

assemblea 23 – 25 luglio 2025

RELAZIONE RENDICONTO FINANZIARIO 2024

ORDINE DEGLI ARCHITETTI
P. P. e C. DI MASSA CARRARA

25 LUG. 2025

Prot. n. 1746

posizione archivio

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Rendiconto finanziario (bilancio consuntivo) 2024 è risultato in linea con gli stanziamenti del bilancio preventivo approvato dall'assemblea il 31 gennaio 2024, ad eccezione degli equivalenti importi registrati nelle partite in sospeso (sia in entrate che in uscita) relativi alla liquidazione della polizza scaduta a fine aprile 2022 ed accreditata a marzo 2023, che pertanto non sono da considerare, così come meglio precisato nel resoconto allegato al Bilancio.

La visione generale della gestione 2024 possiamo vederla nella pagina iniziale del **PROSPETTO DI CONCORDANZA** da cui emerge il raffronto tra la situazione amministrativa iniziale (a sinistra), la gestione dell'anno 2024 (al centro) e la situazione amministrativa finale (a destra).

Il "risultato di amministrazione finale" è pari ad un avanzo di € 14.198,37 che è significativamente superiore a quello risultante a fine 2023, consideriamo però che nell'avanzo di amministrazione finale sono inclusi i crediti (residui attivi) riferiti a quote insolute che seppur affidate alla riscossione coattiva non danno la certezza della riscossione.

Le entrate ed uscite, eccetto alcune voci, sono risultate in linea con gli stanziamenti del preventivo 2024 e l'accredito del finanziamento Fondi PNRR € 14.000,00, così come già relazionato in occasione dell'assemblea di bilancio preventivo 2024, ha consentito l'acquisto di beni e servizi che troviamo distribuiti nei relativi capitoli.

Nelle entrate, possiamo rilevare la diminuzione dei casi di morosità già riscontrata nelle precedenti annualità.

Nelle uscite si sono rese necessarie alcune variazioni agli stanziamenti rivelatisi insufficienti.

Anche nel 2024 grazie al monitoraggio delle entrate ed uscite ed ai vari promemoria e solleciti da parte della tesoreria le riscossioni delle quote annuali continuano a migliorare rispetto alle annualità precedenti, diminuendo di conseguenza le aperture dei procedimenti disciplinari. Si conferma pertanto il raggiungimento dell'obiettivo della riscossione entro le scadenze, anche se ciò comporta la conseguente mancata riscossione delle sanzioni.

Non sono state apportate **variazioni nei residui attivi** potrebbe essere necessario farlo nel 2025 per crediti di dubbia riscossione, riferiti a crediti insoluti a carico di alcuni iscritti per i quali a seguito di corrispondenza tra i vari Ordini e circolari del Consiglio Nazionale si procederà alla cancellazione d'ufficio.

Nella pagina "**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**" del 2024 possiamo vedere la distinzione delle **RISCOSSIONI** e **PAGAMENTI** in conto competenza e in conto residui.

La consistenza di cassa ad inizio esercizio è di € 20.700,27

Le riscossioni ed i residui attivi hanno superato i pagamenti ed i residui passivi, pertanto la consistenza di cassa a fine esercizio + di € 29.656,43 e l'avanzo di amministrazione a fine 2024 risulta € 14.198,37.

Resta da precisare che i residui passivi sono tutti saldati nel 2025, ad eccezione di alcuni importi il cui saldo è ostacolato solo da problemi meramente burocratici, mentre i residui attivi riguardano soprattutto le quote e per l'anno 2024 sono ad oggi quasi totalmente rimosse, ad eccezione dei cinque casi sanzionati (per i quali è già stata emanata la sanzione di sospensione a tempo indeterminato oltre ad uno con procedimento disciplinare in corso).

Come in ogni bilancio maggior rilevanza nelle entrate è data dai contributi a carico degli iscritti che include oltre alle quote di mantenimento all'albo e le relative sanzioni applicate per pagamenti tardivi.

Il restante delle entrate è derivante dai contributi di accreditamento per eventi formativi e dalle quote versate dai neoiscritti unitamente alla tassa d'iscrizione e l'addebito dei diritti di segreteria ed istruttoria a carico degli iscritti morosi segnalati al Consiglio di Disciplina.

