

assemblea 26 – 30 maggio 2023

RELAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2022**PREMESSA**

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Rendiconto finanziario (bilancio consuntivo) 2022 è risultato in linea con gli stanziamenti del bilancio preventivo 2022 approvato dall'assemblea il 16 dicembre 2021, fatta eccezione per gli equivalenti importi registrati nelle partite in sospeso, sia in entrate che in uscita, relativi alla riscossione del riscatto parziale della Polizza scaduta a fine aprile 2022 ed il conseguente riversamento dell'anticipo del TFR chiesto dalla dipendente Gorzanelli Daniela e deliberato il primo dicembre 2021 riportate nel dettaglio dei capitoli e meglio precisate nel resoconto Polizza allegato al Bilancio.

La visione generale della gestione 2022 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 2022 (al centro) e la situazione amministrativa finale (a destra).

Il "risultato di amministrazione finale" è pari ad un avanzo di € 12.171,80 che come previsto è significativamente inferiore a quello risultante a fine 2021.

Le entrate ed uscite, eccetto alcune voci, sono risultate in linea con gli stanziamenti del preventivo 2022.

Si rilevano alcune dovute variazioni agli stanziamenti e precisamente:

- nelle uscite per un totale di € 8.040,00 derivato principalmente dal rinnovo del CCNL avvenuto nel primo trimestre 2022 e che ha causato un versamento degli arretrati di adeguamento stipendi e relativi contributi; seppur tali arretrati di fatto sono di competenza degli anni precedenti, non potendo essere inclusi nei residui passivi, hanno gravato nell'anno 2022 per un totale di € 5.500,00.

- altre variazioni includono l'adeguamento Istat per l'affitto sede di € 500,00 del costo pulizia locali di € 200,00 e della consulenza per un esubero di € 700,00 a fronte del totale parcella di € 2.082,00 quest'ultima derivata da un costo di assistenza legale per la difesa inerente il ricorso al TAR relativa ad una pratica seguita dal Consiglio precedente unitamente al Consiglio Nazionale. Tale ricorso seppur vinto ha comportato la spesa legale di cui vedremo se in futuro l'attuale Consiglio Nazionale in carica vorrà sostenere economicamente così come fatto dal precedente.

Relativamente alle entrate possiamo notare come continui decisamente a diminuire il numero dei crediti da riscuotere a fine anno e che risultano ad oggi già riscossi eccetto tre casi per i quali è già stata emanata la sanzione di sospensione a tempo indeterminato.

Possiamo quindi ritenere raggiunto l'obiettivo della riscossione entro le scadenze, anche se ciò comporta la conseguente mancata riscossione delle sanzioni.

Anche nel 2022 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.

Ulteriore precisazione va dedicata alle **variazioni apportate nei residui attivi e passivi**.

Relativamente ai crediti (residui attivi) l'estinzione del credito include € 750,00 relativi a quote insolte dell'iscritto già sospeso e deceduto, mentre i restanti € 16,00 è l'estinzione del credito relativo ad un certificato d'iscrizione.

Riguardo invece all'estinzione dei debiti (residui passivi) l'importo totale di € 601,85 include l'estinzione di un debito di € 422,00 relativo a IRAP 2019 che è stato ricalcolato a seguito comunicazione dell'Agenzia delle Entrate ed estinto, mentre i restanti sono la sommatoria di piccolissimi importi da € 10,00 e € 15,00 degli anni 2014.

Il Consiglio ha ritenuto di apportare tali variazioni, sanate o estinte, per evitare di portarci nel 2023 residui di debiti e crediti obsoleti.

Nella pagina "**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**" del 2022 possiamo vedere la distinzione delle **RISCOSSIONI** e **PAGAMENTI** in conto competenza e in conto residui.

La consistenza di cassa ad inizio esercizio è di € 34.457,00

Nonostante i pagamenti ed i residui passivi abbiano superato le riscossioni ed i residui attivi l'avanzo di amministrazione a fine 2022 risulta € 12.171,80.

Si è quindi potuto attingere all'avanzo delle annualità precedenti come da previsione.

