

Data 19/04/2024

RELAZIONE DEL TESORIERE DEL BILANCIO CONSUNTIVO 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 2023 si è chiuso con un avanzo liquido pari a **euro 12.210,80** (31-dic-2023). 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 31/12/2023.

Di seguito si presenta il bilancio delle entrate e uscite riferite a Titoli e Categorie dell'anno 2023.

ENTRATE

Il totale delle entrate ammonta a

€ 27.546,28

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le Entrate Correnti per l'anno 2023 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 2023
Totale Titolo I	€ (10.178,98)	€ 25.431,68	€ 35.610,66

Nel dettaglio si commentano le seguenti categorie:

Cat. 01.00 "Entrate contributive a carico degli iscritti", **euro 25.337,96** in entrata derivanti da:

- Contributi ordinari anni precedenti (c.d. morosi) pari a **euro 2.337,96**;

Nel capitolo non rientra il totale dei contributi di iscrizione ancora dovuti (pari a euro 6.507,70). 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 2023). 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 (207 iscritti – 1 decesso) pari a **euro 18.500,00**;

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 (44 iscritti) pari a **euro 3.500,00**;
- Contributi nuovi iscritti Chimici (5 iscritti) pari a **euro 250,00**;

Incassi per nuove iscrizioni, calcolati su una quota di prima iscrizione pari a € 50,00. Previsionale per l'anno 2023 prevedeva cinque nuove iscrizioni, esattamente confermate nel corso dell'anno.

- Contributi nuovi iscritti Fisici (1 iscritto) pari a **euro 50,00**;

Incassi per nuove iscrizioni, calcolati su una quota di prima iscrizione pari a € 50,00. Previsionale per l'anno 2023: 2 nuovi iscritti, nuovi iscritti effettivi: 1.

Il totale (anno 2023) delle entrate contributive a carico degli iscritti ammonta a: € 25.337,96.

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. Tra le voci troviamo: i contributi iscritti, le sponsorizzazioni e i contributi e/o finanziamenti da enti pubblici.

Cat. 03.00 *"Quote di partecipazione degli iscritti a oneri di gestione"*, **euro 35,00**;

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 35,00 €), oppure le entrate derivanti dal contributo degli iscritti che richiedono l'acquisto del Timbro Professionale (Cap. 03.02, totale 0,00 €).

Cat. 04.00 *“Redditi e proventi patrimoniale”*, **euro 0,91**;

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

Cat. 05.00 *“Entrate non classificabili in altre voci”*, **euro 57,81**;

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 2023
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 1.737,60), ritenute consulenze revisore (euro 170,00), ritenute per altre prestazioni professionali (euro 207,00), ritenute su indennità di missione componenti direttivo (euro 0,00), ritenute su rimborso spese compensi commissione elettorale (euro 0,00), Split Payment IVA su acquisti (euro 0,00).

	Scostamento	Entrate	Previsioni 2023
Totale Titolo III	€ (13,40)	€ 2.114,60	€ 2.128,00

USCITE

Il totale (anno 2023) delle uscite ammonta a:

€ 26.405,65

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 2023
Totale Titolo I	€ 21.653,01	€ 26.405,65	€ 48.058,66

Nel dettaglio si commentano le seguenti categorie:

Cat. 07.00 *"Uscite per gli organi dell'ente"*, **euro 1.077,59** in uscita. Nel previsionale sono state inserite in preventivo spese di trasferta del Consiglio Direttivo (euro 1.500,00), indennità di missione (euro 200,00), assicurazione Consiglio e Direttivo (euro 1.600,00) e spese di rappresentanza (euro 500,00). Le uniche spese effettive affrontate riguardano le trasferte del Consiglio Direttivo 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 6.775,32**.

