NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2023

E RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Consiglio Direttivo sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea il Rendiconto Consuntivo 2023, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 22/02/2024, che tiene conto in particolare dei "Principi contabili per il bilancio di previsione e il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" emanati dall'apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2001), seguiti dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e al contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70") e del "Regolamento di amministrazione e contabilità".

La contabilità finanziaria prevede una serie di adempimenti per la fase delle entrate ed una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite che sono state regolarmente rispettate.

Il presente Rendiconto Generale 2023, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa in forma abbreviata comprensiva della Relazione sulla Gestione;
- Situazione Amministrativa, ove è riportata la variazione dell'avanzo di amministrazione.

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiere della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovraintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni delle operazioni (chiarezza). La valutazione delle voci del Rendiconto Generale di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un anno all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario Gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza che di cassa.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni, laddove applicabili, dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile per quanto attiene il Conto Economico, allo Stato Patrimoniale ed alla Nota Integrativa e dell'art. 2428 del Codice Civile per la Relazione sulla Gestione.

I Valori riportati nella Relazione e nella Nota Integrativa sono espressi in centesimi di euro.

La presente Nota Integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

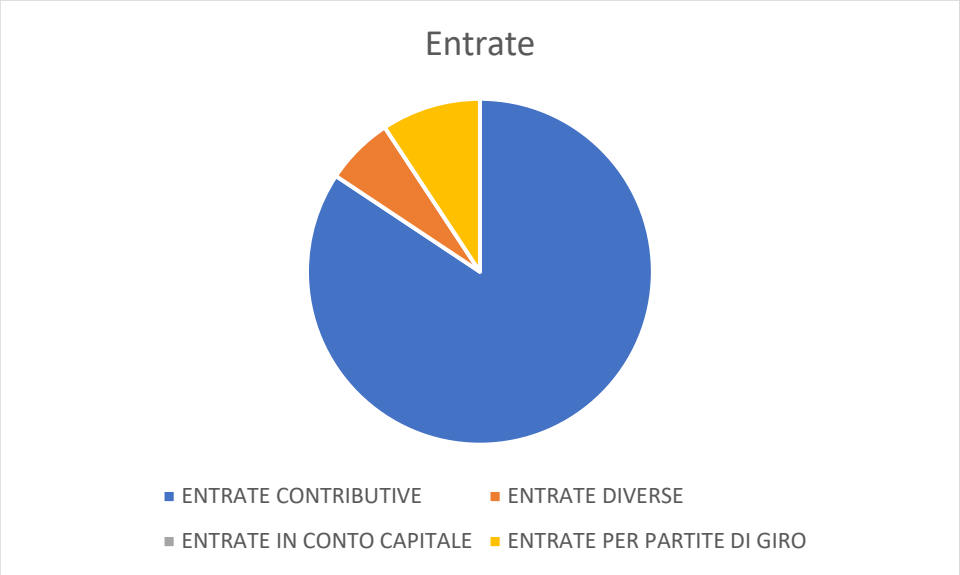
Il Rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli.

La differenza tra entrate accertate e le uscite accertate evidenzia un avanzo di amministrazione di competenza esercizio 2023 pari a **€ 50.310,13**.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate (al netto delle partite di giro pari a € 29.702,52) ammonta ad € 290.376,84 ed è costituito interamente da Entrate Correnti.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le entrate 2023 comprese le partite di giro.



Le **Entrate contributive** sono costituite dalle entrate per "Contributi ordinari", da "Tassa prima iscrizione Albo" e "Tassa prima iscrizione praticanti"; le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2023 pari ad € 269.950,00 di cui € 258.025,00 relativamente a Contributi ordinari.

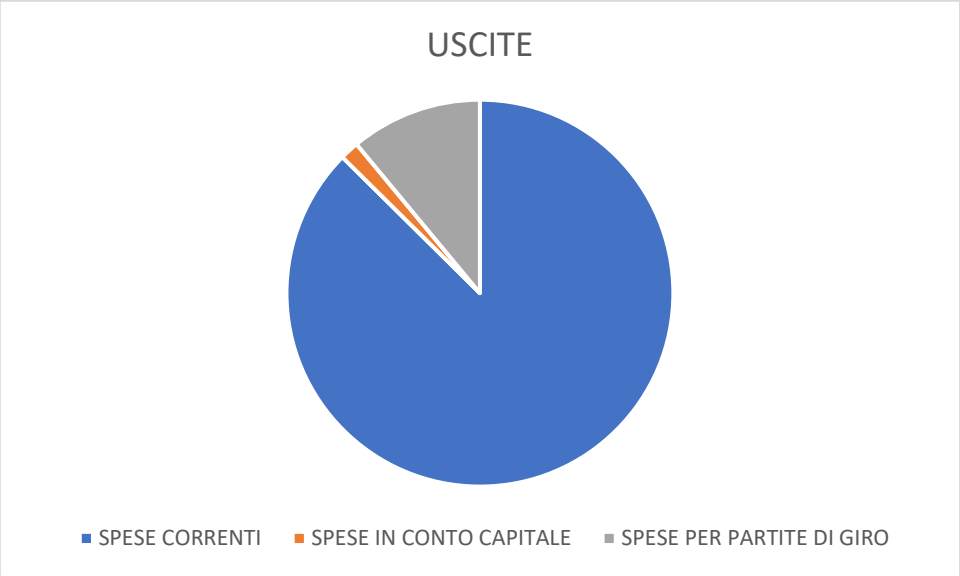
Le **Entrate diverse** sono costituite prevalentemente dalle entrate per "Proventi da Cassa Geometri", e da "Interessi attivi su depositi e c/c"; le entrate diverse accertate sono risultate a fine 2023 pari a € 20.426,84 di cui € 9.709,00 relative ai Proventi da Cassa Geometri.