Resta da precisare che riguardo ai residui passivi sono tutti saldati nel 2023, ad eccezione di alcuni esigui importi il cui saldo è ostacolato solo da problemi meramente burocratici, mentre i residui attivi riguardano soprattutto le quote e per l'anno 2022 sono ad oggi quasi totalmente riscosse, ad eccezione di tre casi per i quali è già stato emesso il provvedimento sanzionatorio di sospensione e per i quali sarà attivato il procedimento di riscossione coattiva.

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, anche le 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 Polizza 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 alla scadenza del 26/4/22.

Il Tesoriere
arch. Alessia Ricci



NOTE PER DETTAGLI CAPITOLI

ENTRATE 2022 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 € 118.270,00

La riscossione registrata di € 115.670,00 è comprensiva delle sanzioni applicate per ritardato pagamento.

Le quote da riscuotere al 31/12/2022 pari a € 2.600,00 (incluse sanzioni) sono ad oggi state quasi totalmente rimosse a seguito segnalazione disciplinare.

Ad eccezione di tre casi di cui n. 1 STP per i quali sono già state emesse le sanzioni disciplinari di sospensione, pertanto sarà attivata la procedura del recupero coattivo.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 30

Quota mantenimento albo nuove iscrizioni € 2.390,00

Nel 2022, diversamente dalle n. 5 iscrizioni previste, si sono registrate n. 11 nuove iscrizioni di cui 8 con quota ridotta a € 190,00.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 60

Tassa iscrizione neoiscritti € 500,00

L'importo dovuto e riscosso è pari alle n. 10 su 11 nuove iscrizioni registrate.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 70

Diritti di segreteria e di istruttoria € 570,00

Sono importi relativi alle n. 19 delibere di segnalazione disciplinare per morosità del 2022, di cui n. 3 sono poi sfociate in sospensioni emanate mentre le altre n. 16 risultano totalmente rimosse nel 2023.

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 € 121.730,00 entrate di competenza 2022 di cui € 118.890,00 rimosse e € 2.840,00 da riscuotere al 31/12/22.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 10

Diritti per opinamento parcelle € 154,05

L'importo è relativo a una sola notula professionale di cui ne era stato riscosso l'acconto di € 50,00 nel 2021, mentre il restante di € 154,05 è stato riscosso nel 2022 a seguito vidimazione.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 20

Diritti per rilascio certificati € 176,00

L'importo è relativo a undici certificati d'iscrizione emessi nel 2022.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 40

Contributi di accreditamento e quote di partecipazione corsi di aggiornamento e formazione € 6.760,00

L'importo riscosso ha superato la previsione e riguarda per la quasi totalità le quote di partecipazione al corso sulla sicurezza ad eccezione di € 270,00 relativi a tre contributi di accreditamento.

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 2022

Il Titolo 01 002 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI include quindi € 7.090,05 entrate di competenza 2022 totalmente rimosse al 31/12/22.


IL TESORIERE
Arch. Messia/Ricci

Titolo 1 Categoria 3 Capitolo 20

Interessi attivi su conti correnti bancari € 31,95

La riscossione è stata, seppur esigua, in linea con quanto previsto che sarà accreditata ad inizio 2023.

Il Titolo 01 003 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI include la competenza € 31,95.

Titolo 1 Categoria 5 Capitolo 10

Entrate eventuali e sopravvenienze attive € 49,03

Trattasi dell'importo residuo derivante dal riscatto parziale della polizza 75PT Propensione TOP n. 0132433, ossia la differenza di quanto registrato in accredito ed in addebito nelle partite in sospeso.

Il Titolo 01 005 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI include la competenza € 49,03.

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 € 1.873,00

Trattasi di ritenuta d'acconto relativa parcella 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 € 3.755,85

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 2022 non è stato registrato alcun movimento.

Titolo 3 Categoria 1 Capitolo 230

Partite in sospeso € 51.709,36

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

- Riscatti Polizza Propensione TOP AXA	€ 51.239,14
- erroneo accredito da parte di una iscritta	€ 390,00
- importo eccedente da stornare in due bollette Ga	€ 56,22
- importo eccedente da stornare in fattura Aruba	€ 24,00

Il Titolo 03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO include quindi € 57.338,21 entrate di competenza 2022.

