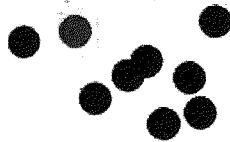


appcpa

**ordine degli
architetti
pianificatori
paesaggisti
conservatori
della provincia di
palermo**



**PROGETTO DEL BILANCIO CONSUNTIVO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

RELAZIONE DEL TESORIERE

Arch. Salvatore Pitruzzella

Palermo 26.03.2019

1. PREMESSA

Il bilancio consuntivo, o rendiconto di gestione, ha una funzione rendicontativa. Esso determina, alla fine dell'esercizio le entrate e le spese effettivamente sostenute dalla gestione dell'Ente.

Il Rendiconto di Gestione comprende:

- Il conto economico;
- la specifica dei residui attivi e passivi;
- l'avanzo di amministrazione;
- la consistenza patrimoniale;
- il rendiconto finanziario;
- il riepilogo di cassa;
- la relazione del Tesoriere.

Il presente progetto di bilancio consuntivo risulta coerente alle scritture contabili, ferma restando la necessità di procedere ad un riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi iscritti in bilancio al fine di verificarne l'eventuale inesigibilità, ovvero la prescrizione del debito.

Tra le criticità riscontrate, è presente l'attuale sistema di incasso di cui è dotato l'ente, ovvero bonifico bancario, MAV, POS, contanti, i quali richiedono un passaggio manuale prima che ogni dato venga trasferito sul software di contabilità.

Gli adempimenti dell'Agenzia per l'Italia Digitale, e in particolare il sistema Pago PA, dovrebbero facilitare l'imputazione dei dati contabili, generandosi attraverso tali sistemi di pagamento, un tracciato acquisibile autonomamente dal software della contabilità, e di conseguenza, aggiornando la stessa e la posizione amministrativa dei singoli iscritti in tempo reale.

Allineata la contabilità con particolare riferimento alle singole posizioni amministrative degli iscritti, delle rateizzazioni e dei piani di rientro, già nei prossimi mesi dell'esercizio finanziario 2019 sarà possibile intraprendere una ulteriore campagna di recupero dei crediti della quota di iscrizione all'ordine vantata nei confronti degli iscritti.

Con riferimento al debito nei confronti del CNAPPC per il mancato versamento negli anni pregressi delle quote ad esso spettanti in base al R.D. 23.10.1925 n. 2537 e della L. 10.7.1978 n. 282, nel corso del mandato dell'estensore, si è comunque mantenuto l'impegno sulla rateizzazione accordata dallo stesso e approvata dal Consiglio nella seduta del 18.05.2017 con l'ultimo pagamento risalente all'anno 2018 di € 93.415,00. Il pagamento della prossima rata di pari importo è programmato per il giorno 01.07.2019

Unitamente ad una collaborazione da parte degli iscritti nel pagamento bonario delle quote pregresse e di ogni altro debito nei confronti dell'Ordine, sarà verosimilmente possibile procedere al pagamento anche delle annualità non inserite nella rateizzazione che, senza incassare i crediti da parte degli iscritti, creerebbe una situazione di sofferenza delle casse.

2. IL BILANCIO CONSUNTIVO

Il Bilancio Consuntivo al 31.12.2018 dell'Ordine degli Architetti Paesaggisti Pianificatori e Conservatori della Provincia di Palermo viene sottoposto in data 26.03.2019 all'approvazione del Consiglio rendiconta la gestione dell'esercizio finanziario 2018.

Esso rappresenta l'insieme delle attività amministrative e gestionali, coordinata e diretta dal Consiglio nell'espletamento del suo mandato. In tale bilancio viene rendicontato l'esercizio finanziario dal 1° Gennaio al 31 Dicembre dello stesso anno ed è redatto in termini di competenza economica e di cassa. Il Bilancio Consuntivo è perciò costituito in sintesi dal Conto Economico (Ricavi/Costi), dalla Situazione Patrimoniale (Residui attivi/Residui passivi, Avanzo di amministrazione), dalla Situazione Amministrativa (Consistenza patrimoniale) e dal Rendiconto Finanziario (Entrate/Uscite, Cassa e banche).

2.1 IL CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico Consuntivo sono riportate, per ciascun capitolo di bilancio indicato sia per codice che per descrizione, le somme accertate (ricavi) e quelle impegnate (costi) in base al principio della competenza economica, oltre ad un raffronto con il precedente preventivo e l'indicazione dei relativi scostamenti.

2.2 IL CONSUNTIVO RICAVI

L'allegata tabella "Conto Consuntivo Ricavi al 31.12.2018" riporta con il codice *Rn* tutte le entrate accertate dell'Ordine. L'importo complessivo delle entrate ammonta ad € 748.048,00 a fronte di una previsione di € 717.605,00 determinando maggiori ricavi rispetto a quelli preventivati per € 30.443,00.

