

**RELAZIONE DEL TESORIERE  
SUL BILANCIO  
CONSUNTIVO 2022**

**ASSEMBLEA ISCRITTI**

*Data 27/04/2023*

*Sala conferenze del Collegio Circondariale Geometri e Geometri Laureati di Lucera*

# **RELAZIONE DEL TESORIERE**

## **SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2022**

Gentili Colleghi,

la presente relazione accompagnatoria del bilancio consuntivo 2022 (dal 01 gennaio al 31 dicembre 2022), è stata redatta dallo scrivente, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione, all'andamento, e al risultato delle attività svolte nell'esercizio appena concluso, del Collegio Circondariale Geometri e Geometri Laureati di Lucera.

Il progetto di bilancio, redatto dal consulente ed approvato in CD del 11/04/2023, viene sottoposto alla vostra approvazione dopo ampia e dettagliata analisi dei singoli capitoli e voci Bilancio Consuntivo dal 01/01/2022 al 31/12/2022. Lo stesso è ripartito in:

- a) Uscite;
  - b) Entrate;
2. Situazione avanzo disavanzo di cassa;
  3. Rendiconto Finanziario Entrate Uscite 2022;
  4. Risultato di gestione.

L'esercizio chiuso al 31/12/2022 presenta un risultato di avanzo di cassa pari ad € **35.843,99**.

Il bilancio consuntivo che si sottopone alla Vs. approvazione evidenzia contemporaneamente sia risultati di tipo finanziario che di tipo economico-patrimoniale. La sua redazione è stata improntata, come per il precedente esercizio, al rispetto dei principi della legalità, efficienza della gestione. Gli schemi di bilancio adottati sono quelli prescritti dal D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 in vigore dal 01 gennaio 2004 e intitolato "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975 n.70". Questo regolamento ha introdotto un riordino contabile per gran parte degli enti pubblici italiani che adottano alcuni principi delle aziende private. A questa fattispecie appartengono gli Ordini professionali, che sono organismi pubblici locali, cioè che svolgono la loro attività su un determinato territorio.

Mi corre l'obbligo di precisare che la presente relazione risulta essere un documento volto a commentare tutte le operazioni che hanno interessato le principali attività svolte, rappresentando quindi per il Consiglio una mera presa d'atto del risultato economico e finanziario. La presente relazione rappresenta inoltre l'occasione per svolgere una riflessione sulle politiche di bilancio che si riterrà opportuno perseguire in futuro, con l'obiettivo di coniugare le proposte e le strategie assunte e da assumere programmaticamente con coerenti impegni di spesa da verificare periodicamente.

Passando all'analisi dei contenuti dei prospetti allegati del consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2022 occorre precisare che tutte le spese istituzionali sono comprensive di Iva (ove applicabile) in quanto la stessa rappresenta un costo a carico dell'ente.

Infine tengo ad evidenziarVi che il conto consuntivo che di seguito si illustra è stato elaborato grazie anche alla

professionalità della società The Cardillo Company srl, incaricata all'inserimento delle scritture contabili e redazione bilancio preventivo 2023 e consuntivo 2022.

### **ENTRATE CORRENTI**

**CONTRIBUTI DA ISCRITTI** € 35.783,49

Quota iscrizione annuale € 35.783,49

**PROVENTI VARI** € 18.045,00

Tassa prima iscrizione € 1.720,00

Tassa iscrizione albo praticanti € 618,00

Contributo corsi di formazione professionale € 1.105,00

Contributo CIPAG € 14.602,00

Nel capitolo rientrano le entrate di varia natura quali tassa di prima iscrizione, iscrizione albo praticanti, contributi per corsi di formazione professionale, contributi di funzionamento elargito dalla Cassa Nazionale divisi per contributi fissi e variabili in base alle attività svolte dal Collegio come intermediario cassa.

### **PARTITE DI GIRO**

Ritenute scissione contabile IVA split payment € 4.230,09

Nel capitolo è riportato l'ammontare dell'iva in regime di split payment che il Collegio versa mensilmente all'Erario.

