

ORDINE ASSISTENTI SOCIALI
Regione Molise
Via Mazzini, 88 – 86100 CAMPOBASSO
Codice Fiscale: 92031530709

Nota integrativa al bilancio consuntivo
Esercizio 2022

L'Ordine degli Assistenti Sociali della Regione Molise è un Ente Pubblico non economico e come tale tra i suoi fini istituzionali, stabiliti dalle leggi vigenti che sono alla base del suo essere organismo pubblico, non viene incluso certamente quello di lucro. Tuttavia, è essenziale che venga raggiunto un pareggio delle entrate e delle uscite, senza arrecare danni finanziari agli iscritti, onde poter continuare a svolgere la propria attività.

Il presente bilancio, predisposto con la consulenza dello Studio Associato Del Corso - Cristofano e redatto sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Nazionale dell'Ordine con delibera n. 166 del 12.11.2016, e recepito dal Consiglio dell'Ordine degli Assistenti Sociali del Molise con delibera n. 36 del 26.03.2018, illustra l'andamento della gestione dell'Ente nell'anno 2022.

Il bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2022 risulta essere composto da:

- CONTO CONSUNTIVO O DI BILANCIO, che evidenzia l'andamento finanziario delle entrate e delle uscite distinguendo la gestione per competenza, residui e cassa;
- CONTO ECONOMICO in forma abbreviata.
- SITUAZIONE AMMINISTRATIVA;
- RIASSUNTO DEL RENDICONTO GENERALE DEL PATRIMONIO
- NOTA INTEGRATIVA
- ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022

Prima di passare in rassegna le singole voci si evidenzia quanto segue.

La gestione dell'anno 2022 si è conclusa con un avanzo di euro 14.551,05 per quanto concerne la parte di competenza e con un disavanzo di euro 10.707,44 per quanto concerne la gestione di cassa.

Le disponibilità finanziarie sono, infatti, passate da euro 102.376,10 ad euro 91.668,66.

Con delibera n. 95 del 5.11.2021 il Consiglio Regionale, ha determinato, per l'anno 2022, la quota annuale per tutti gli iscritti all'albo in euro 155,00 e la tassa di prima iscrizione in euro 135,00.

Il contributo dovuto da ciascun iscritto per il funzionamento del Consiglio Nazionale è pari ad euro 32,00.

Al 31.12.2022 risultano iscritti n. 509 assistenti sociali, di cui:

- n. 183 per la sezione A
- n. 326 per la sezione B

L'anno 2022 ha registrato n. 36 nuovi iscritti (di cui 12 per la sezione A e 24 per la sezione B). Tutti i nuovi iscritti hanno versato una quota pari ad euro 135,00.

Per l'anno 2022 si è avuta la cancellazione di n. 9 iscritti della sezione A e n. 10 iscritti della sezione B. Si è avuto il passaggio di n.1 iscritto dalla sez. B alla sez. A.

I titoli, le categorie e i codici sono gli stessi dello scorso anno sia per le entrate che per le uscite.

ENTRATE

La voce entrate risulta essere costituita dal Titolo I **“ENTRATE CORRENTI”** e dal Titolo III **“PARTITE DI GIRO”**.

Il **TITOLO I** è suddiviso in 4 categorie:

A) CATEGORIA I “CONTRIBUTI ISCRITTI”: tale categoria risulta essere composta da 3 codici individuanti rispettivamente gli iscritti alla sez. A, quelli alla sez. B e i nuovi iscritti di entrambe le sezioni. In tale categoria è stata indicata la sola quota da attribuire all'Ente, senza considerare quella da riversare al Consiglio Nazionale, che viene esposta nel titolo relativo alle partite di giro.

