

CONTO CONSUNTIVO 2020

**Approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 43/2021
Approvato dall'Assemblea Annuale con delibera n. 2/2021**



Lecco, 17 Marzo 2021

**DOCUMENTO PREDISPOSTO DAL SIG. MASSIMO IACOBUZIO
CON L'AUSILIO DELLA SIG.RA ALESSANDRA GRAZIANO**

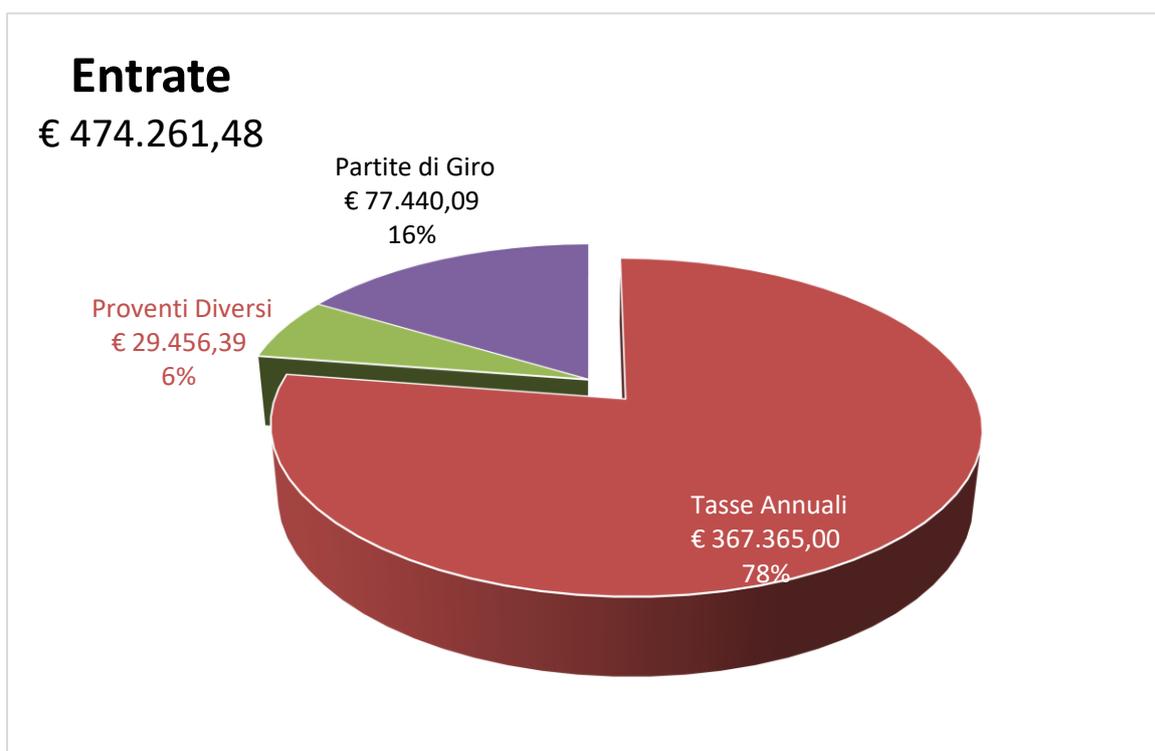
RELAZIONE DEL TESORIERE E NOTA INFORMATIVA AL CONTO ECONOMICO-FINANZIARIO E ALLO STATO PATRIMONIALE

Il Conto Consuntivo in esame, dopo gli accantonamenti al TFR - TFS. ed al Fondo di Riserva, come previsto dal vigente Regolamento Ordinistico di Contabilità, ed in ossequio alle disposizioni di Legge, chiude con un evidente avanzo di amministrazione che illustrerò di seguito.

Per una più immediata comprensione, sono stati rielaborati graficamente evidenziando le principali voci di **ENTRATA** ed **USCITA**, con le incidenze percentuali, mentre in prospetto a parte elenchiamo i residui **ATTIVI** (crediti) e **PASSIVI** (debiti ed accantonamenti) risultanti a fine esercizio.

