

Bilancio consuntivo 2021

Il fascicolo relativo al consuntivo 2021 è costituito dai seguenti documenti:

1-Rendiconto Finanziario (Entrate ed Uscite)

E' il documento che permette di rilevare i flussi di entrata e di uscita che si sono verificati nel corso dell'esercizio.

2-Elenco Residui attivi e passivi

Per ciascun capitolo di Bilancio sono riportati i “residui passivi” ossia le somme impegnate ma non ancora pagate entro il termine dell'esercizio e i “residui attivi” ovvero le somme accertate ma non incassate entro il termine dell'esercizio.

3-Situazione Fondi cassa e banca

Rappresenta la consistenza della cassa e il saldo dei conti correnti al 31.12.2021.

4-Stato Patrimoniale, Conto Economico

Lo Stato Patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività (costi e ricavi) secondo criteri di competenza economica.

5-Prospetto di conciliazione risultato economico e finanziario

Raccorda i risultati finanziari con quelli economico-patrimoniali consentendo una lettura in chiave economico patrimoniale degli stessi risultati finanziari.

6-Situazione Amministrativa

Evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio. Dalla consistenza di cassa iniziale si sommano le

riscossioni, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" e si sottraggono i pagamenti, anch'essi distinti in "in conto competenza" e "in conto residui", per poi aggiungere i residui attivi e sottrarre quelli passivi.

7-Prospetto di Concordanza

Riepiloga in maniera sintetica il risultato di amministrazione e finale dell'Ente suddividendolo nelle varie gestioni: di cassa, residui attivi, residui passivi e competenza.

8-Relazione del Revisore.

9-Nota integrativa. E' un documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ente, i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Ciascuno dei suddetti documenti, redatti ai sensi delle normative vigenti, rispecchia i dati risultanti dalla contabilità e complessivamente i prospetti sono in grado di fornire una corretta rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ordine.

Intento della presente relazione è quello di analizzare l'andamento finanziario - economico dell'Ordine tra le previsioni di spese deliberate dall'assemblea ordinaria dell'anno scorso e quanto effettivamente incassato e speso durante l'anno.

Primo aspetto da segnalare è quello che durante l'anno si è resa necessaria l'approvazione di un elenco di variazioni di bilancio, sottoposto ed approvato durante il Consiglio del 21 giugno 2021

con delibera n. 44 e del 27 ottobre 2021 con delibera n. 63. Le delibere sono accompagnate da parere favorevole in merito fornito dal Revisore dei Conti Dott. Giorgio Gavazzeni.

In particolare ciò si è reso necessario sui seguenti capitoli:

-Aumento delle entrate per quanto attiene i diritti di segreteria per ritardato pagamento e la formazione;

Per un importo complessivo di + 2'750,00 € nella prima delibera di giugno, di + 5'00,00 € nella seconda di ottobre 2021.

Per quanto riguarda le uscite si è reso necessario intervenire sui seguenti capitoli:

Aumento delle uscite per spese di formazione per andare in pareggio con le entrate;

Aumento delle uscite per quanto attiene spese telefoniche e pubblicitarie per inserzioni su quotidiani;

Aumento per arrotondamento con le entrate nel capitolo spese vive ed impreviste

Il tutto modificando le uscite, per un importo complessivo di + 2'750,00 € nella prima delibera di giugno e di + 5'000,00 € nella seconda di ottobre 2021.

* * *

Analizzando il primo documento del bilancio ossia **il Rendiconto Finanziario (Entrate ed Uscite)** si può osservare che:

a- per quanto riguarda le Entrate, a fronte di una stima complessiva preventivata di 465'705,00 € si sono avute entrate per 411'912,37 € con una differenza in negativo di – 53'792,63 €;

b- nel Titolo III “partite di giro”, che nella sezione entrate ammontano a 153'055,90 €, nel bilancio preventivo era stato considerato solo il contributo al CNI in quanto unica voce preventivabile;

c- Per quanto riguarda le uscite si rilevano minori costi nei seguenti capitoli:

-Uscite per Organi dell' Ente – 5'586,05 €

-Spese personale – 8'741,13 €

-Uscite per acquisto di beni e servizi complessivamente un minor costo di – 36'585,11 €

-Uscite per prestazioni istituzionali - 20'103,46 €

-Vi sono poi altri capitoli con minime variazioni sempre in negativo.