La categoria presenta, nel complesso, somme accertate per euro 64.224,00 e somme riscosse per euro 57.020,00. In particolare:

- per la sezione A sono stati accertati euro 22.017,00 relativi alle quote, ciascuna di euro 123,00, dei n. 179 iscritti; alla data del 31.12.2022 n.9 iscritti risultano morosi e una quota è da integrare per euro 20,00;
- per la sezione B sono stati accertati euro 38.499,00 relativi a n. 313 quote, ciascuna di euro 123,00; di tali quote ne restano da riscuotere 49 e quote da integrare per un totale di euro 50,00;
- per la categoria nuovi iscritti è stato accertato e riscosso l'importo di euro 3.708,00 relativo a n. 12 quote da euro 103,00 dei nuovi iscritti della sez. A ed alle 24 quote da euro 103,00 dei nuovi iscritti della sez. B.

B) CATEGORIA VIII “ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E SERVIZI”: la voce ha registrato un incasso di euro 2,60 relativo al rilascio di certificati.

C) CATEGORIA IX “REDDITI PATRIMONIALI”: la voce comprende gli interessi attivi maturati sul conto corrente. Alla data di redazione del presente bilancio, non sono stati ancora determinati dall'istituto finanziario gli interessi sul conto corrente postale dunque la voce non presenta somme accertate e riscosse.

D) CATEGORIA XI “ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI”: comprende la voce relativa ai ricavi diversi composta da abbuoni e arrotondamenti (euro 140,86) e da sopravvenienze derivanti da un minor importo fatturato dal revisore rispetto a quanto preventivato gli anni precedenti a seguito di un cambio del regime contabile

(euro 1.477,83); l'importo di euro 160,00 è stato riscosso per quote in eccesso pagate per errore dagli iscritti.

Nel complesso la voce ENTRATE CORRENTI, per quanto attiene alla gestione di competenza, presenta:

- uno scostamento positivo delle somme accertate rispetto alle previsioni di euro 3.655,69;
- somme riscosse per euro 58.801,29;
- residui attivi per euro 7.044,00; derivanti principalmente dalle quote degli iscritti ancora da riscuotere.

Il **TITOLO III** comprende le entrate aventi natura di partite di giro e, nello specifico, la quota pagata dagli iscritti da versare al Consiglio Nazionale e le ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali trattenute al dipendente e ai consiglieri. Come precisato in precedenza, per l'anno 2022 la quota a carico degli iscritti da versare al Consiglio Nazionale è pari ad euro 32,00. Pertanto le quote accertate nel 2022 di competenza del Consiglio Nazionale ammontano ad euro 16.896,00 (euro 32,00 x 528 iscritti del 2022). Di tali quote ne restano da riscuotere 58 relative ai morosi alla data del 31.12.2022, per un totale di euro 1.856,00.

Le voci "Ritenute Erariali" e "Ritenute Previdenziali ed Assistenziali" sono relative alle trattenute operate sullo stipendio della dipendente e dei consiglieri e che l'Ordine, quale sostituto d'imposta, versa direttamente all'Erario e all'INPS.

GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui quest'anno non ha presentato particolari problematiche.

TITOLO I "ENTRATE CORRENTI"

A) CATEGORIA I "CONTRIBUTI ISCRITTI": la voce risulta essere composta da due codici, uno per la sezione A e l'altro per la sezione B, relativi alla riscossione delle quote di iscrizione degli anni precedenti. In particolare, nel corso del 2022 sono state riscosse le seguenti quote residue:

- Euro 276,00 n.2 quota anno 2021 sezione A;
- Euro 1.339,00 n. 13 quote anno 2021 sezione B

per un totale di euro 1.615,00.

Restano ancora da riscuotere euro 4.440,00, di cui n. 2 quote da euro 115,00 ciascuna relative all'anno 2012, n. 2 quote da euro 115,00 ciascuna relative all'anno 2013, euro 101,00 quale quota 2016 di competenza dell'Ente, n. 4 quote da euro 83,00 ciascuna quale quota 2017 di competenza dell'Ente per la sez. B e n. 5 quote da euro 88,00 ciascuna quale quota 2018 di competenza dell'Ente per la sezione B; n. 1 quota da euro 133,00 quale quota 2019 per la sezione A; n. 6 quote da euro 93,00 ciascuna quali quote anno 2019 per la sezione B; n. 1 integrazione di euro 10,00 sezione B anno 2019; una integrazione di euro 15,00 sezione A anno 2019; n. 1 quota da euro 138,00 per la sezione A anno 2020 e n. 6 quote da euro 103,00 per la sezione B anno 2020; n. 2 quote per la sezione A anno 2021 da euro 138,00 e n. 13 quote da euro 103,00 per la sezione B più una integrazione di euro 20,00.

