



NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2017

Informazioni di carattere generale

La presente nota integrativa al Rendiconto generale al 31/12/2017 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*
- *Riepilogo Rendiconto Economico Finanziario*
- *Rendiconto Economico*
- *Situazione Amministrata*
- *Situazione Residui Attivi e Passivi*
- *Situazione Debiti TFR Dipendenti*
- *Situazione Liquidità*
- *Nota integrativa e relazione sulla gestione in forma abbreviata.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *la situazione amministrativa ove viene evidenziato il risultato di amministrazione;*
- *la relazione del Revisore dei Conti.*

Principi generali di redazione del Rendiconto generale

Il Consuntivo anno 2017 che viene sottoposto alla Vostra attenzione, predisposto in ritardo rispetto ai normali tempi di approvazione, è redatto secondo le norme previste per il Nostro Ordine Professionale, ed stato predisposto con l'ausilio di un professionista del settore contabile il quale ha ricostruito la sola contabilità finanziaria tenuta dal Nostro Ordine integrandola con gli altri dati necessaria per una migliore rappresentazione ed informazione della situazione contabile e patrimoniale dell'Ordine degli Ingegneri della Provincia di Caserta.



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 €446.186,00

Le entrate sono rappresentate da Entrate Correnti (Titolo I) per €355.611,00; e Entrate per Partite di Giro (Titolo III) €90.575,00



- Per quanto riguarda le entrate correnti del Titolo I si evidenziano i contributi ordinari dovuti dagli iscritti per un importo complessivo di € 311.318,00 rispetto ad una previsione iniziale di €310.095,00 con uno scostamento in positivo di circa €1.000,00. Gli iscritti rilevati al 31/12/2017 sono stati 3.623;
- le tasse di iscrizione sono state pari ad €8.360,00 contro una previsione di €8.305,00;
- i diritti di segreteria sono stati pari ad €3.710,00, la previsione iniziale era di €3.800,00;
- le entrate varie sono state accertate per complessivi €6.008,00 contro una previsione di €6.000,00;
- Per l'anno 2017 sono stati previsti corsi di formazione gratuiti e a pagamento, che hanno determinato entrate per un totale di €44.293,00;
- Titolo III le entrate per partite di giro ossia somme accertate quale quota da versare al Consiglio nazionale per complessivi €90.575,00 sono state riscalate per un importo complessivo di €86.500,00.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a €458.107,49 lo scostamento rispetto alla previsione definitiva è stata di circa €5.000,00.

Le uscite sono rappresentate da Uscite Correnti (Titolo I) impegnate complessivamente per €362.106,45, e da uscite in Conto capitale (Titolo II) per €5.426,04 per acquisto attrezzature e per Partite di Giro (Titolo III) per €90.575,00.

Le Uscite Correnti (Titolo I) risultano suddivise in:

- Oneri per gli Organi dell'Ente impegnati per €49.233,00 a fronte di una previsione di €49.600,00 con un maggiore impegno di circa €400,00;
- Oneri per il personale il cui costo del personale impegnato per €137.298,17 a fronte di una previsione di €138.573,34,00 con un minore impegno di circa €1.000,00;
- Spese per servizi a fronte di un impegno di spesa di €10.505,14 a fronte di una previsione di €7.900,00 con un maggior onere di circa €2.600,00;
- Spese per abbonamenti e sito web con un impegno di spesa €15.846,83 a fronte di una previsione di €12.286,00 con un minore onere di circa €1.221,00;
- Uscite per corsi di aggiornamento professionale impegnate per €42.210,53 a fronte di una previsione di €43.130,00 con un minor onere di circa €865,00;
- Spese per manifestazioni istituzionali impegnate per €29.548,53 a fronte di una previsione di €20.800,00 con un maggior onere di circa €8.700,00;
- Spese per il funzionamento della sede impegnate per €51.415,46 a fronte di una previsione di €52.150,00 con un minore onere di circa €734,00;

- Spese per manutenzione e riparazione impegnate per €2.872,92 a fronte di una previsione di €3.150,00 con un minore onere di circa €277,00;
- Spese N.C.A per complessive €23.175,87 a fronte di una previsione di €24.300,00;

Le Uscite in Conto Capitale (Titolo II) risultano suddivise in:

- Spese in conto capitale riferite ad acquisti attrezzature di importo pari ad €5.426,04 a fronte di una previsione di €2.100,00 con un maggior onere di €3.326,00;

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

- Somme accertate quale quota da versare al Consiglio nazionale per complessivi €90.575,00; sono state versate per un importo complessivo di €96.325,00 unitamente ad una quota residua anno 2016 di €8.825,00 restano ancora da pagare €3.075,00 per l'anno 2017.