La parte integrativa allegata al bilancio del resoconto Titoli riporta la consueta rendicontazione (suddivisa in partizioni) che rende immediatamente visualizzabile la destinazione degli accantonamenti ed evidenzia le decurtazioni dovute ai riscatti ed oneri fiscali conseguenti la liquidazione finale ed accredito della Polizza con conseguente reinvestimento in titoli.

Il Tesoriere
arch Marianna Fabiani



assemblea 23 – 25 luglio 2025**NOTE PER DETTAGLI CAPITOLI****ENTRATE 2024 pagine 1 e 2 – colonne SOMME ACCERTATE***Iniziamo dalle categorie e capitoli facenti parte del TITOLO I – ENTRATE CORRENTI*

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 10

Quote mantenimento iscrizione Albo € 126.680,00

La riscossione registrata di € 122.780,00 è comprensiva delle sanzioni applicate per ritardato pagamento.

Le quote da riscuotere al 31/12/2024 pari a € 3.900,00 (incluse sanzioni) sono ad oggi state quasi totalmente riscosse a seguito segnalazione disciplinare, eccetto cinque casi per i quali sono già state emesse le sanzioni di sospensione a tempo indeterminato e per le quali sarà attivata la procedura del recupero coattivo. Mentre è tutt'ora in corso il procedimento disciplinare attivato nei confronti di una STP già sospesa per morosità precedenti.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 30

Quota mantenimento albo nuove iscrizioni € 1.470,00

Nel 2024, diversamente dalle n. 10 iscrizioni previste, si sono registrate n. 7 nuove iscrizioni con quota ridotta a € 210,00 totalmente riscosse nel 2024.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 60

Tassa iscrizione neoiscritti € 350,00

L'importo dovuto e totalmente riscosso nel 2024 è pari alle n. 7 nuove iscrizioni registrate, diversamente dalle 10 previste.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 70

Diritti di segreteria e di istruttoria € 420,00

Sono importi relativi alle n. 14 delibere di segnalazione disciplinare per morosità del 2024, di cui n. 5 sono poi sfociate in sospensioni emanate e risultano riscosse entro il 2024 e delle restanti, alcune sono state riscosse nel 2025 mentre per le altre si è proceduto alla riscossione coattiva.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 80

Accredito spese varie addebitate agli iscritti € 0,00

Non è stata rilevata alcuna riscossione poiché non si è verificato alcun addebito a carico degli iscritti.

Il Titolo 01 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI include quindi € 128.920,00 entrate di competenza 2024 di cui € 124.750,00 riscosse e € 4.170,00 da riscuotere al 31/12/24.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 10

Diritti per opinamento parcelle € 1.058,20

L'importo è relativo alla riscossione dei diritti di tassazione notule per n. 3 pratiche la cui procedura era iniziata l'anno precedente (con relativo versamento di acconto) e terminata nel 2024.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 20

Diritti per rilascio certificati € 48,00

L'importo è relativo a tre certificati d'iscrizione emessi nel 2024.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 40

Contributi di accreditamento e quote di partecipazione corsi di aggiornamento e formazione € 3.830,00

L'importo riscosso è relativo alle quote di partecipazione dei soli due corsi a pagamento sui 25 svolti nel 2024 per un totale di € 2.030,00 e € 1.800,00 per contributo di accreditamento ricevuti da EtruscaForm Srl inerente i corsi BIM.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 50

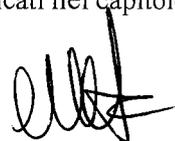
Recupero spese per stampati, timbri e tessere riconoscimento € 0,00

Diversamente dall'esigua previsione di € 50,00 non è stata registrata alcuna riscossione per l'anno 2024.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 90

FONDI PNRR - Autenticazione SPID/CIE € 14.000,00

La procedura attivata e già relazionata negli anni precedenti, si è conclusa nel 2024 con l'effettiva riscossione del finanziamento di € 14.000,00 che ci ha consentito di acquistare beni e servizi meglio specificati nel capitolo delle uscite.



Il Titolo 01 002 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di competenza 2024 è pari a € 18.936,20.

Titolo 1 Categoria 3 Capitolo 20

Interessi attivi su conti correnti bancari € 3.100,41

Diversamente dalle annualità precedenti nel 2024 abbiamo riscosso gli interessi attivi derivanti principalmente dall'accredito della liquidazione Polizza Axa-MPS quindicennale scaduta il 26/4/2022.