Complessivamente il Titolo I uscite correnti riporta un risparmio rispetto alla variazione di bilancio approvata di -88'127,38 €.

Le uscite relative al Titolo II in conto capitale hanno un risparmio di – 1'251,64 €.

Le uscite relative ai due Titoli (I e II) ammontano quindi a 389'325,98 € < di 411'912,37 € di entrate.

Il titolo III “partite di giro” nelle uscite ammonta a 153'055,90 € quindi pari a quanto riportato nella sezione entrate.

Si evidenzia quindi un avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2021 pari a 22'586,39 €.

* * *

Nel documento “**Elenco Residui attivi e passivi**” si evidenziano nelle colonne “riscosse/pagate” le spese incassate/pagate nel 2021

affidenti a costi relativi all'anno finanziario 2020, mentre nella colonna "dell'anno" sono indicate le spese sostenute affidenti all'annualità 2021. Dette spese "dell'anno" compaiono rendiconto finanziario nella colonna "somme accertate da riscuotere" e "somme impegnate da pagare".

* * *

Nel Documento "**Situazione avanzo/disavanzo di cassa**" si riporta la consistenza della cassa e il saldo dei conti correnti al 31.12.2021. Si ricorda che sono stati aperti depositi titoli e investiti capitali abbinandoli rispettivamente al conto Pandini e conto accantonamento TFR riducendo in fondo di riserva.

* * *

Nel documento **Stato Patrimoniale, Conto Economico** si possono rilevare i seguenti indicatori:

Stato patrimoniale attivo

Sono riportate le disponibilità finanziarie che rappresentano l'avanzo di cassa ricavato nel documento precedente.

Sono poi riportati i residui attivi che sono desunti dal rendiconto finanziario residui attivi. L'importo è pari a 1'253,33 €.

Deposito titoli: il valore nominale dei titoli pari a 335'566,65 €.

Costo di rinnovo sala conferenze nel 2021 che rappresenta il costo 28'339,38 € a cui vanno sommati gli acquisti del 2021 per un cellulare ed un monitor dei PC per 408,98 €, quelli del 2020 relativi all'acquisto di nr. 4 thin client per un importo di 1'464,00 € e di quelli dell'anno 2019 di 7.507,88 per un totale complessivo pari a 37'720,24 €.

Da ultimo si riportano i costi per software e licenze acquistati nel 2021 che rappresentano il costo 0,00 € e quindi rimane un totale pari a 23'466,70 €.

Stato patrimoniale passivo

Nel primo capitolo, “residui passivi” Sono riportate, aggregati in modo differente le somme impegnate da pagare riportate nel rendiconto finanziario uscite.