TOTALE ENTRATE

Anche se il raffronto tra il totale previsto € 125.652,00 e quello di competenza € 186.234,24 genera una differenza positiva di + € 60.587,24 dobbiamo però considerare che in tale importo sono inclusi circa € 51.000,00 che ritroveremo tra le uscite nelle partite di giro, perché appunto relativi ai riscatti parziali della polizza 75PT Propensione TOP n. 0132433. Di fatto quindi dobbiamo considerare € 8.877,88 la differenza tra il totale previsto e quello di competenza (ossia più riscossioni).

IL TESORIERE
Arch. Alessia Picci

USCITE 2022 pagine 3 e 4 – colonne SOMME IMPEGNATE

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 10

Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri € 339,50

L'uscita è relativa ad un'unica missione presso il Consiglio Nazionale pertanto inferiore allo stanziamento previsto di € 2.500,00.

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 40

Assicurazione Consiglieri € 1.990,00

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

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 50

Contributi al CONSIGLIO NAZIONALE € 13.804,00

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 31/12/2022 di € 1.360,00 riguarda la terza rata con scadenza gennaio 2023 (ad oggi già saldata).

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 60

Contributi alla FEDERAZIONE TOSCANA € 1.194,00

Alla Federazione è saldato il totale annuo in unica rata anticipata ad inizio anno, come da regolamento. Anche nel 2022 sono rimaste invariate la scadenza e l'importo della quota individuale pari a € 3,00. 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 € 17.327,50 uscite di competenza 2022 di cui € 15.967,50 pagate e € 1.360,00 da pagare al 31/12/22.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 10

Stipendi ed altri assegni fissi al personale € 39.993,80

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

Restano da pagare al 31/12/2022 le mensilità di dicembre pari € 2.941,00 delle due dipendenti, erogate come di consueto a gennaio 2023.

L'uscita supera di € 2.300,00 la previsione già consistente di € 37.700,00 e ciò è derivato dal rinnovo del CCNL avvenuto nel primo trimestre 2022 e che ha causato un versamento degli arretrati di adeguamento stipendi e relativi contributi.

Nonostante tali arretrati siano di competenza degli anni 2020 - 2021, non potendo essere inclusi nei residui passivi, hanno gravato nell'anno 2022 per un totale di € 5.500,00.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 30

Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttività € 2.500,00

L'importo è stato erogato nel 2023 pertanto risulta nei residui passivi al 31/12/22.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 70

Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente € 31.510,82

Sono spese relative ai versamenti 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 31/12/2022 i contributi per € 6.645,13 pagate come di consueto nel 2023 e riferite alle mensilità di dicembre, tredicesima e premio produttività 2022.

Anche per questo capitolo lo sfioramento di circa € 2.500,00 deriva dall'adeguamento degli arretrati a seguito rinnovo CCNL registrato nella competenza 2022.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 80

Assicurazione INAIL € 156,67

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 € 500,00 non è stata registrata alcuna uscita.

Il Titolo 11 002 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO include quindi € 74.161,29 uscite di competenza 2022 di cui € 62.075,16 pagate e € 12.086,13 da pagare al 31/12/22.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 10

Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati € 2.276,52

L'importo speso include come da previsione gli abbonamenti già attivati dal Consiglio: € 995,52 Europa concorsi - € 305,00 Divisare - € 976,00 Tecnobit.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 20

Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie € 1.482,13

Lo scambio dei documenti in forma digitale consente di rientrare nell'importo stanziato, pertanto le spese sostenute hanno rispettato la previsione.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 40

Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti € 8.035,58

Il restante importo di € 4.908,25 da pagare al 31/12/2022 è il totale degli importi di consulenza la cui fattura non è stata emessa entro l'anno 2022.

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, consulenza privacy Avv Alessandro Mosti. Purtroppo l'importo che abbiamo dovuto erogare nel 2022 è superiore allo stanziamento, ciò è stato causato dall'importo erogato per la consulenza legale di difesa ad un ricorso in Cassazione di un'iscritta al nostro albo.

