

assemblea 24 – 26 luglio 2024
RELAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2023

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Rendiconto finanziario (bilancio consuntivo) 2023 è risultato in linea con gli stanziamenti del bilancio preventivo 2023 approvato dall'assemblea il 23 gennaio 2023, 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 2023 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 2023 (al centro) e la situazione amministrativa finale (a destra).

Il "risultato di amministrazione finale" è pari ad un avanzo di € 3.979,44 che come previsto è significativamente inferiore a quello risultante a fine 2022.

Le entrate ed uscite, eccetto alcune voci, sono risultate in linea con gli stanziamenti del preventivo 2023, tranne per l'importo del finanziamento Fondi PNRR (€ 14.000,00 previsto nelle entrate e distribuito in alcuni capitoli delle uscite).

Poiché l'accredito è avvenuto nel 2024, anche la ripartizione nelle uscite è stata posticipata al 2024, così come già relazionato in occasione dell'assemblea di bilancio preventivo 2024

Si rilevano alcune dovute variazioni agli stanziamenti e precisamente:

- l'adeguamento Istat per l'affitto sede di € 1.175,00;
- il costo pulizia locali di € 150,00;
- la manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software di € 100,00;
- le spese varie beni e servizi di € 200,00.

Relativamente alle entrate, possiamo notare come la notevole diminuzione dei casi di morosità già riscontrata nelle precedenti annualità sia costante.

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

Anche nel 2023 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.

Non sono state apportate **variazioni nei residui attivi e passivi** presumibilmente potrà essere necessario farlo nel 2024 per crediti di dubbia riscossione che potrebbero falsare l'avanzo di amministrazione di fatto non liquidabile, ma lo affronteremo in futuro.

Nella pagina "**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**" del 2023 possiamo vedere la distinzione delle **RISCOSSIONI** e **PAGAMENTI** in conto competenza e in conto residui.

La consistenza di cassa ad inizio esercizio è di € 29.051,27

I pagamenti ed i residui passivi hanno superato le riscossioni ed i residui attivi, pertanto la consistenza di cassa a fine esercizio + di € 20.700,27 e l'avanzo di amministrazione a fine 2023 risulta € 3.979,44.

Decisamente minimo e come già visto nelle annualità precedenti ha proseguito la diminuzione nel tempo.

Resta da precisare che i residui passivi sono tutti saldati nel 2024, 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 2023 sono ad oggi quasi totalmente riscosse, ad eccezione dei cinque casi sanzionati come già anticipato (per quattro dei quali è già stata emanata la sanzione di sospensione a tempo indeterminato ed 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, 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 ed accredito del 2023.



Il Tesoriere
arch. Alessia Ricci

NOTE PER DETTAGLI CAPITOLI**ENTRATE 2023 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 € 118.560,00

La riscossione registrata di € 115.220,00 è comprensiva delle sanzioni applicate per ritardato pagamento.

Le quote da riscuotere al 31/12/2023 pari a € 3.340,00 (incluse sanzioni) sono ad oggi state quasi totalmente rimosse a seguito segnalazione disciplinare, eccetto quattro 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 1 STP già sospesa per morosità precedenti.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 30

Quota mantenimento albo nuove iscrizioni € 1.630,00

Nel 2023, diversamente dalle n. 10 iscrizioni previste, si sono registrate n. 7 nuove iscrizioni di cui 4 con quota ridotta a € 190,00 totalmente rimosse nel 2023.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 60

Tassa iscrizione neoiscritti € 350,00

L'importo dovuto e totalmente riscosso nel 2023 è pari alle n. 7 nuove iscrizioni registrate, diversamente dalle 10 previste.

Titolo 1 Categoria 1 Capitolo 70

Diritti di segreteria e di istruttoria € 390,00

Sono importi relativi alle n. 13 delibere di segnalazione disciplinare per morosità del 2023, di cui n. 5 sono poi sfociate in sospensioni emanate, mentre le altre n. 7 risultano totalmente rimosse nel 2024.

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 € 120.930,00 entrate di competenza 2023 di cui € 117.320,00 rimosse e € 3.610,00 da riscuotere al 31/12/23.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 10

Diritti per opinamento parcelle € 150,00

L'importo è relativo all'acconto di € 50,00 versato per tre richieste di vidimazione notule professionali.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 20

Diritti per rilascio certificati € 48,00

L'importo è relativo a tre certificati d'iscrizione emessi nel 2023.

Titolo 1 Categoria 2 Capitolo 40

Contributi di accreditamento e quote di partecipazione corsi di aggiornamento e formazione € 630,00

L'importo riscosso è relativo a sette 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 2023

Il Titolo 01 002 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di competenza 2023 è pari a € 828,00.