Il Titolo 01 003 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI include la competenza € 3.100,41.

Titolo 1 Categoria 5 Capitolo 10

Entrate eventuali e sopravvenienze attive € 380,76

Trattasi di un rimborso a nostro credito da parte di Eni relativo alla fornitura gas-luce, conseguente al cambio fornitore da Eni ad a2a per la fornitura dell'energia elettrica ed Heracomm per la fornitura gas come disposto dalla normativa vigente.

Il Titolo 01 005 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI include la competenza € 380,76.

Nelle ENTRATE CORRENTI del 2024 si rileva quindi un importo di competenza di €151.337,37 di cui € 6.262,68 da riscuotere. La differenza con la previsione, che già includeva € 14.000,00 relativi al finanziamento FONDI PNRR, ha un saldo positivo di € 4.557,37

Proseguiamo con le categorie e capitoli facenti parte del TITOLO III – PARTITE DI GIRO

Titolo 3 Categoria 1 Capitolo 20

Ritenute erariale sui redditi di lavoro autonomo € 1.037,00

Trattasi di ritenuta d'acconto relativa parcelle per consulenze, il capitolo rientra nelle partite di giro, pertanto ritroveremo in uscita lo stesso importo a nostro carico.

Titolo 3 Categoria 1 Capitolo 90

IVA Split Payment € 5.271,65

Il capitolo rientra nelle partite di giro, pertanto l'importo riguarda l'IVA applicata su ogni fattura di acquisti che ritroveremo in uscita poiché a nostro carico sia l'importo che il riversamento all'Erario.

Titolo 3 Categoria 1 Capitolo 200

Rimborso di somme pagate per conto terzi € 0,00

Trattasi del rimborso per missioni a carico della Federazione Architetti Toscani e anticipata dal nostro Ordine. Anche questa entrata rientra nelle partite di giro pertanto il corrispondente importo lo ritroviamo nelle uscite "Somme pagate per conto terzi". Nel 2024 non è stato registrato alcun movimento contabile.

Titolo 3 Categoria 1 Capitolo 230

Partite in sospeso € 130.452,66

Tale importo riscossioni fanno parte delle partite di giro e sono dovute ai seguenti accrediti i cui equivalenti importi ritroveremo nell'omonimo capitolo in uscita:

- Liquidazione Polizza Prospensione TOP AXA € 126.679,40
- Deposito cauzionale pari a due mensilità di locazione per la nuova sede € 1.966,66
- il restante importo per storno vari importi inerenti bonifici e fatture BPER

Il Titolo 03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO registra quindi € 136.761,31 entrate di competenza 2024 di cui però € 126.679,40 sono relative alla liquidazione della polizza riversata nel c/c BPER nel 2023 e reinvestita in titoli nel 2024 come da prospetto allegato.

TOTALE ENTRATE

Anche se il raffronto tra il totale previsto € 154.070,00 e quello accertato di competenza € 288.098,68 genera un'importante differenza positiva, dobbiamo però considerare che tale importo accertato include € 126.679,40 che ritroveremo tra le uscite nelle partite di giro, perché appunto relativi alla liquidazione della polizza 75PT Propensione TOP n. 0132433, importo reinvestito in titoli come rendicontato nell'allegato.



USCITE 2024 pagine 3 e 4 – colonne SOMME IMPEGNATE

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 10

Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri € 613,20

L'uscita è relativa alle missioni presso il Consiglio Nazionale e risulta minore allo stanziamento previsto seppur esiguo, perché già ulteriormente diminuito rispetto al 2023, grazie alla possibilità di seguire da remoto tali incontri.

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 40

Assicurazione Consiglieri € 1.990,00

E' stata rinnovata la polizza già attiva con REALE MUTUA € 1.990,00 corrispondente al preventivo per la copertura assicurativa dei Consiglieri dell'Ordine e di Disciplina.

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 50

Contributi al CONSIGLIO NAZIONALE € 13.515,00

Il Consiglio Nazionale ha mantenuto il posticipo della data di scadenza e l'importo individuale pari a € 34,00 intero e € 17,00 ridotto per ciascun iscritto. Il restante da pagare al 31/12/2024 di €1.339,60 riguarda la terza rata con scadenza gennaio 2025 (ad oggi già saldata).