ENTRATE

Il consuntivo delle ENTRATE ACCERTATE è pari a 474.261,48 € nello specifico:



Tasse Annuali: 367.365,00 €

valore superiore a quello preventivato, dovuto ad un maggior numero di iscrizioni di neo laureati a seguito dell'istituzione della laurea abilitante che ha anticipato l'ingresso nella professione ad un numero più elevato di Collegi, nonché ai trasferimenti da altri Ordini.

A fine esercizio permangono 13 posizioni debitorie tra morosità e addebiti SEPA insoluti, posizioni che verranno trattate secondo quanto previsto dalle normative ordinistiche e specifiche vigenti.

Proventi Diversi: 29.456,39 €

La consistente differenza rispetto al Preventivo 2020 (preventivati solo 6.825,00€) è dovuta essenzialmente ai 13.518,31€ ricevuti dalla FNOMCeO a copertura dei costi di realizzazione del nuovo sito WEB e ai 6.000,00€ ricevuti sempre dalla Federazione quale contributo per i corsi di aggiornamento in tema di emergenza e urgenza.

Si evidenzia inoltre il contributo ENPAM di € 9.113,00 che comprende oltre alla voce standard, anche il contributo riconosciuto per la disponibilità da parte del Personale dell'Ordine nell'attività di front office pari ad € 5.404,00.

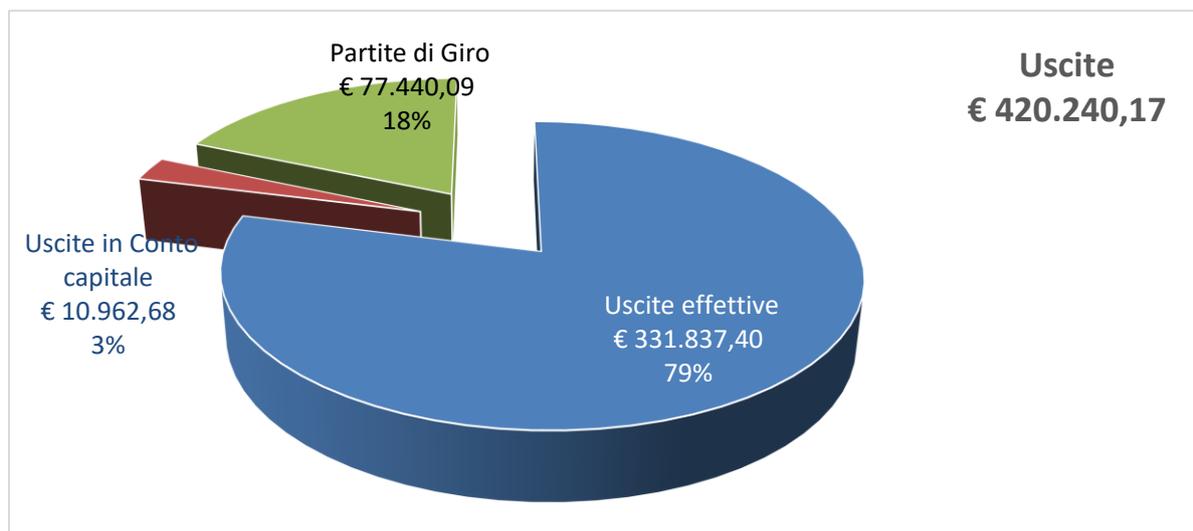
Entrate per Partite di Giro: 77.440,09 €

Questa voce comprende tutte le somme incassate conto Terzi, nonché la gestione dell'IVA sugli acquisti in regime di split payment. Il totale pareggia esattamente con le Uscite.

Andiamo ora alle:

USCITE

Le USCITE IMPEGNATE ammontano a 420.240,17 € e sono così ripartite:



Uscite effettive: ammontano a 331.837,40 €.