Titolo 1 Categoria 3 Capitolo 20

Interessi attivi su conti correnti bancari € 0,00

Non si è rilevata alcuna riscossione.

Il Titolo 01 003 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI include la competenza € 0,00.

Titolo 1 Categoria 5 Capitolo 10

Entrate eventuali e sopravvenienze attive € 61,60

Trattasi di un rimborso a nostro credito da parte del CNAPPC.

Il Titolo 01 005 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI include la competenza € 61.60.

Nelle ENTRATE CORRENTI del 2023 si rileva quindi un importo di competenza di €121.819,60 di cui € 3.671,60 da riscuotere. La differenza con la previsione ha un saldo negativo di € 18.930,40 che però include € 14.000,00 relativi al finanziamento FONDI PNRR che ci verranno accreditato nel 2024.

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 € 728,00

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 € 2.783,15

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 € 63,40

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 2023 non è stato registrato alcun movimento.

Titolo 3 Categoria 1 Capitolo 230

Partite in sospeso € 127.909,45

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
- due erronei accrediti di € 290,00 da parte di una iscritta	€ 580,00
- storno importo in bolletta utenza Gas	€ 270,19
- ritiro richiesta di iscrizione da parte di un neoiscrivendo	€ 240,00
- storno pernottamento non usufruito per riunione CNO	€ 139,86

Il Titolo 03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO registra quindi € 131.484,00 entrate di competenza 2023 di cui però € 126.679,40 sono relative alla liquidazione della polizza riversata nel c/c BPER come da prospetto allegato

TOTALE ENTRATE

Anche se il raffronto tra il totale previsto € 159.645,00 e quello accertato di competenza € 261.495,96 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 rendicontato nell'allegato e che sarà reinvestito.



USCITE 2023 pagine 3 e 4 – colonne SOMME IMPEGNATE

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 10

Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri € 304,86

L'uscita è relativa ad un'unica missione presso il Consiglio Nazionale pertanto inferiore allo stanziamento previsto di € 1.500,00.

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 40

Assicurazione Consiglieri € 1.990,00

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

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 50

Contributi al CONSIGLIO NAZIONALE € 13.617,00

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 31/12/2023 di €1.348,00 riguarda la terza rata con scadenza gennaio 2024 (ad oggi già saldata).

Titolo 11 Categoria 1 Capitolo 60

Contributi alla FEDERAZIONE TOSCANA € 995,00

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

Nel corso del 2023, con l'ingresso in Federazione dell'Ordine di Firenze, l'importo della quota individuale è diminuito da € 3,00 a € 2,50, pertanto l'importo di competenza è inferiore rispetto alla previsione di € 1.194,00.

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 € 16.906,86 uscite di competenza 2023 di cui € 15.558,76 pagate e € 1.348,10 da pagare al 31/12/23.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 10

Stipendi ed altri assegni fissi al personale € 37.601,48

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

Restano da pagare al 31/12/2023 le mensilità di dicembre pari € 2.821,72 delle due dipendenti, erogate come di consueto a gennaio 2024.

L'uscita è leggermente inferiore alla previsione .

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 30

Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttività € 2.000,00

Dell'importo stanziato in € 2.500,00 ne sono stati erogati € 2.000,00 nel 2024 pertanto al momento dell'approvazione del bilancio risultano 500,00 nei residui passivi al 31/12/23, ma tale importo non essendo stato erogato costituirà la variazione ai residui passivi.

Titolo 11 Categoria 2 Capitolo 70

Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente € 27.356,84

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 31/12/2023 i contributi per € 5.712,77 pagate come di consueto nel 2024 e riferite alle mensilità di dicembre, tredicesima e premio produttività 2023.

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 € 228,54

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 € 300,00 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 € 67.686,86 uscite di competenza 2023 di cui € 56.652,37 pagate e € 11.034,49 da pagare al 31/12/22.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 10

Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati € 2.280,18

L'importo speso include come da previsione gli abbonamenti già attivati dal Consiglio:
€ 999,18 Europa concorsi - € 305,00 Divisare - € 976,00 Tecnobit.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 20

Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie € 993,76

Lo scambio dei documenti in forma digitale e l'oculatezza nell'utilizzo delle stampe ci ha consentito di rientrare nell'importo stanziato seppur ulteriormente diminuito, pertanto le spese sostenute hanno rispettato la previsione.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 40

Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti € 5.416,69

Il restante importo di € 3.172,00 da pagare al 31/12/2023 è il totale degli importi di consulenza la cui fattura non è stata emessa entro l'anno 2023.