Le **Entrate per partite di giro** sono costituite dalle entrate per "Ritenute erariali", "Ritenute previdenziali e assistenziali", "Ritenute fiscali autonomi" e "IVA Split Payment; le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2023 pari ad € 29.702,52.

USCITE

Il totale delle uscite impegnate al netto delle partite di giro pari a € 29.702,52 e comprensive di quelle in conto capitale ammonta a € 240.066,70.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le uscite 2023 comprese le partite di giro.



Le **Uscite per spese correnti** sono costituite dalle seguenti uscite:

CATEGORIA	IMPORTO
I – Uscite per gli organi dell'ente	€ 24.750,28
II – Oneri personale in attività di servizio	€ 39.703,63
III – Uscite per acquisto beni consumo - servizi	€ 39.464,21
IV _ Uscite per funzionamento uffici	€ 68.121,92
V _ Uscite per prestazioni istituzionali	€ 19.698,02
VI – Trasferimenti passivi	€ 37.450,84
VII – Oneri finanziari	€ 1.530,83
VIII – Oneri tributari	€ 3.002,35
IX – Poste correttive e compensative entrate correnti	€ 625,35
X – Uscite non classificabili in altre voci	€ 1.451,83

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria / Cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 705.008,86 come di seguito dettagliato:

SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2023

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		**668.170,41**
Riscossioni:		
in conto competenza	317.822,32	
in conto residui	950,00	318.772,32
Pagamenti:		
in conto competenza	-259.593,52	
in conto residui	-15.061,15	-274.654,67
Fondo cassa al 31/12/2023		**712.288,06**
Residui attivi:		
degli esercizi precedenti	15.050,95	
residui attivi riscossi	-950,00	
variazione residui attivi	-7.575,95	
dell'esercizio	2.257,04	8.782,04
Residui passivi:		
degli esercizi precedenti	20.878,79	
residui passivi pagati	-15.061,15	
variazione residui passivi	67,89	
Dell'esercizio	10.175,71	-16.061,24
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023		**705.008,86**

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione, sono un unico documento illustrativo di natura tecnico – contabile riguardante l'andamento della gestione del Collegio Geometri e Geometri Laureati Provincia di Pavia, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile, dal D.P.R. n. 696/1979 e da principi contabili, ove applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

In particolare, si espongono i seguenti dati:

La **consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad **€ 712.288,06** di cui € 426.265,17 sul conto corrente di tesoreria.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per € 320.079,36 e pagamenti per € 269.769,23 compresi residui e partite di giro.

I **residui attivi** in corso ammontano a € 8.782,04 e sono costituiti essenzialmente da entrate contributive non versate, di cui solo € 2.257,04 relative al 2023.

I **residui passivi** in corso ammontano a € 16.061,24 e afferiscono a debiti correnti di varia natura.

CONTO ECONOMICO

La gestione anno 2023 ha determinato un **risultato economico positivo** pari a **€ 43.167,91**

L'ammontare dei ricavi si compone come di seguito specificato:

DESCRIZIONE	*IMPORTO*
Contributi da iscritti	€ 269.950,00
Contributi diversi	€ 8.316,10
Proventi finanziari	€ 1.932,63
Entrate varie	€ 10.178,11
Sopravvenienze attive	*€ 300,00*
Totale Entrate	***€ 290.676,84***

L'ammontare dei costi si compone come di seguito specificato:

DESCRIZIONE	*IMPORTO*
Spese ordinarie di funzionamento	€ 121.892,82
Oneri per il personale	€ 39.703,63
Spese per gli organi istituzionali	€ 59.390,28
Spese per pubblicazioni	€ 179,01
Imposte e tasse	€ 3.002,35
Interessi e spese bancarie	€ 1.530,83
Spese varie	€ 8.648,51
Sopravvenienze passive	€ 7.943,84
Ammortamenti	€ 1.206,62
Accantonamento Tfr	€ 2.559,21
Accantonamento fondo di riserva	€ 1.451,83
Totale Costi	***€ 247.508,93***

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Le attività al termine del 2023 ammontano complessivamente a € 914.135,32 e le voci più significative si riferiscono al saldo del conto corrente di tesoreria per € 426.265,17 e ai titoli pari a € 279.027,87.

PASSIVITA'

Le passività al temine del 2023 ammontano complessivamente a € 870.967,41 e le voci più significative sono rappresentate dai residui passivi per € 16.061,248 dal fondo T.F.R per € 37.070,80, dai fondi ammortamento per € 135.771,97 e dall'avanzo patrimoniale di anni precedenti per € 429.942,08

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, non sono da segnalare fatti di rilevo, successivi alla chiusura dell'esercizio in commento, che abbiano comportato particolari effetti apprezzabili sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Collegio.

Concludendo i commenti al Bilancio Consuntivo 2023 invito i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto consuntivo 2023 con i relativi allegati così come approvati dal Consiglio Direttivo.

Il Tesoriere

geom. Moreno Marino Bolzoni