B) CATEGORIA VIII "ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E SERVIZI": la voce relativa a tale categoria non presenta alcuna movimentazione per quanto riguarda la gestione dei residui.

C) CATEGORIA IX "REDDITI PATRIMONIALI": la voce relativa a tale categoria non presenta alcuna movimentazione per quanto riguarda la gestione dei residui.

D) CATEGORIA XI "ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI": la voce relativa a tale categoria non presenta alcuna movimentazione per quanto riguarda la gestione dei residui.

TITOLO III "PARTITE DI GIRO"

La voce "Contributo al Consiglio Nazionale" presenta un residuo finale di euro 3.036,00; di cui euro 9,00 relativi ad una quota ancora da riscuotere per l'anno 2016, euro 108,00 relativi a n. 4 quote da euro 27,00 ancora da riscuotere per il 2017, euro 135,00 relativi a n. 5 quote da euro 27,00 ancora da riscuotere per il 2018, euro 224,00 relativo a n. 7 quote ancora da riscuotere per l'anno 2019, euro 224,00 relativo a n. 7 quote ancora da riscuotere per l'anno 2020, euro 480,00 relativo a n. 15 quote ancora da riscuotere per l'anno 2021 ed euro 1.856,00 relativo a n. 58 quote ancora da riscuotere per il 2022.

GESTIONE CASSA

L'andamento complessivo della gestione per l'anno 2022 per quanto concerne sia la competenza sia la gestione dei residui ha originato entrate complessive pari ad euro 60.416,29 di cui:

- entrate di competenza euro 58.801,29;
- entrate in conto residui euro 1.615,00.

USCITE

TITOLO I: USCITE CORRENTI

Il titolo relativo alle uscite correnti è suddiviso in 13 categorie che rappresentano i costi tipici dell'attività dell'Ente, nonché eventuali poste compensative delle voci classificate nel titolo entrate.

Nel dettaglio, il titolo delle spese correnti risulta così composto:

A) CATEGORIA I "ORGANI DELL'ENTE": tale categoria è relativa al compenso da corrispondere al revisore per lo svolgimento della sua attività, ai compensi e ai rimborsi dei consiglieri del CPO, del Consiglio di Disciplina e dei componenti del seggio elettorale.

Il compenso, pari ad euro 1.903,20, relativo all'attività svolta dal revisore unico nel corso del 2022, è ancora interamente da pagare. Invece, dell'importo di euro 6.242,88 relativo ai compensi ai Consiglieri per l'attività svolta nel 2022 rimane da pagare la somma di euro 551,43 di cui euro 420,00 quale IRAP sui compensi pagati a dicembre e che, quindi, sarà versata entro il 16 Gennaio 2023.

B) CATEGORIA II "PERSONALE": la posta è articolata in 5 codici legati ai costi retributivi e agli oneri sociali sostenuti per la dipendente.

In particolare, la voce salari e stipendi comprende la retribuzione spettante alla dipendente dell'Ente e la relativa quota Irap, nonché la quota versata nel 2022 per il servizio civile. L'importo impegnato e pagato è pari ad euro 9.587,87.

L'importo impegnato per il 2022 per i contributi INPS ammonta ad euro 2.317,95, di tale somma è stato richiesto il rimborso di euro 345,37 quali rettifiche INPS riconosciute dall'Ente per gli anni 2021 e 2022.

