

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2018

Informazioni di carattere generale

La presente nota integrativa al Rendiconto generale al 31/12/2018 è stato redatto tenendo conto dei principi contabili generali previsti per gli Enti aventi la medesima natura.

Il Rendiconto Generale, si compone dei seguenti documenti:

- *Stato Patrimoniale*
- *Conto Economico*
- *Rendiconto Economico Finanziario Entrate*
- *Rendiconto Economico Finanziario Uscite*
- *Situazione Amministrata*
- *Rendiconto Finanziario Residui Attivi e Passivi*
- *Situazione Liquidità*
- *Prospetto di concordanza*
- *Nota integrativa e relazione sulla gestione in forma abbreviata.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *la relazione del Revisore dei Conti.*

Principi generali di redazione del Rendiconto generale

Il Consuntivo anno 2018 che viene sottoposto alla Vostra attenzione, è stato redatto in stretta osservanza di quanto stabilito dal DPR.n.97 del 27/02/2003 e successive modificazioni e dal Dlgs n.91 del 31/05/2011 e successive modificazioni, sulla contabilità degli Enti Pubblici non economici ed in particolare degli Ordini Professionali.

Nell'anno 2018 l'Ente si è dotato di apposito software gestionale per la tenuta delle scritture contabili.

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

Si è operato sia nel rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono alla redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse.

Gli elementi contenuti nel Rendiconto di esercizio corrispondono alle risultanze contabili.

Nel Rendiconto Generale assume centralità il Rendiconto Finanziario gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

La presente nota integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione dei diversi documenti presenti.

Conto di bilancio

Il conto di bilancio espone i risultati di gestione delle entrate e delle uscite che si compendiano nel Rendiconto Finanziario Gestionale distinto nel Rendiconto della gestione di competenza, nel Rendiconto dei residui e nel Rendiconto di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).

E' appena il caso di ricordare che un'entrata si considera accertata quando sono determinati tutti gli elementi che identificano il credito quali la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; mentre una spesa si considera impegnata quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa pone invece l'attenzione sul momento monetario, e quindi in base ad esso un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa. Infatti attraverso la determinazione dei residui si ha l'identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell'esercizio, ma non ancora incassate o pagate.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli ed evidenzia le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse e da riscuotere; le uscite di competenza, impegnate, pagate e o da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti; le somme riscosse e pagate in conto competenza e in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'anno successivo.

Nel Rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute rispetto al Conto Preventivo.

Entrate

Il totale delle Entrate accertate, risulta pari a € 554.604,56

Le entrate sono rappresentate da Entrate Correnti (Titolo I) per € 364.834,98; e Entrate per Partite di Giro (Titolo III) € 179.769,58

- Per quanto riguarda le entrate correnti del Titolo I si evidenziano i contributi ordinari dovuti dagli iscritti per un importo complessivo di € 289.005,00 rispetto ad una previsione iniziale di € 298.000,00 con uno scostamento negativo di € 8.995,00. Gli iscritti rilevati al 31/12/2018 sono stati 3.824;
- le tasse di iscrizione sono state pari ad € 9.790,00 contro una previsione di € 6.600,00;
- i diritti di segreteria sono stati pari ad € 1.061,00, la previsione iniziale era di € 600,00;
- le entrate varie sono state accertate per complessivi € 3.072,94 contro una previsione di € 6.000,00;
- Per l'anno 2018 sono stati previsti corsi di formazione gratuiti e a pagamento, che hanno determinato entrate per un totale di € 51.190,00;
- Titolo III le entrate per partite di giro ossia somme accertate quale quota da versare al Consiglio nazionale per complessivi € 95.600,00 sono state riscosse per un importo complessivo di € 68.605,00, Contributi degli iscritti di competenza esercizi successivi € 5.860,00.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a € 562.710,55 lo scostamento rispetto alla previsione definitiva è stata di € 54.669,55.

Le uscite sono rappresentate da Uscite Correnti (Titolo I) impegnate complessivamente per € 382.940,97, e da uscite in Conto capitale (Titolo II) per € 0 e per Partite di Giro (Titolo III) per € 179.769,58.

