

*ordine degli*  
**architetti, pianificatori, paesaggisti e conservatori**  
*della provincia di genova*

**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2017**

Cari Colleghi,

L'esercizio in questione viene chiuso con Bilancio al 31/12/2017 a norma dell'art 31, 32 e seguenti dello schema di regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine degli Architetti Pianificatori Paesaggisti e Conservatori della Provincia di Genova, sulla base della normativa prevista dal regolamento per gli enti pubblici non economici; la presente Nota Integrativa che sottoponiamo al Vostro esame insieme al rendiconto generale dell'esercizio 2016, ne costituisce parte integrante.

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio comprendente il rendiconto finanziario Entrate e Uscite e il rendiconto finanziario Residui Attivi e Passivi, che espongono i risultati della gestione finanziaria;
- Situazione Amministrativa;
- Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- Relazione del Revisore Unico;
- La presente Nota integrativa.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del codice civile per quanto attiene al conto economico e allo stato patrimoniale, degli artt. 2427 e 2428 per la nota integrativa. La valutazione degli elementi patrimoniali è stata effettuata in stretto riferimento ai principi contabili applicabili agli enti pubblici non economici come previsto dal D.P.R. 97/ 2003.

I valori riportati nella relazione e nella nota integrativa sono espressi in unità di euro.

**Rendiconto Finanziario**

Il conto del bilancio è presentato sotto la forma di Rendiconto Finanziario gestionale, suddiviso in capitoli ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell'esercizio, di previsione e accertate, riscosse e da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'esercizio, di previsione e impegnate, pagate e da pagare;
- i residui attivi e passivi iniziali degli esercizi precedenti, riscossi, da riscuotere, dell'anno e finali, ovvero da trasferire all'esercizio successivo.

**Entrate**

**Il totale delle entrate accertate ammonta a complessivi € 701.562,50 = di cui:**

**entrate correnti pari a complessivi € 547.574,30 =, che si suddividono tra :**

- Contributi associativi pari a € 524.946,00=,
- Proventi diversi pari a € 22.628,30=,
- entrate per partite di giro pari a complessivi € 153.988,20= relative a Erario c/IRPEF e IVA in Split Payment (nuovo adempimento previsto da luglio 2017), Contributi Previdenziali, nonché **entrate per quote Cna a carico iscritti pari ad € 91.834,00.**

*ordine degli*  
**architetti, pianificatori, paesaggisti e conservatori**  
*della provincia di genova*

**I residui attivi al 31.12.2017 ammontano complessivamente ad € 41.001,07=** e sono suddivisi in: € 17.324,18, relativi all'esercizio in corso, ed € 23.676,89= relativi agli esercizi pregressi.

Tra i residui attivi rilevano quelli relativi a **contributi ordinari per quote non versate da parte degli iscritti per complessivi € 29.697,87=**(suddivisi in residui per quote 2017 per € 11.563,00= e per quote anni pregressi per € 18.134,87=), oltre quote corrispondenti CNA per € 5.315,63= (suddivise in residui per quote 2017 per € 2.057,00= e per quote anni pregressi per € 3.258,63=).

Le diverse categorie di entrata corrente sono agevolmente riscontrabili con le poste indicate sia nel conto economico che finanziario.

**Uscite**

**Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 671.037,71=** di cui:

- uscite correnti, pari a complessivi € 515.426,93=,
- uscite in conto capitale pari a complessivi € 1.622,58=
- uscite per partite di giro pari a complessivi € 153.988,20= relative a Erario c/IRPEF e IVA in Split Payment, Contributi Previdenziali nonché **per quote Cna a carico iscritti pari ad € 91.834,00** e perfettamente a pareggio con le partite di giro in entrata della stessa natura.

**I residui passivi al 31.12.2017 ammontano complessivamente ad € 69.355,20=** e sono suddivisi in:

€ 58.342,78= relativi all'esercizio in corso, e in particolare a tutte le uscite di competenza dell'esercizio 2017 da pagarsi nell'esercizio seguente, ed € 11.012,42= relativi a esercizi pregressi per ratei maturati riguardanti ferie e permessi del personale dipendente.

Le diverse categorie di spesa corrente sono agevolmente riscontrabili con le poste indicate sia nel conto economico che finanziario e si suddividono in uscite per: uscite gestione sede, uscite per il personale dipendente, uscite per servizi e funzionamento, uscite per attività istituzionali e culturali, uscite per informazione/comunicazione, uscite quote CNA, uscite commerciali, uscite per trasferimento fondi gestione, uscite per imposte e uscite non classificabili in altre voci.

Si evidenzia che il puntuale riaccertamento dei residui sia attivi che passivi ha comportato la cancellazione di alcuni residui attivi per complessivi € 900,00, nonché passivi per € 1820,30, giusto relativamente a ferie e permessi già maturati e goduti nel corso dell'esercizio 2017.

**Risultato Rendiconto finanziario 2017**

<b>Avanzo di amministrazione iniziale 2017</b>		<b>896.246,57</b>
+Totale entrate accertate	701.562,50	
-Totale uscite impegnate	671.037,71	
<b>Risultato di competenza finanziaria</b>		<b>30.524,79</b>
-Variazioni dei residui	900,00	
+Variazioni dei residui passivi	1.820,30	
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2017</b>		<b>927.691,66</b>

=====

*ordine degli*  
**architetti, pianificatori, paesaggisti e conservatori**  
*della provincia di genova*

**Situazione amministrativa 2017**

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2017.

Evidenzia altresì il totale dei residui attivi e passivi arrivando così alla determinazione dell'avanzo di amministrazione.

