

Relazione di gestione e nota integrativa

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla V/s approvazione è composto dai seguenti documenti:

1. il rendiconto finanziario
2. il conto economico
3. lo stato patrimoniale
4. la presente relazione di gestione e la nota integrativa

unitamente ai seguenti allegati:

1. la situazione amministrativa
2. la relazione del Collegio dei Revisori

RELAZIONE DI GESTIONE

Preliminarmente dobbiamo rilevare che il rendiconto che viene sottoposto all'attenzione dell'assemblea riguarda un esercizio contabile completamente gestito dal Consiglio Direttivo cessato per commissariamento in data 25 marzo 2024. Il Consiglio Direttivo entrante, che è subentrato alla gestione commissariale nel mese di luglio 2024, avendo riscontrato palesi e ripetute irregolarità nella tenuta delle scritture contabili e la mancanza e la lacunosità dei documenti contabili a supporto, ha dato incarico ad un professionista di procedere alla loro integrale ricostruzione; tale operazione di ricostruzione contabile, necessariamente accurata e dalla quale sono scaturite denunce all'autorità giudiziaria, ha richiesto un tempo tecnico correlato alla complessità dell'operazione. Per questo motivo il rendiconto viene presentato solo ora all'assemblea.

Relativamente ai costi sostenuti per ciascun servizio, programma e progetto attuato dall'Ente ed i risultati conseguiti, tale informazione è resa in modo necessariamente parziale per i motivi sopra esposti. Dalle scritture contabili si evince che è stata sostenuta una spesa di € 22.941,11 per la formazione professionale degli iscritti ed una spesa di € 2.440,00 per la fornitura della PEC agli iscritti.

NOTA INTEGRATIVA

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 324.034,94; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 237.224,77; da ciò risulta un avanzo di amministrazione in conto competenza pari ad € 86.810,17; la gestione in conto residui ha registrato invece un disavanzo di € 107.350,89; all'esito di tali risultati l'avanzo di amministrazione da € 10.712,52 € al 31 dicembre 2022 diventa un disavanzo di amministrazione di € 9.828,20 al 31 dicembre 2023.

Il disavanzo in c/residui è determinato da una serie di debiti pregressi sia di natura tributaria che verso la Federazione Nazionale per i contributi dovuti che non erano stati annotati nelle scritture contabili del 2022 e, pertanto, non erano presenti nel rendiconto del 2022.

La gestione di cassa ha seguito solo in parte la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 242.391,41; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 237.366,72; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da -€ 5.414,25 alla fine dell'anno 2022 ad -€ 389,56 alla fine dell'anno 2023.

A. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- quanto alle entrate finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di accertamento di entrata
- quanto alle uscite finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di impegno di spesa
- quanto alle immobilizzazioni, il criterio del costo storico e del sistematico ammortamento in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione
- quanto ai crediti, il criterio del loro presumibile valore di realizzo
- quanto ai debiti, il criterio del loro valore nominale
- quanto ai costi ed ai ricavi del conto economico, il criterio della competenza economica.

B. Analisi delle voci del rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario di cassa:

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:

Entrate contributive a carico degli iscritti

Ammontano a complessivi € 214.160,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti.

Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi

Si rilevano entrate di € 26.334,16.

Interessi attivi

Sono stati rilevati accertamenti per € 4.815,00 relativi agli interessi di mora addebitati agli iscritti morosi.

Entrate per partite di giro

Ammontano ad € 78.725,78 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali (inclusa l'Iva split payment) e, soprattutto, a tutte quelle uscite (circa € 67.000,00) per le quali non sono stati riscontrati giustificativi di spesa o delibere a supporto; tali somme sono state oggetto di denuncia alla Procura Regionale presso la Corte dei Conti per la Regione Lazio ed alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Viterbo, al fine di recuperare quanto indebitamente percepito oltre al ristoro dei danni subiti soprattutto per le sanzioni tributarie collegate con l'omesso pagamento di imposte, contributi e ritenute.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario di competenza:

In via preliminare rileviamo che rispetto agli stanziamenti del bilancio di previsione 2023 ci sono stati sforamenti pari ad € 37.443,34 senza possibilità di ricorrere al fondo spese impreviste in quanto non presente in bilancio; pertanto tali sforamenti sono portati all'approvazione dell'assemblea contestualmente all'approvazione del presente rendiconto.

Uscite per gli organi dell'Ente

Si rileva solo l'uscita di € 3.330,64 per il compenso del Presidente del Collegio dei Revisori per questa categoria di spesa in quanto tutte le somme erogate ai componenti degli Organi sono state disconosciute in quanto mancanti di relative delibere di attribuzione e di giustificativi di spesa e sono stati contabilizzati come crediti dell'Ordine.