Le Uscite Correnti (Titolo I) risultano suddivise in:

- Oneri per gli Organi dell'Ente impegnati per €75.163,18 a fronte di una previsione di €63.700,00 con un maggior impegno di €11.463,18
- Oneri per il personale il cui costo del personale impegnato per € 128.311,17 a fronte di una previsione di € 138.500,00 con un minore impegno di € 10.188,80;
- Spese per servizi a fronte di un impegno di spesa di € 97.552,94 a fronte di una previsione di € 115.000,00 con un minor onere di €17.447,06;
- Uscite per corsi di aggiornamento professionale impegnate per € 51.190,00 a fronte di una previsione di € 46.500,00 con un maggior onere di €4.690,00, i costi sostenuti sono pari alle entrate derivanti dal recupero spese a carico degli iscritti;
- Spese per manifestazioni istituzionali impegnate per € 16.425,52 a fronte di una previsione di € 15.000,00 con un maggior onere di €1.425,52;

Le uscite per oneri finanziari sono così suddivise:

- Oneri finanziari per €1.199,12;

Le uscite per spese non classificabili in altre voci sono così suddivise:

- Fondo di riserva per €2.000,00 pari alle previsioni iniziali;
- Fondo accantonamento rischi ed oneri diversi per €4.750,00 pari alle previsioni iniziali;

Le Uscite per partite di giro (Titolo III) risultano suddivise in:

- Somme accertate quale quota da versare al Consiglio nazionale per complessivi €95.600,00; sono state versate per un importo complessivo di € 78.000,00 restano ancora da pagare €17.600,00 per l'anno 2018.

Residui

I residui attivi al 31 dicembre 2018 ammontano complessivamente a € 310.761,93. Sono ancora in corso azioni di recupero dei crediti vantati nei confronti degli iscritti morosi, il Consiglio Direttivo nell'anno 2018 ha deliberato a carico degli iscritti morosi l'applicazione della mora pari ad €10,00 per ogni anno sui ritardati pagamenti. A tal fine sono state calcolate le sanzioni per gli iscritti morosi pari ad € 26.500,00 così suddivise:

- €10.710,00 sulle rette anno 2018;
- €15.790,00 sulle rette anni precedenti al 2018.

I residui passivi al 31/12/2018 ammontano complessivamente a € 149.444,08, nella valutazione dei residui passivi assume grande rilievo la quota di TFR maturato per i dipendenti pari ad €83.653,59 e della quota a conguaglio 2018 per €17.600,00 dovuta al Consiglio Nazionale. In merito al TFR si chiarisce che esiste la disponibilità liquida di €78.969,53 accantonata presso la compagnia assicuratrice Reale Mutua che copre totalmente il TFR vantato dai dipendenti.

Situazione amministrativa

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2018.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 559.012,80, come di seguito dettagliato:

Saldo Cassa 01/01/2018	€. 378.061,72
+ Riscossioni in c/competenza	€. 423.857,63
+ Riscossioni in c/residui	€. 117.205,00
- Pagamenti in c/competenza	€. 489.813,77
- Pagamenti in c/residui	€. 31.616,21
Saldo Cassa al 31/12/2018	€. 397.694,37
+ Residui Attivi	€. 310.761,93
- Residui passivi	€. 149.444,08
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018	€.559.012,22

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata €124.171,59

1. al Fondo TFR €83.653,59

2. al Fondo rischi su crediti Vs iscritti ante 2014 per €40.518,00

Parte disponibile

Parte di cui non si prevede l'utilizzazione

Totale parte disponibile

€ 434.840,63

Totale disponibilità liquide al 31/12/2018

➤ La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio esposte al loro valore nominale, è di € 397.694,37 è così dettagliata:



CASSA MINUTE SPESE	165,88
REALE MUTUA FONDI TFR	78.969,53
Deutsche Bank	236.549,74
Banco Posta	80.043,01
Carta Prepagata 8591	0,00
Carta Prepagata 2053	1.135,47
Carta Prepagata 2038	830,74
TOTALE	397.694,37

La Situazione Patrimoniale

La situazione patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio.

- Nella situazione patrimoniale vengono riportati i crediti esposti al valore nominale per complessivi €. 310.761,93;
- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio, esposte al valore nominale, è di €. 397.694,37;
- Immobilizzazioni materiali per €.90.426,04 ammortizzate per un valore di €.88.970,42 e sono riferite all'immobile di proprietà dell'Ordine e ad attrezzature e mobili di ufficio;
- La partecipazione all'interno della Fondazione (FOICE) è pari ad € 55.000,00;
- Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta ad €.83.653,59;
- Avanzo di esercizio per €.6.564,21.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo di €. 6.564,21;

- Il "valore della produzione" ammonta complessivamente ad €.388.714,36 a fronte di costi della produzione per €.382.150,15;
- La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è pari a €. 6.564,21;
- Tra i componenti finanziari attivi si evidenziano sopravvenienze attive per €. 23.879,38 derivanti dal riaccertamento dei residui attivi;
- Tra i componenti finanziari negativi si evidenziano sopravvenienze passive per €. 3.073,97 derivanti dal riaccertamento dei residui passivi.
- La gestione finanziaria si è chiusa con un saldo negativo di €. 18.105,99;
- Il personale in forza al 31.12.2018 è composto da 3 unità a tempo indeterminato. Il costo complessivo è stato di €.128.311,02

Caserta 17 Aprile 2019

Il Consigliere Tesoriere
Ing. Federico de Chiara