

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2021

Informazioni di carattere generale

La presente nota integrativa al Rendiconto generale al 31/12/2021 è stato redatto tenendo conto dei principi contabili generali previsti per gli Enti aventi la medesima natura.

Il Rendiconto Generale, si compone dei seguenti documenti:

- *Stato Patrimoniale*
- *Conto Economico*
- *Rendiconto Economico Finanziario Entrate*
- *Rendiconto Economico Finanziario Uscite*
- *Situazione Amministrata*
- *Rendiconto Finanziario Residui Attivi e Passivi*
- *Situazione Liquidità*
- *Prospetto di concordanza*
- *Nota integrativa e relazione sulla gestione in forma abbreviata.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *la relazione del Revisore dei Conti.*

Principi generali di redazione del Rendiconto generale

Il Consuntivo anno 2021 che viene sottoposto alla Vostra attenzione, è stato redatto in stretta osservanza di quanto stabilito dal DPR.n.97 del 27/02/2003 e successive modificazioni e dal Dlgs n.91 del 31/05/2011 e successive modificazioni, sulla contabilità degli Enti Pubblici non economici ed in particolare degli Ordini Professionali.

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della *veridicità*, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è operato sia nel rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono alla redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse.

Gli elementi contenuti nel Rendiconto di esercizio corrispondono alle risultanze contabili.

Nel Rendiconto Generale assume centralità il Rendiconto Finanziario gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

La presente nota integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione dei diversi documenti presenti.

Conto di bilancio

Il conto di bilancio espone i risultati di gestione delle entrate e delle uscite che si compendiano nel Rendiconto Finanziario Gestionale distinto nel Rendiconto della gestione di competenza , nel Rendiconto dei residui e nel Rendiconto di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).

E' appena il caso di ricordare che un'entrata si considera accertata quando sono determinati tutti gli elementi che identificano il credito quali la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; mentre una spesa si considera impegnata quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa pone invece l'attenzione sul momento monetario, e quindi in base ad esso un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa. Infatti attraverso la determinazione dei residui si ha l'identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell'esercizio, ma non ancora incassate o pagate.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli ed evidenzia le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse e da riscuotere; le uscite di competenza, impegnate, pagate e o da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti; le somme riscosse e pagate in conto competenza e in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'anno successivo.

Nel Rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute rispetto al Conto Preventivo.

Entrate

Il totale delle Entrate accertate, risulta pari a €492.649,43

Le entrate sono rappresentate da Entrate Correnti (Titolo I) per €349.483,21; e Entrate per Partite di Giro (Titolo III) €143.166,22.

- Per quanto riguarda le entrate correnti del Titolo I si evidenziano i contributi ordinari dovuti dagli iscritti per un importo complessivo di € 304.695,00 rispetto ad una previsione iniziale di €298.415,00, con uno scostamento positivo di €6.280,00 .
- Gli iscritti rilevati al 31/12/2021 sono stati 3.963;
- Le tasse di iscrizione sono state pari ad €11.420,00 contro una previsione di €8.250,00;
- Le sanzioni di competenza dell'anno 2021 accertate nei confronti degli iscritti morosi su quote 2019-2020-2021 ammontano ad € 32.850,00
- Le entrate varie per prestazioni di servizi sono state accertate per complessivi €518,21 contro una previsione di €10.907,50;
- Per l'anno 2021 non sono stati previsti corsi di formazione in quanto tale organizzazione è stata trasferita alla FOICE e per tanto le entrate varie diverse dalle quote risultano essere considerevolmente diminuite;
- La voce più rilevante sul Titolo III entrate per partite di giro è rappresentata dalla quota da versare al Consiglio nazionale per complessivi €102.400,00 le quali sono state riscosse per un importo complessivo di €71.600,00.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a €395.289,10 lo scostamento positivo di minor spesa rispetto alla previsione definitiva di €90.033,40
Le uscite sono rappresentate da Uscite Correnti (Titolo I) impegnate complessivamente per €241.732,88, e da uscite in Conto capitale (Titolo II) per €10.390,00 e per Partite di Giro (Titolo III) per €143.166,22.