Oneri per il personale in Servizio

Ammontano ad € 32.771,24 e comprendono le spese del personale dipendente, inclusi i contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ordine, l'Irap ed il trattamento di fine rapporto.

Gli stipendi e oneri riflessi comprendono:

il trattamento economico tabellare relativo a 2 dipendenti a tempo parziale, 1 dell'area operatori ed dell'area Funzionari.

Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Ammontano a complessivi € 50.483,45 e includono le spese relative alle consulenze e servizi di cui si è avvalso l'Ordine, le spese per le utenze e l'affitto, le spese postali e per materiali di consumo.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano a complessivi € 58.571,11 e includono le spese per la formazione degli iscritti e le quote spettanti alla Federazione Nazionale nella misura di € 17,00 per iscritto.

Oneri finanziari

Ammontano complessivamente ad € 4.745,38 e si riferiscono alle commissioni bancarie ed agli interessi passivi sulle cartelle esattoriali emesse nei confronti dell'Ordine per omissione di versamento di tributi.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Ammontano complessivamente ad € 1.788,78 e si riferiscono a rimborsi vari.

Oneri Tributari

Ammontano complessivamente ad € 2.489,59 e si riferiscono alla Tassa rifiuti, alle imposte di bollo ed alle sanzioni tributaria delle cartelle esattoriali ricevute.

Rimborsi vari

Non si rilevano impegni per questa categoria di spesa.

Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Ammontano ad € 4.318,80 e si riferiscono all'acquisto di tablet.

Uscite per partite di giro

Rappresentano la corrispondente sezione di uscita delle entrate per partite di giro al cui commento rinviamo.

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 35.795,92; nel corso dell'anno 2023 l'Ordine ha proceduto a variazioni in aumento per € 5.331,34 ed ha riscosso residui per € 12.169,26; i residui finali per effetto dei crediti generati nell'anno sono pari ad € 122.770,79.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 19.669,15; nel corso dell'anno 2023 l'Ordine ha proceduto a variazioni nette in aumento per € 112.682,23, al pagamento di residui per € 45.978,77, riducendo pertanto i residui stessi da pagare ad € 86.372,61, aggiungendo ai quali i residui passivi sorti nell'esercizio, si perviene al dato dei residui passivi totali alla fine dell'esercizio di € 132.209,43.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali

Si riferiscono a mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede legale e iscritte al costo storico di acquisto e ridotte dell'ammortamento in corso:

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Immobilizzazioni Materiali	€ 32.981,42	€ 4.318,80	€ -	€ 37.300,22
Fondo	€ -	€ 33.845,18	€ -	€ 33.845,18
Totale	€ 32.981,42	-€ 29.526,38	€ -	€ 3.455,04

Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 122.770,79 e sono pertanto corrispondenti a quanto risultante dal rendiconto finanziario. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Crediti	€ 46.845,53	€ 331.832,20	€ 255.906,94	€ 122.770,79

Riclassificati per anno di formazione e per grado di esigibilità, risultano:

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2018	€ 20.019,00	buono
2019	€ 4.341,00	buono
2021	€ 4.598,00	buono
2023	€ 93.812,79	buono
Totale	€ 122.770,79	

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 889,09, così ripartite:

Cassa Contanti	€ 830,03
Banca di Credito Cooperativo	€ 59,06
	€ 889,09

Ratei e risconti attivi

Si riferiscono gli impegni nell'anno 2023 di competenza economica di esercizi successivi. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Ratei e risconti attivi	€ -	€ 988,27	€ -	€ 988,27

PASSIVO

Patrimonio netto

È costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2022 diminuito del disavanzo economico dell'esercizio 2023:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 21.685,74	€ -	€ 637,07	€ 21.048,67
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	-€ 637,07	-€ 34.896,49		-€ 35.533,56
Totale	€ 21.048,67	-€ 34.896,49	€ 637,07	-€ 14.484,89

Fondo per rischi ed oneri

Il fondo per rischi e oneri è stato costituito a fronte delle ritenute d'acconto sui compensi degli Organi erogati nell'anno 2023.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Fondo per rischi e oneri	€ -	€ 9.100,00	€ -	€ 9.100,00

Fondo trattamento fine rapporto

È stato effettuato sulla base della legge ed il suo importo corrisponde con quanto indicato nel rendiconto finanziario.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Trattamento fine rapporto	€ 30.859,64	€ 15.206,59	€ 18.493,16	€ 27.573,07

Debiti

Ammontano ad € 105.915,01. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto di € 27.573,07, ed il debito verso il Monte dei Paschi di Siena di € 1.278,65 per scoperto di conto corrente si perviene alla somma di € 132.209,43, importo corrispondente all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Debiti	€ 22.504,39	€ 337.502,26	€ 254.091,64	€ 105.915,01

Riclassificati per anno di formazione, risultano:

anno di formazione	importo
2022	€ 60.786,47
2023	€ 45.128,54
Totale	€ 105.915,01

D. Analisi delle voci del conto economico

Dal conto economico emerge un disavanzo economico pari ad € 35.533,56.