RESIDUI PASSIVI ANNO 2021

DEBITI VERSO FORNITORI CONTO FATTURE DA RICEVERE

NOME FORNITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
GOLD SERVICE SRL	PULIZIE SEDE MESE DI DICEMBRE 2021	€ 456,28
SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 400,56
INTESA SANPAOLO	CANONI LETTORI QR CODE	€ 30,50
VISURA SPA	SERVIZIO CONSERVAZIONE FATTURE	€ 85,64
CROTTI ANTINCENDIO	FORNITURA CARTELLO QUADRO ELETTRICO	€ 11,59
ING. BORTOLO BALDUZZI	RELATORE EVENTO FORMATIVO DATA I	€ 761,28
ING. BORTOLO BALDUZZI	RELATORE EVENTO FORMATIVO DATA II	€ 761,28
VISURA SPA	TRANSAZIONI PAGOPA VI° TRIM. 2021	€ 290,36
VISURA SPA	FORNITURA TESSERINI NUOVI ISCRITTI	€ 82,35
RAG. ALESSANDRO TESTA	CONSULENZA FISCALE III° QUAD. 2021	€ 3.806,40
TOTALE		€ 6.686,24
DEBITI VERSO FORNITORI / RIMBORSI SPESE		
NOME FORNITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
SYSTEM PROJECT	FORNITURA CANCELLERIA	€ 223,20
PLANETEL	TRAFFICO TELEFONICO E INVIO TELEGRAMMI PER SOLLECITO PAGAMENTO QUOTA ALBO	€ 217,90
KALOS PROFESSIONAL	FORNITURA TIMBRI NUOVI ISCRITTI	€ 45,75
DELFI	ACQUISTO TESSERE PARCHEGGIO ORARIE	€ 425,00
ING. GIUSEPPE CORTESI	RIMBORSO SPESE PER ATTIVITA' TUTOR EVENTI DEONTOLOGIA	€ 145,60
TOTALE		€ 1.057,45

DEBITI VERSO ERARIO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI		
	IMPOSTA DI BOLLO SU C/C 7818	€ 25,20
	IMPOSTA DI BOLLO CU C/C 7820	€ 25,20
	IMPOSTA DI BOLLO SU C/C 7816	€ 25,20
	IMPOSTA DI BOLLO SU PRODOTTI FINANZIARI - CONTO ORDINARIO	€ 72,80
	IMPOSTA DI BOLLO SU PRODOTTI FINANZIARI - CONTO TFR	€ 51,60
	IMPOSTA DI BOLLO SU PRODOTTI FINANZIARI - CONTO PANDINI	€ 46,90
	IVA PRO RATA DICEMBRE	€ 722,64
	IVA SPLIT PAYMENT DICEMBRE	€ 421,07
TOTALE		€ 1.390,61
DEBITI VERSO ERARIO PER IVA		
	LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO DICEMBRE 2021	€ 91,52
TOTALE		€ 91,52
DEBITI VERSO BANCHE		
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI GESTIONE DEPOSITO PANDINI	€ 10,00
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI GESTIONE DEPOSITO TFR	€ 10,00
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI CHIUSURA C/C 7816	€ 60,00
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI CHIUSURA C/C 7818	€ 10,00
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI CHIUSURA C/C 7820	€ 10,00
		€ 100,00
	DEBITI VERSO CONSIGLIO NAZIONALE	€ 8.497,50
	DEBITI VS ENTI PREVIDENZIALI	€ 126,95
TOTALE RESIDUI PASSIVI		€ 17.950,27

Anche in questo caso, l'importo corrisponde a quello riportato nel rendiconto finanziario.

Il secondo capitolo riguarda l'accantonamento TFR che ammonta al 31.12.2021 a 117'191,92 €.

Ammortamento mobili corrisponde al 12% del costo dell'armadio, al 11% della porta sulla base della presunta residua durata del contratto di locazione e al 20% del costo della struttura con impianto audio/video della sala Consiglio.

Ammortamento hardware corrisponde al 20% del costi sostenuti per l'acquisto dei thin client nonché di quelli sostenuti nel corso dell'anno per l'acquisto di un nuovo monitor per la segreteria e del nuovo impianto audio-video della sala convegni e prevede una durata di cinque anni.

Ammortamento software corrisponde al 20% dei costi sostenuti per la realizzazione del nuovo sito, per l'acquisto del pacchetto Office, per l'utilizzo del servizio cloud, per l'acquisto dei pacchetti protocollo informatico e PagoPa e prevede una durata di cinque anni.