Cap. 09.01 *"Affitto locali"*, **euro 4.800,00**;

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

Cap. 09.02 *"Tassa registrazione e rinnovo contratti"*, **euro 0,00**;

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 (€ 200,00) vengono valutati sulla possibilità di effettuare eventuali sanificazioni o pulizie coinvolgendo enti terzi specializzati.

Cap. 09.04 *"Condominio"*, **euro 480,00**;

Calcolato su € 40 mensili della nuova sede di Via Lunigiana.

Cap. 09.05 *"Energia Elettrica"*, **euro 425,66**;

Cap. 09.06 *"Spese telefoniche"*, **euro 600,05**;

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 73,12**;

Non previste nel bilancio previsionale. Nella contabilizzazione si è ritenuto imputare la spesa relativa all’acquisto di n. 4 duplicati delle chiavi della nuova sede (Via Lunigiana, Cagliari) alla voce *“Trasferimento sede”*.

Cap. 09.13 *“Mantenimento sito internet”*, **euro 79,29**;

Rinnovo annuale del dominio con Aruba.

Cap. 09.14 *“Spese postali”*, **euro 0,00**;

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 13.001,65**.

Consulenze contabili e servizio segreteria (€ 10.609,96). Rientrano anche le spese per la gestione della segreteria (Segretaria); le consulenze per la figura del Revisore (€ 1.078,48) e altre prestazioni professionali (€ 1.313,21); in particolare la consulenza legale richiesta per fare chiarezza sulle possibili attività attribuibili ai Chimici iscritti alla Sez. A e ai Chimici iscritti alla Sez. B dell’Albo. Il parere legale è stato ufficializzato e attualmente formalmente adottato dal Consiglio Direttivo.

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

Cat. 13.00 *“Oneri Finanziari”*, **euro 117,00**.

Cat. 14.00 *“Oneri Tributarî”*, **euro 1.305,39**.

Gli oneri tributari sono composti da: Imposte e Tasse anni precedenti pari a € 401,07, comprendenti il pagamento di una cartella dell’Agenzia delle entrate e riscossione riferita a discrepanze tra il modello 770 e l’effettivo versamento delle ritenute d’acconto, imposta idrica pari a € 879,32. Tale capitolo verrà in futuro spostato nella categoria *“Uscite per funzionamento ufficio”* non trattandosi più di oneri tributari. L’importo è decisamente alto rispetto ad un consumo standard di acqua, ed è dovuto ad una perdita nel bagno della sede, poi sistemata dal locatore proprietario dell’immobile.

Sono presenti 700 euro in residui passivi, il corrispettivo si riferisce alla TARI degli ultimi due anni della sede di Via Pirandello (anno 2021 e 2022). I pagamenti sono vincolati ad alcune predisposizioni bancarie ancora non perfettamente risolte (home banking). A breve, infatti, verrà rilasciata la carta di credito aziendale, in modo da poter effettuare i pagamenti non permessi con gli attuali strumenti in nostro possesso.

Cat. 15.00 "Uscita per Attività Formative e Promozionali", euro 0,00.

Cat. 16.00 "Uscite per Iscritti", euro 0,00.

Cat. 17.00 "Uscite non classificabili in altre voci", euro 0,00.

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 0,00);

Cap. 17.03 "Deposito Cauzionale Affitto" (euro 0,00).

Cat. 18.00 "Somme non disponibili", euro 623,30.

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 2023
Totale Titolo II	€ 4.109,20	€ 1.390,80	€ 5.500,00

In particolare troviamo le voci di acquisto hardware e software (euro 1390,80)

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 1.737,60), ritenute per altre prestazioni professionali (euro 170,00), ritenute su indennità di missione componenti direttivo (euro 207,00), ritenute su rimborso spese compensi commissione elettorale (euro 0,00) e Split Payment IVA su acquisti (euro 0,00).

	Scostamento	Uscite	Previsioni 2023
Totale Titolo III	€ 232,60	€ 2.114,60	€ 2.348,00

Il Tesoriere



(Dott. Chim. Arianna Puggioni)