



RELAZIONE DEL TESORIERE
CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO DELL'ANNO 2023

Sig. Presidente
Gent.mi Colleghi

Presento alla vostra attenzione, per l'approvazione, il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2023.

Il conto consuntivo o rendiconto di gestione, ha una funzione rendicontativa.

Esso certifica, alla fine dell'anno, le entrate e le spese effettivamente sostenute dall'Ordine e rappresenta la verifica dei progetti che ci si è posti col bilancio di previsione precedente ed è il riscontro di quella che è stata la politica dell'Ordine nell'anno trascorso.

Come previsto dal *Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti Pubblici non economici di cui alla L. del 20 Marzo 1975, n. 70*, utilizzato dal nostro ordine professionale che fa riferimento alle norme sulla contabilità di Stato, il conto consuntivo sottoposto alla Vostra approvazione si compone di:

- rendiconto finanziario
- situazione amministrativa
- giornale di contabilità
- prospetto di concordanza
- situazione di cassa

Per facilitare la comprensione, è stato predisposto un rendiconto dettagliato e di facile lettura; pertanto è importante sottolineare gli aspetti di maggiore rilevanza, senza soffermarsi a lungo sulle singole voci che possono essere visionate nel conto analitico.

Iniziamo col dire che gli incassi e i pagamenti sono conformi alle scritture contabili regolarmente tenute e tempestivamente aggiornate e ogni determinazione contabile è basata su documenti giustificativi agli atti.

Le entrate, come sappiamo, sono determinate esclusivamente dalle quote di iscrizione e sono state rimosse quasi interamente, l'importo dei residui 2023 infatti, pari a 4.941 euro, deve in realtà essere diminuito delle quote di coloro che sono stati cancellati nel corso dell'anno, e a breve si provvederà ad inviare solleciti di pagamento a coloro che ancora risultano morosi.

Anche i residui riportati dall'anno precedente, come si può vedere dal prospetto di concordanza, sono diminuiti notevolmente e anch'essi verranno ulteriormente depurati delle somme che non sono più dovute o che non verranno più rimosse.

Passando ad esaminare le uscite possiamo dire che le spese correnti sono state di parecchio inferiori rispetto a quanto preventivato (-30.470,79 euro). I risparmi più significativi riguardano le "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi" (-10.567,35 euro rispetto alle previsioni) e gli "Stipendi ed altri assegni fissi al personale", dato che ad oggi l'ordine non ha dipendenti. Non sono state effettuate, nell'anno 2023, spese in conto capitale. In allegato al rendiconto, troviamo il *giornale di contabilità (o libro giornale)* in cui sono elencate, le entrate effettivamente rimosse e le uscite effettivamente pagate, siano esse di competenza o in conto residui, compresi i totali di giornata.



Dalla situazione amministrativa si rileva quanto segue:

Consistenza di cassa al 01.01.2023	euro	0,00
Riscossioni (di cui in conto residui euro 7.591,93)	<u>euro</u>	<u>92.955,44</u>
Per un totale di	euro	92.955,44
Pagamenti (di cui in conto residui euro 5.719,32)	<u>euro</u>	<u>65.344,53</u>
Con un avanzo di cassa al 31.12.2023 di	euro	27.610,91
Alla stessa data l'avanzo di amministrazione è di	euro	31.683,89

La differenza tra i due importi, avanzo di amministrazione e avanzo di cassa, è determinata dal fatto che il primo tiene conto dei residui attivi e passivi, mentre il secondo è il risultato di un bilancio di cassa, cioè di un conto che evidenzia solo le somme materialmente entrate ed uscite dalle casse dell'Ente.

Chiudiamo il consuntivo con il prospetto di concordanza, che illustra in modo sinottico l'andamento delle quattro gestioni caratteristiche dell'ente:

- gestione di cassa
- gestione di competenza
- gestione dei residui attivi
- gestione dei residui passivi

Dalle prime due gestioni, scaturiscono rispettivamente gli avanzi di cassa (euro 27.610,91) e di amministrazione (euro 31.683,89) di cui si è già trattato in precedenza. Dalla gestione dei residui attivi, si rileva quanto segue:

<i>Residui attivi iniziali</i>	euro	10.706,00
<i>(più) Residui attivi anno</i>	euro	6.285,00
<i>(meno) Residui attivi riscossi</i>	<u>euro</u>	<u>7.591,93</u>
<i>(uguale) Residui attivi finali</i>	euro	9.399,07

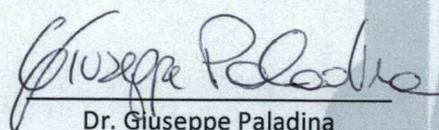
Da quella dei residui passivi, infine:

<i>Residui passivi iniziali</i>	euro	8.301,41
<i>(più) Residui passivi anno</i>	euro	2.744,00
<i>(meno) Residui passivi pagati</i>	<u>euro</u>	<u>5.719,32</u>
<i>(uguale) Residui passivi finali</i>	euro	5.326,09

Pertanto, la situazione amministrativa finale, è la seguente:

Fondo cassa finale	euro	27.610,91
(più) Residui attivi finali	euro	9.399,07
(meno) Residui passivi finali	<u>euro</u>	<u>5.326,09</u>
(uguale) Avanzo di amministrazione	euro	31.683,89

Grazie per la gentile attenzione.



Dr. Giuseppe Paladina
Tesoriere Ofi Messina