### **USCITE CORRENTI**

**SPESE SEDE** € 13.935,90

Canone di locazione € 5.838,30

Quote condominiali € 387,00

Canone energia elettrica € 1.160,37

Canone gas € 1.817,84

Canone telefonico € 334,88

Pulizia sede € 1.241,25

Canone noleggio stampanti € 1.180,66

Spese necrologi di partecipazione € 585,60

Imposte e tasse varie € 1.390,00

Nel capitolo sono ricomprese le spese varie sostenute dall'Ordine e, in particolare, i canoni di locazione, le spese condominiali, le utenze e i tributi locali.

**ACQUISTO ARREDAMENTO, SOFTWARE** € 3.113,56

Software € 3.113,56

Nel capitolo rientrano le spese sostenute per la piattaforma Zoom nonché i costi per l'assistenza software di contabilità.

**MANUTENZIONI ED ASSISTENZE** € 2.480,77

Manutenzione ed assistenza software € 2.145,37

Manutenzione macchine d'ufficio e sala conferenze € 335,40

Nel capitolo sono indicate le spese per la manutenzione ed assistenza dei software in dotazione da parte dell'ordine

nonché della sala conferenze.

<b>SPESE ORDINARIE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>€ 520,21</b>
Acquisto timbri e tesserini	€ 225,70
Acquisto cancelleria e stampanti	€ 11,70
Spese postali	€ 282,81

Nel capitolo rientrano le spese di funzionamento correnti per l'acquisto dei tesserini, di cancelleria e postali.

<b>ONERI PER IL PERSONALE</b>	<b>€ 16.585,93</b>
Retribuzioni	€ 16.585,93

Nel capitolo sono indicati gli oneri sostenuti per le retribuzioni del personale dipendente e contributi. Attualmente, presso l'Ordine, risulta in forza una sola unità.

<b>CONSULENZE</b>	<b>€ 6.733,28</b>
Consulenza del lavoro contabile e fiscale	€ 4.293,28
Consulenza anticorruzione e trasparenza	€ 1.830,00
Consulenza privacy UE 2016/679	€ 610,00

Nel capitolo sono espese le spese sostenute annualmente dall'Ordine per gli onorari dei professionisti esterni. Con riferimento alla "consulenza del lavoro contabile e fiscale" sono state contabilizzate sia la fattura del Dott. Cilenti, di competenza del 2021, che le fatture della "The Cardillo Company srl", per l'anno 2022.

<b>SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>€ 12.540,07</b>
Polizza Assicurativa consiglieri	€ 2.953,45
Spese di rappresentanza	€ 3.166,80
Rimborso spese consiglieri	€ 1.029,76
Rimborso spese viaggio riunioni presidente	€ 433,32
Contributo C. Nazionale anno in corso	€ 8.800,00
Partecipazione eventi nazionali e regionali	€ 440,59
Contributo Associazioni di categoria	€ 2.003,10
Spese per provvedimenti disciplinari	€ 289,00

Nel capitolo sono ricomprese tutte le spese assicurative sostenute dall'Ordine ed i rimborsi che a vario titolo sono stati riconosciuti ai diversi membri del Consiglio per gli impegni istituzionali, nonché i contributi alle associazioni di categoria e le spese sostenute per i provvedimenti disciplinari.

<b>ATTIVITÀ DELL'ORDINE</b>	<b>€ 621,57</b>
Corsi di aggiornamento professionale	€ 240,00
Spese convegni, riunioni e assemblee iscritti	€ 379,07

Nel capitolo sono ricomprese le spese per i corsi di aggiornamento professionale nonché quelle relative a convegni, riunioni e assemblee iscritti.

<b>SPESE BANCARIE E POSTALI</b>	<b>€ 621,57</b>
Spese c/c bancario	€ 621,57

Nel capitolo sono esposti gli oneri sostenuti per la gestione dell'unico conto corrente attualmente acceso presso la Unicredit Spa.

**VERS. RITENUTE SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT € 3.733,04**

**Vers. ritenute scissione contabile IVA Split payment € 3.733,04**

Nel capitolo sono contabilizzati i versamenti Iva derivanti dalla scissione contabile dei pagamenti.

Sul punto si precisa che il suddetto conto rappresenta una mera partita di giro per l'Ordine, il cui importo è già ricompreso nelle spese sostenute con esposizione di IVA in fattura.

**SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA**

<b>AVANZO DI CASSA AL 31.12.2021</b>			<b>€ 57.210,35</b>
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		€ 58.058,58	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI		3.188,69	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>			<b>€ 61.247,27</b>
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA		€ 67.459,35	
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI		€ 15.154,28	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>			<b>€ 82.613,63</b>
<b>AVANZO DI CASSA AL 31.12.2022</b>			<b>€ 35.843,99</b>

L'avanzo, di cassa al 31.12.2021 è di € 35.843,99; il saldo è dato dalla somma tra fondo di cassa esistente più riscossioni in conto competenza e conto residui, meno i pagamenti in conto competenza e in conto residui.

**RENDICONTO FINANZIARIO – ENTRATE E USCITE**

<b>CODICE E DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONI</b>	<b>SOMME ACCERTATE</b>	<b>Differenza sulle previsioni</b>
<b>USCITE</b>	<b>€ 102.650,00</b>	<b>€ 67.459,35</b>	
<b>01 SPESE SEDE</b>	<b>€ 16.900,00</b>	<b>€ 13.935,90</b>	<b>€ 2.964,10</b>
0101 CANONE DI LOCAZIONE	€ 6.100,00	€ 5.838,30	€ 261,70
0103 QUOTE CONDOMINIALI	€ 1.000,00	€ 387,00	€ 613,00
0106 CANONE ENERGIA ELETTRICA	€ 1.000,00	€ 1.160,37	-€ 160,37
0107 CANONE GAS	€ 2.000,00	€ 1.817,84	€ 182,16
0109 CANONE TELEFONICO	€ 1.100,00	€ 334,88	€ 765,12
0111 PULIZIA SEDE	€ 1.500,00	€ 1.241,25	€ 258,75
0114 CANONE NOLEGGIO STAMPANTI	€ 1.000,00	€ 1.180,66	-€ 180,66
0116 SPESE NECROLOGI DI PARTECIPAZIONE	€ 1.000,00	€ 585,60	€ 414,40
0117 IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	€ 2.200,00	€ 1.390,00	€ 810,00
<b>02 ACQUISTO ARREDAMENTO, ATTREZZATURE ETC.</b>	<b>€ 1.500,00</b>	<b>€ 3.113,56</b>	<b>-€ 1.613,56</b>
0203 MACCHINE D'UFFICIO	€ 500,00		€ 500,00
0205 SOFTWARE	€ 1.000,00	€ 3.113,56	-€ 2.113,56
<b>03 MANUTENZIONI ED ASSISTENZE</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 2.480,77</b>	<b>€ 519,23</b>
0302 MANUTENZIONE ED ASSISTENZA SOFTWARE	€ 2.000,00	€ 2.145,37	-€ 145,37
0307 MANUTENZIONE MACCHINE D'UFFICIO E SALA CONFERENZE	€ 1.000,00	€ 335,40	€ 664,60

