

assemblea 27 – 29 luglio 2020

**RELAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO****PREMESSA**

Gentili Colleghe e Colleghi,

prima di addentrarci nella lettura dei singoli capitoli ritengo utile dare una sintesi degli importi riportati nella relazione introduttiva in cui figurano i totali descritti a pagina 5

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA.**

Ad inizio pagina 5 l'importo del fondo cassa al 31/12/2018, ossia l'effettivo saldo liquido che include i saldi del c/c postale e bancario, è pari a € 50.123,48 da cui si detrae l'importo di € 2.197,42 derivato dalla differenza tra le effettive riscossioni e pagamenti avvenute nel corso del 2019, formando così un totale contabile di € 47.926,06.

La differenza tra i residui attivi e passivi sia di competenza 2019 che precedenti danno un saldo amministrativo negativo di € 6.095,75, ma dobbiamo comunque considerare che tale importo è considerato prudenzialmente al netto dei crediti di dubbia esigibilità per un totale di € 11.599,96 già affidati alla riscossione coattiva.

Se consideriamo la gestione dell'anno 2019 e quindi UNICAMENTE la COMPETENZA 2019, possiamo rilevare che sono state registrate:

le entrate per un **TOTALE € 128.342,87**  
(riscossioni € 121.508,75 + residui attivi € 6.834,12)

le uscite per un **TOTALE € 130.206,69**  
(pagamenti € 114.431,70 + residui passivi € 15.774,99)

ne deriva una DIFFERENZA di € 1.863,89 che seppur detratta dal fondo cassa iniziale di notevole importo, ha consentito assieme all'oculato monitoraggio delle uscite e la riscossione delle entrate, un notevole avanzo di amministrazione, tale da consentire la valutazione del posticipo della scadenza quota 2020, fino a giugno garantendo la funzionalità dell'Ordine in questi mesi.

Hanno contribuito all'avanzo di amministrazione anche le sanzioni per ritardato pagamento del 2019 che corrispondono a € 4.740,00 ad oggi riscosse quasi totalmente.

Un'ulteriore particolare attenzione va riservata alla pagina del resoconto polizze nella quale, proseguendo nella rendicontazione suddivisa in partizioni che rende immediatamente visualizzabile la destinazione degli accantonamenti in linea con quanto deliberato nell'assemblea straordinaria, indica un notevole rendimento, seppur al lordo degli oneri fiscali, del totale importo ad oggi accantonato.

Passiamo ora alla lettura dei singoli capitoli, di competenza e residui, soffermandoci su quelli che meritano dovute delucidazioni.

Il Tesoriere  
arch. Alessia Ricci

**assemblea 27 – 29 luglio 2020****NOTE PER DETTAGLI CAPITOLI****ENTRATE 2019 pag 1****CAP 1**

la competenza ha superato la previsione e ciò è dovuto alle sanzioni per ritardato pagamento addebitate agli iscritti.

Al 31/12/19 figurano da riscuotere e quindi nei residui attivi € 5.730,00 costituite da n. 15 situazioni di morosità (inclusa n. 1 STP) pertanto quote maggiorate dalla sanzione, l'importo è ad oggi in parte riscosso mentre la restante è stata segnalata il mese corrente alla disciplina. Possiamo supporre che la maggior parte dei casi si risolveranno con il saldo dell'insoluto prima dell'apertura del procedimento disciplinare, mentre presumibilmente due casi si evolveranno nella sanzione della sospensione da cui procederemo con il recupero coattivo.

**CAP 2 e CAP 2,1**

L'importo è minore della previsione valutata su presunte n. 10 neoiscrizioni, mentre si sono registrate n. 6 iscrizioni nell'anno 2019 di cui n. 2 sono esonerate dal versamento sia della quota di mantenimento all'albo che dalla tassa di iscrizione, poiché avvenute da trasferimento da altro Ordine a dicembre e quindi già versate all'Ordine di provenienza.

**CAP 3**

Ad eccezione di un solo versamento quale acconto per richiesta di vidimazione non sono state registrate ulteriori entrate di competenza 2019. La richiesta è peraltro stata presentata a fine anno per cui la procedura seppur avviata a fine 2019 si completerà nel 2020 in cui saranno registrate le riscossioni dei diritti di tassazione notula al termine della procedura di congruità e delibera di liquidazione.

