

Data 18/04/2023

**RELAZIONE DEL TESORIERE
DEL BILANCIO PREVISIONALE 2023****PREMESSA**

L'Ordine dei Chimici e dei Fisici di Cagliari Nuoro e Oristano è un ordine territoriale che svolge attività di Ente Pubblico non economico. Tra le attività principali, esso disciplina la professione tra gli iscritti, fungendo da organo di giudizio e sanzionatorio; svolge il compito di vigilanza sull'attività di pratica abusiva della professione e promuove eventi formativi per ottemperare all'obbligo di formazione continua. Si contraddistingue inoltre per lo svolgimento delle funzioni senza alcun fine di lucro. Come ogni organismo sociale, è essenziale che il pareggio delle entrate e delle uscite possa e debba essere raggiunto al fine di garantire la gestione delle attività previste, senza arrecare danni finanziari agli iscritti, onde poter continuare il proprio compito.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio consuntivo è in armonia con le disposizioni contenute nel D.P.R. 97/2003, regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici Non Economici. Il bilancio consuntivo finanziario gestionale per l'anno 2022 si è chiuso con un avanzo liquido pari a **euro 1.754,57** (31-dic-2022).

Avanzo di amministrazione (liquidità immediata): l'avanzo di amministrazione rappresenta le disponibilità liquide dell'Ente, costituite dal valore presente in Cassa e il saldo del Conto corrente bancario al 31/12/2022.

Di seguito si presenta il bilancio delle entrate e uscite riferite a Titoli e Categorie dell'anno 2022.

ENTRATE

Il totale delle entrate ammonta a

€ 28.499,76**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**

Le Entrate Correnti per l'anno 2022 rappresentano tutte le risorse a disposizione dell'ente per il finanziamento delle spese di gestione annuali e l'erogazione dei servizi pubblici:

	Scostamento	Entrate	Previsioni 2022
Totale Titolo I	€ (7.688,06)	€ 26.591,94	€ 34.280,00

Nel dettaglio si commentano le seguenti categorie:

Cat. 01.00 "Entrate contributive a carico degli iscritti", **euro 25.798,00** in entrata derivanti da:

- Contributi ordinari anni precedenti (c.d. morosi) pari a **euro 2.298,00**;

Nel capitolo non rientra il totale dei contributi di iscrizione ancora dovuti (pari a euro 6.617,00). Le quote pregresse sono tutte affidate all'agente della riscossione (Agenzia delle Entrate e Riscossione) che ha già provveduto ad avviare la riscossione coattiva.

Il totale delle entrate contributive a carico degli iscritti è dato dalla somma di residui attivi e le previsioni di competenza. I residui attivi (quote morosi) sono entrate accertate dell'anno precedente ma non incassate; quindi, sono entrate che non rientrano nelle previsioni di competenza (le competenze si riferiscono all'anno 2022). La dicitura indica i residui si riferiscono all'anno precedente e vengono definiti attivi in quanto entrano a far parte del conteggio delle entrate. Il previsionale di cassa è dato dalla somma tra i residui attivi e le entrate di competenza.

Nel corrente anno, il Consiglio Direttivo, con l'ausilio del Consiglio di Disciplina attuerà una serie di azioni e provvedimenti al fine di incassare i contributi ordinari ormai scaduti.

- Contributi ordinari Dottori Chimici (206 iscritti) pari a **euro 19.400,00**;

Gli incassi delle quote relative ai Dottori Chimici sono calcolati su una quota annuale di € 100,00. La variabilità è data da cancellazioni e nuove iscrizioni con conseguente modifica del numero totale degli iscritti.

- Contributi ordinari Dottori Fisici (39 iscritti) pari a **euro 3.500,00**;

Nove iscrizioni in più durante l'anno 2022.

- Contributi nuovi iscritti Chimici (7 iscritti) pari a **euro 350,00**;

Incassi per nuove iscrizioni, calcolati su una quota di prima iscrizione pari a € 50,00.

- Contributi nuovi iscritti Fisici (5 iscritti) pari a **euro 250,00**;

Il totale (anno 2022) delle entrate contributive a carico degli iscritti ammonta a: **€ 25.798,00**.

Cat. 02.00 *"Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti prof."*, **euro 0,00**;

In questa categoria vengono classificate le entrate a titolo volontario provenienti da soggetti e/o enti che vogliono finanziare l'Ordine per iniziative di vario genere. In riferimento a questo punto, l'Ordine Territoriale, nel 2022 non ha programmato eventi formativi e iniziative volte ad incentivare la partecipazione di un pubblico ampio, che portassero ad eventuali SPONSORIZZAZIONI (Cap.02.02).