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 60

Contributi alla FEDERAZIONE TOSCANA € 980,00

Alla Federazione è saldato il totale annuo in unica rata anticipata ad inizio anno, come da regolamento.

Nel 2024 è rimasto invariato l'importo di € 2,50 diminuito nel 2023 con l'ingresso in Federazione dell'Ordine di Firenze.

L'importo corrisponde allo stanziamento previsto.

Diversamente dal Consiglio Nazionale per i contributi alla Federazione non sono previste riduzioni.

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 70

Spese per attività del Consiglio di disciplina € 0,00

Non è stata sostenuta alcuna spesa per l'attività che si è comunque svolta.

Non è stato necessario pertanto usufruire dello stanziamento seppur esiguo di € 500,00.

Il Titolo 11 001 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE include quindi € 17.098,20 uscite di competenza 2024 di cui € 15.572,60 pagate e € 1.525,60 da pagare al 31/12/24.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 10

Stipendi ed altri assegni fissi al personale € 38.978,39

L'importo considerato al netto è pertanto l'effettivo erogato.

Restano da pagare al 31/12/2024 le mensilità di dicembre pari € 3.141,39 delle due dipendenti, erogate come di consueto a gennaio 2025.

L'uscita è inferiore alla previsione .

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 30

Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttività € 1.500,00

L'importo stanziato di € 1.500,00 è stato erogato nel 2025, come da delibera consiliare n. 6 del 12 giugno 2025, pertanto risulta da pagare al 31/12/2024.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 70

Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente € 25.060,86

Sono spese relative ai riversamenti in F24 dei contributi fiscali ed assistenziali a carico del datore e del dipendente, oltre agli importi mensili del contributo IRAP.

Restano da pagare al 31/12/2024 i contributi per € 4.539,21 pagate come di consueto nel 2025 e riferite alle mensilità di dicembre, tredicesima e premio produttività 2024.

L'uscita è leggermente inferiore alla previsione.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 80

Assicurazione INAIL € 236,08

Trattasi del conguagli INAIL la cui uscita è leggermente inferiore alla previsione.



Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 90

Corsi per personale dipendente

€ 0,00

Non avendo utilizzato lo stanziamento di € 200,00 non è stata registrata alcuna uscita. Le dipendenti hanno potuto usufruire dei corsi di formazione organizzati dal CNAPPC per tutti gli Ordini e destinati ai consiglieri dell'Ordine, di disciplina e dipendenti.

Il Titolo 11 002 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO include quindi € 65.775,33 uscite di competenza 2024 di cui € 56.594,73 pagate e € 9.180,60 da pagare al 31/12/24.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 10

Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati € 2.281,40

L'importo speso include come da previsione gli abbonamenti già attivati dal Consiglio: Europa Concorsi, Divisare e Tecnobit.

Dal 2023 per Divisare ed Europa Concorsi abbiamo ricevuto la comunicazio del rinnovo contratto con prezzi aumentati di € 700,00 complessivi rispetto al 2023.

A seguito contrattazione tra loro referente ed il Presidente si è giunti ad un costo sostenibile con validità al 31/12/24 ed è stato eliminato il tacito rinnovo, per poi poter rivalutare in fase di preventivo 2025 l'eventuale adesione.

Le uscite sostenute risultano inferiori a quanto previsto.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 20

Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie € 1.371,92

Il consumo del materiale rimanente e l'esiguo importo stanziato (ulteriormente diminuito rispetto all'anno precedente), purtroppo si è rivelato insufficiente; si è pertanto reso necessario integrare con una variazione a bilancio per sostenere le spese.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 40

Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti € 5.379,67

Il restante importo di € 3.172,00 da pagare al 31/12/2024 è il totale degli importi di consulenza la cui fattura non è stata emessa entro l'anno 2024.

I professionisti consulenti dell'Ordine sono: consulente del lavoro Dott.ssa Vanessa Ghidini, RSPP Ing Francesco Corradi, Medico del Lavoro Dott.ssa Irene Donato, Revisore dei Conti Dott Vincenzo Colle, consulenza trasparenza anticorruzione Dott. Edoardo Rivola.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 50

Manutenzione, riparazione e adattamento uffici e relativi impianti € 1.144,83

Le uscite riguardano oltre al consueto controllo annuale degli estintori e della caldaia anche la spesa preventivata e sostenuta per la tinteggiatura dei servizi igienici e l'impianto di messa a terra.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 60

Spese postali e spedizioni varie € 1.686,04

Le spese sono per la quasi totalità relative al rinnovo delle caselle PEC assegnate agli iscritti e per le caselle istituzionali dell'Ordine. L'invio della corrispondenza cartacea è limitato a sporadici casi.