L'avanzo economico dell'esercizio 2021 risulta pari ad Euro 43'788,52 ed è determinato dalla differenza in positivo tra i costi sostenuti ed i ricavi ottenuti durante l'anno (avanzo economico 43'788,52 € meno disavanzo 0 €).

Fondo di dotazione è la differenza tra totale attivo e le voci sopra indicate del passivo meno l'avanzo economico di esercizio per arrivare a pareggio.

Conto economico proventi

Nel primo capitolo, “componenti finanziari” Sono riportate, aggregati in modo differente, le somme accertate riportate nel rendiconto finanziario entrate

Il capitolo sopravvenienze attive sono rappresentate dalla minor somma versata al CNI a titolo di contributi per l'anno 2020 alla luce del conguaglio (Euro 1'000,00) oltre ad una ulteriore sopravvenienza di Euro 875,00 rappresentata dal pagamento di quanto dovuto da un iscritto per la revoca del provvedimento di sospensione dall'Albo e risulta essere pari a 1'875,00 €.

Conto economico costi

Il capitolo componenti finanziari è il totale dei titoli I e II delle somme impegnate nel rendiconto finanziario e pari a 389'325,98 € a cui vanno sommate l'indennità di anzianità 2021 pari a 10'203,78 € e detratti i costi sostenuti per l'acquisto di nuovi cespiti pari ad 28.748,36 e l'utilizzo dell'avanzo per l'erogazione di un acconto del TFR pari a 12.732,62€ per un totale complessivo di 358'048,78 €.

Il capitolo sopravvenienze passive è rappresentato da Euro 630,00 € corrispondenti a tre quote di iscrizione pari a 210,00 € ciascuna (160,00+50,00 €) .

Componenti non finanziari – ammortamenti: i capitoli degli ammortamenti sono così suddivisi:

MOBILI: porta blindata 11% pari a Euro 705,09, armadio 2 ante 12% Euro 96,62, armadio 1 anta 12% Euro 35,14, struttura con impianto audio/video della sala Consiglio 20% Euro 1.130,21 e risulta essere quindi pari a 1.967,06 €.

HARDWARE Thin Client 20% Euro 292,80, nuovo monitor postazione segreteria 20% Euro 48,80 e nuovo impianto per sala convegni 20% Euro 4.318,07 per un totale complessivo di Euro 4.659,67.

SOFTWARE Realizzazione nuovi siti 20% Euro 3.245,20, pacchetto Office 20% Euro 603,90 , pacchetto protocollo 20% Euro 87,84 , pacchetto Cloud 20% Euro 231,80, pacchetto PagoPa 20% Euro 524,60 e risulta essere quindi pari a 4'693,34 €. L'avanzo economico è calcolato detraendo dal totale proventi del conto economico (413'787,37 €) i seguenti costi del conto economico e precisamente:

Componenti finanziari per 358'048,78 €

Sopravvenienze passive pari a 630,00 €

Ammortamenti pari a 11'320,07 €

* * *

Nel documento **Prospetto di conciliazione del risultato economico e finanziario** si ricordano i risultati finanziari con quelli economico-patrimoniali consentendo una lettura in chiave economico patrimoniale degli stessi risultati finanziari.

I documenti **Situazione Amministrativa e Prospetto di Concordanza** sono prospetti conciliativi i cui contenuti sono già stati illustrati e recepiti nei documenti precedenti.

Si evidenzia che nella situazione amministrativa la consistenza di cassa inizio esercizio pari a 661'978,29 € corrisponde con la consistenza patrimoniale al 31.12.2020 data dalla somma della

disponibilità liquida pari ad Euro 336.611,64 e degli investimenti mobiliari pari ad Euro 325.366,65.

La consistenza di cassa a fine esercizio è pari ad Euro 639.816,44 corrisponde con la consistenza patrimoniale al 31.12.2021 data dalla somma della disponibilità liquida pari ad Euro 304.249,79 e degli investimenti mobiliari pari ad Euro 335.566,65.