assemblea generale ordinaria 14 e 16 settembre 2015

RELAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2014

PREMESSA

Gentili Colleghi e Colleghe,
prima di addentrarci nel dettaglio dei singoli capitoli e competenze è necessario fare alcune considerazioni su ciò che ha causato il disavanzo e saldo amministrativo negativo riportati nella SITUAZIONE AMMINISTRATIVA a pagina 5.

Dalla situazione generale amministrativa al 31/12/2014 risultano due saldi negativi:
-le effettive riscossioni e pagamenti avvenuti nel corso del 2014 , relativi al 2014 e anni precedenti, hanno generato un d**isavanzo di € 11.720,49;**
-a cui si è aggiunto un **saldo negativo di € 10.943,14** derivato dalla compensazione tra residui attivi e passivi di competenza 2014 e precedenti (cioè di pagamenti e riscossioni che al 31/12/2014 restano ancora da pagare o da riscuotere).

Al 31/12/2014 risulta quindi un saldo negativo totale di € 22.663,63 che ha pertanto diminuito il fondo cassa risultante al 1/1/2014 lasciando comunque un **avanzo finale positivo di € 8.957,34.**

Vediamo ora nel dettaglio la gestione per le annualità di competenza.

Se analizziamo la gestione del solo anno 2014 di competenza 2014 emerge:

sommando i pagamenti effettuati pari ad € 124.293,88
e i pagamenti da effettuare (residui passivi) pari ad € 20.262,06
risulta un uscita totale di competenza 2014 di € 144.555,94

sommando le riscossioni effettuate pari ad € 125.049,26
e le somme da riscuotere (residui attivi) pari ad € 3.240,09
risulta un entrata totale di competenza 2014 di € 128.289,35

per cui la SOLA GESTIONE 2014 ha generato un saldo negativo di € 16.266,59

Analizzando la gestione di competenza 2013 e antecedenti riportata a bilancio 2014 emerge:

sommando i pagamenti effettuati pari ad € 17.492,71
e i pagamenti da effettuare (residui passivi) pari ad € 62,00
risulta un uscita totale di € 17.554,71

sommando le riscossioni effettuate pari ad € 5.016,84
e le somme da riscuotere (residui attivi) pari ad € 6.140,83
risulta un entrata totale di € 11.157,67

per cui anche la gestione 2013 e antecedenti ha generato un saldo negativo di € 6.397,04

Le due perdite che ammontano a € 22.663,63 come dicevamo sopra, sono state coperte dal fondo cassa iniziale al 1/1/14 di € 31.620,97, lasciando appunto un avanzo di amministrazione finale al 31/12/2014 di € 8.957,34.

IL TESORIERE
Arch. Giulio Vatteroni

Pur rilevando una situazione in perdita devono necessariamente essere fatte alcune considerazioni relative alle entrate di competenza 2013 e anni precedenti, siano esse riscosse o da riscuotere.

All'assegnazione della carica di Tesoriere ho rilevato un cospicuo credito insoluto, che trascinatosi per più annualità gravava su un bilancio la cui entrata è quasi esclusivamente rappresentata dalle quote di mantenimento all'albo, pertanto dal punto di vista contabile non era più tollerabile.

L'ammontare delle somme da riscuotere al 31/12/2012 di competenza 2012 e anni precedenti era veramente elevato (€ 24.744,00) e seppur nel corso del 2013 avessimo ottenuto alcune riscossioni (€ 6.650,00), il residuo attivo restava comunque notevole.

Nelle due annualità successive 2013 e 2014 siamo riusciti ad ottenere, tra solleciti di tesoreria e avvio di procedure disciplinari, la riscossione di ulteriori quote.

Il doveroso compito di riscuotere i crediti insoluti da parte del sottoscritto che in qualità di Tesoriere ha dovuto relazionarsi con colleghi aventi diverse situazioni e motivazioni, ha richiesto impiego di tempo ed energie anche da parte dei colleghi del consiglio di disciplina a cui dobbiamo un sentito ringraziamento per il delicato e minuzioso compito svolto, i cui risultati hanno contribuito a sanare la situazione amministrativa dell'Ordine.

Ad oggi quindi la situazione pregressa può considerarsi risolta dal punto di vista amministrativo, perché tutto ciò che non è stato ancora riscosso fa parte dei crediti sfociati in sanzione disciplinare e pertanto considerati di dubbia esigibilità pari a € 13.985,73 (relativi a a sei sospensioni di cui cinque divenute definitive a gennaio e maggio 2013 e una divenuta definitiva a dicembre 2014), la cui riscossione sarà comunque richiesta tramite procedura di recupero crediti ed in questo modo la questione sarà risolta anche nell'aspetto contabile e per quanto riguarda la conseguente responsabilità patrimoniale.