<b>04 SPESE ORDINARIE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 520,21</b>	<b>€ 4.479,79</b>
0403 ACQUISTO TIMBRI E TESSERINI	€ 500,00	€ 225,70	€ 274,30
0404 ACQUISTO CANCELLERIA E STAMPATI	€ 2.500,00	€ 11,70	€ 2.488,30
0405 SPESE POSTALI	€ 2.000,00	€ 282,81	€ 1.717,19
<b>05 SPESE PUBBLICAZIONI</b>	<b>€ 2.000,00</b>		<b>€ 2.000,00</b>
0503 MATERIALE INFORMATIVO	€ 1.000,00		€ 1.000,00
0504 ATTIVITA' PER SUSSIDI E ORIENTAMENTO SCOLASTICO	€ 1.000,00		€ 1.000,00
<b>06 ONERI PER IL PERSONALE</b>	<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 16.585,93</b>	<b>€ 13.414,07</b>
0601 RETRIBUZIONI	€ 20.500,00	€ 16.585,93	€ 3.914,07
0602 FONDO TRATTAMENTO TFR	€ 9.500,00		€ 9.500,00
<b>08 CONSULENZE</b>	<b>€ 8.500,00</b>	<b>€ 6.733,28</b>	<b>€ 1.766,72</b>
0801 CONSULENZA DEL LAVORO CONTABILE E FISCALE	€ 3.000,00	€ 4.293,28	-€ 1.293,28
0802 CONSULENZA LEGALE	€ 2.500,00		€ 2.500,00
0805 CONSULENZA ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA	€ 2.000,00	€ 1.830,00	€ 170,00
0807 CONSULENZA PRIVACY UE 2016/679	€ 1.000,00	€ 610,00	€ 390,00
<b>09 SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>€ 30.250,00</b>	<b>€ 19.116,02</b>	<b>€ 11.133,98</b>
0901 POLIZZA ASSICURATIVA CONSIGLIERI	€ 3.000,00	€ 2.953,45	€ 46,55
0904 SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 3.500,00	€ 3.166,80	€ 333,20
0905 RIMBORSO SPESE CONSIGLIERI	€ 3.500,00	€ 1.029,76	€ 2.470,24
0909 RIMBORSO SPESE VIAGGI RIUNIONI PRESIDENTE	€ 4.500,00	€ 433,32	€ 4.066,68
0912 CONTR. ASSOC. C. NAZIONALE ANNO IN CORSO	€ 9.000,00	€ 8.800,00	€ 200,00
0914 RIMBORSO SPESE CONSIGLIO DISCIPLINA	€ 2.000,00		€ 2.000,00
0916 PARTECIPAZIONI EVENTI NAZIONALI E REGIONALI	€ 1.000,00	€ 440,59	€ 559,41
0917 CONTRIBUTO ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	€ 1.100,00	€ 2.003,10	-€ 903,10
0918 SPESE PER PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI	€ 2.000,00	€ 289,00	€ 1.711,00
0919 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	€ 650,00		€ 650,00
<b>10 ATTIVITA' DELL'ORDINE</b>	<b>€ 4.500,00</b>	<b>€ 619,07</b>	<b>€ 3.880,93</b>
1002 ATTIVITA' SPORTIVE	€ 500,00		€ 500,00
1005 CORSI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	€ 3.000,00	€ 240,00	€ 2.760,00
1013 SPESE CONVEGNI, RIUNIONI E ASSEMBLEE ISCRITTI	€ 1.000,00	€ 379,07	€ 620,93
<b>11 SPESE BANCARIE E POSTALI</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 621,57</b>	<b>€ 378,43</b>
1106 SPESE C/C BANCARIO	€ 1.000,00	€ 621,57	€ 378,43
<b>14 VERS. RITENUTE SCISSIONE CONTAB. IVA SPLIT PAYMENT</b>		<b>€ 3.733,04</b>	<b>-€ 3.733,04</b>
1401 VERS. RITENUTE SCISSIONE CONTAB. IVA SPLIT PAYMENT		€ 3.733,04	-€ 3.733,04
<b>ENTRATE</b>	<b>€ 102.650,00</b>	<b>€ 58.058,58</b>	
<b>30 CONTRIBUTI DA ISCRITTI</b>	<b>€ 84.958,00</b>		<b>€ 49.174,51</b>
3001 QUOTE ISCRIZIONE ANNI PREGRESSI	€ 35.458,00		€ 35.458,00
3002 QUOTA ISCRIZIONE ANNUALE	€ 47.400,00	€ 35.783,49	€ 11.616,51
3003 RIMBORSO SPESE TRIBUNALE E NOTIFICHE	€ 1.100,00		€ 1.100,00

3005 RIMBORSO SPESE PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI	€ 1.000,00		€ 1.000,00
<b>31 PROVENTI VARI</b>			<b>-€ 353,00</b>
3114 TASSA PRIMA ISCRIZIONE	€ 1.250,00	€ 1.720,00	-€ 470,00
3123 TASSA ISCRIZIONE ALBO PRATICANTI	€ 1.442,00	€ 618,00	€ 824,00
3127 CONTRIBUTO CORSI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE	€ 5.000,00	€ 1.105,00	€ 3.895,00
3128 CONTRIBUTO CIPAG	€ 10.000,00	€ 14.602,00	-€ 4.602,00
<b>35 RITENUTE SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT</b>		<b>€ 4.230,09</b>	<b>-€ 4.230,09</b>
3501 RITENUTE SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT		€ 4.230,09	-€ 4.230,09

Il rendiconto finanziario illustra le entrate e le uscite in conto competenza e le relative differenze rispetto alle previsioni. Si precisa che solo alcune spese hanno sfiorato le relative previsioni; ciò è imputabile alle sopravvenute esigenze di gestione. Tuttavia, nel complesso, rispetto a quanto preventivato, sono stati sostenuti minori oneri. Relativamente alle entrate, si è riscontrata una variazione in diminuzione rispetto a quanto preventivato dei contributi da iscritti.