**CAP 4**

L'importo dei diritti di segreteria minore rispetto alla previsione è indice di avvenute riscossioni della quota entro le scadenze previste, poiché questo capitolo riguarda i diritti di segreteria di € 30,00 per ciascuna pratica, addebitati ai casi di morosità segnalati alla disciplina con delibera del 4 novembre 2019.

**CAP 6**

Trattasi di importi erroneamente versati in eccedenza da parte di alcuni iscritti relativi al pagamento parziale o integrale della quota.

**CAP 8**

L'importo è riferito al credito da riscuotere imputabile unicamente ad un iscritto sprovvisto di P.E.C. a cui l'Ordine ha dovuto notificare le comunicazioni tramite ufficiale giudiziario.

**CAP 11**

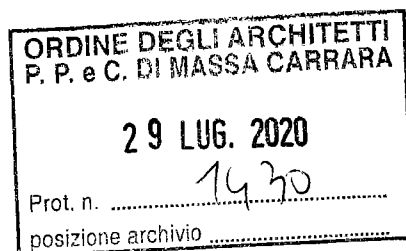
L'importo di competenza è stato integralmente riscosso ed include i contributi di accreditamento versati anticipatamente dalle aziende che intendono organizzare giornate informative presso la nostra sede e dalle quote di partecipazione a corsi organizzati dall'Ordine.

**CAP 12**

La sopravvenienza attiva riguarda il totale rimborso da parte di Poste Italiane di addebiti riscontrati nel cc postale mai autorizzati e pertanto disconosciuti con denuncia all'autorità competente.

**CAP 13**

Trattasi di rimborsi spese anticipate dall'Ordine per la partecipazione alle attività regionali e nazionali.



## USCITE 2019 pag 2

### CAP 1, 2 e 3

Gli importi di competenza sono leggermente superiori e ciò è dovuto all'adeguamento ISTAT dell'importo canone di locazione, al consumo sottostimato delle utenze luce e gas e alla tardiva fatturazione delle spese di stampa da parte della ditta incaricata.

Si rileva al **CAP 4** un importo di competenza nettamente inferiore alla previsione poiché l'obbligatorietà della diffusione degli indirizzi di caselle PEC non solo negli enti pubblici consente un notevole risparmio nell'invio della corrispondenza.

Al **CAP 5** si rileva una spesa leggermente superiore dovuta alle spese fisse di canone telefonico e servizi ADSL. Da inizio marzo 2020 sono in corso trattative con l'operatore per la fruizione di linea fibra a minor costo.

Si rileva al **CAP 6** un sostanziale risparmio rispetto alla previsione.

### CAP 6,1

Riguardano le spese anticipate dall'ordine per attività e incontri regionali e nazionali.

Si rileva al **CAP 7** una uscita inferiore e ciò è dovuto alla sostituzione della ditta incaricata avvenuta a marzo 2019, pertanto l'Ordine per i primi due mesi del 2019, in cui ha cercato di raccogliere e valutare preventivi, non ha usufruito del servizio.

Al **CAP 8 e 9** le spese sono in linea con gli stanziamenti, considerato che al CAP 9 le effettive neoiscrizioni avvenute sono inferiori alle 10 previste

### CAP 10

L'importo speso ha rispettato lo stanziamento, mantenendo attivi gli abbonamenti indicati in previsione (Europa Concorsi e software parcelle online della Tecnobit).

### CAP 12 e 13

L'importo di uscita inferiore al CAP 12 equivale all'importo superiore del CAP 13 pertanto il totale dei due capitoli corrisponde allo stanziamento previsto. Ciò è dovuto dalla tassazione sulle buste paga (che nel cap 12 è considerata al netto) riversata tramite F24 assieme ai contributi previdenziali inclusi nel CAP 13.

Il totale dei due capitoli pertanto corrisponde allo stanziamento previsto per le spese del personale, registrando una uscita di un esiguo importo inferiore.

### CAP 14

L'accantonamento TFR del 2019 corrisponde allo stanziamento previsto e risulta nei residui passivi soltanto per tempi di procedure dell'Istituto bancario che ha fatto slittare l'accredito nella polizza ai primi mesi del 2020, come indicato nel prospetto allegato al bilancio.