Cat. 03.00 *"Quote di partecipazione degli iscritti a oneri di gestione"*, **euro 350,00**;

In questa categoria rientrano le entrate riferite al rilascio di Certificati, Firme Digitali e altri servizi di segreteria (Cap. 03.01 diritti di segreteria, totale 30,00 €), oppure le entrate derivanti dal contributo degli iscritti che richiedono l'acquisto del Timbro Professionale (Cap. 03.02, totale 320,00 €).

Cat. 04.00 *“Redditi e proventi patrimoniale”*, **euro 1,09**;

In questa voce rientrano gli interessi attivi su depositi e conti correnti.

Cat. 05.00 *“Entrate non classificabili in altre voci”*, **euro 442,85**;

In questa categoria si classificano le entrate straordinarie, che non hanno un’ulteriore classificazione in altre voci. L’utile rientra nella voce Entrate straordinarie e si riferisce a: mora per maggiorazione quote (Cap. 05.01).

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate in conto capitale: entrate da vendita di beni patrimoniali e da trasferimenti in conto capitale (principalmente destinate agli investimenti):

	Scostamento	Entrate	Previsioni 2022
Totale Titolo II	€ -	€ -	€ -

TITOLO III – PER PARTITE DI GIRO

Le Entrate per Partite di Giro rappresentano le somme previste in entrate e allo stesso tempo in uscita per pari importo. In particolare, si intendono: ritenute consulenze fiscali (euro 1.736,60), ritenute consulenze revisore (euro 170,00), ritenute per altre prestazioni professionali (euro 0,00), ritenute su indennità di missione componenti direttivo (euro 20,00), ritenute su rimborso spese compensi commissione elettorale (euro 0,00), Split Payment IVA su acquisti (euro 0,00).

	Scostamento	Entrate	Previsioni 2022
Totale Titolo III	€ (219,82)	€ 1.907,82	€ 2.128,00

USCITE

Il totale (anno 2022) delle uscite ammonta a:

€ 26.744,97

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Le Uscite Correnti rappresentano l'insieme delle spese sostenute dall’ente per l'acquisto di beni e servizi al fine di soddisfare i bisogni per la gestione annuale:

	Scostamento	Uscite	Previsioni 2022
Totale Titolo I	€ 14.258,45	€ 24.837,15	€ 39.095,60

Nel dettaglio si commentano le seguenti categorie:

Cat. 07.00 *"Uscite per gli organi dell'ente"*, **euro 625,32** in uscita. Nel previsionale sono state inserite in preventivo spese di trasferta del Consiglio Direttivo (euro 625,32), indennità di missione, assicurazione Consiglio e Direttivo e spese di rappresentanza, caratterizzate da obbligatorietà.

Cat. 08.00 *"Spese per acquisto di beni e servizi"*, **euro 0,00**.

Non sono stati effettuati abbonamenti e/o acquisti per libri e riviste.

Cat. 09.00 *"Uscite per funzionamento ufficio"*, **euro 9.287,63**.

Cap. 09.01 *"Affitto locali"*, **euro 5.730,00**;

Calcolato sul nuovo contratto stipulato a luglio-22 nella nuova sede di Via Lunigiana. L'importo stanziato è stato notevolmente ridotto nel previsionale 2023 rispetto all'anno precedente (uscite anni precedenti: 6.660,00 €)

Cap. 09.02 *"Tassa registrazione e rinnovo contratti"*, **euro 552,00**;

Cap. 09.03 *"Pulizie"*, **euro 0,00**;

L'ordine non ha attualmente contratti attivi con agenzie di pulizia; la sede viene gestita direttamente dalla segreteria. Gli stanziamenti previsti nel bilancio previsionale (€ 150,00) vengono valutati sulla possibilità di effettuare eventuali sanificazioni o pulizie coinvolgendo enti terzi specializzati.

Cap. 09.04 *"Condominio"*, **euro 396,00**;

Calcolato su € 40 mensili della nuova sede di Via Lunigiana a partire dal mese di Lug-22; Nella voce di spesa sono compresi due trimestri del condominio di Via Pirandello e due trimestri del condominio di Via Lunigiana, essendo stato effettuato il trasferimento a luglio.

Cap. 09.05 *"Energia Elettrica"*, **euro 550,31**;

Cap. 09.06 *"Spese telefoniche"*, **euro 608,33**;

Cap. 09.07 *"Assicurazione sede"*, **euro 0,00**;

Cap. 09.08 *"Cancelleria"*, **euro 0,00**;

Cap. 09.09 *"Valori Bollati"*, **euro 0,00**;

Cap. 09.10 *"Hardware/Software"*, **euro 317,20**;

Spese di rinnovo annuale della piattaforma GDPR.