Le Uscite Correnti (Titolo I) risultano suddivise in:

- Oneri per gli Organi dell'Ente impegnati per €14.766,31 a fronte di una previsione di €45.400,00 con un minor impegno di €30.633,69.
- Oneri per il personale il cui costo del personale impegnato per €104.475,74 a fronte di una previsione definitiva di €115.964,99 con un minore impegno di €11.489,25;
- Spese per servizi impegnati per €90.802,75 a fronte di una previsione definitiva di €119.293,54 con un minor onere di € 28.490,79;
- Uscite per prestazioni istituzionali e corsi di aggiornamento professionale impegnate per €28.214,15 a fronte di una previsione definitiva di €30.840,97 con un minor onere di €2.626,82, si chiarisce che per la formazione degli iscritti è stato deliberato il trasferimento alla FOICE di €5 per ogni iscritti che ha versato la quota di iscrizione annuale quale contributo per l'erogazione di attività formativa nei confronti degli Iscritti.
L'ammontare di tale contributo per l'anno 2021 è quantificato in €13.595,00 e per l'anno 2020 in €1.405,00 quale saldo sugli iscritti che hanno versato la propria quota nel 2021 tali credito sono stati oggetto di compensazione con il credito vantato dall'Ordine nei confronti della Fondazione per un prestito erogato nel 2020 di € 15.000,00, a Saldo di tale compensazione emerge un debito di €220,00 nei confronti della FOICE riscontrabile nella voce Spese per la formazione professionale degli Iscritti ;
- Oneri tributari impegnati per complessivi € 1.060,55;
- Uscite non classificabili in altre voci sono state impegnate per € 2.413,38 consistenti in Spese legali.

Le Uscite in conto capitale (Titolo II) risultano suddivise in:

- Acquisto di mobili e macchine d'ufficio impegnate per € 4.473,00 per acquisto di un Computer adibito a Server completi di accessori
- Acquisto impianti e attrezzature impegnate per € 5.917,00 per acquisto di impianti antincendio e di climatizzazione

Le Uscite per partite di giro (Titolo III) risultano suddivise in:

- Somme impegnate complessivamente per € 143.166,22 la cui maggioranza è composta dalle quote da versare al Consiglio nazionale per complessivi €102.400,00 , sono state versate in acconto per €85.500,00 la restante parte verrà corrisposta nel 2022. Gli ulteriori impegni presenti nelle uscite per partite di giro sono rappresentanti principalmente da ritenute erariali previdenziali e Iva Split Payment regolarmente versate durante l'anno.

Residui Attivi

I residui attivi al 31 Dicembre 2021 ammontano complessivamente a €548.755,22. Sono ancora in corso azioni di recupero dei crediti vantati nei confronti degli iscritti morosi, il Consiglio Direttivo nell'anno 2019 ha deliberato a carico degli iscritti morosi l'applicazione della mora pari ad €10,00 per ogni anno sui ritardati pagamenti.

Si è proceduto allo stralcio delle sanzioni per €10.565,00 riferite agli anni 2018 e pregressi in quanto imputati nei bilanci degli anni precedenti, considerando che trattasi di anni in corso di prescrizione e di difficile riscossione al solo fine di evitare inutili contenziosi con gli iscritti si è proceduto allo stralcio delle sole sanzioni su tali anni, fermo restando l'iscrizione tra i residui attivi della quota per tali anni.

Si evidenzia che la somma di €15.000,00 versata alla FOICE a titolo di prestito per l'avvio delle attività di formazione nel 2020 risulta restituito interamente nell'anno 2021 a seguito di compensazione tra i crediti vantati dalla Fondazione per contributi annuali quantificati sugli iscritti in regola con la quota annuale .

