

RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO 2021

Gentili iscritti.

Il Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2021 che sottopongo alla vostra approvazione, è redatto osservando i medesimi criteri, principi e linee guida adottate negli anni precedenti e che qui brevemente richiamo:

- 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 2021 chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di €. 148.042,99 ottenuto attraverso la seguente riconciliazione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				166.785,51
Disallineamenti per arrotondamenti				3,00
RISCOSSIONI	(+)	421,07	149.183,19	149.604,26
PAGAMENTI	(-)	-2.295,95	-128.639,96	-130.935,91
<i>Saldi gestione cassa c/residui e c/competenza</i>		<i>-1.874,88</i>	<i>20.543,23</i>	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021				185.456,86
RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI ANCORA IN ESSERE	(+)	2.065,50		2.065,50
RESIDUI ATTIVI ISCRITTI NELL'ANNO 2021	(+)	5.450,92		5.450,92
RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI ANCORA IN ESSERE	(-)	-37.539,20		-37.539,20
RESIDUI PASSIVI ISCRITTI NELL'ANNO 2021	(-)	-7.488,09		-7.488,09
Variazioni Residui				97,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			148.042,99

Il risultato finanziario migliora rispetto a quello dell'anno 2020 per 18.571,06 €. Per trasparenza ritengo necessario precisare appieno le dinamiche che comportano tale risultato partendo da una considerazione preliminare: il bilancio dell'Ordine è finanziato dalle quote versate dagli iscritti, nonché dalle entrate per servizi vari (prevalentemente OCC) e da interessi.

Principalmente quindi, le principali aree di entrata e di spesa che comportano tale scostamento rispetto al pareggio deliberato in sede di approvazione del bilancio di previsione sono i seguenti:

- Maggiori accertamenti per attività istituzionale dell'ente per 5.990,00 €. (maggiori iscritti e maggiori praticanti) rispetto alle previsioni;
- Maggiori accertamenti per interessi per 1.186,00 €.
- Minori accertamenti da servizi per 9.740,00 €. (segnatamente minore attività dell'OCC rispetto all'anno 2020) rispetto alle previsioni;
- Minori impegni di euro 7.114,00 per servizi, personale, costi di funzionamento della sede
- Minori impegni di 8.894,00 per convegni

L'equilibrio di bilancio

Il sistema di 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 possiamo ora all'analisi dettagliata delle entrate e delle spese sostenute dall'ente.

ENTRATE

E' mantenuto, in continuità con gli anni precedenti, il criterio giuridico contabile di rilevamento delle entrate.

Nell'accertarle si è tenuto conto della presenza di tutti gli elementi necessari alla loro iscrizione: ragione del credito, titolo giuridico, soggetto debitore, ammontare del credito con relativa scadenza.

Durante l'esercizio 2021 sono state accertate entrate correnti per un totale di euro 91.705,58. Il rendiconto riporta uno scostamento negativo di euro 2.564,22 rispetto alle previsioni. 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.

Anche per l'anno 2021, la voce recuperi e rimborsi registra un significativo scostamento negativo di euro 3.193,99 rispetto all'accertato del bilancio di previsione. Si tratta della prolungata conseguenza dell'emergenza sanitaria in atto che ha reso impossibile perseguire uno degli obiettivi formativi che l'Ordine si era dato come programma.

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 2021 si stimavano le seguenti entrate:

	n°	quota Ordine	
	0	-	-
iscr. < di 36 anni	23	190,00	4.370,00
Iscritti Ordinari	365	190,00	69.350,00
totale iscritti albo	388		73.720,00
iscritti el. speciale	8	190,00	1.520,00
STP (mancano soci)	8	190,00	1.520,00
Soci STP non iscritti ODCEC	4	190,00	760,00
Totale quote	408		77.520,00
<i>di cui 404 iscritti ODCEC</i>			

Gli accertamenti anno 2021 ammontano invece ad euro 80.310,00 confermando il trend positivo per nuove nuove iscrizioni.

Il dato è ampiamente confermato dagli scostamenti positivi delle seguenti voci:

Descrizione	Prev. Definitiva	Accertato	Scostamento
Tassa Prima Iscrizione	600,00	1.800,00	+ 1.200,00
Tassa Praticanti	600,00	2.600,00	+ 2.000,00

Entrate per attività amministrative dell'Ente

Per l'attività amministrativa ordinaria svolta dall'ente su specifica richiesta degli iscritti sono accertate euro 84,00 - sufficientemente dettagliate nei documenti di rendicontazione.

Entrate da servizi forniti dall'OCC

Il rendiconto fornito dall'OCC riporta entrate per euro 3.719,50 ed uscite per euro 2.526,62.

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 1.040,00 per la polizza assicurativa specifica, ed euro 1.522,62 per compensi ai gestori e per spese amministrative ed imposte).

USCITE

Nell'esercizio sono state impegnate uscite correnti di euro 72.308,96 ed uscite in conto capitale di euro zero. Rispetto al bilancio di previsione, sono state conseguite economie per euro 23.807,36.

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: l'ente ha rimborsato ai consiglieri spese per trasferte conseguenti ad attività istituzionali (euro 1.300,65) ed ha sostenuto la spesa di euro 2.400,00 per la polizza di assicurazione 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 2.526,62 registrato tra le poste compensative delle entrate correnti.
- ❖ Oneri per il personale in attività: ammontano ad Euro 38.117,01 mentre l'IRAP relativa al lavoro dipendente è pari ad Euro 2.291,45
- ❖ Uscite per spese di rappresentanza: sono qui registrati impegni di euro 370,00 per omaggi agli iscritti anziani e 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 19.495,63 – economie conseguite sul capitolo euro 2.337,37 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 convegno antiriciclaggio (euro 1.402,00) le spese per il corso online revisori enti locali (euro 854,00) ed una spesa per opuscoli informativi nelle scuole (euro 1.220,00).
- ❖ Oneri finanziari: si tratta di spese e commissioni bancarie sostenute per un importo complessivo impegnato di Euro 161,72
- ❖ 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 2021 non ne sono state sostenute.

GESTIONE DEI RESIDUI

Sui residui da quote nuovi iscritti si segnala la riduzione di euro 190,00 dei residui iniziali, ma l'accertamento di euro 1.240,00 per residui di quote dell'anno 2021 ancora da riscuotere.

E' stato mantenuto il residuo anno 2019 di rimborso da ottenere da Euroconference quale compartecipazione alla spesa sostenuta per un corso formativo. Permane infine l'iscrizione a residuo del saldo che l'OCC dovrà versare all'ordine una volta completate le proprie attività istituzionali.

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 2021, 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 41.420,41
- ❖ Immobilizzazioni Immateriali: importo invariato rispetto al precedente: euro 5.246,00
- ❖ 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 185.453,86
- ❖ Debiti: il Fondo Tfr ammonta ad euro 40.104,01. Al 31.12.2021 inoltre residuavano fatture da pagare per euro 526,94 – i debiti erariali e previdenziali ammontano ad euro 1.786,17.

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, 13 aprile 2022

IL TESORIERE DELL'ORDINE

Masiello Mauro