La voce contributi Inail presenta, a fronte di una quota impegnata di euro 46,87 un importo pagato di euro 60,59. La differenza sarà recuperata in sede di conguaglio a Febbraio 2023. La somma per l'imposta sostitutiva Tfr impegnata per l'anno 2022 è pari ad euro 61,65. A fronte di tale importo è stata versata una somma a titolo di acconto di euro 38,96. La differenza sarà versata con F24 il 16.02.2023.

Lo scostamento negativo di euro 6.983,66 relativo a tale categoria rispetto alla previsione è dipeso da un minor costo del personale perché l'unica dipendente dell'Ente ha presentato le dimissioni nel mese di agosto 2022.

- C) CATEGORIA III "ACQUISTI DI BENI E SERVIZI": si tratta dei costi per servizi non strettamente inerenti il funzionamento degli uffici ma legati al normale svolgimento dell'attività dell'Ente. Nello specifico la categoria comprende i costi per acquisti di cancelleria e stampati (euro 485,24), per consulenze professionali (euro 7.312,59; di cui euro 4.129,31 per consulenza fiscale e del lavoro, euro 520,00 quale compenso per la designazione del DPO, euro 761,28 per consulenza sulla privacy, euro 432,00 per incarico per la redazione del DVR ed euro 1.470,00 per consulenze legali), per spese di rappresentanza (euro 742,90), per il mantenimento del sito web (euro 73,19) e per software (euro 4.546,97). Nella voce software rientrano le spese di assistenza software (euro 1.597,62), i costi per l'attivazione del protocollo telematico (euro 597,80), il servizio PagoPA (euro 1.738,50) e quello per l'attivazione dell'ufficio virtuale (euro 613,05).
A seguito dell'entrata in vigore dell'art 1-quater della legge di conversione con modificazioni del DL n.50 del 24/04/2017, a decorrere dal 1 Luglio 2017 il perimetro di applicazione del regime IVA cosiddetto "*split payment*" è stato ampliato alle operazioni effettuate nei confronti di tutte le pubbliche amministrazioni, compresi gli Ordini professionali. Pertanto, si fa presente che nelle voci relative ai singoli costi è ricompresa anche la quota di Iva che l'Ente non paga più direttamente al fornitore ma versa con F24 entro il 16 del mese successivo al ricevimento della fattura.
Per la categoria in esame resta ancora da pagare l'importo di euro 6.562,59 relativo alle consulenze professionali.
- D) CATEGORIA IV "SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI": la voce si articola in 8 codici e comprende le spese relative al funzionamento degli uffici: affitto, condominio, spese telefoniche, energia elettrica, pulizia, ecc.
Di tale categoria resta ancora da pagare la somma di euro 16,90 relativa all'Iva c/split sulla fattura dell'energia elettrica ricevuta a dicembre, euro 80,76 relativa a spese telefoniche ed euro 267,00 relativa alla fattura dell'impresa di pulizie ancora da ricevere relativa al periodo Ottobre/Novembre/Dicembre 2022. L'importo di euro 435,00 indicato con il segno negativo è relativo a un canone di locazione pagato in eccesso per errore.
- E) CATEGORIA V "USCITE PER ATTIVITA' ESTERNE": a fronte di una previsione di euro 1.300,00 non ci sono state somme impegnate e pagate.
- F) CATEGORIA VII "ONERI FINANZIARI": la voce è composta da 3 codici relativi agli oneri postali, agli interessi passivi e alle spese bancarie. In particolare la voce "*oneri postali*" comprende le commissioni e le spese operative di conto corrente nonché le spese per francobolli e raccomandate. La somma pagata per tale voce ammonta ad euro 453,55. L'importo ancora da pagare di euro 42,88 è relativo a una fattura emessa da Poste Italiane S.p.a. non ancora saldata.
- G) CATEGORIA VIII "ONERI TRIBUTARI": tale categoria è composta da 3 codici relativi all'imposta di registro, alle spese per valori bollati e alle imposte comunali. La voce "*imposta di registro*" è relativa alla quota a carico dell'Ordine per il rinnovo del contratto di fitto per l'annualità 2022. La somma accertata e pagata di euro 90,00 è relativa alla TARI dell'anno 2022.