Dall'esame del prospetto recante i contenuti della gestione, si evidenzia una riduzione del capitolo *R01* relativa ai contributi iscritti Ordine che rispetto alla previsione registra un modesto aumento di € 1.819,00 a fronte di un notevole incremento rispetto alle previsioni del capitolo *R02 Contributi 1^ iscrizione* con una differenza positiva pari a € 2.805,00

Altre variazioni significative si evidenziano nel capitolo, *R03 Tassa vidimazione parcelle* con una differenza positiva pari a € 1.499,00.

Il capitolo *R04 Sanzione quota iscrizione* di nuova introduzione, riguardante gli introiti dell'applicazione del quadro sanzionatorio deliberato della seduta del 23.11.2017 e del 08.11.2018, ammonta a € 18.110,00

In positivo il capitolo *R06 Interessi attivi di mora*, che ha registrato un incremento rispetto alle previsioni di € 1.574,00.

Variazioni in positivo, rispetto al preventivato anche per i capitoli *R10, R19, R20*

Il capitolo *R24 Formazione* ha registrato una riduzione di € 764,00 rispetto al preventivo.

2.3 IL CONSUNTIVO COSTI

L'allegata tabella "Conto Consuntivo Costi al 31.12.2017" riporta con il codice *Cn* tutti i costi accertati dell'Ordine e comprensivi delle variazioni apportate dal Consiglio nel corso dell'anno.

L'importo complessivo dei costi accertati ammonta ad € 693.698,00 a fronte di una previsione di € 717.605,00 determinando una riduzione complessiva pari a € 23.907,00 distribuita in quota parte in quasi tutti i capitoli di spesa. Di seguito si relazionano i capitoli più significativi finanziariamente o per discostamento rispetto alle previsioni.

C01 Contributi C.N.A.P.P.C.

Il capitolo riguarda il contributo da versare al C.N.A.P.P.C. in ragione di € 34,00 per ogni iscritto e di € 17,00 per ogni neo iscritto, secondo quanto previsto dalla circolare dello stesso C.N.A.P.P.C. Il

capitolo registra un importo complessivo di 134.912,00 a fronte di una previsione di € 133.841,00 con un aumento di spesa di € 1.071,00.

C02 Dipendenti, C03 Contributi Previdenziali Dipendenti, C04 TFR Dipendenti

I costi per questi capitoli ammontano complessivamente ad € 349.819,00 a fronte di una previsione di € 332.006,00 con una maggiore spesa di € 17.812,00.

C11 Attività culturali

A fronte di una previsione di € 8.000,00, non sono state sostenute spese imputabili specificatamente al capitolo poiché le stesse sono state realizzate nell'ambito delle Attività formative.

C15 Manutenzione sede

Il capitolo riguarda i costi relativi ad opere di manutenzione ordinaria effettuate nella sede. Per il 2017 sono state effettuate spese di manutenzione della sede per € 13.743,00 a fronte di una previsione di € 23.000,00 con una minore spesa di € 9.257,00

C18 PEC

Il costo ammonta complessivamente ad € 5.401,00 a fronte di una previsione di € 7.426,00 con una minore spesa di € 2.025,00.

C20 Internet

Il costo ammonta complessivamente ad € 6.986,00 a fronte di una previsione di € 11.500,00 con una minore spesa di € 4.514,00

C26 Consulenze

Il capitolo riguarda i costi sostenuti per le consulenze amministrativo/fiscale, del lavoro, legale, sulla sicurezza e sull'igiene sul lavoro.

Il costo ammonta complessivamente ad € 39.431,00 a fronte di una previsione di € 35.000,00 con una minore spesa di € 4.431,00

C30 Spese funzionamento Consiglio

Il capitolo riguarda i costi sostenuti per il funzionamento del Consiglio e per le sue Commissioni.

A fronte di una previsione di € 1.000,00 non si registrano spese.

C39 Attività istituzionali

Il capitolo riguarda i costi sostenuti per le attività istituzionali e di rappresentanza dell'Ordine.

La spesa ammonta complessivamente ad € 44.538,00 a fronte di una previsione di € 33.000,00 con un incremento di € 11.538,00. L'importo è giustificato dalla partecipazione al VIII Congresso Nazionale del 5-6-7 luglio.

