



RELAZIONE DEL TESORIERE

al

RENDICONTO GENERALE

al 31.12.2023

La presente Relazione al Rendiconto Generale al 31.12.2023 è stata redatta nel rispetto del Regolamento di amministrazione e contabilità vigente ed adottato dal nostro Consiglio.

Il Rendiconto Generale è redatto nel rispetto del principio della veridicità, del principio della chiarezza, nel rispetto del principio della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle voci.

Gli elementi contenuti nel rendiconto generale di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Il Rendiconto finanziario gestionale rispetta i criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

Il Conto economico, lo Stato Patrimoniale e i prospetti di dettaglio sono redatti in forma abbreviata e nel rispetto dell'art. 33 del regolamento di amministrazione e contabilità, con l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

Tutti gli adempimenti sono stati effettuati con le medesime modalità dell'anno precedente, mantenendo la continuità dei fatti e degli atti amministrativi/contrattuali in funzione delle obbligazioni già assunte in precedenza.

CONTO DEL BILANCIO

Espongono i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite che si compendiano nel Rendiconto Finanziario Gestionale distinto nella gestione di competenza, nella gestione dei residui e nella gestione di cassa.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la connessione tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa.

La determinazione dei residui permette l'identificazione delle entrate accertate ma non ancora incassate e delle spese impegnate ma non ancora pagate alla fine dell'esercizio.

Nel rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni al bilancio intervenute in corso d'anno rispetto alle previsioni iniziali.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Consistenza della cassa al 1° gennaio			301.408,46
Riscossioni	13.796,00	451.666,80	465.462,80
Pagamenti	55.581,03	436.723,81	492.304,84
Consistenza della cassa al 31 dicembre			274.566,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			274.566,42
di cui per cassa vincolata			0

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2021	2022	2023
Disponibilità	245.822,19	301.408,46	274.566,42
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 23.414,63; tale risultato negativo non tiene conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione avvenuto con tre variazioni al bilancio di previsione 2023 per complessivi euro 55.000,00, usato in gestione competenza per euro 23.414,63.

Di seguito il dettaglio:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2021	2022	2023
Accertamenti di competenza	più	545.702,43	481.742,60	486.095,89
Impegni di competenza	meno	462.296,11	445.085,72	509.510,52
saldo gestione di competenza		83.406,32	36.656,88	-23.414,63

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione ammonta a complessivi € 301.049,26, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			301.408,46
RISCOSSIONI	13.796,00	451.666,80	465.462,80
PAGAMENTI	55.581,03	436.723,81	492.304,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			274.566,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			274.566,42
RESIDUI ATTIVI	85.796,66	34.429,09	120.225,75
RESIDUI PASSIVI	20.956,20	72.786,71	93.742,91
<i>Differenza</i>			26.482,84
Risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2023			301.049,26

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	415.291,21	434.648,38	301.049,26
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) parte vincolata	190.000,00	241.500,00	147.000,00
c) parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
d) parte disponibile	225.291,21	193.148,38	154.049,26

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022, come dimostrato dalla tabella che segue:

Applicazione dell'avanzo nel 2023	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				23.414,63	23.414,63
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	23.414,63	23.414,63

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	216.120,52	13.796,00	85.796,66	- 116.527,86
Residui passivi	82.880,60	55.581,03	20.956,20	- 6.343,37

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Totale accertamenti di competenza (+)		486.095,89
Totale impegni di competenza (-)		509.510,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-23.414,63
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		778,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		117.305,86
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.343,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		-110.184,49
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-23.414,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		-110.184,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		23.414,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		411.233,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		301.049,26

Si evidenzia che i residui attivi rimasti da riscuotere da anni precedenti, sono formati quanto al 75,93% da crediti verso i colleghi morosi per quote di iscrizione non pagate, per sovrattasse ed interessi, compresa la quota dovuta al Consiglio Nazionale.

Con riferimento ai residui della competenza 2023 ammontanti ad € 34.429,09 la parte riferita a quote di iscrizione, sovrattasse e quote dovute al CN,

rappresenta il 73,83% del totale dei residui della competenza 2023, con una riduzione, seppur modesta, delle morosità.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati riscossi € 13.796,00 di quote (residui) degli esercizi precedenti.

Tenendo in considerazione quanto sopra riportato, si è proceduto a compiere una stima della possibilità di recupero delle quote pregresse, sulla base degli atti emessi.

Si propone pertanto di vincolare parte dell'avanzo di amministrazione come segue:

- a) € 87.000,00 per quote Albo e CNG anni pregressi, presenti a residuo la cui riscossione risulta incerta;
- b) € 60.000,00 a titolo di copertura delle spese che la Fondazione dovrà sostenere per la controversia con la sig.ra Costa Daniela in merito all'eredità Ponchia. Tale somma sarà restituita successivamente al Collegio.

Dopo aver disposto tali vincoli, viene a determinarsi un avanzo liberamente utilizzabile, fermo restando le disposizioni regolamentari e normative, pari ad € 154.049,26, come riportato nella relativa tabella.

Il presente rendiconto composto da tutti i documenti previsti dal Regolamento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Padova, aprile 2024

Il Consigliere Tesoriere

Geom. Simonetta Bardozzo