### CAP 15

Si rileva un importo leggermente superiore allo stanziamento previsto dovuto ad un conguaglio emesso dal consulente incaricato in precedenza .

### CAP 16

Nel 2019 non è stata sostenuta alcuna spesa per consulenza legale.

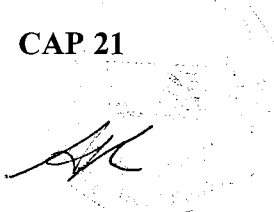
### CAP 18

Sono purtroppo superiori le uscite rispetto alla previsione, dovremmo vedere migliori risultati nel 2020 in conseguenza alla chiusura del conto corrente postale.

### CAP 20

L'esiguo importo di spesa notevolmente inferiore allo stanziamento include unicamente la sostituzione di alcuni vetri della finestra e delle lampade.

### CAP 21



ORDINE DEGLI ARCHITETTI  
P. P. e C. DI MASSA CARRARA  
29 LUG. 2020  
Prot. n. 1430  
posizione archivio

Entro il 2019 non è stata registrata alcuna spesa. L'intervento di aggiornamento al computer fisso seppur programmato a fine 2019 è di fatto avvenuto ad aprile 2020 e pertanto graverà nell'anno di emissione della fattura.

### **CAP 23**

Riguarda il costo dei timbri professionali rilasciati a sei neoiscritti (rispetto ai dieci previsti).

### **CAP 24**

Gli importi in uscita sono esattamente quelli accreditati in eccedenza nel CAP 6 delle entrate e dovuti ad erronei versamenti integrali o parziali da parte di alcuni iscritti.

### **CAP 26**

L'uscita riguarda le spese anticipate dall'Ordine e addebitate al destinatario di cui già relazionato al CAP 8 delle entrate.

Per le stesse motivazioni quindi anche la spesa si è rilevata notevolmente inferiore allo stanziamento.

### **CAP 27**

L'importo di competenza è così composto:

- TARI taxa rifiuti € 612,00
- GAIA utenza idrica € 313,48
- controllo estintori € 73,20
- controllo caldaia € 110,28
- Kit medicazione pronto soccorso € 30,50
- detersivi carta igienica e varie € 96,36

il cui totale di € 1.225,80 resta al di sotto dello stanziamento previsto

**CAP 28 29 e 31** in linea con lo stanziamento previsto

### **CAP 33**

La sopravvenienza passiva riguarda unicamente alcuni addebiti preautorizzati che abbiamo riscontrato nel cc postale e disconosciuti con denuncia alle autorità e pertanto interamente rimborsati da Poste Italiane così come relazionato al CAP 12 delle entrate.

### **CAP 34**

Nel 2019 non è stato utilizzato l'importo stanziato pur avendo valutato alcune proposte, l'impegno si è concretizzato di fatto nel 2020 a seguito dell'aggiornamento del sistema Mac.

### **CAP 35**

Non è stata sostenuta alcuna spesa nonostante lo stanziamento.

### **CAP 36**

L'importo è inferiore allo stanziamento previsto.

### **CAP 37 Trasparenza e anticorruzione**

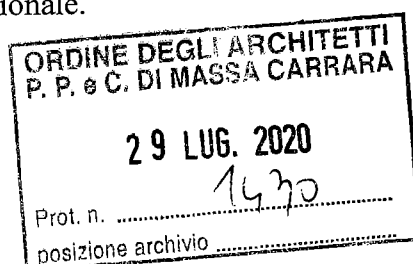
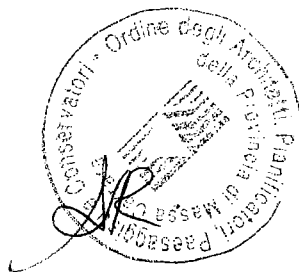
Nella competenza 2019 non è stata registrata alcuna spesa dato che la fattura relativa a questo capitolo è stata emessa il 27 luglio pertanto successivamente alla delibera consiliare di approvazione del bilancio avvenuta 8 luglio e tutt'ora in fase di correzione per alcune discordanze sull'importo e causale.

Sarà quindi riemessa nota di credito e fattura corretta.

Inoltre poiché il contratto è stato stipulato ad anno inoltrato comprenderà anche alcuni mesi del successivo anno pertanto graverà nel bilancio 2020.