Tale causa fu intrapresa negli anni precedenti e sostenuta economicamente dal Consiglio Nazionale in carica all'epoca, poiché l'argomento fu considerato di interesse nazionale.

Nonostante l'esito del ricorso sia stato favorevole per l'Ordine, le spese di consulenza legale sono state dichiarate in compensazione, quindi purtroppo a carico delle parti.

Ci riserviamo di valutare l'eventuale possibilità di chiedere al Consiglio Nazionale attualmente in carica equal supporto economico.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 50

Manutenzione, riparazione e adattamento uffici e relativi impianti € 3.363,54

Le uscite riguardano oltre al consueto controllo annuale degli estintori e della caldaia anche la spesa sostenuta per il risanamento e la tinteggiatura locali della sede, il cambio delle lampade, l'acquisto del gruppo di continuità, la sostituzione della serratura e lubrificazione serranda ingresso.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 60

Spese postali e spedizioni varie € 1.014,84

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.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 70

Spese telefoniche e collegamenti telematici € 1.195,44

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 € 3.355,54

Anche in questo caso l'importo speso ha rispettato lo stanziamento previsto di € 3.400,00.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 110

Premi di assicurazione € 441,50

Nel 2022 abbiamo unificato in unica polizza le due precedenti attive con INA Assitalia, adeguando le somme assicurate alle apparecchiature in dotazione. Tale adeguamento ha causato un lieve sfioramento dell'importo stanziato per il 2022. La nuova polizza ha un costo annuale di € 389,00.



Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 120

Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software € 3.849,52

L'uscita sostenuta è stata minore dello stanziamento e include oltre ai canoni annuali già considerati:

- contratto già attivo con LDAV arch Catenacci per software gestionale Albo 2.0;
 - Società Visura per software gestionali (protocollo digitale, conservazione, contabilità, sportello webPA);
 - canone annuale interventi assistenza computer della ditta Marco Santucci.
- anche l'acquisto del software della Società Visura ISI DB BACKUP SERVICE.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 130

Spese di pulizia locali Sede € 3.642,48

L'importo ha superato di circa € 200,00 lo stanziamento previsto a causa dell'aumento mensile da € 280,60 a € 291,34 e ad un intervento di pulizia straordinaria.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 200

Spese per affitto locali Sede € 14.219,62

L'importo ha superato lo stanziamento previsto per € 13.800,00 e ciò è derivato dall'aumento del canone bimestrale da € 2.275,00 a € 2.381,92 per adeguamento ISTAT.

L'uscita include € 141,92 di quota parte per rinnovo contratto.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 220

Spese varie beni e servizi € 941,95

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

Il Titolo 11 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI include quindi € 43.818,66 uscite di competenza 2022 di cui € 38.183,69 pagate e € 5.634,97 da pagare al 31/12/22.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 20

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

Non è stata registrata alcun uscita, pertanto non è stato utilizzato l'importo stanziato di € 700,00.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 60

Spese per la formazione professionale e culturale degli iscritti € 4.588,00

L'uscita totale di competenza 2022 ha rispettato lo stanziamento ed è relativa ai costi di docenza per il corso sulla sicurezza che raffrontata alle entrate ha lasciato un margine positivo.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 70

Spese per realizzazione sigilli (timbri) iscritti € 178,73

La spesa è dovuta ai timbri rilasciati ai neoiscritti, pertanto il leggero sfioramento è motivato dal quantitativo maggiore (n. 11) delle nuove iscrizioni previste (n. 5), come già indicato nei rispettivi capitoli in entrata.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 80

Spese per tesserini di riconoscimento iscritti € 0,00

Non è stato necessario usufruire dell'esiguo importo stanziato di € 50,00 poiché l'Ordine dal 2022 procede autonomamente alla stampa dei tesserini.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 100

Contributo destinato a giovani professionisti per la partecipazione a concorsi € 0,00

Allo stanziamento previsto di € 1.000,00 non è seguita alcuna programmazione, pertanto non è stata registrata alcuna uscita.

Il Titolo 11 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI include quindi € 4.766,73 uscite di competenza 2022 di cui € 4.266,73 pagate e € 500,00 da pagare al 31/12/22.

Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 10

Interessi passivi € 143,70

L'uscita riguarda gli interessi passivi bancari addebitati nel cc bancario.

Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 20

Spese e commissioni bancarie e postali € 422,55

Sono considerate le spese di commissione per ciascuna operazione effettuata dal conto corrente bancario oltre alle spese di bollo e tenuta conto. L'uscita ha rispettato lo stanziamento previsto.



Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 30

Spese riscossione contributi iscritti € 448,96

Riguarda le spese di commissione a nostro carico per ciascuna transazione del pagodigitale che ci vengono rendicontate e fatturate ad ogni quadrimestre.

Il Titolo 11 005 ONERI FINANZIARI include quindi € 1.015,21 uscite di competenza 2022 di cui € 973,22 addebitate e € 41,99 da addebitare nel 2023.

Titolo 11 Categoria 7 Capitolo 10

Imposte, tasse e tributi vari € 664,89

L'uscita è dovuta prevalentemente alla tassa TARI di € 620,00 per l'anno 2022

Il Titolo 11 007 ONERI TRIBUTARI include quindi € 664,89 uscite di competenza 2022 saldate entro il 31/12/22.

Titolo 11 Categoria 10 Capitolo 100

Fondo di riserva € 0,00

Inserito nel preventivo lo stanziamento di € 1.245,00 a copertura di eventuali sforamenti ai 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.

Titolo 12 Categoria 1 Capitolo 20

Acquisto di mobili e macchine d'ufficio € 817,40

Le spese riguardano l'acquisto della seconda fornitura di scaffali per la sistemazione locali sede e l'acquisto di un alimentatore e una pen drive.

Titolo 12 Categoria 1 Capitolo 40

Acquisto software e licenze € 0,00

Avendo già acquistato in precedenza le licenze dei software in uso non è stato necessario spendere ulteriori importi, pertanto non è stato utilizzato lo stanziamento previsto di € 300,00.

Il Titolo 12 001 ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE include quindi € € 817,40 uscite di competenza e pagate nel 2022

Titolo 12 Categoria 3 Capitolo 10

Indennità di liquidazione al personale dipendente € 4.000,00

L'uscita è in linea con la previsione indicati dal consulente del lavoro e porta al congruo importo del TFR al 31/12/2022 da accantonare per le dipendenti.

Saranno addebitate nel 2023 così come indicato nel resoconto della polizza allegato al bilancio.

Il Titolo 12 003 INDENNITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO include quindi € 4.000,00 uscite di competenza 2022 da pagare al 31/12/22

Titolo 13 Categoria 1 Capitolo 20

Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo € 1.873,00

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 € 3.755,85

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 riversamento all'Erario.

L'importo di € 500,72 da pagare al 31/12/2022 è relativo al riversamento IVA di dicembre con scadenza gennaio 2023.



Titolo 13 Categoria I Capitolo 200

Somme pagate per conto terzi € 0,00

Trattasi di partite di giro relative a rimborsi a carico della Federazione o altre uscite anticipate dall'Ordine.
Nel 2022 non è stata registrata alcuna uscita.

Titolo 13 Categoria I Capitolo 230

Partite in sospeso € 51.709,36

Come già visto nelle entrate questi equivalenti importi in uscita fanno parte delle partite di giro e riguardano:

- Importo liquidazione netta per anticipo TFR alla dipendente	€ 39.454,00
- Riversamento trattenute fiscali su anticipo TFR	€ 11.785,14
- importo versato erroneamente da una iscritta	€ 390,00
- storno due bollette Gas	€ 56,22
-storno su fattura Aruba	€ 24,00

Il Titolo 13 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO include quindi € 57.338,21 uscite di competenza 2022 di cui € 56.557,49 pagate e € 780,72 da pagare al 31/12/22

TOTALE USCITE

La differenza tra il totale previsto di € 158.692,00 (incluse le variazioni agli stanziamenti apportate ad alcuni capitoli) e quello di competenza € 203.909,89 è di € 45.217,89.

Quindi seppur appaiono maggiori uscite dobbiamo però considerare, così come per il totale entrate, che in tale esubero sono inclusi € 51.239,14 registrati nelle partite di giro e riferiti al riversamento del riscatto Polizza per la liquidazione dell'anticipo TFR.