Non possiamo comunque ritenere certo l'incasso dei crediti da recuperare, pertanto sono stati stornati dal totale dei residui attivi al 31-12-2014 trascritto nella situazione amministrativa (pagina 5 del bilancio) e ciò fa sì che il saldo amministrativo risulti negativo di € 10.943,14.

Con l'adozione della procedura di recupero crediti è comunque possibile confidare in una eventuale futura riscossione parziale o totale che, qualora si verificasse, sarà considerata nei futuri bilanci consuntivi e pertanto consentirà di aumentare l'avanzo o diminuire il disavanzo di amministrazione.

Adesso affrontiamo nel dettaglio il resoconto dei singoli capitoli.

IL TESORIERE
Arch. Giulio Vatteroni

Dettaglio capitoli in ENTRATA 2014

0 Avanzo di amministrazione 2013 € 28.000,00

1 Quote mantenimento iscrizione Albo n° 408 (su 416 iscritti al 31/12/13) di competenza € 103.320,00

La differenza di €160,00 tra importo preventivato e di competenza è dovuta allo storno di € 260,00 relativo ad un esonero dal pagamento della quota 2014 causa trasferimento richiesto a fine dicembre 2013 ed avvenuto ad inizio 2014, e ad un incremento di €100,00 causati dalla perdita del beneficio di riduzione causa ritardato pagamento.

Nell'importo da riscuotere al 31/12/2014 di € 3.480,00 euro sono inclusi € 260,00 della quota 2014 relativa ad una sospensione divenuta definitiva a dicembre 2014 e pertanto l'importo di € 260,00 ad essa relativo confluirà nei crediti di dubbia esigibilità (per la cui riscossione nel corso del 2015 sarà attivata la procedura di recupero crediti).

2 Nuove iscrizioni (n° 7 su 9) di competenza € 1.220,00

Le due iscrizioni avvenute nel 2014 esonerate dal versamento della quota sono relative a due trasferimenti di professionisti che avevano già versato la quota all'ordine di provenienza.

2,1 Tassa d'iscrizione (n° 7 su 9) di competenza € 350,00

La tassa non è dovuta per 2 iscrizioni avvenute a seguito di trasferimento.

3 Diritti di Tassazione Notule di competenza € 94,94

Rispetto alla previsione di € 2.000,00 c'è stato un notevole incasso di competenza poiché nel corso del 2014 è stata vidimata soltanto una pratica.

4 Diritti di segreteria e di istruttoria di competenza € 32,00

L'importo di competenza è risultato notevolmente inferiore al preventivo di € 500,00 poiché sono stati rilasciati soltanto due certificati per uso privato ed inoltre, diversamente da quanto preventivato, non è avvenuta alcuna richiesta dei suddetti diritti di istruttoria.

5 Interessi su c/c postale e bancario € - 96,54

Purtroppo anche quest'anno gli interessi hanno generato saldo negativo, le consultazioni a cui si era accennato nel preventivo sono avvenute pertanto entro l'anno in corso è auspicabile un trasferimento ad altro istituto bancario previa contrattazione più favorevole.

6 Importi accreditati in eccedenza (da rimborsare) di competenza € 3.119,95

L'importo, totalmente compensato nel capitolo 24 delle uscite comprende:
- n. 1 quota 2014 versata in eccedenza € 260,00;
- n. 2 parziali di quote e n.3 parziali di tassa relativa a neoiscrizioni avvenute prima della delibera di stanziamento dell quota annuale € 204,95;
- i rimanenti € 2.655,00 sono rimborsi spettanti a coloro che si sono iscritti a corsi di aggiornamento successivamente annullati.

7 Accredito timbri professionali ufficiali di competenza € 13,00

E' stato richiesto un solo duplicato di timbro professionale.

8 Accredito spese varie addebitate agli Iscritti di competenza €

IL TESORIERE
Arch. Giulio Vatteroni

0,00
Non risulta alcun accredito.

9 Entrate varie non comprese nei titoli precedenti di competenza € 20,00
La riscossione è riferita alla vendita di un unico catalogo relativo alla mostra Angiolo Mazzoli.

9,1 Partite di giro € 0,00
Non ci sono state entrate.

10 Vendita ns Albo di competenza € 0,00
Non risulta alcuna vendita.

11 Corsi (quote di partecipazione) di competenza € 20.476,00
L'importo comprende le sole quote di partecipazione (escluse quindi quelle riscosse e successivamente rimborsate per annullamento corsi di cui al cap. 6)
Le somme ancora da riscuotere al 31/12/14 pari a € 30,00 sono riferite a n 6 quote di partecipazione al corso di deontologia.