- H) CATEGORIA IX "POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI": la categoria in esame è composta da cinque codici: i rimborsi da effettuare agli iscritti per gli importi sulle quote versate in eccesso, le ritenute subite sugli interessi attivi, il recupero spese anticipate, la voce relativa alla restituzione delle quote del concorso pubblico "Assistente Amministrativo e di informatica" indetto dall'Ente nel 2012 e poi revocato con delibera n. 12 del 12.09.2012 e la voce relativa alle quote degli iscritti di competenza del 2022 ma già pagate nel 2021. Per tale categoria non ci sono state spese impegnate e/o pagate..
- I) CATEGORIA X "SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI": la voce è composta da 3 codici che individuano rispettivamente gli arrotondamenti passivi (euro 63,66), le spese diverse che non trovano esatta collocazione nelle voci precedenti (euro 418,01) e il fondo di riserva.
- J) CATEGORIA XII "ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO FINE RAPPORTO": la voce comprende l'accantonamento effettuato nell'anno al fondo TFR dipendenti. Per il 2022 è stata accantonata e pagata la somma di euro 894,72 perché l'unica dipendente dell'Ente si è dimessa.
- K) CATEGORIA XIII "ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI": tale categoria non presenta alcuna movimentazione.

Pertanto nel complesso la voce USCITE CORRENTI per quanto attiene alla gestione di competenza presenta:

- uno scostamento negativo rispetto alle previsioni di euro 14.761,63;
- somme impegnate sulla base di titoli idonei per un valore di euro 47.427,97;
- somme pagate per euro 38.774,61;
- residui passivi per euro 8.653,36.

TITOLO II: USCITE IN CONTO CAPITALE

Il titolo "USCITE IN CONTO CAPITALE" è relativo a una spesa impegnata e pagata di euro 2.398,19 per l'acquisto di un nuovo computer.

TITOLO III: PARTITE DI GIRO

Il titolo III "PARTITE DI GIRO" evidenzia il contributo pagato al Consiglio Nazionale per l'anno 2022 per euro 19.912,00.

Le voci "Ritenute Erariali" e "Ritenute Previdenziali ed Assistenziali" sono relative alle trattenute operate sullo stipendio della dipendente e sui compensi dei consiglieri e che l'Ordine, quale sostituto d'imposta, versa direttamente all'Erario e all'INPS. Per tali voci non residuano importi da pagare perché l'unica dipendente dell'Ente ha presentato le dimissioni nel mese di Agosto e quindi nel mese di dicembre non sono state operate ritenute.

GESTIONE RESIDUI

La gestione residui in conto spese correnti non presenta particolari situazioni. Nel dettaglio:

A) CATEGORIA I "ORGANI DELL'ENTE": al 31.12.2021 residuavano da pagare euro 10.838,94 così distinti:

- compenso al presidente dei revisori quale differenza ancora dovuta per l'attività svolta negli anni 2008/2009/2010 euro 1.610,55;
- compenso più relativa ritenuta d'acconto dell'unico revisore che ha svolto l'attività nel corso dell'anno 2017 per un importo di euro 1.563,80;
- compenso più relativa ritenuta d'acconto dell'unico revisore che ha svolto l'attività nel corso dell'anno 2018 per un importo di euro 2.434,19;
- compenso più relativa ritenuta d'acconto dell'unico revisore che ha svolto l'attività nel corso dell'anno 2019 per un importo di euro 2.257,20;
- compenso più relativa ritenuta d'acconto dell'unico revisore che ha svolto l'attività nel corso dell'anno 2020 per un importo di euro 1.962,20
- compenso più relativa ritenuta d'acconto dell'unico revisore che ha svolto l'attività nel corso dell'anno 2021 per un importo di euro 520,20
- IRAP consiglieri anno 2021 di euro 386,00;

Nel corso del 2022 sono stati pagati tutti i compensi al revisore per gli anni dal 2017 al 2021 e l'IRAP sul compenso dei consiglieri, rimane dunque da pagare l'importo di euro 1.610,55 relativo interamente al compenso del revisore 2008/2009/2010.