Purtroppo a marzo 2024, come già relazionato in occasione del Bilancio preventivo 2025, a causa del notevole aumento del costo caselle PEC per rinnovo convenzione Aruba, il costo di ciascuna casella PEC assegnata agli iscritti è passato da € 1,83 a € 4,27 pertanto si è resa necessaria la variazione a bilancio.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 70

Spese telefoniche e collegamenti telematici € 1.221,44

L'importo speso ha rispettato lo stanziamento previsto di € 1.300,00

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 90

Spese per l'energia elettrica, gas e acqua € 2.436,16

La diminuzione dello stanziamento rispetto al 2023 è risultata eccessiva pertanto non ha coperto le uscite da sostenere per le forniture. Si è quindi resa necessario effettuare una variazione integrativa a bilancio.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 110

Premi di assicurazione € 425,00

Resta attiva la polizza con Assicurazioni Generali INA Assitalia unificata.



Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 120

Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software € 10.008,45

L'uscita sostenuta include oltre ai canoni annuali consueti di seguito elencati:

- contratto già attivo con LDAV arch Catenacci per software gestionale Albo 2.0;
- Società Visura per software gestionali (protocollo digitale, conservazione, contabilità, sportello webPA, backup service);
- canone annuale interventi assistenza computer della ditta Marco Santucci.

Anche l'attivazione del servizio identificazione digitale SPID/CIE/eIDAS offerto della Società Visura ed incluso nella parte di utilizzo finanziamento FONDI PNRR.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 130

Spese di pulizia locali Sede € 3.733,20

L'importo è risultato inferiore allo stanziamento.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 200

Spese per affitto locali Sede € 15.938,21

L'aumento del canone bimestrale per adeguamento ISTAT era già stato considerato a preventivo e si è resa necessaria una lieve variazione a bilancio.

L'uscita include € 180,20 di quota parte per rinnovo contratto.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 220

Spese varie beni e servizi € 968,31

L'uscita riguarda il canone bimestrale di € 156,95 di noleggio stampante e l'acquisto di detersivi e varie.

Si è resa necessaria una variazione a bilancio finalizzata all'acquisto del codice LEI (per una spesa totale di € 242,78), che gli enti pubblici devono avere per poter investire in titoli (resoconto allegato al bilancio relativo alla polizza e reinvestimento importo liquidato).

Il Titolo 11 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI include quindi € 46.594,63 uscite di competenza 2024 di cui € 41.342,21 pagate e € 5.252,42 da pagare al 31/12/24.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 20

Spese per deleghe a Consiglieri, Commissioni e gruppi di lavoro € 0,00

Non è stata registrata alcuna uscita, pertanto non è stato utilizzato l'importo stanziato di € 250,00.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 60

Spese per la formazione professionale e culturale degli iscritti € 1.554,08

Nel 2024, sono stati organizzati 25 eventi formativi (conferenze, seminari di deontologia, viaggi e giornate di studio) di cui 23 gratuiti per i partecipanti. L'uscita registrata riguarda il compenso dei docenti ed è stato coperto dalla riscossione delle quote di partecipazione.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 70

Spese per realizzazione sigilli (timbri) iscritti € 141,52

La spesa è dovuta ai timbri rilasciati ai n. 7 neoiscritti, l'importo ha rispettato la previsione poiché l'aumento avvenuto nel 2023 era già stato considerato a preventivo.

L'importo leggermente inferiore rispetto alla previsione deriva dalla considerazione di n. 10 iscrizioni piuttosto che n. 7 reali.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 80

Spese per tesserini di riconoscimento iscritti € 0,00

Non è stato necessario usufruire dell'esiguo importo stanziato di € 20,00 poiché l'Ordine dal 2024 procede autonomamente alla stampa dei tesserini.

Il Titolo 11 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI include quindi € 1.695,60 uscite di competenza 2024 di cui € 861,52 pagate e € 834,08 da pagare al 31/12/24.

Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 10

Interessi passivi € 123,60

L'uscita riguarda gli interessi passivi bancari addebitati nel cc bancario del MPS nel quale non sono stati accreditati i riversamenti relativi ai pagoPA né altre riscossioni, pertanto sarà chiuso nel 2025.



Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 20

Spese e commissioni bancarie e postali € 742,09

Sono considerate le spese di commissione per ciascuna operazione effettuata dal conto corrente bancario oltre alle spese di bollo e tenuta conto. Dato che nel 2024 i conti correnti aperti erano due MPS e BPER le uscite sostenute hanno superato lo stanziamento iniziale previsto.

Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 30

Spese riscossione contributi iscritti € 467,50

Riguarda le spese di commissione a nostro carico per ciascuna transazione del pagodigitale che ci vengono rendicontate e fatturate ad ogni quadrimestre. L'uscita ha superato leggermente lo stanziamento iniziale, ma ciò è dovuto anche al numero di pagoPA riscossi relativi ai corsi e diritti di tassazione notule.

Il Titolo 11 005 ONERI FINANZIARI include quindi € 1.333,19 uscite di competenza 2024 di cui € 1.133,38 addebitate e € 199,81 da addebitare nel 2025.

Titolo 11 Categoria 7 Capitolo 10

Imposte, tasse e tributi vari € 676,11

L'uscita è dovuta principalmente alla tassa TARI per l'anno 2024 che è pari a € 648,00. La parte nei residui passivi di € 465,00 è riferita all'acconto TARI che per digiudi di recapito corrispondenza da parte dell'ente è arrivata successivamente.

Il Titolo 11 007 ONERI TRIBUTARI include quindi € 676,11 uscite di competenza 2024.

Titolo 11 Categoria 10 Capitolo 100

Fondo di riserva € 0,00

Inserito nel preventivo il minimo stanziamento di € 112,00 per eventuale pareggio totali a copertura di eventuali sforamenti nei capitoli.

Titolo 11 Categoria 10 Capitolo 200

Spese varie addebitate agli iscritti € 0,00

Cautelativamente era stato stanziato l'importo di € 100,00 ma non è stata sostenuta alcuna spesa.

Il Titolo 11 010 SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI non ha registrato alcuna uscita.

Nelle USCITE CORRENTI del 2024 si rileva quindi un importo di competenza di €133.173,06 di cui € 17.457,51 da pagare al 31/12/24.

Titolo 12 Categoria 1 Capitolo 20

Acquisto di mobili e macchine d'ufficio € 8.475,04

Gli importi stanziati includono esclusivamente l'utilizzo dei Fondi PNRR (come descritto in entrambi i bilanci di previsione già illustrati nelle rispettive assemblee) e pertanto l'acquisto di computer fissi e portatile oltreché l'assistenza tecnica per l'installazione dell'hardware.

Titolo 12 Categoria 1 Capitolo 40

Acquisto software e licenze € 167,84

Riferito unicamente alla spesa sostenuta per l'acquisto della licenza gotomeeting.

Il Titolo 12 001 ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE include quindi € 8.642,88 uscite di competenza di cui € 3.005,88 da pagare al 31/12/24.

Titolo 13 Categoria 1 Capitolo 20

Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo € 1.037,00

Trattasi di ritenuta d'acconto, il capitolo rientra nelle partite di giro che abbiamo già visto nelle entrate per lo stesso importo

Titolo 13 Categoria 1 Capitolo 90

IVA Split Payment erariali sui redditi di lavoro autonomo € 5.271,65

Il capitolo rientra nelle partite di giro, pertanto l'importo riguarda l'IVA su fatture di acquisti che abbiamo già registrato tra le entrate e pertanto questa uscita riporta il dovuto versamento all'Erario.

L'importo di € 1.343,93 da pagare al 31/12/2024 è relativo al versamento IVA di dicembre con scadenza gennaio 2025.