C41 Attività formative

Il capitolo riguarda i costi sostenuti per le attività formative obbligatorie organizzate dall'Ordine per i propri iscritti. Il costo ammonta complessivamente ad € 19.370,00 a fronte di una previsione di € 20.000,00 con una minore spesa di € 630,00

2.4 I RESIDUI ATTIVI

La tabella dei residui attivi al 31.12.2018 illustra il credito che l'Ordine vanta nei confronti degli iscritti morosi e dei vari altri debitori a diverso titolo.

Al 31 Dicembre 2018 il totale dei residui attivi ammonta ad € 1.428.297,00 di cui € 276.571,00 dell'anno 2018, € 243.091,00 dell'anno 2017 € 169.875,00 dell'anno 2016, € 158.440,00 dell'anno 2015, € 117.890,00 dell'anno 2014, € 93.719,00 dell'anno 2013 ed € 377.711,00 dell'anno 2012 e precedenti.

Di seguito si relaziona in merito alle voci più significative.

Contributi iscritti Ordine e Tassa Vidimazione parcelle (RA1+RA3)

Al 31.12.2018 i crediti vantati ammontano ad € 1.261.361,00 per contributi iscritti all'Ordine ed € 51.136,00 per tassa vidimazione parcelle.

Altri Proventi (RA10)

Al 31.12.2018 la voce che comprende il rimborso delle spese postali da parte degli iscritti evidenzia un saldo di euro 3.875,00.

Rimborsi spese (RA24+RA25+RA26+RA27+RA28+RA29)

I capitoli non subiscono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Credito C.N.A. (RA30)

Il capitolo riguarda un credito di € 7.176,09 vantato anni or sono presso il C.N.A.P.P.C. e non riconosciuto da questi. Il credito non risulta ad oggi ancora stornato per un'auspicata ipotesi di recupero anche parziale della somma.

Partite da regolare Cassa e Valori Bollati (RA32)

Si tratta dei saldi contabili del conto Cassa contanti e Cassa Valori Bollati che saranno oggetto di apposita verifica nel corso dell'anno 2019, in quanto non più bilanciati dal 2015. Nell'esercizio finanziario 2018 risulta essere di € 15.342,00 che sommati al residuo dell'esercizio finanziario precedente ammontano a € 38.070,00

Sponsor (RA33)

Il capitolo registra un credito di €13.505,00 vantato nei confronti degli sponsor per contratti stipulati ante 2012.

Rimborso spese VII Congresso (RA34)

Il capitolo registra un credito di € 3.960,36 vantato dall'Ordine nei confronti dell'ICAR società del C.N.A.P.P.C., che per conto di quest'ultimo ha svolto tutte le attività inerenti la realizzazione del VII Congresso Nazionale degli Architetti svoltosi a Palermo dal 6 al 9 febbraio 2008.

2.5 I RESIDUI PASSIVI

La tabella dei residui passivi al 31.12.2018 illustra il debito che l'Ordine ha contratto nei confronti di terzi.

Al 31 Dicembre 2018 il totale dei residui passivi ammonta ad € 907.569,00, di cui:
€ 234.561,00 dell'anno 2018 € 162.1575,00 dell'anno 2017, € 16.250,00 dell'anno 2016, € 161.914,00 dell'anno 2015, € 73.294,00 dell'anno 2014, € 23.687,00 dell'anno 2013 ed € 86.288,00 dell'anno 2012 e precedenti.

Di seguito si relaziona in merito alle voci più significative.

Contributi C.N.A.P.P.C. (RP1)

Il capitolo registra il debito al mancato versamento delle quote annuali spettanti al C.N.A.P.P.C. per un totale di € 593.640,00 di cui € 134.912,00 per l'anno 2018 ed € 580.149,00 per gli anni pregressi.

T.F.R. Dipendenti (RP4)

Il capitolo registra il debito relativo alle quote da versare annualmente al Fondo Pensioni per il Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti dell'Ordine per un totale di € 187.215,00 di cui € 20.752,00 per il mancato versamento della quota del 2018 ed € 166.463,00 per il mancato versamento delle quote relative ad anni pregressi.

Prestito INPDAP dipendenti (RP8)

Il capitolo registra il debito di € 21.378,00 relativo al prestito pluriennale (120 mesi a partire dal 2012) concesso dall' INPDAP al ns dipendente *****. L'Ordine avrebbe dovuto restituire all'INPDAP l'importo del prestito pagando rate mensili di € 254,46 a partire dal 2012 trattenendo, sempre mensilmente, dalla busta paga l'importo della rata.

Pur avendo e continuando ad effettuare la trattenuta in busta paga, l'Ordine si è trovato impossibilitato a versare le rate all'INPDAP perché nonostante i numerosi tentativi e solleciti, anche attraverso il consulente del lavoro dell'Ordine, ad oggi non si sono riuscite ad ottenere dall'INPDAP le credenziali di accesso al sistema riscossione crediti dello stesso ente.

