

## NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2015

Cari Colleghi,

L'esercizio in questione viene chiuso con Bilancio al 31/12/2015 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 2015, 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;
- Stato Patrimoniale;
- Conto economico;
- Situazione amministrativa
- 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, rimosse 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 € 689.795,42= di cui:**

**entrate correnti pari a complessivi € 681.234,46=, che si suddividono tra :**

- Contributi associativi pari a € 554.339,50=,
- Proventi diversi pari a € 17.556,78=,
- Entrate per quote CNA pari ad € 92.905,00=,
- Entrate Commerciali relative ad introiti per sponsor e corsi commerciali pari ad € 16.433,18

**entrate per partite di giro pari a complessivi € 8.560,96= relative a Erario C/IVA**

**I residui attivi al 31.12.2015 ammontano complessivamente ad € 60.163,79=** e sono suddivisi in:  
€ 50.607,79 relativi all'esercizio in corso;  
ed € 9.556,00= relativi agli esercizi pregressi.

Tra i residui attivi rilevano quelli relativi a **contributi ordinari e a quote CNA per quote non versate da parte degli iscritti per complessivi € 58.446,00=**(suddivisi in residui per quote 2015 per € 48.890,00= e per quote anni pregressi al 2015 per € 9.556,00=).

### Uscite

**Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 733.358,04=** di cui:

**uscite correnti, pari a complessivi € 690.827,76=**

**uscite in conto capitale pari a complessivi € 33.969,32**

**uscite per partite di giro, pari a complessivi € 8.560,96,** relative a Erario C/IVA e perfettamente a pareggio con le partite di giro in entrata della stessa natura.

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 ordinaria amministrazione, 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.

**I residui passivi al 31.12.2015 ammontano complessivamente ad € 61.979,29=** e sono suddivisi in:

€ 61.876,71= relativi all'esercizio in corso, e in particolare a tutte le uscite di competenza dell'esercizio 2015 da pagarsi nell'esercizio seguente e ai ratei maturati per ferie e permessi del personale dipendente,

ed € 102,58= relativi ad imposte di esercizi pregressi.

Si evidenzia che si è puntualmente provveduto al riaccertamento dei residui sia attivi che passivi, e che ha comportato la cancellazione di alcuni residui attivi per complessivi € 20.837,38.

### Rendiconto finanziario 2015

|  |            |                     |
|--|------------|---------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione iniziale 2015</b> |            | <b>1.007.816,66</b> |
| Totale entrate accertate                       | 689.795,42 |                     |
| Totale uscite impegnate                        | 733.358,04 |                     |
| Risultato di competenza                        |            | (43.562,62)         |
| + Variazioni dei residui attivi                |            | (20.837,38)         |
| - Variazioni dei residui passivi               |            | 0                   |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b> |            | <b>943.416,66</b>   |

### 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:

**Le attività ammontanti ad € 1.425.715,07=** sono costituite da disponibilità di liquidità, crediti e immobilizzazioni:

Le disponibilità finanziarie ammontano ad € 945.232,16 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 € 60.163,79= trovano perfetta coincidenza con i residui attivi del rendiconto finanziario.

La composizione delle immobilizzazioni tecniche alla fine dell'esercizio 2015, variata per nuove acquisizioni, risulta ammontante ad € 411.408,47=

I risconti attivi riferiti alla sospensione di costi non di competenza dell'esercizio 2015 ammontano ad € 8.910,65=

**Le passività ammontanti ad € 1.514.243,94=** sono costituite da debiti, fondi oltre al patrimonio netto..

I debiti ammontano complessivamente ad € 61.979,29= e trovano perfetta coincidenza con i residui passivi del rendiconto finanziario.

Nei fondi accantonamento è collocato il fondo TFR che ammonta ad € 25.289,72= 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 € 406.991,93.

**Il patrimonio netto ammonta ad € 1.019.983,00=, al lordo del disavanzo dell'esercizio 2015 pari ad € 88.528,87=**

### **Conto Economico**

**Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un disavanzo economico di € 88.528,87=, che è stato puntualmente ricongiunto con il risultato del disavanzo di gestione finanziaria di € 43.562,62=.**

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

|   |                     |
|---|---------------------|
| ➤ Totale proventi gestione corrente   | € 681.234,46        |
| ➤ Proventi straordinari   | € 40.915,09         |
| ➤ <b>Totale Proventi</b>  | <b>€ 722.149,55</b> |
| ➤ Totale costi della gestione corrente  | € 709.726,71        |
| ➤ Ammortamenti  | € 9.081,63          |
| ➤ Accantonamento TFR  | € 8.573,48          |
| ➤ Oneri straordinari  | <u>€ 83.296,60</u>  |
| ➤ <b>Totale Costi</b>   | <b>€ 810.678,42</b> |
| ➤ Gli oneri straordinari corrispondono alle sopravvenienze passive scaturite dalla cancellazione di residui attivi relativi a quote inesigibili per € 20.837,38 e allo storno di poste di sola natura |                     |

economica (e quindi non rappresentative del reale risultato dal conto di bilancio) appostate erroneamente negli anni precedenti quale ad esempio il fondo di dotazione della Fondazione considerato un costo anziché un'attività per € 60.000,00=.

- I proventi straordinari corrispondono alle sopravvenienze attive scaturite dallo storno di poste di sola natura economica appostate erroneamente negli anni precedenti come parte del fondo di gestione erogato e di competenza effettiva del 2015 alla nostra Fondazione considerato al 31/12/2014 di competenza dell'esercizio stesso per € 40.000,00=.
- Il personale in forza al 31.12.2014 è composto da 4 dipendenti amministrativi. Il totale complessivo di detto costo è risultato pari ad € 203.995,70= ,non comprensivo della quota di accantonamento TFR di competenza che ammonta ad € 8.573,48=.

### **Situazione amministrativa**

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 2015.

Evidenzia altresì il totale dei residui attivi e passivi.

**La Situazione Amministrativa presenta un avanzo di amministrazione al 31.12.2015 di € 943.416,66, di cui € 918.126,94 disponibile e € 25.289,72 non disponibile in quanto destinata alla copertura del Fondo Trattamento Fine Rapporto.**

#### **Situazione Amministrativa Consuntivo al 31.12.2015**

|   |                           |                          |
|---|---------------------------|--------------------------|
| <b>Consistenza di cassa all' 01/01/2015</b>           |                           | <b>943.405,13</b>        |
| <b>Riscossioni:</b>                                   | in c/competenza           | 639.187,63               |
|   | in c/residui              | 34.691,42                |
|   |                           | <b>673.879,05</b>        |
| <b>Pagamenti:</b>                                     | in c/competenza           | 671.481,33               |
|   | in c/residui              | 570,69                   |
|   |                           | <b>672.052,02</b>        |
| <b>Consistenza di cassa al 31/12/2015</b>             |                           | <b>945.232,16</b>        |
| <b>Residui attivi:</b>                                | degli esercizi precedenti | 9.556,00                 |
|   | dell'esercizio            | 50.607,79                |
|   |                           | <b>60.163,79</b>         |
| <b>Residui passivi:</b>                               | degli esercizi precedenti | 102,58                   |
|   | dell'esercizio            | 61.876,71                |
|   |                           | <b>61.979,29</b>         |
| <b><u>Avanzo di amministrazione al 31.12.2015</u></b> |                           | <b><u>943.416,66</u></b> |

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

Alla luce di quanto esposto, il Tesoriere, Vi conferma con questo documento che il bilancio consuntivo 2015 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 31/12/2015, 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 31 marzo 2016

Il Tesoriere