Cap. 09.11 *"Manutenzione ordinaria e adeguamento sede"*, **euro 0,00**;

Cap. 09.12 *“Trasferimento sede”*, **euro 1.037,00**;

Cap. 09.13 *“Mantenimento sito internet”*, **euro 67,09**;

Rinnovo annuale del dominio con Aruba.

Cap. 09.14 *“Spese postali”*, **euro 29,70**;

Cap. 09.15 *“Spese per seggio elettorale”*, **euro 0,00**.

Cat. 10.00 *“Oneri per il personale in attività”*, **euro 0,00**. Non è previsto del personale.

Cat. 11.00 *“Uscite per Consulenze”*, **euro 11.678,44**. Consulenze contabili e servizio segreteria: invariato rispetto all'anno precedente. Rientrano anche le spese per la gestione della segreteria (Segretaria); le Consulenze per la figura del Revisore non hanno subito variazioni rispetto al precedente anno.

Cat. 12.00 *“Uscite per Elezioni”*, **euro 0,00**.

Cat. 13.00 *“Oneri Finanziari”*, **euro 175,50**.

Cat. 14.00 *“Oneri Tributari”*, **euro 329,71**. Sono presenti 300 euro in residui passivi, il corrispondente si riferisce alla TARI dell'anno precedente. I pagamenti sono vincolati ad alcune predisposizioni bancarie ancora non perfettamente risolte (home banking).

Cat. 15.00 *“Uscita per Attività Formative e Promozionali”*, **euro 500,00**.

La spesa è stata destinata interamente per la partecipazione all'evento NGC – Università degli Studi di Cagliari. La stampa e la predisposizione grafica del materiale informativo è stata ottimizzata per far conoscere il ruolo del nostro Ordine Professionale sia in ambito universitario, in particolare ai futuri professionisti che stanno terminando il loro percorso di studi, sia in ambito aziendale.

Cat. 16.00 *“Uscite per Iscritti”*, **euro 528,26**.

Spese sollecito morosi, stampa tesserini e materiale promozionale, acquisto sigilli. Il capitolo 16.03 acquisto sigilli professionali, si compensa con il capitolo di pari importo presente nelle entrate (ricordiamo, infatti, che gli iscritti che richiedono il sigillo professionale, versano un contributo pari a euro 80,00)

Cat. 17.00 *“Uscite non classificabili in altre voci”*, **euro 1.100,00**.

La categoria comprende anche il Fondo di riserva, capitolo utilizzato per spese impreviste ed emergenziali che non hanno una destinazione in bilancio. In particolare, troviamo le voci:

Cap. 17.01 *“Fondo di riserva”*, (euro 0,00);

Cap. 17.02 *“Contributo Rete delle Professioni Tecniche Sardegna”*, (euro 300,00);

Cap. 17.03 *“Deposito Cauzionale Affitto”* (euro 800,00) – non previsto nel bilancio previsionale per il 2022.

Cat. 18.00 *"Somme non disponibili"*, euro **612,29**.

Spese riscossione ruoli. L'ammontare del capitolo è calcolato sulla base della convenzione stipulata con l'Agenzia delle Entrate e Riscossione. Il costo della riscossione ammonta a € 2,20 per ogni avviso riscosso.

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Le Uscite in Conto Capitale rappresentano le spese in conto capitale (CAPEX - Capital Expenditure) dell'organizzazione per acquistare, mantenere o migliorare gli immobili, in particolare uffici o attrezzature.

	Scostamento	Uscite	Previsioni 2022
Totale Titolo II	€ 4.500,00	€ 0,00	€ 4.500,00

TITOLO III – PER PARTITE DI GIRO

Le Uscite per Partite di Giro rappresentano le somme previste in entrate e allo stesso tempo in uscita per pari importo. In particolare, si intendono: ritenute d'acconto per le consulenze legali e fiscali del revisore dei conti (euro 1.907,82), ritenute per altre prestazioni professionali (euro 0,00), ritenute su indennità di missione componenti direttivo (euro 0,00), ritenute su rimborso spese compensi commissione elettorale (euro 0,00) e Split Payment IVA su acquisti (euro 0,00).

	Scostamento	Uscite	Previsioni 2022
Totale Titolo III	€ 219,82	€ 1.907,82	€ 2128,00

Il Tesoriere



(Dott. Chim. Arianna Puggioni)