I risparmi di gestione rispetto al Preventivo sono complessivamente pari a ben 62.512,60 € grazie alla costante attenzione da parte del Personale nella gestione amministrativa delle risorse con la ricerca continua di nuovi fornitori a costi inferiori.

Il risultato è un notevole accantonamento ai **Fondi di Riserva di 25.000,00 €**, che porta la consistenza dei Fondi stessi a **233.000,00 €**.

Si ribadisce l'opportunità di valutare, in sede dei prossimi Consigli Direttivi, l'impiego di parte di tali fondi di riserva, al fine di rispettare i limiti di accantonamento prescritti per Legge, ad esempio pensando all'ampliamento e/o all'acquisto di una nuova Sede di dimensioni e caratteristiche ergonomiche adeguate alle

crescenti esigenze operative e a garanzia del livello qualitativo dei servizi offerti agli iscritti.

Le Uscite in Conto Capitale ammontano a: 10.962,68 €

Il dettaglio delle spese è il seguente:

- Per mobili, materiali e attrezzature: 1.199,25€ per materiale vario necessario per il rispetto del protocollo COVID;
- Per l'acquisto di software e materiale informatico € 9.763,43 quale quota pro-esercizio 2020 del piano quinquennale ICT (HW e SW).

Il Conto Consuntivo, previo consistente accantonamenti ai Fondi di riserva, chiude quindi con un **avanzo di amministrazione di ben 161.272,59 €**

Rinnovo il mio ringraziamento al Personale dell'Ordine per il supporto fornito nella realizzazione del presente documento.

La Tesoriera
(Dr.ssa Elena Maria Bonfanti)

RELAZIONE ALLO STATO PATRIMONIALE

Lo **STATO PATRIMONIALE** al 31 dicembre 2020 presenta attività per € 1.043.848,42 e passività per un importo di € 882.575,83 confermando l'avanzo di amministrazione di € 161.272,59.

Le **ATTIVITÀ** sono composte da:

▪ Il valore della Sede Ordinistica, comprensiva di un box e di due posti auto <i>(come da atti notarili Dr. Berera del 17/06/1999 e 27/01/2000)</i>	€ 291.281,68
▪ Investimenti strutturali per la sede	€ 10.796,35
▪ I valori dei mobili, macchine ed attrezzature d'ufficio Nel corso del 2020 sono state effettuate cancellazioni da questa voce per totali € 33.521,18 per: <ul style="list-style-type: none">○ <i>Dismissione beni guasti/obsoleti come da prot. 3581 del 22/10/2020.</i>○ <i>Eliminazione licenze Office XP professional per sostituzione con nuovo software € 680,86</i>○ <i>Eliminazione quote pluriennali costo sistema informatico per sostituzione con nuovo hardware/software - dopo cessione di beni a titolo gratuito come da delibera 88/2019</i> <i>(tutti i cespiti sono iscritti tra le attività al costo storico tale valore è indirettamente rettificato dall'apposito Fondo ammortamento iscritto per pari importo tra le Passività)</i>	€ 134.922,47
▪ Il saldo in Conto Corrente Bancario	€ 578.546,53
▪ I crediti verso terzi <i>(i crediti, le esistenze di cassa e banca, e i debiti sono iscritti secondo il loro valore nominale e documentale)</i>	€ 28.301,38
TOTALE ATTIVITA'	€ 1.043.848,42 =====

Fra le **PASSIVITÀ** trovano invece collocazione:

▪ I debiti verso terzi e gli accantonamenti per spese future	€ 60.724,84
▪ Gli accantonamenti al Fondo Tratt. Fine Rapporto	€ 151.850,48
▪ Gli accantonamenti ai Fondi di Riserva	€ 233.000,00
▪ Il Fondo Ammortamento Sede	€ 302.078,04
▪ Il Fondo Ammortamento Mobili Macchine ed Attrezzature d'ufficio	€ 134.922,47
TOTALE PASSIVITA'	€ 882.575,83 =====
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 161.272,59 =====
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.043.848,42 =====

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2020

Il Collegio dei Revisori, visto il Regolamento interno dell'Ordine relativa alla parte contabile e amministrativa e tenendo conto anche di quanto previsto dall'art.20 del Decreto Legislativo del 30 giugno 2011 n. 123 in materia di compiti dei Collegi dei Revisori degli Enti pubblici non economici, ha svolto la revisione contabile del Bilancio consuntivo 2020 ai fini della redazione della presente Relazione.