Residui Passivi

I residui passivi al 31 Dicembre 2021 ammontano complessivamente a €101.915,01, nella valutazione dei residui passivi assume grande rilievo la quota di TFR maturato per i dipendenti pari ad €50.942,27 e della quota a conguaglio 2021 per €16.900,00 dovuta al Consiglio Nazionale.

In merito al TFR per €50.942,27 ,si chiarisce che esiste la disponibilità liquida di € 32.035,52 accantonata presso la compagnia assicuratrice Reale Mutua che copre parzialmente il TFR vantato dai dipendenti , pertanto si è provveduto ad apporre un vincolo sul Risultato di Amministrazione per differenza , inoltre nell'anno 2022 verrà incrementato il Fondo istituito per la compagnia assicuratrice Reali Mutua al fine di adeguarlo al fondo TFR dei dipendenti attualmente in forza all'ordine.

Situazione amministrativa

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2021.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 701.907,64, come di seguito dettagliato:

Saldo Cassa 01/01/2021	€ 315.973,81
+ Riscossioni in c/competenza	€ 332.210,54
+ Riscossioni in c/residui	€ 68.679,15
- Pagamenti in c/competenza	€ 347.584,91
- Pagamenti in c/residui	€ 115.211,16
Saldo Cassa al 31/12/2021	€ 255.067,43
+ Residui Attivi	€ 548.755,22
- Residui passivi	€ 101.915,01

Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	€701.907,64
--	--------------------

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

- Parte vincolata €78.906,75**
1. al Fondo TFR **€18.906,75**
 2. al Fondo rischi su crediti Vs iscritti per **€60.000**

Parte disponibile
 Parte di cui non si prevede l'utilizzazione
Totale parte disponibile €623.000,89

Totale disponibilità liquide al 31/12/2021

- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio esposte al loro valore nominale, è di €255.067,43 è così dettagliata:
-

CASSA MINUTE SPESE	302,54
REALE MUTUA FONDI TFR	32.035,52
Deutsche Bank	201.683,10
Banco Posta	18.027,28
Carta Prepagata 2053	1.668,70
Carta Prepagata 2038	1.350,29
TOTALE	255.067,43

La Situazione Patrimoniale

La situazione patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio.

- Nella situazione patrimoniale vengono riportati i crediti esposti al valore nominale per complessivi € 548.755,22;
- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio, esposte al valore nominale, è di € 255.067,43;
- Immobilizzazioni materiali per €100.816,04 ammortizzate per un valore di €92.060,27 e sono riferite all'immobile di proprietà dell'Ordine ad attrezzature, mobili di ufficio e impianti;
- Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta ad €50.942,27;

➤ L'avanzo di esercizio per €107.723,37.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo di € 107.723,37;

- Il “Totale dei proventi” ammonta complessivamente ad €394.265,48 a fronte del “Totale dei costi “ per €286.542,11;
- La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è pari a € 107.723,37;
- Tra i componenti finanziari attivi si evidenziano sopravvenienze attive per € 44.782,27 derivanti dal riaccertamento dei residui passivi eliminati non più sussistenti;
- Tra i componenti finanziari negativi si evidenziano sopravvenienze passive per € 43.175,00 derivanti dal riaccertamento dei residui attivi ed in particolare dallo stralcio delle sanzioni sulle rette di competenza 2018 e precedenti.
- La gestione finanziaria si è chiusa con un saldo negativo di € 14.374,37 in riferimento alla competenza, e un saldo negativo di €46.532,01 in riferimento ai residui e in particolare al pagamento avvenuto nel 2021 delle quote di competenza 2020 dovute nei confronti del Consiglio Nazionale quantificate in Euro 90.000,00 ;
- Il personale in forza al 31.12.2021 era composto da 2 unità a tempo indeterminato ed 1 unità a tempo determinato . Il costo complessivo è stato di €104.475,74

Il Tesoriere propone l'approvazione del Consuntivo 2021 come proposto.

Caserta 06 Aprile 2022

Il Consigliere Tesoriere
Ing. Federico de Chiara