Residui

I residui attivi ammontano complessivamente a €285.957,71,00. Sono ancora in corso azioni di recupero dei crediti vantati nei confronti degli iscritti morosi.

I residui passivi al 31.12.2017 ammontano complessivamente a €109.794,37, nella valutazione dei residui passivi assume grande rilievo la quota di TFR maturato per i dipendenti pari ad €84.876,42 e dalle quote a conguaglio 2016 per €3.075,00 dovute al Consiglio Nazionale oltre €11.371,12 quali oneri previdenziali e assistenziali per i dipendenti.

In merito al TFR si precisa che un dipendente ha già percepito a titolo anticipazioni la somma di €33.792,50 così distinta (€14.482,50 anno 2004, €9.655,00 anno 2013 e €9.655,00 anno 2016), dette somme corrisposte a titolo di anticipazione non erano mai state regolarmente certificate e su indicazione di questo Consiglio si è provveduto alla loro certificazione con cedolino paga del mese di gennaio 2018, e le relative ritenute fiscali sono state regolarmente versate nel mese di febbraio 2018. In merito al TFR si chiarisce che esiste la disponibilità liquida di €76.119,18 accantonata presso la compagnia assicuratrice Reale Mutua che copre quasi 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 2017.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 558.412,80, come di seguito dettagliato:



Saldo Cassa 01/01/2017	€ 364.974,83
+ Riscossioni in c/competenza	€ 297.442,74
+ Riscossioni in c/residui	€ 158.434,55
- Pagamenti in c/competenza	€ 425.748,20
- Pagamenti in c/residui	€ 17.042,20
Saldo Cassa al 31/12/2017	€ 378.061,72
+ Residui Attivi	€ 290.145,45
- Residui passivi	€ <u>109.794,37</u>

Avanzo di amministrazione al 31/12/2017 € **558.412,80**

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Avanzo di amministrazione	€ 84.876,42
Parte vincolata	
1. al Fondo TFR	
Parte disponibile	
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione	
Totale parte disponibile	€ 473.536,38

Totale disponibilità liquide al 31/12/2017

➤ La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio esposte al loro valore nominale, è di €363.211,05 è così dettagliata:

REALE MUTUA FONDI TFR	76.119,18
Deutsche Bank	244.490,35
Banco Posta	54.590,62
Carta Prepagata 8591	2.861,57
TOTALE	378.061,72

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 euro 245.782,71 .
- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio, esposte al valore nominale, è di euro 378.061,72.
- Tra le partite di giro crediti da incassare nei confronti degli iscritti per €40.175,00 riferite a quote già versate al Consiglio Nazionale.
- Immobilizzazioni materiali per €90.426,04 ammortizzate per un valore di €86.085,21 e sono riferite all'immobile di proprietà dell'Ordine e ad attrezzature e mobili di ufficio.
- Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta ad €84.876,42.
- Debiti per partite di giro per €3.075,00 riferite a quote da versare al Consiglio Nazionale.
- Perdita di esercizio per €7.580,66.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un disavanzo di € - 7.580,66

- Il "valore della produzione" ammonta complessivamente ad €446.186,00 a fronte di costi della produzione per €458.107,49
- La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è pari a €-7.580,66.
- La gestione finanziaria si è chiusa con un saldo negativo di €-11.921,49.
- Il personale in forza al 31.12.2017 è composto da 3 unità a tempo indeterminato. Il costo complessivo è stato di €137.298,17

Caserta 06 Giugno 2018

Il Consigliere Tesoriere
Ing.Federico De Chiara