12 Sopravvenienze attive € 0,00
Non si è verificata alcuna entrata.

IL TESORIERE
Arch. Giulio Vatteroni

Dettaglio capitoli in USCITA

L'importo totale delle USCITE di competenza è di € 144.555,94 di cui 124.293,88 pagati entro il 31/12/2014, mentre € 20.262,06 risultano nei residui passivi in quanto spese che saranno pagate nel corso del 2015.

1 Affitto locali sede di competenza € 17.395,60

Per l'anno 2014 a seguito di contrattazione con i proprietari il canone di affitto è stato ridotto a di 200,00 rispetto alle annualità precedenti.
Nel prossimo bilancio del 2015 vedremo che a seguito di ulteriori accordi intercorsi con i proprietari il canone bimestrale diminuirà di altri 200,00 euro bimestrali quindi in due anni (2013-2014) il costo dell'affitto locali sede passa da 1.600,00 euro a 1.100,00.

2 Illuminazione e riscaldamento di competenza € 2.403,98

L'importo è stato di circa 600,00 euro inferiore a quanto previsto.

3 Cancelleria e stampati di competenza € 1.903,15

L'importo speso è in linea con quanto previsto poiché si è cercato di monitorare le uscite e fare un ordine cumulativo a fine anno considerando lo stanziamento previsto.

4 Spese postali e telegrafiche di competenza € 1.376,28

Nell'importo sono incluse le spese inerenti le caselle PEC assegnate agli iscritti di € 1011,00.

5 Spese telefoniche di competenza € 1.639,67

L'importo minore rispetto a quanto preventivato, anche se nel 2014 erano ancora attive le due linee telefoniche, di cui una disattivata nel 2015..

IL TESORIERE
Arch. Giulio Valteroni

6 Spese di missione di competenza € 4.795,70

L'importo rispetta quanto preventivato.

7 Spese pulizia locali sede di competenza € 3.600,00

L'importo rispetta quanto preventivato.

8 Contributi al CNAPCC 2014 per n° 408 (su 416 iscritti al 31/12/13) di competenza € 13.736,00

L'importo rispetta quanto preventivato.

9 Contributi nuovi Iscritti (n° 7 su 9) al CNAPPC di competenza € 119,00

I contributi dovuti sono riferiti a 7 iscrizioni su 9 poiché come già precisato per i capitoli 2 e 2,1 delle entrate, sono avvenute n. 2 iscrizioni da trasferimento, pertanto il contributo è a carico dell'Ordine di provenienza.

10 Acquisto pubblicazioni e abbonamenti di competenza € 2.031,40

L'importo comprende gli abbonamenti software parcelle online di € 976,00 ed europa concorsi di € 992,20.

11 Spese di arredo, acquisto beni strumentali e aggiornamento software di competenza € 3.116,49

L'importo comprende l'acquisto di un computer fisso di € 1328,99 ed il canone di noleggio

copiatrice per un totale di 1.193,07.

12 Compensi personale di segreteria di competenza € 33.586,92
L'importo è minore di quanto preventivato.

13 Contributi INPS, IRPEF, IRAP ed INAIL di competenza € 28.143,12
L'importo è minore di quanto preventivato.

14 Accantonamento liquidazione segretaria di competenza € 0,00
Come da preventivo non è stato accantonato alcun importo.

15 Consulenze del lavoro di competenza € 1.633,86
L'importo è leggermente superiore a quanto preventivato.

16 Consulenza legale di competenza € 0,00
Non risulta sostenuta alcuna spesa.

17 Attività culturali e promozionali di competenza € 492,76
L'importo è relativo alla realizzazione dell'evento Cine + Città

18 Spese di c/c postale e bancario di competenza € 1.491,99
L'importo di competenza è risultato maggiore rispetto alla previsione ed include oltre alle spese di commissioni e tenuta conto anche € 673,20 di emissione MAV per la riscossione della quota albo 2014. Considerata l'elevata spesa e la mancata rendicontazione dei MAV che ha causato notevoli disagi, il consiglio ha ritenuto per l'anno 2015 di riscuotere la quota tramite bonifico e nel contempo si è attivato per valutare il cambio di istituto bancario.

19 Fondo di riserva di competenza € 0,00
E' solo un capitolo considerato nella previsione affinché possa coprire le eventuali eccedenze dei capitoli in uscita.