Con particolare riferimento alle quote iscrizione anni pregressi, si segnala che, così come riportato nell'allegato "Rendiconto finanziario residui anno 2022", le quote incassate nel corso del 2022 e relativi agli anni pregressi ammontano ad € 3.188,69.

Con riferimento ai predetti crediti pregressi, si segnala la necessità di intraprendere azioni legali di recupero presso i colleghi inadempienti, sia sospesi che cancellati. Ciò anche al fine di quantificare l'ammontare effettivamente realizzabile degli stessi e, quindi, riportare in bilancio il dato preciso.

### **RISULTATO DI GESTIONE AL 31.12.2022**

<b>AVANZO DI CASSA AL 31.12.2021</b>			<b>€ 57.210,35</b>
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		€ 58.058,58	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI		3.188,69	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>			<b>€ 61.247,27</b>
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA		€ 67.459,35	
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI		€ 15.154,28	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>			<b>€ 82.613,63</b>
<b>AVANZO DI CASSA AL 31.12.2022</b>			<b>€ 35.843,99</b>
<b>RESIDUI ATTIVI FINE ESERCIZIO</b>			<b>€ 69.911,27</b>
<b>RESIDUI PASSIVI FINE ESERCIZIO</b>			<b>€ 5.518,69</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>			<b>€ 100.236,57</b>

Il prospetto è un documento di sintesi dei risultati esposti nel rendiconto finanziario.

La prima sezione consente di rilevare, partendo dalla consistenza iniziale di cassa, come i flussi finanziari che si sono monetizzati hanno contribuito a determinare la consistenza delle disponibilità liquide alla fine dell'esercizio, ovvero l'avanzo di cassa pari a € 35.843,99.

Al predetto risultato, si sommano i residui attivi e si sottraggono quelli passivi, giungendo così ad un avanzo di amministrazione per il 2022 pari a € 100.236,57

In particolare, i residui attivi pari a € 69.911,27 sono così suddivisi:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	
RESIDUI ANNI PREGRESSI (sospesi e cancellati)	59.428,53
RESIDUI ANNO 2022 (sospesi e cancellati)	6.532,94
<b>TOTALE RESIDUI sospesi e cancellati</b>	<b>65.961,47</b>
RESIDUI 2022 (iscritti regolari)	2.949,8
Rateizzazione iscritto Brattoli	1.000,00
<b>TOTALE RESIDUI AL 31.12.2022</b>	<b>69.911,27</b>

I residui passivi pari a € 5.518,69, invece, sono così rappresentati:

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	
Retribuzioni anno precedente	<b>1.904,04</b>
Ritenute Previdenziali anno precedente	<b>760,79</b>
Ritenute Acconto anno precedente	<b>70,93</b>
Rimborso Spese Consiglieri anno 2022	<b>1.412,94</b>
Utenze telefoniche 2022	<b>61,98</b>
Iva Split Payment Dicembre 2022	<b>488,07</b>
Tfr Anno precedente	<b>819,94</b>
<b>Totale</b>	<b>5.518,69</b>

### **CONSIDERAZIONI FINALI**

Dall'analisi delle risultanze del suddetto Bilancio Consuntivo, per effetto delle attività poste in opera dal Consiglio, si evidenzia che:

- l'avanzo di cassa al 31.12.2022 è pari ad € **35.843,99**, mentre l'avanzo di amministrazione è pari ad € **100.236,57**.

Vorrei personalmente ringraziare il direttivo, i consiglieri e tutti i colleghi che si sono adoperati e si adoperano all'interno dell'Ordine nel dare una mano a fare funzionare nel miglior modo possibile questo importante organismo, che ricordo ha visto moltiplicati, negli ultimi anni i doveri istituzionali. Rivolgo un sentito grazie altresì alla della segreteria dell'Ordine, per la preziosa collaborazione e impegno profuso, e che nonostante il sempre crescente carico di lavorativo, svolge appieno e nel migliore dei modi i propri incarichi. Detto ciò si propone agli iscritti l'approvazione del bilancio consuntivo per l'anno 2022.

Ringraziandovi per la fiducia, auguro buon lavoro a tutti.

Lucera

Il Tesoriere