**La Situazione Amministrativa 2017 presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno in corso di € 927.691,66, di cui:**

- € 884.116,13 disponibile;
- € 43.575,53 non disponibile in quanto destinato alla copertura del Fondo Trattamento Fine Rapporto per € 39.575,53 e al fondo svalutazione crediti per € 4.000,00.

Così come rappresentato nella tabella successiva:

<b>Consistenza di cassa al 01/01/2017</b>		<b>941.837,32</b>
<b>Riscossioni:</b>	in c/competenza	684.238,32
	in c/residui	7.877,88
		692.116,20
<b>Pagamenti:</b>	in c/competenza	612.694,93
	in c/residui	65.212,80
		677.907,73
<b><u>Consistenza di cassa al 31/12/2017</u></b>		<b>956.045,79</b>
<b>Residui attivi:</b>	degli esercizi precedenti	23.676,89
	dell'esercizio	17.324,18
		41.001,07
<b>Residui passivi:</b>	degli esercizi precedenti	11.012,42
	dell'esercizio	58.342,78
		69.355,20
<b><u>Avanzo di amministrazione al 31.12.2017</u></b>		<b>927.691,66</b>

Tale importo trova puntuale riscontro nelle risultanze del rendiconto finanziario/gestionale.

*ordine degli*  
**architetti, pianificatori, paesaggisti e conservatori**  
*della provincia di genova*

**Rendiconto Economico**

**Stato Patrimoniale**

Lo Stato Patrimoniale del Bilancio Economico, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio.

Gli allegati riportano dettagliatamente tutti gli elementi richiesti dalla normativa vigente. Tuttavia si specificano qui di seguito le poste più significative:

**ATTIVITA'**

**Le attività ammontanti ad € 1.435.315,80= sono costituite da disponibilità di liquidità, crediti, immobilizzazioni.**

Le disponibilità finanziarie ammontano ad € 956.045,79= e comprendono cassa, conti correnti bancari ed investimenti in titoli. Tali importi trovano perfettamente corrispondenza nel prospetto di situazione avanzo cassa e nel prospetto della situazione amministrativa.

I crediti (principalmente verso iscritti) per complessivi € 41.001,07= trovano perfetta coincidenza con i residui attivi del rendiconto finanziario.

La composizione delle immobilizzazioni tecniche alla fine dell'esercizio 2017, variata per nuove acquisizioni, risulta ammontante ad € 434.361,35=

I risconti attivi riferiti alla sospensione di costi assicurativi non di competenza dell'esercizio 2017 ammontano ad € 3.907,59=

**PASSIVITA'**

**Le passività ammontanti ad € 1.435.315,80= sono costituite da debiti, fondi oltre al patrimonio netto.**

I debiti ammontano complessivamente ad € 69.355,20= e trovano perfetta coincidenza con i residui passivi del rendiconto finanziario.

Nei fondi accantonamento è collocato il fondo TFR che ammonta ad € 39.575,53= e trova la corrispondenza come avanzo di gestione vincolato nel risultato della gestione finanziaria nella situazione amministrativa.

Nelle poste rettificative trovano collocazione i fondi ammortamento delle immobilizzazioni per un totale di € 417.970,27=.

**Il patrimonio netto ammonta ad € 908.414,80=**, e comprende il Fondo di dotazione trasferito a Foage per € 60.000,00= e l'avanzo economico dell'esercizio in corso per € 16.707,19= inserito nella voce di patrimonio netto.

*ordine degli*  
**architetti, pianificatori, paesaggisti e conservatori**  
*della provincia di genova*

**Conto Economico**

**Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di € 16.707,19=, che è stato puntualmente ricongiunto con il risultato del disavanzo di gestione finanziaria per competenza, di € 30.524,79.**

Gli allegati riportano dettagliatamente tutti gli elementi richiesti dalla normativa vigente, e qui sotto riassunti:

**PROVENTI**

➤ Proventi (gestione corrente)	€ 547.574,30
➤ Sopravvenienze attive(da cancellazione residui passivi)	€ 1.820,30
➤ <b>Totale Proventi</b>	€ <b>549.394,60</b>

**COSTI**

➤ Costi (gestione corrente)	€ 515.893,49
➤ Sopravvenienze passive	€ 900,00
➤ Ammortamenti	€ 6.300,46
➤ Accantonamento TFR	€ 9.593,46
➤ <b>Totale Costi</b>	€ <b>532.687,41</b>
➤ <b>Avanzo economico</b>	€ <b>16.707,19</b>
➤ <b>Totale a pareggio</b>	€ <b>549.394,60</b>

Si rileva inoltre che il personale in forza al 31.12.2017 è composto da n.º 4 dipendenti amministrativi.

Il totale complessivo di detto costo è risultato pari ad € 159.540,77= ,oltre quota di accantonamento TFR di competenza dell'esercizio ammontante ad € 9.593,46=.

Alla luce di quanto esposto, il Tesoriere, Vi conferma con questo documento che il bilancio consuntivo 2017 rappresenta in modo veritiero, trasparente e corretto la Situazione Patrimoniale, Finanziaria, Economica e le scritture contabili dell'Ente, e nel ringraziare per la fiducia e per la collaborazione ricevuta da tutti Voi, Vi invita in questa Sede ad approvare il Bilancio al 31/12/2017, così come predisposto, proponendo, di portare a nuovo il risultato di amministrazione che, come da scelta politica dell'Ente verrà destinato al miglior svolgimento dell'attività istituzionale dell'Ente stesso.

Genova, li 21 marzo 2018

Il Tesoriere