B) CATEGORIA II "PERSONALE ": nel corso del 2022 sono stati interamente pagati i residui del 2021 relativi al costo del personale per euro 2.066,15.

CATEGORIA III "ACQUISTI DI BENI E SERVIZI": per tale categoria residuava da pagare la somma di euro 7.896,06 relativa alle consulenze professionali (legali, privacy e fiscali e del lavoro) ed euro 1.651,20 per software. Di tali importi resta da pagare la somma di euro 1.900,00 relativa alla consulenza legale anno 2017, euro 634,40 per consulenza DPO anno 2018 ed euro 1.098,00 per fatture FEPA anni 2019 e 2020.

C) CATEGORIA IV "SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI": del residuo iniziale di euro 1.002,49 residua da pagare l'importo di euro 85,00 relativo a spese telefoniche.

D) CATEGORIA V "USCITE PER ATTIVITA' ESTERNE": la categoria non presenta alcun residuo da gestire.

E) CATEGORIA VII "ONERI FINANZIARI": la categoria non presenta alcun residuo da gestire.

F) CATEGORIA VIII "ONERI TRIBUTARI": nel corso del 2022 è stata ravveduta l'imposta di registro a carico dell'Ente relativa agli anni 2020 e 2021.

G) CATEGORIA IX "POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI": il residuo iniziale pari ad euro 345,86, comprende i rimborsi delle quote eccedenti da restituire e la restituzione delle quote del concorso revocato. Il residuo di euro 195,86 relativo alla voce "*rimborsi quote eccedenti*" è dato da euro 86,60 relativo ai rimborsi ancora da effettuare di quote versate in eccesso riguardanti gli anni precedenti il 2012 e da euro 109,26 relativo a quote del 2012 versate in eccesso. Alla data del 31.12.2022 tali rimborsi non sono ancora stati effettuati.

La voce “*restituzione quote concorso*” comprende n. 5 quote da euro 30,00 ciascuna ancora da restituire relative al concorso pubblico “Assistente Amministrativo e di informatica” indetto dall’Ente nel 2012 e poi revocato con delibera n. 12 del 12.09.2012.

- H) CATEGORIA XIV “SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI”: la categoria non presentava residui da gestire.
- I) CATEGORIA XII “ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO FINE RAPPORTO”: l’importo accantonato al fondo è stato interamente pagato alla dipendente dell’Ente a seguito di dimissioni.
- J) CATEGORIA XIII “ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI”: per tale categoria il residuo finale al 31.12.2022 ammonta ad euro 798,54.

La gestione dei residui delle spese in conto capitale non presenta alcun movimento per l’anno 2022.

La gestione dei residui del Titolo III “Partite di giro” evidenzia un’uscita di cassa di euro 495,76 relativa al pagamento della ritenuta erariale e dei contributi INPS a carico della dipendente sullo stipendio di dicembre 2021 e versate il 16 Gennaio 2022.

Nel complesso, l’importo dei residui passivi da riportare nel 2023 ammonta ad euro 15.125,71 e risulta così composto:

- euro 6.472,35 residui passivi ante 2022;
- euro 8.653,36 residui passivi dell’anno 2022.

GESTIONE CASSA

La gestione della cassa per l’anno 2022, per quanto riguarda sia la competenza sia i residui, ha originato uscite complessive per un importo pari ad euro 90.535,43; valore composto da:

- uscite di competenza per euro 64.976,50;
- uscite in conto residui per euro 25.558,93.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico redatto in forma abbreviata si differenzia dal consuntivo per inserire al suo interno anche i valori che non hanno originato movimenti finanziari e giungere così al risultato economico della gestione. La gestione 2022 presenta un risultato di esercizio di euro 14.551,05.

Il conto economico è stato redatto in forma scalare onde poter evidenziare separatamente i risultati della gestione caratteristica, della gestione finanziaria e di quella accessoria e tributaria.