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 € 965,48

Le uscite riguardano oltre al consueto controllo annuale degli estintori e della caldaia anche la spesa preventivata e sostenuta per il risanamento e la tinteggiatura del locale centrale della segreteria.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 60

Spese postali e spedizioni varie

€ 959,47

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 € 1.185,28

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 € 2.258,46

Anche in questo caso l'importo speso ha rispettato lo stanziamento previsto di € 3.700,00.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 110

Premi di assicurazione

€ 417,50

Resta attiva la polizza con INA Assitalia unificata.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 120

Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software € 4.277,87

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.
- software della Società Visura ISI DB BACKUP SERVICE.

La differenza con lo stanziamento è relativa ai € 5.490,00 relativa all'attivazione servizio identificazione



digitale SPID/CIE/eIDAS inclusi nella parte di utilizzo finanziamento FONDI PNRR, poiché non essendo stato accreditato nel 2023 non si è ovviamente speso ma rinviato al 2024 post accredito dei fondi.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 130

Spese di pulizia locali Sede € 3.733,20

L'importo ha superato di circa € 133,00 lo stanziamento previsto a causa dell'aumento mensile da € 291,34 a € 311,10.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 200

Spese per affitto locali Sede € 15.615,59

L'importo ha superato lo stanziamento previsto per € 14.441,52 e ciò è derivato dall'aumento del canone bimestrale da € 2.381,92 a € 2.615.385 per adeguamento ISTAT.

L'uscita include € 156,92 di quota parte per rinnovo contratto.

Titolo 11 Categoria 3 Capitolo 220

Spese varie beni e servizi € 878,58

L'uscita riguarda il canone bimestrale di € 156,95 di noleggio stampante e l'acquisto di detersivi e varie, ha leggermente superato lo stanziamento previsto.

Il Titolo 11 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI include quindi € 38.982,04 uscite di competenza 2023 di cui € 34.371,85 pagate e € 4.610,19 da pagare al 31/12/23.

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 € 250,00.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 60

Spese per la formazione professionale e culturale degli iscritti € 0,00

Nel 2023, nonostante siano stati organizzati oltre 20 eventi formativi (conferenze, seminari di deontologia, viaggi e giornate di studio) totalmente gratuiti per i partecipanti, ma avendo nelle entrate soltanto i contributi di accreditamento a carico delle aziende, si è ritenuto di non poter usufruire dello stanziamento previsto e quindi non è stata registrata alcuna uscita.

Titolo 11 Categoria 4 Capitolo 70

Spese per realizzazione sigilli (timbri) iscritti € 120,17

La spesa è dovuta ai timbri rilasciati ai 7 neoiscritti.

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 2023 procede autonomamente alla stampa dei tesserini.

Il Titolo 11 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI include quindi € 120,17 uscite di competenza 2023.

Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 10

Interessi passivi € 205,50

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

L'uscita ha superato lo stanziamento previsto

Titolo 11 Categoria 5 Capitolo 20

Spese e commissioni bancarie e postali € 375,17

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 € 418,70

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 € 999,37 uscite di competenza 2023 di cui €



939,53 addebitate e € 59,84 da addebitare nel 2024.

Titolo 11 Categoria 7 Capitolo 10

Imposte, tasse e tributi vari € 626,38

L'uscita è dovuta alla tassa TARI per l'anno 2023

Il Titolo 11 007 ONERI TRIBUTARI include quindi € 626,38 uscite di competenza 2023 saldate entro il 31/12/23.

Titolo 11 Categoria 10 Capitolo 100

Fondo di riserva € 0,00

Inserito nel preventivo lo stanziamento di € 496,53 per 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.

Titolo 12 Categoria 1 Capitolo 20

Acquisto di mobili e macchine d'ufficio € 0,00

Gli importi stanziati includevano esclusivamente l'utilizzo dei Fondi PNRR, tali uscite sono state rinviate al 2024 non essendo stato accreditato il finanziamento nel 2023 (così come descritto in entrambi i bilanci di previsione già illustrati nelle rispettive assemblee).

Titolo 12 Categoria 1 Capitolo 40

Acquisto software e licenze € 190,28

Identica motivazione indicata nel capitolo precedente ad eccezione dell'unica spesa sostenuta per l'acquisto della licenza gotomeeting a cui la spesa fa riferimento.

Il Titolo 12 001 ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE include quindi € € 190,28 uscite di competenza e pagate nel 2023

Titolo 12 Categoria 3 Capitolo 10

Indennità di liquidazione al personale dipendente € 4.500,00

L'uscita è in linea con la previsione indicataci dal consulente del lavoro e porta al congruo importo del TFR al 31/12/2023 da accantonare per le dipendenti.