E. Altre notizie integrative

Di seguito le altre notizie integrative

Art. 2427 comma 1, n.1 - Già fornite al punto A

Art. 2427 comma 1, n.2:

Prospetto delle immobilizzazioni:

	Mobili, attrezzature e arredi
Valore di inizio esercizio	
Costo	€ 32.981,42
Rivalutazioni	
Fondo ammortamento	€ -
Svalutazioni	
Valore di bilancio	€ 32.981,42
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per acquisizioni	€ 4.318,80
Decremento per alienazioni e dismissioni	
Decremento fondo ammortamento per alienazioni e rettifiche	€ -
Ammortamenti dell'esercizio	€ 33.845,18
Rivalutazioni	
Totale variazioni	-€ 29.526,38
Valore di fine esercizio	
Costo	€ 37.300,22
Rivalutazioni	€ -
Fondo ammortamento	€ 33.845,18
Svalutazioni	€ -
Valore di bilancio	€ 3.455,04

Art. 2427 comma 1 n. 6: non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni o debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Art. 2427 comma 1 n. 8: non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

Art. 2427 comma 1 n. 9: non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale e non esistono delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza riguardano esclusivamente il trattamento di fine rapporto nella misura indicata in bilancio; l'Ordine non possiede società né è controllata da società.

Art. 2427 comma 1 n. 13: Non ci sono elementi di ricavo assume di entità eccezionale né costi di entità o incidenza eccezionali

Art. 2427 comma 1 n. 15:

Prospetto dei dipendenti

Area	numero
Area dei Funzionari	0,8
Area degli Assistenti	-
Area degli Operatori	0,1
Totale	0,9

Art. 2427 comma 1 n. 16: I compensi dei sindaci risultano dalla categoria di spesa "Uscite per gli organi dell'Ente". Non ci sono anticipazioni o crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci né impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Art. 2427 comma 1 n. 22bis: non ci sono operazioni realizzate con parti correlate.

Art. 2427 comma 1 n. 22ter: non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Art. 2427 comma 1 n. 22quater: non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Art. 2427 comma 1 n. 22sexties: l'informazione non è pertinente alla natura dell'Ordine.

Non ci sono contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Tesoriere

ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA

RESIDUI ATTIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Contributi iscritti all'Albo	2018	€ 20.019,00	€ -		€ 20.019,00
Contributi iscritti all'Albo	2019	€ 4.341,00	€ -		€ 4.341,00
Contributi iscritti all'Albo	2021	€ 8.270,00	€ -	€ 3.672,00	€ 4.598,00
Contributi iscritti all'Albo	2022	€ -	€ 7.660,00	€ 7.660,00	€ -
Proventi da gestione servizi	2022	€ 700,00	€ -	€ 700,00	€ -
Ritenute Erariali	2022	€ -	€ 137,26	€ 137,26	€ -
Ritenute Previdenziali e assistenziali	2022	€ 88,00	-€ 88,00	€ -	€ -
Iva su split payment	2022	€ 2.377,92	-€ 2.377,92	€ -	€ -
TOTALE		€ 35.795,92	€ 5.331,34	€ 12.169,26	€ 28.958,00

RESIDUI PASSIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Pagamenti	Residuo finale
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	2022	€ 2.274,67	€ -	€ 2.274,67	€ -
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	2022	€ 1.170,00	€ 4.001,47	€ 1.997,18	€ 3.174,29
Irap personale dipendente	2022	€ -	€ 7.186,60	€ 3.865,11	€ 3.321,49
PEC e spese telefoniche	2022	€ 1.768,18	-€ 1.263,05	€ 505,13	€ -
Spese per l'energia elettrica, gas e acqua	2022	€ 185,70	-€ 64,03	€ 121,67	€ -
Spese varie beni e servizi	2022	€ 1.760,24	-€ 52,24	€ 1.708,00	€ -
Contributo Federazione Nazionale	2022	€ -	€ 32.971,00	€ 31.400,99	€ 1.570,01
Interessi passivi	2022	€ -	€ 4.216,33	€ 323,85	€ 3.892,48
Sanzioni tributarie	2022	€ -	€ 10.079,08	€ 357,88	€ 9.721,20
Ritenute Erariali	2022	€ -	€ 42.531,29	€ 3.424,29	€ 39.107,00
Iva su split payment	2022	€ 143,88	-€ 143,88	€ -	€ -
TOTALE		€ 7.302,67	€ 99.462,57	€ 45.978,77	€ 60.786,47

Il file originale firmato è depositato presso gli uffici dell'Ordine