Nello specifico, la gestione caratteristica ha prodotto un risultato positivo pari ad euro 13.607,77, quella finanziaria ha generato proventi netti pari ad euro 1.165,14 ed, infine, le gestioni accessoria e tributaria hanno generato un risultato negativo di euro 221,86.

Nella tabella che segue si espongono le singole voci che hanno portato alla determinazione del risultato di esercizio, inserendo anche i valori dell’anno 2021 onde poter effettuare una valutazione comparativa dei dati.

CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021
RICAVI DELLA PRODUZIONE	61.210,60	60.272,20
- COSTI DELLA PRODUZIONE	47.602,83	53.683,49
per acquisto beni	903,25	416,57
per servizi	15.646,85	13.814,97
per funzionamento uffici	7.298,57	11.743,28
per godimento beni di terzi	9.994,83	6.780,00
per il personale	12.909,06	20.558,04
ammortamenti immobilizzazioni materiali	850,27	370,63
VALORE DELLA PRODUZIONE	13.607,77	6.588,71
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	1.165,14	-426,13
RISULTATO GESTIONE ACCESSORIA	-221,86	-208,77
RISULTATO D'ESERCIZIO	14.551,05	5.953,81

Nello specifico:

- la voce **ricavi della produzione** è composta dalle quote versate dagli iscritti a titolo di rinnovo iscrizione per l'anno 2022 e dalla differenza tra le quote riscosse dagli iscritti nell'anno 2022 di competenza del Consiglio Nazionale e la quota riversata al Consiglio Nazionale.

- i **costi di produzione** comprendono le voci inerenti gli acquisti di beni e servizi, i costi necessari al funzionamento degli uffici, i costi di affitto e condominio, i costi per il personale, gli ammortamenti e l'accantonamento al fondo Tfr.

Per quanto concerne gli ammortamenti essi sono stati effettuati applicando la normativa in materia. L'accantonamento al TFR è stato effettuato secondo le normative vigenti in materia.

- gli **oneri finanziari** si riferiscono alle commissioni postali e agli oneri di tenuta conto. Nel complesso la gestione finanziaria ha prodotto un risultato positivo di euro 1.165,14.

- **gli oneri e i proventi accessori e tributari** si riferiscono agli oneri tributari e agli arrotondamenti passivi. Nel 2022 le gestioni accessoria e tributaria hanno generato un risultato negativo di euro 221,86.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa scaturente dalla gestione sopra esposta presenta un avanzo di amministrazione di euro 91.050,59.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa che espone il dettaglio delle voci che hanno portato alla formazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2022.

CONSISTENZA INIZIALE DI CASSA	102.376,10
+ ENTRATE IN C/COMPETENZA	77.732,99
+ ENTRATE IN C/RESIDUI	2.095,00
- USCITE IN C/COMPETENZA	64.976,50
- USCITE IN C/RESIDUI	25.558,93
CONSISTENZA FINALE DI CASSA	91.668,66
+ RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI	5.607,64
+ RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO	8.900,00
- RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI	6.472,35
- RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO	8.653,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	91.050,59

L'avanzo di amministrazione è passato da euro 78.047,46 del 2021 ad euro 91.050,59 nel 2022.

Di tale avanzo di amministrazione, euro 1.998,54 è la parte vincolata (per fondo rischi ed oneri, fondo ripristino investimenti e adeguamento fitto ISTAT) ed euro 89.052,05 rappresenta la parte di avanzo disponibile.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce risulta essere formata da:

ARREDAMENTI: composti da 1 mobile a cassetti, 1 porta schedari, 2 mobili tipo armadio, 5 sedie per ufficio, 1 attaccapanni, 1 mobile porta documenti a due cassetti. Tali beni sono stati inseriti in bilancio per un valore simbolico di euro 11 (1 euro per ogni pezzo) poiché non è stato possibile risalire al loro costo storico e allo stesso tempo non si è riscontrato un valore di mercato. Tale voce dal 2004 non ha subito più alcuna variazione.