### **CAP 39**

Le uscite sostenute risultano ben al di sotto dello stanziamento previsto e riguardano spese per l'organizzazione di eventi culturali e di aggiornamento professionale.



### **RESIDUI ATTIVI 2019 e antecedenti pag 3**

#### **CAP 1 e CAP 8**

L'importo dei crediti di dubbia esigibilità riferito ad annualità precedenti il 2017 (€ 11.100,00 ed € 499,96) è rimasto invariato poiché riferiti a crediti già messi in riscossione coattiva dal 2015.

Dell'importo relativo al solo anno 2019 di € 5.730,00 che al 31/12/19 risulta da riscuotere come già precisato nel CAP 1 entrate è già stato in parte riscosso e segnalato alla disciplina in questo mese, pertanto possiamo supporre che sia riscosso entro il 31/12/20.

La mancata riscossione comporterà la sospensione e conseguente recupero coattivo.

#### **CAP 4**

In questo capitolo sono registrati gli importi relativi ai diritti di segreteria addebitati ai casi di morosità segnalati alla disciplina, pertanto l'eventuale riscossione degli importi insoluti dei capitoli 1 e 8 include anche la riscossione di questi importi.

#### **CAP 13**

Come riportato nella nota al Bilancio l'importo di € 381,00 di competenza 2018 non fu considerato nel bilancio consuntivo 2018 poiché trattasi di rimborso da parte della federazione accertato e riscosso a settembre 2019.

#### **CAP 3**

L'importo è riferito ai diritti di tassazione notule relative a due parcelle liquidate nel 2018 già incluse nei residui attivi del bilancio 2018, che sono state ritirate e interamente rimosse nel 2019.

### **RESIDUI passivi 2019 e antecedenti pag 4**

Gli importi delle somme da pagare al 31/12/2019 riguardano le consuete uscite di competenza 2019 il cui saldo slitta necessariamente ai mesi successivi del 2020, pertanto ad oggi totalmente pagate.

Meritano una precisazione solo le discordanze relative ai residui passivi di competenza 2018 di cui già abbiamo riportato le motivazioni nelle note a piè pagina n.4 e precisamente ai capitoli:

**CAP 13** l'importo dei residui passivi al 31/12/2018 indicato nel bilancio consuntivo 2018 è aumentato di € 413,00 a causa di un saldo del contributo IRAP comunicatoci a settembre 2019.

#### **CAP 39**

in conseguenza della soppressione dei capitoli 17 e 32 unificati nel cap 39 i rispettivi importi di € 14,00 e 20,00 indicati nei Residui Passivi del consuntivo 2018 sono confluiti nel capitolo 39.

Nello stesso capitolo alla prima colonna relativa ai residui passivi al 31/12/18 è stato aggiunto l'importo di € 2.080,00 relativo a due parcelle per docenza corsi sicurezza svolti nel 2018, ma su richiesta del docente fatturati e pagati nel 2019.



## PAGINA RESOCONTO POLIZZA PROPENSIONE TOP

Proseguendo la partizione contabile degli importi accantonati nella Polizza (decisa l'anno scorso dal Consiglio in fase di approvazione del bilancio consuntivo 2018), per una visualizzazione immediatamente comprensibile, la pagina riporta sia la situazione finanziaria reale allegandone l'estratto conto al 31/12/19, sia la situazione contabile con la suddivisione degli accantonamenti di destinazione.

### **Riferimento CAP 14 – Come da stanziamento di previsione sono stati accantonati € 1.500,00 per la competenza 2019.**

Per tempi di procedure dell'Istituto bancario l'accredito è di fatto avvenuto nei primi mesi del 2020, pertanto l'effettivo saldo di € 174.790,74 che figura nell'estratto conto allegato non include tale accredito.

Abbiamo quindi indicato il totale contabile pari a € 176.290,74 nella penultima pagina "Resoconto polizza propensione Top".

Per il **CAP 22** come da preventivo non è avvenuto alcun accantonamento nel Fondo patrimoniale. Pur non essendo previsto alcun accantonamento, il rendimento lordo maturato pari a € 5.008,57 della polizza, va ad incrementare la partizione 2 del Fondo Patrimoniale.

La somma delle partizioni corrisponde pertanto al totale indicato nell'estratto conto al 31/12/19, da considerarsi al lordo degli oneri fiscali.

Il Tesoriere  
arch Alessia Ricci

