

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

**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2018**

Cari Colleghi,

L'esercizio in questione viene chiuso con Bilancio al 31/12/2018 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 2018, 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 art. 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 € 743.604,36 = di cui:**

**entrate correnti pari a complessivi € 572.752,54 =, che si suddividono tra :**

- Contributi associativi pari a € 521.065,00=,
- Proventi diversi pari a € 47.679,04=,
- Proventi finanziari pari a € 4.008,50,
- entrate per partite di giro pari a complessivi € 170.851,82= relative a Erario c/IRPEF e IVA in Split Payment, Contributi Previdenziali, nonché **entrate per quote Cna a carico iscritti pari ad € 91.290,00.**

**I residui attivi al 31.12.2018 ammontano complessivamente ad € 53.504,40= e sono suddivisi in: € 26.214,90, relativi all'esercizio in corso, ed € 27.289,50= relativi agli esercizi pregressi.**

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

Tra i residui attivi rilevano quelli relativi a **contributi ordinari per quote non versate da parte degli iscritti per complessivi € 29.618,50**=(suddivisi in residui per quote 2018 per € 9.945,50= e per quote anni pregressi per € 19.673,00=), oltre quote corrispondenti CNA per € 5.302,50= (suddivise in residui per quote 2018 per € 1.768,00= e per quote anni pregressi per € 3.534,50=).

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 € 735.906,74=** di cui:

- uscite correnti, pari a complessivi € 540.635,92=,
- uscite in conto capitale pari a complessivi € 24.419,00=
- uscite per partite di giro pari a complessivi € 170.851,82= relative a Erario c/IRPEF e IVA in Split Payment, Contributi Previdenziali nonché **per quote Cna a carico iscritti pari ad € 91.290,00** e perfettamente a pareggio con le partite di giro in entrata della stessa natura.

**I residui passivi al 31.12.2018 ammontano complessivamente ad € 84.981,29=** e sono suddivisi in:

€ **67.678,95=** relativi all'esercizio in corso, e in particolare a tutte le uscite di competenza dell'esercizio 2018 da pagarsi nell'esercizio seguente, ed € **17.302,34=** relativi a esercizi pregressi.

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 € 4.038,39= relativi a quote inesigibili.

**Risultato Rendiconto finanziario 2018**

<b>Avanzo di amministrazione iniziale 2018</b>		<b>956.045,79</b>
+Totale entrate accertate	727.062,64	
-Totale uscite impegnate	720.280,65	
<b>Risultato di competenza finanziaria</b>		<b>6.781,99</b>
-Variazioni dei residui	- 4.038,39	
+Variazioni dei residui passivi.....	.....0	
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2018</b>		<b>958.789,39</b>

=====

**Situazione amministrativa 2018**

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

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 2018.

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

**La Situazione Amministrativa 2018 presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno in corso di € 931.350,89 di cui:**

- € 882.091,18 disponibile;
  - € 49.259,71 non disponibile in quanto destinato alla copertura del Fondo Trattamento
- Fine Rapporto**

Così come rappresentato nella tabella successiva:

<b>Consistenza di cassa al 01/01/2018</b>			<b>956.045,79</b>
<b>Riscossioni:</b>	in c/competenza	717.389,46	
	in c/residui	9.673,18	727.062,64
<b>Pagamenti:</b>	in c/competenza	668.227,79	
	in c/residui	52.052,86	720.280,65
<b><u>Consistenza di cassa al 31/12/2018</u></b>			<b>962.827,78</b>
<b>Residui attivi:</b>	degli esercizi precedenti	27.289,50	
	dell'esercizio	26.214,90	53.504,40
<b>Residui passivi:</b>	degli esercizi precedenti	17.302,34	
	dell'esercizio	67.678,95	84.981,29
<b><u>Avanzo di amministrazione al 31.12.2018</u></b>			<b>931.350,89</b>

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

**Rendiconto Economico**

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

**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 € 1.480.357,65= sono costituite da disponibilità di liquidità, crediti, immobilizzazioni.**

Le disponibilità finanziarie ammontano ad € 962.827,78= 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 € 53.504,40= trovano perfetta coincidenza con i residui attivi del rendiconto finanziario.

La composizione delle immobilizzazioni tecniche alla fine dell'esercizio 2018, variata per nuove acquisizioni, risulta ammontante ad € 458.780,35=

I risconti attivi riferiti alla sospensione di costi assicurativi non di competenza dell'esercizio 2018 ammontano ad € 5.245,12=

**PASSIVITA'**

**Le passività ammontanti ad € 1.467.745,85= sono costituite da debiti, fondi oltre al patrimonio netto.**

I debiti ammontano complessivamente ad € 84.981,29= e trovano perfetta coincidenza con i residui passivi del rendiconto finanziario.

Nei fondi accantonamento è collocato il fondo TFR che ammonta ad € 49.259,71= 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 € 425.090,05=.

**Il patrimonio netto ammonta ad € 908.414,80=, e comprende il Fondo di dotazione trasferito a Foage per € 60.000,00= oltre l'avanzo economico dell'esercizio in corso per € 12.611,80=.**

**Conto Economico**

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

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di € 12.611,80=, che è stato puntualmente ricongiunto con il risultato dell'avanzo di gestione finanziaria per competenza, di € 7.697,62=

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

**PROVENTI**

➤ Proventi (gestione corrente)	€ 572.752,54
➤ <b>Totale Proventi</b>	€ <b>572.752,54</b>

**COSTI**

➤ Costi (gestione corrente)	€ 539.298,39
➤ Sopravvenienze passive	€ 4.038,39
➤ Ammortamenti	€ 7.119,78
➤ Accantonamento TFR	€ 9.684,18
➤ <b>Totale Costi</b>	€ <b>560.140,74</b>
➤ <b>Avanzo economico</b>	€ <b>12.611,80</b>
➤ <b>Totale a pareggio</b>	€ <b>572.752,54</b>

Si rileva inoltre che il personale in forza al 31.12.2018 è composto da n.° 4 dipendenti amministrativi. Il totale complessivo di detto costo è risultato pari ad € 174.410,81= ,oltre quota di accantonamento TFR di competenza dell'esercizio ammontante ad € 9.684,18=.

Alla luce di quanto esposto, il Tesoriere, Vi conferma con questo documento che il bilancio consuntivo 2018 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 31/12/2018, 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 27 marzo 2019

Il Tesoriere  
Architetto Stefano Galati