COMPUTER: al 31.12.2022 la voce risulta comprendere 7 p.c. (di cui uno acquistato nel 2020 per un importo totale di euro 1.853,14 e uno acquistato nel 2022 per un importo di euro 2.398,19), una stampante ed uno scanner per un importo totale di euro 9.187,33.

STAMPANTE: inserita al costo storico ricavato dalla fattura di acquisto del 2001 per euro 120,00 a cui va aggiunto il valore di euro 68,99 relativo all'acquisto nel 2012 di una stampante multifunzione ink jet marca Brother, per un totale di euro 188,99.

SOFTWARE : voce composta da 2 programmi valutati al loro costo storico come da fattura del 2001 per euro 372,00.

FOTOCOPIATRICE : al 31.12.2018 la voce comprende n. 2 fotocopiatrici di cui una acquistata nel 2003 e inserita al suo costo storico pari ad euro 3.997,20; ed una acquistata nel 2015 per euro 1.926,38 (fotocopiatrice multifunzione RICOH).

MODEM: acquistato nel 2002 e inserito al suo costo storico pari ad euro 40,00 e n. 1 modem LCD Samsung acquistato nel 2012 per Euro 110,00 per un totale di euro 150,00.

FAX: acquistato nel 2015 per euro 141,52 (fax multifunzione RICOH matricola T764M00091).

VIDEOPROIETTORE: acquistato nel 2016 per un importo di euro 319,00.

Gli ammortamenti sono stati calcolati considerando una quota annuale del 20%, così come riportato nel prospetto che segue.

Descrizione cespiti	Costo d'acquisto	F.do amm.to al 01.01.2022	Quota amm.to 2022	Residuo amm.le al 31.12.2022
Macchine elettroniche d'ufficio	15.910,42	12.400,35	850,27	2.659,80
Arredamento	11,00	11,00	-	-
Software	372,00	372,00	-	-
Totale	16.293,42	12.783,35	850,27	2.659,80

PATRIMONIO FINANZIARIO

ATTIVITA'

Il patrimonio finanziario nel corso del 2022 è diminuito passando da euro 110.078,74 ad euro 106.176,30 con un andamento delle varie poste come di seguito riportate:

- CASSA: variazione netta positiva nel corso dell'anno di euro 170,85 passando da euro 208,54 ad euro 379,39;
- C/C POSTALE: variazione netta negativa di euro 10.878,29 passando da euro 102.167,56 ad euro 91.289,27;
- VALORI BOLLATI: la voce non ha subito movimentazioni;
- RESIDUI ATTIVI: variazione netta positiva di euro 7.702,64. Il totale dei residui attivi alla data del 31.12.2022 è pari ad euro 14.507,64, di cui euro 8.900,00 relativi ai residui attivi ante 2022 ed euro 5.607,64 relativi a residui attivi che si sono generati nell'anno 2022.

PASSIVITA'

La voce mostra nel suo complesso un decremento netto di euro 16.905,57 rispetto al 2021.

Nel dettaglio, le passività risultano essere formate dalle seguenti voci:

- FONDO RISCHI E ONERI: la voce non ha subito variazioni rispetto all'anno precedente. Il saldo al 31.12.2022 è pari ad euro 798,54;
- FONDO TFR: nell'anno 2022 è stato pagato tutto il TFR accantonato per l'unica dipendente che ha presentato dimissioni ad agosto 2022. Al 31.12.2022 il fondo è pari a zero;

- RESIDUI PASSIVI: il totale dei residui passivi alla data del 31.12.2022, al netto del fondo rischi e oneri e del fondo TFR è pari ad euro 14.327,17.
- PATRIMONIO NETTO: la voce in questione viene ricavata per differenza tra il totale delle attività e quello delle passività.

TOTALE ATTIVITA'	TOTALE PASSIVITA'	PATRIMONIO NETTO (ATTIVITA' - PASSIVITA')
108.836,10	15.125,71	93.710,39