Data la scadenza e liquidazione della polizza tali uscite che risultano nei residui passivi, saranno addebitate nel 2024, così come indicato nel resoconto della polizza allegato al bilancio.

Il Titolo 12 003 INDENNITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO include quindi € 4.500,00 uscite di competenza 2023 da pagare al 31/12/23

Titolo 13 Categoria 1 Capitolo 20

Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo € 728,00

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 € 2.783,15

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 € 269,19 da pagare al 31/12/2023 è relativo al riversamento IVA di dicembre con scadenza gennaio 2024.

Titolo 13 Categoria 1 Capitolo 200

Somme pagate per conto terzi € 63,40

Trattasi di partite di giro relative ad un rimborso in parte a carico del CNAPPC per gruppo di lavoro anticipate dall'Ordine.

 , pag. 7/10

Partite in sospeso

€ 127.909,45

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

- Liquidazione Polizza Prospensione TOP AXA	€ 126.679,40
- due erronei accreditati di € 290,00 da parte di una iscritta	€ 580,00
- storno importo in bolletta utenza Gas	€ 270,19
- ritiro richiesta di iscrizione da parte di un neoiscrivendo	€ 240,00
- storno pernottamento non usufruito per riunione CNO	€ 139,86

Il Titolo 13 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO include quindi € 131.484,00 uscite di competenza 2023 di cui € 131.152,81 pagate e € 331,19 da pagare al 31/12/23

TOTALE USCITE

Riguardo alla differenza sulle previsioni descritte in dettaglio nell'omonima colonna dobbiamo considerare che tali importi sono relativi unicamente alle uscite non sostenute, seppur stanziare, poiché relative all'utilizzo del finanziamento Fondi PNRR che di fatto non sono stati accreditati nel 2023 ma solo nel 2024 e pertanto non utilizzati in questo anno.

Così come descritto nel totale entrate nelle partite di giro figurano € 126.679,40 riferiti alla liquidazione polizza così come descritto nell'allegato.



RESIDUI ATTIVI

Come indicato nel prospetto di concordanza:

dai residui attivi ad inizio 2023 (relativi a crediti del 2022 e antecedenti) di € 8.334,86

non vi è stata alcuna variazione, pertanto non è stato detratto alcun importo - € 0,00

e sommato il credito di competenza 2023 di + € 3.735,00

Pertanto, avendo riscosso nel corso del 2023 l'importo di - € 1.671,95

I residui attivi finali al 31/12/2023 ammontano a = € 10.397891

L'importo riscosso nel 2023 di € 1.671,95 è riferito alle quote 2022 e precedenti oltre all'addebito spese di istruttoria per segnalazione disciplinare, mentre per i crediti di competenza 2023 che risultano insoluti al 31/12/2023, 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, 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 € 25.214,33

non vi è stata alcuna variazione, pertanto non è stato detratto alcun importo - € 0,00

e sommato il debito di competenza 2023 di + € 21.883,81

Pertanto, avendo pagato nel corso del 2023 l'importo di - € 19.979,40

I residui passivi finali al 31/12/2023 ammontano a = € 27.118,74

Il debito iniziale (quindi 2022 e precedenti) di € 25.214,33 risulta pressoché saldato nel corso del 2023, così come i residui passivi di competenza 2023 saranno regolarizzati nel 2024 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 conto BPER al 31/12/23, 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 nell'assemblea precedente.

A marzo 2023 l'importo liquidato della polizza è stato accreditato nel conto corrente del MPS per un totale di €126.679,40 e come da delibera 296 dell'8 novembre 2023 tale importo destinato ad altrettanto investimento è stato riversato nel conto corrente BPER così come figura da estratto conto allegato.

L'accredito nel MPS e riversamento in BPER figurano nelle registrazioni a bilancio tra le partite di giro come già indicato nella descrizione dei dettagli entrate uscite.

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.

Gli accantonamenti di € 4.050,00 e € 4.500,00 stanziati nei preventivi 2022 e 2023, data l'avvenuta scadenza e liquidazione della polizza, restano da versare ed è stato pertanto indicato nel riepilogo iniziale sommato all'effettivo importo liquidato di € 126.679, formando un totale del capitale accantonato di € 135.229,40.

La somma delle partizioni pari a € 34.350,00 e € 100.879,40 corrispondono pertanto al totale indicato nell'estratto conto BPER al 31/12/23 a cui si aggiungono gli stanziamenti 2022 e 2023 che saranno oggetto di investimento a capitale garantito.

Sono in valutazione le offerte pervenute dall'istituto BPER di cui presumiamo l'adesione entro ottobre 2024.

Il Tesoriere
arch Alessia Ricci