Premesso che la nomina del Presidente del Collegio iscritto nel Registro dei Revisori Legali, ai sensi dell'art.4 della L.11.01.2018 n.3, è stata deliberata il 14.01.2021, si è proceduto alla revisione contabile del Bilancio consuntivo al 31.12.2020 costituito da:

- Rendiconto finanziario gestionale nelle due componenti di gestione di competenza e dei residui;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;
- Relazione del Tesoriere.

Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati.

Il Collegio dei Revisori ha proceduto alla verifica sull'osservanza della legge e dell'ordinamento, sul principio di corretta amministrazione ed al controllo sulla regolare tenuta della contabilità verificando inoltre:

- la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- la regolarità delle procedure di incasso e di pagamento;
- la ripresa nel conto consuntivo dei residui attivi e passivi degli anni precedenti con gli eventuali relativi ri-accertamenti quando gli stessi non risultano più esigibili;

quanto verificato, senza rilevare violazioni agli adempimenti obbligatori. Si è infine riscontrata l'osservanza delle norme che presidono la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio.

I Revisori espongono in dettaglio i dati rilevati ed attestano quanto segue riassumendo i dati nei seguenti prospetti:

Risultato di amministrazione	(Euro) residui	compe- tenza	totale
Disponibilità finanziarie 01.01.2020			337.463,05
Riscossioni	163.119,81	465.412,78	+628.532,59
Pagamenti	38.584,11	348.865,00	-387.449,11
Fondo cassa al 31.12.2020			578.546,53
Residui attivi	19.452,68	8.848,70	+28.301,38
Residui passivi	374.200,15	71.375,17	-445.575,32
Avanzo di amministrazione al 31.12.2020			161.272,59

Conciliazione dei risultati finanziari (Euro)

<u>Gestione di competenza:</u>	
Accertamenti	474.261,48
Impegni	420.240,17
Saldo gestione di competenza	+54.021,31
<u>Gestione dei Residui:</u>	
Minori residui passivi riaccertati	21.513,41
Minori residui passivi riaccertati	-262,13
Saldo gestione residui	+21.251,28
Avanzo di precedenti esercizi	+86.000,00
<u>Avanzo di amministrazione al 31.12.2020:</u>	161.272,59

Risultato di Amministrazione finale: L'Avanzo complessivo di Euro 161.272,59 è pari alla somma della consistenza di cassa finale ed il saldo della gestione dei residui. Si evidenzia che nell'importo relativo ai residui passivi sono compresi:

- € 151.850,48 quale accantonamento al TFR che, scontabilizzati, sono da indicarsi in parte di avanzo vincolato;
- € 233.000,00 quali fondi di riserva.

Conto Economico: evidenzia nei sottoconti un risultato positivo pari a Euro 75.272,59 che si riconcilia con il risultato di avanzo riportato nel rendiconto finanziario di gestione di competenza (Euro 54.021,31) sommato alla gestione riaccertamento residui (Euro 21.251,28).

Stato Patrimoniale: evidenzia un incremento del patrimonio netto pari al risultato economico dell'esercizio determinato nel Conto Economico al netto degli investimenti e delle dismissioni di immobilizzi.

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2020.

Lecco, 23 marzo 2021

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
(Dott. Gianni Redaelli)

Il Revisore effettivo
(Dr. Luigi Fezzi)

**SEGUE DOCUMENTO DI DETTAGLIO
DEL CONTO CONSUNTIVO IN FORMATO TABELLARE**