Rimborso iscritti (RP9)

Il capitolo registra il debito di € 7.252,00 che l'Ordine ha contratto nei confronti di quegli iscritti che hanno effettuato il pagamento delle quote annuali di iscrizione due volte per lo stesso anno o di altri importi non dovuti.

Fornitori da pagare (RP31)

Il capitolo non registra movimentazioni rilevanti

Lavori di ristrutturazione Sede (RP40)

Il capitolo registra il debito di € 11.448,00 che l'Ordine ha contratto per i lavori di ristrutturazione della sede risalenti a prima del 2012.

In altri capitoli imputati (RP2, RP6, RP7, RP18, RP20, RP21, RP23, RP26, RP28, RP30, RP33, RP41) i residui passivi del 2018 si riferiscono alla chiusura dell'anno finanziario e dunque, pur essendo di competenza dell'anno 2018, il relativo pagamento viene effettuato nei primi mesi 2018. Per tale motivo i residui vengono annotati nel capitolo ma di fatto si tratta di passività ad oggi saldate.

2.6 FONDO DI ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE RESIDUI ATTIVI

Tale fondo di accantonamento è stato istituito nella seduta di Consiglio del 09.05.2013 ed approvato dall'Assemblea Generale degli Iscritti del 31.05.2013 a copertura di perdite per inesigibilità dei crediti verso gli iscritti.

Al 31.12.2017 il fondo di accantonamento è di € 278.685,00 a cui va sommato l'accantonamento prudenziale per il 2018 per € 25.000,00 pertanto il fondo al 31.12.2018 ammonta a € 303.685,00

2.7 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018

I ricavi dell'Ordine per l'anno finanziario 20178 sono stati complessivamente € 748.048,00 a fronte di costi accertati per € 693.698,00. Ciò ha determinato un avanzo di amministrazione di € 54.350,00, che viene accantonato per € 25.000,00 al fondo di svalutazione dei residui attivi, mentre la differenza va a sommarsi a quelli degli anni precedenti che ammontano al 31.12.2017 a € 391.847,00.

Al 31.12.2018 gli avanzi di amministrazione dell'Ordine, dunque, ammontano complessivamente a € 728.872,00 comprensivo anche del Fondo svalutazione residui attivi per € 303.685,00 e del Fondo manutenzione sede pari ad € 3.990,00.

Si rimarca che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 è stato imputato per € 25.000,00 al fondo di accantonamento per la svalutazione dei residui attivi.

2.8 SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Consistenza Patrimoniale) AL 31.12.2018

La consistenza patrimoniale al 31.12.2017 registra un fondo attivo di € 2.965.688,60

L'Ordine ha in attivo la proprietà dell'immobile di € 671.393,97.

2.9 IL RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA ENTRATE/USCITE AL 31.12.2018

Nel Rendiconto Finanziario sono riportate le entrate e le uscite effettive nell'anno, trascritte sia per codice che per descrizione. Nella parte relativa alle *entrate* le somme accertate sono suddivise fra quelle riscosse e da riscuotere, oltre alla colonna che prevede il totale di tale accertamento. La stessa impostazione è prevista nella seconda parte dello schema, relativo alle *uscite*, che si caratterizzano in somme pagate e da pagare.

L'esame del prospetto recante i contenuti della gestione finanziaria per Entrate/Uscite evidenzia:

- nelle *entrate*: la mancata riscossione dell'importo complessivo di € 252.229,00
In particolare si evidenzia che, di tale importo, € 252.229,00 sono relativi al capitolo dei *RF01 Contributi Iscritti Ordine*. Dall'esame delle entrate si evidenzia la persistente situazione di difficoltà nella riscossione delle quote di iscrizione e l'alto tasso di morosità vigente nonostante le continue azioni di sollecito e le conseguenti azioni di recupero crediti svolta da questo Consiglio anche attraverso l'operato del Consiglio di Disciplina;
- nelle *uscite*: il mancato pagamento dell'importo complessivo di € 221.556,00, dei quali gli importi più significativi sono € 134.912,00 relativi al capitolo *CF01 Contributi C.N.A.P.P.C.*, € 7.139,00 relativi al capitolo *CF02 Dipendenti*, € 10.790,00 relativi al capitolo *CF03 Contributi dipendenti* ed, infine, € 20.752,00 relativi al capitolo *CF04 T.F.R dipendenti*.

3 RIEPILOGO DI CASSA AL 31.12.2018

Dal prospetto del riepilogo di cassa emerge che l'Ordine al 31.12.2018 ha una disponibilità di liquidità pari ad € 208.144,00 mentre all'inizio dell'esercizio finanziario 2018 era pari ad € 131.950,00