Titolo 13 Categoria 1 Capitolo 200

Somme pagate per conto terzi € 0,00

Trattasi di partite di giro relative ad un rimborso in parte a carico del CNAPPC per gruppo di lavoro anticipate dall'Ordine. Non è stata sostenuta alcuna spesa

Titolo 13 Categoria 1 Capitolo 230

Partite in sospeso € 130.452,66

Come già visto nell'omonimo capitolo in entrata questi equivalenti importi in uscita fanno parte delle partite di giro e riguardano:

- Liquidazione Polizza Propensione TOP AXA € 126.679,40
- Deposito cauzionale pari a due mensilità di locazione per la nuova sede € 1.966,66
- il restante importo per storno vari importi inerenti bonifici e fatture BPER

Il Titolo 13 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO include quindi € 136.761,31 uscite di competenza 2024 di cui € 134.080,93 pagate e € 2.680,38 da pagare al 31/12/24

TOTALE USCITE

Riguardo alla differenza sulle previsioni descritte in dettaglio nell'omonima colonna, dobbiamo considerare che tale importo include l'importo delle due mensilità di cauzione per locazione nuova sede e della liquidazione della polizza, che troviamo registrati relativamente nelle partite in sospeso e nel resoconto Polizza/Titoli.



RESIDUI ATTIVI

Come indicato nel prospetto di concordanza: dai residui attivi ad inizio 2024 (relativi a crediti del 2023 e antecedenti) di	€ 10.397,91
non vi è stata alcuna variazione, pertanto non è stato detratto alcun importo	- € 0,00
e sommato il credito di competenza 2024 di	+ € 8.497,34
Pertanto, avendo riscosso nel corso del 2024 l'importo di	- € 1.660,00
I residui attivi finali al 31/12/2024 ammontano a	= € 17.235,25

L'importo riscosso nel 2024 di € 1.660,00 è riferito alle quote 2023 e precedenti oltre all'addebito spese di istruttoria per segnalazione disciplinare, mentre per i crediti di competenza 2024 che risultano insoluti al 31/12/2024, possiamo assicurare che sono stati tutti riscossi, tranne quelli riferiti a cinque quote insolute ai cui debitori è già stata emessa la sanzione della sospensione dall'Albo e la conseguente iscrizione a ruolo per la riscossione coattiva, eccetto un procedimento tutt'ora in corso.

RESIDUI PASSIVI

Come in passato il totale debiti che risulta a fine anno è relativo soltanto a importi registrati nell'anno di competenza e saldati nei primi mesi del successivo.

Come indicato nel prospetto di concordanza: dai residui passivi ad inizio 2023 (relativi a debiti del 2022 e antecedenti) di	€ 27.118,74
da cui è stato detratto l'importo del debito indicato nella variazione	- € 697,50
e sommato il debito di competenza 2024 di	+ € 23.143,77
Pertanto, avendo pagato nel corso del 2024 l'importo di	- € 16.871,70
I residui passivi finali al 31/12/2024 ammontano a	= € 32.693,31

Il debito iniziale (quindi 2023 e precedenti) di € 27.118,74 risulta pressoché saldato nel corso del 2024 ad eccezione degli importi riferiti agli accantonamenti TFR risulteranno investiti in titoli nel 2025, così come i residui passivi di competenza 2024 saranno regolarizzati nel 2025 come da scadenze.



PAGINA RESOCONTO POLIZZA PROPENSIONE TOP-riversamento BPER

Proseguendo la partizione contabile degli importi accantonati nella Polizza per una visualizzazione immediatamente comprensibile, la pagina riporta sia la situazione finanziaria reale allegandone l'estratto titoli BPER al 31/12/24, sia la situazione contabile con la suddivisione degli accantonamenti di destinazione.

La polizza stipulata nel 2007 con decorrenza dal 26/4/2007 e durata quindicennale è scaduta il 26/4/2022 come già relazionato nelle assemblee precedenti.

A marzo 2023 l'importo liquidato della polizza fu inizialmente accreditato nel conto corrente del MPS per un totale di €126.679,40 e come da delibera 296 dell'8 novembre 2023 successivamente riversato nel conto corrente BPER per poi essere reinvestito in titoli, a lunga e breve scadenza, descritti nel prospetto.

Gli accantonamenti di € 4.050,00 e € 4.500,00 stanziati nei preventivi 2022 e 2023 e inclusi nei residui passivi al 31/12/24, saranno investiti nel 2025.

Pertanto il totale del capitale accantonato registrato in contabilità è di € 135.229,40.

La somma delle partizioni pari a € 34.350,00 e € 100.879,40 corrispondono pertanto al totale indicato nel resoconto allegato al bilancio al 31/12/24 a cui si aggiungono gli stanziamenti 2022 e 2023 che saranno oggetto di investimento a capitale garantito, oltre agli interessi maturati per i titoli scaduti.

Il Tesoriere
Arch. Marianna Fabiani