Di fatto quindi possiamo considerare € 6.021,25 la differenza tra il totale previsto e quello di competenza (ossia meno pagamenti).



RESIDUI ATTIVI

Come indicato nel prospetto di concordanza:

dai residui attivi ad inizio 2022 (relativi a crediti del 2021 e antecedenti) di € 11.072,04

è stato detratto (vedi variazione ai residui attivi) l'importo di - € 766,00
relativo al credito di un Collega deceduto nel 2022

e sommato il credito di competenza 2022 di + € 3.795,95

Pertanto, avendo riscosso nel corso del 2022 l'importo di - € 5.767,13

I residui attivi finali al 31/12/2022 ammontano a = € 8.334,86

L'importo riscosso nel 2022 di € 5.767,13 è riferito alle quote 2021 e precedenti, mentre per i crediti di competenza 2022 che risultano insoluti al 31/12/2022, possiamo assicurare che sono stati tutti riscossi, tranne quelli riferiti a tre quote insolute ai cui debitori è già stata emessa la sanzione della sospensione dall'Albo.

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 2022 (relativi a debiti del 2021 e antecedenti) di € 15.522,44

è stato detratto (vedi variazione ai residui passivi) l'importo totale di - € 601,85
per storno IRAP 2019 di € 499,00 e piccoli importi del 2014 inferiori a € 15,00

e sommato il debito di competenza 2022 di + € 24.403,81

Pertanto, avendo pagato nel corso del 2022 l'importo di - € 14.110,07

I residui passivi finali al 31/12/2022 ammontano a = € 25.214,33

Il debito iniziale (quindi 2021 e precedenti) di € 15.522,44 risulta pressoché saldato nel corso del 2022, così come i residui passivi di competenza 2022 saranno regolarizzati nel 2023 come da scadenze.



PAGINA RESOCONTO POLIZZA PROPENSIONE TOP

Proseguendo la partizione contabile degli importi accantonati nella Polizza (decisa dal Consiglio in fase di approvazione del bilancio preventivo 2022), per una visualizzazione immediatamente comprensibile, la pagina riporta sia la situazione finanziaria reale allegandone l'estratto conto al 31/12/22, sia la situazione contabile con la suddivisione degli accantonamenti di destinazione.

E' necessario per l'anno 2022 fare alcune precisazioni in merito alla Polizza ed il relativo capitale. La polizza stipulata nel 2007 con decorrenza dal 26/4/2007 e durata quindicennale è scaduta il 26/4/2022.

Nel corso del 2022 sono stati effettuati due riscatti parziali per il riversamento dell'acconto sul TFR richiesto dalla dipendente Gorzanelli Daniela e accordato dal Consiglio con delibera n. 37 del 1/12/2021.

Tali importi sono indicati nel resoconto polizza e registrati a bilancio nelle uscite ed entrate al titolo Partite in sospeso, perché appunto trattasi di partite di giro con importi equivalenti che non devono gravare sui costi a bilancio.

Nello stesso resoconto sono indicate le detrazioni per le imposte sui rendimenti finanziari, relativi sia ai due riscatti parziali che al riscatto finale post scadenza.

Le percentuali delle imposte come si nota dall'atto allegato prot 1001 del 7/4/2023 sono decisamente alte (12,50 + 20 + 26%).

Nel resoconto è altresì indicato il rendimento del 2022 pari al € 2.799, 17.

L'accantonamento di € 4.050,00 stanziato nel preventivo 2022, data l'avvenuta scadenza della polizza, resta da versare ed è stato pertanto indicato nel riepilogo iniziale sommato all'effettivo importo di € 126.679,40 (vedasi importo netto liquidato prot 1001/23) formando un totale del capitale accantonato di € 130.729,40.

La somma delle partizioni pari a € 29.850,00 e € 100.879,40 corrisponde pertanto al totale indicato nell'estratto conto al 31/12/22, da considerarsi al netto degli oneri fiscali già detratti da AXA MPS alla scadenza (fatta eccezione per l'importo da accantonare di € 4.050,00).

Il Tesoriere
arch. Alessia Ricci

