione per l'attività svolta da parte dei Gestori nominati, euro 758,88 per rimborsi ai gestori e per spese amministrative di funzionamento, euro 257,00 per imposte).

USCITE

Nell'esercizio sono state impegnate uscite correnti di euro 73.316,87 ed uscite in conto capitale di euro 2.867,00. Rispetto al bilancio di previsione, sono state conseguite economie per euro 23.898,46 riguardo alle spese correnti, ed euro 1.533,00 riguardo alle uscite in conto capitale.

Si espongono qui di seguito i capitoli di spesa più rilevanti e quelli oggetto di scostamenti più significativi rispetto a quanto preventivato:

- ❖ Uscite per gli organi dell'Ente: unica voce impegnata nell'esercizio è quella per la polizza di assicurazione dei consiglieri sostenuta per l'importo di euro 2.400,00. Come sopra commentato, non sono state sostenute spese per le trasferte obbligatorie dei Consiglieri. La polizza assicurativa dell'OCC è stata pagata autonomamente con il fondo in dotazione all'organismo ed è ora compresa nell'impegno di euro 8.357,91 registrato tra le poste compensative delle entrate correnti.
- ❖ Oneri per il personale in attività: ammontano ad Euro 35.787,18 mentre l'IRAP relativa al lavoro dipendente è pari ad Euro 1.893,58
- ❖ Uscite per spese di rappresentanza: sono qui registrate 800,00 euro di spese per l'ospitalità dei relatori del convegno tenutosi a febbraio 2020 sul nuovo codice della crisi d'impresa, euro 595,00 per omaggi agli iscritti anziani, euro 20,00 per spese pergamene rilasciate ai nuovi iscritti.
- ❖ Uscite per funzionamento uffici: consistono in canoni di locazione, servizi di pulizia, spese telefoniche, fornitura energia e riscaldamento, servizi postali, cancelleria e stampati, manutenzione ed assistenza software, compensi a terzi, quota di assicurazione riferibile alla sede, il tutto per complessive Euro 18.793,73 – economie conseguite sul capitolo euro 3.506,27 delle quali la più significativa riguarda i compensi a terzi per inattività del legale dell'ordine durante il corrente anno, mentre il consulente del lavoro non ha applicato nessun aumento che era stato preventivato in ragione della necessaria nuova attività di rendicontazione alla ragioneria dello stato.
- ❖ Uscite per prestazioni istituzionali: la crisi pandemica non ha consentito l'organizzazione in presenza delle attività formative che erano state preventivate. Sono qui comprese esclusivamente le spese per Telefisco 2020 (euro 1.220,00) le spese per il convegno sulla crisi d'impresa (euro 1.348,10) ed il contratto Directio per rendere fruibile il corso on-line per il conseguimento dei crediti formativi necessari all'iscrizione nell'elenco dei revisori enti locali (euro 1.464,00).
- ❖ Oneri finanziari: si tratta di spese e commissioni bancarie sostenute per un importo complessivo impegnato di Euro 134,53
- ❖ Oneri tributari: comprendono la tassa rifiuti della sede, le imposte di bollo sul c/c, e l'I.R.A.P. su lavoro dipendente, non compresa ma già commentata nell'ambito della descrizione delle spese di personale sopra quantificate.
- ❖ Uscite in conto capitale per investimenti: nel 2020 è stato attivato il servizio Webloom sul sito dell'ordine (euro 2.440,00) ed è stato necessario acquistare un portatile adeguato allo svolgimento in smart working delle attività della segreteria (euro 440,00).

GESTIONE DEI RESIDUI

Si segnala di aver provveduto a cancellare alcuni residui attivi derivanti da decessi, inesigibilità, ed errati automatismi del gestionale contabile.

Le cancellazioni per le quote dei soggetti deceduti hanno riguardato singole annualità e sono relative a due posizioni – totale euro 600,00.

Le cancellazioni conseguenti alle radiazioni riguardano due soggetti ed ammontano complessivamente ad euro 2.375,00. La rilevanza dell'importo è conseguenza dell'obbligo di accertamento delle quote annuali anche nei confronti di soggetti sospesi dall'Albo prima della loro radiazione, che nel nostro caso è potuta avvenire solo dopo 6 anni a conclusione dei procedimenti collegati. L'azione di recupero non è stata avviata in quanto, a fronte di una certa positiva conclusione (che avrebbe comportato comunque ulteriori costi) non avrebbe prodotto risultati concreti.

La software house ha poi individuato alcuni errati accertamenti ed è intervenuta per correggere cinque anagrafiche create due volte, per correggere un errato accertamento nei confronti di una iscritta di età inferiore ai 36 anni per la quale era stata accertata una quota ordinaria.

Infine rimanevano iscritte a bilancio alcune poste conseguenti all'accorpamento (crediti vs. ordine di Imperia).

PARTITE DI GIRO

Le Partite di giro pareggiano sia nelle entrate che nelle uscite per euro 63.954,05.

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Nota integrativa è un unico documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ordine, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice civile e dai principi contabili, ove applicabili.

In particolare si espongono i seguenti dati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale 2020, redatta nella forma prevista dal Codice Civile, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

Si specificano di seguito le poste più significative:

- ❖ Immobilizzazioni materiali: a fine esercizio ammontano a fine esercizio ad euro 42.970,43 e sono costituite da macchine - mobili per ufficio – attrezzature in dotazione presso la sede: risultano ammortizzate per Euro 37.159,56
- ❖ Immobilizzazioni Immateriali: nel corso dell'anno è stata implementata la nuova piattaforma sul sito dell'ordine con un costo una tantum di euro 2.440,00 che va ad incrementare il precedente saldo di euro 2.806,00
- ❖ Immobilizzazioni mobiliari: sono costituite dalla quota di partecipazione al CAF DOC di euro 80,00;
- ❖ Immobilizzazioni finanziarie: sono costituite dal deposito cauzionale versato alla stipula del contratto di locazione della nuova sede di Imperia ed ammontano ad euro 1.300,00.
- ❖ Disponibilità liquide: le disponibilità liquide ammontano ad Euro 166.785,51
- ❖ Debiti: il Fondo Tfr ammonta ad euro 36.964,22. Al 31.12.2020 inoltre residuavano fatture da pagare per euro 1.045,31 – i debiti erariali e previdenziali ammontano ad euro 1.735,21.

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria (ratei e risconti).

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti rispettando le regole che sono stabilite dalla normativa in vigore.

Il bilancio complessivo è in equilibrio come stanziamenti definitivi.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione come previsto dalla normativa vigente, e comprende il conto del bilancio, il quadro generale riassuntivo, lo stato patrimoniale e il conto economico.

I criteri di attribuzione finanziaria delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza" e risulta correttamente calcolato il risultato di amministrazione.

Infine i saldi contabili del fondo cassa coincidono con la documentazione bancaria e con il numerario in cassa.

Sanremo, 21 aprile 2021

IL TESORIERE DELL'ORDINE
Ragionier Masiello Mauro