20 Sistemazione locali sede di competenza € 353,80
L'importo riguarda riparazione al bagno.

21 Manutenzione macchine di competenza € 488,00
L'importo riguarda alcuni interventi di assistenza al computer.

22 Accantonamenti per Fondo patrimoniale di competenza € 0,00
Come da previsione non è stato accantonato alcun importo.

23 Acquisto timbri professionali ufficiali di competenza € 174,16
L'importo è relativo all'acquisto di timbri per neoiscrizioni del 2014

24 Rimborso importi accreditati in eccedenza di competenza € 3.119,95
Son inclusi esattamente i rimborsi di quanto registrato al cap. 6 delle entrate e precisamente:
- n. 1 quota albo 2014 di € 260,00;
- n. 2 parziali di quote e n.3 parziali di tassa relativa a neoiscrizioni di € 204,95;
- ed € 2.655,00 relative a corsi di aggiornamento annullati.

24,1 Partite di giro di competenza € 0,00

IL TESORIERE
Arch. Giulia Vatteroni

Non è stata registrata alcuna spesa

25 Spese di pubblicità di competenza € 0,00

Non è stata registrata alcuna spesa

26 Spese varie addebitate agli Iscritti di competenza € 30,30

L'importo riguarda esclusivamente le spese sostenute per l'invio di notifica giudiziaria per procedimento disciplinare.

27 Spese varie non comprese nei titoli precedenti di competenza € 1.991,46

Tra le spese varie sono incluse anche:
- € 631,00 per tassa TARI;
- € 297,20 per bollette GAIA;
- € 152,50 per fornitura estintore;
- € 400,00 per n. 3 cuscini funebri.

28 Fondo assicurativo di competenza € 2.265,00

L'importo di spesa è relativo alle due piccole assicurazioni attive con Assitalia da anni di infortuni e incendio per un totale di 245,00 e all'assicurazione per consiglieri della Reale Mutua deliberata il 4/11/14 di € 1.990,00.

29 Contributi Federazione di competenza € 0,00

Nel 2014 l'Ordine di Massa Carrara non ha fatto parte della Federazione pertanto non è stata sostenuta alcuna spesa.
Il rientro in Federazione è stato deliberato a febbraio 2015 pertanto ritroveremo le spese nel consuntivo 2015.

30 Contributi Federazione nuovi iscritti di competenza € 0,00

Non è stata sostenuta alcuna spesa per le motivazioni di cui al punto precedente.

31 Fondo per la produttività collettiva riferita all'anno 2014 di competenza € 3.000,00

L'importo di competenza rispetta il preventivo.

32 Compensi per prestazione di docenza a corsi e convegni di competenza € 15.667,25

Per l'anno 2014 le spese di docenza sono pari a € 10.513,07, ma l'importo complessivo oltre alle spese di docenza include altre spese inerenti l'organizzazione dei corsi, per questo motivo nel preventivo 2015 il capitolo 32 ha cambiato la denominazione in "Spese generali per realizzazione corsi e convegni".

33 Sopravvenienze passive € 0,00

Non è stata sostenuta alcuna spesa imprevista.

IL TESORIERE
Arch. Giulio Vatteroni

RESIDUI ATTIVI

crediti di dubbia esigibilità
In merito ai residui attivi al 31/12/2014 è bene precisare che il totale di € 9.380,92 riportato nella pagina finale della situazione amministrativa è al netto dei **crediti di dubbia esigibilità** pari a € 13.985,73 e relativi ai capitoli 1 e 8 le cui annualità di competenza sono di seguito elencate:

CAP 1
per n. 5 sospensioni del 2013 totale € € 12.488,00 di competenza annualità dal 2004 al 2013
per n. 1 sospensioni del 2014 totale € € 830,00 di competenza annualità dal 2012 al 2014

CAP 8
per n. 5 sospensioni del 2013 totale € € 587,24 di competenza annualità 2012 e 2013
per n. 1 sospensione del 2014 totale € € 80,49 di competenza annualità 2013

Nel corso del 2015 sarà attivata la procedura di recupero crediti per il totale di € 13.985,73 a cui saranno aggiunti il recupero crediti di circa € 2.300,00 riferito ad una sospensione del 2004 revocata nel 2011 il cui rateizzo concesso è rimasto insoluto.

Residui attivi di competenza 2014 – cap 1
Relativamente agli importi di sola competenza 2014 si precisa che nel 2015 sono già stati tutti riscossi (tranne l'unica quota inerente la sospensione).

RESIDUI PASSIVI

Non ci sono particolari segnalazioni da fare in merito ai residui passivi che figurano al 31/12/14 poiché inerenti spese di competenza dell'annualità in corso, ma come di consueto fatturati ad inizio anno successivo, pertanto pagati nel corso del 2015.

Il Tesoriere
arch Giulio Vatteroni