

**Ordine degli
Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori
di Genova**

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2021

Cari Colleghi,

L'esercizio in questione viene chiuso con Bilancio al 31/12/2021 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 2019, 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, 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 € 707.097,27 = di cui:

entrate correnti pari a complessivi € 537.498,54 =, che si suddividono tra:

- Contributi associativi pari a € 521.919,00=,
- Proventi diversi pari a € 12.423,00=,
- Proventi finanziari pari a € 3.156,54=
- entrate per partite di giro pari a complessivi € 169.598,73= relative a Erario c/IRPEF e IVA in Split Payment, Contributi Previdenziali, nonché **entrate per quote Cna a carico iscritti pari ad € 89.981,00=.**

**Ordine degli
Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori
di Genova**

I residui attivi al 31.12.2021 ammontano complessivamente ad € 62.255,21= e sono suddivisi in: € 21.504,76=, relativi all'esercizio in corso, ed € 40.750,45= relativi agli esercizi pregressi.

Tra i residui attivi rilevano quelli relativi a **contributi ordinari per quote non versate da parte degli iscritti per complessivi € 49.980,45=**(suddivisi in residui per quote 2021 per € 17.959,00= e per quote anni pregressi per € 32.021,45=), oltre quote corrispondenti CNA per € 8.625,00= (suddivise in residui per quote 2021 per € 3.196,00= e per quote anni pregressi per € 5.429,00=).

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

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 722.718,76= di cui:

- uscite correnti, pari a complessivi € 543.097,73=,
- uscite in conto capitale pari a complessivi € 10.022,30=
- uscite per partite di giro pari a complessivi € 169.598,73= relative a Erario c/IRPEF e IVA in Split Payment, Contributi Previdenziali nonché **per quote Cna a carico iscritti pari ad € 89.981,00** e perfettamente a pareggio con le partite di giro in entrata della stessa natura.

I residui passivi al 31.12.2021 ammontano complessivamente ad € 138.593,78= e sono suddivisi in: € 114.486,48= relativi all'esercizio in corso, ed in particolare a tutti gli impegni di competenza dell'esercizio 2021 da pagarsi nell'esercizio seguente, ed € 24.107,30= relativi ad esercizi pregressi, ed in particolare agli impegni per ratei ferie e permessi dipendenti maturati nel corso degli anni sino al 31/12/2021.

Le diverse categorie di spesa corrente sono agevolmente riscontrabili con le poste indicate nel conto economico 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 € 3.735,00= relativi a quote inesigibili.

Risultato Gestione Rendiconto Finanziario 2021

Avanzo di amministrazione iniziale 2021		868.264,86
+Totale entrate accertate	707.097,27	
-Totale uscite impegnate	722.718,76	
Risultato di competenza finanziaria 2021		-15.621,49
Variazioni dei residui attivi		- 3.735,00
Variazioni dei residui passivi		0,01
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021		<u>848.908,38</u>

**Ordine degli
Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori
di Genova**

Situazione amministrativa 2021

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 2020.

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

La stessa viene così rappresentata nella tabella successiva:

<u>Consistenza di cassa al 01/01/2021</u>		865.046,57
Riscossioni:	in c/competenza	685.592,51
	in c/residui	55.254,52
		740.847,03
Pagamenti:	in c/competenza	608.232,28
	in c/residui	72.414,37
		680.646,65
<u>Consistenza di cassa al 31/12/2021</u>		925.246,95
Residui attivi:	degli esercizi precedenti	40.750,45
	dell'esercizio	21.504,76
		62.255,21
Residui passivi:	degli esercizi precedenti	24.107,30
	dell'esercizio	114.486,48
		138.593,78
<u>Avanzo di amministrazione al 31.12.2021</u>		848.908,38

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

La Situazione Amministrativa 2021 presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno in corso per un totale di € 848.908,38 di cui:

- € 754.921,08 disponibile;
- € 93.987,30 non disponibile in quanto vincolato per:
- € 79.429,30 Fondo Trattamento Fine Rapporto
- € 14.558,00 Fondo Rischi su Crediti.

**Ordine degli
Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori
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 € 1.489.839,11= sono costituite da disponibilità di liquidità, crediti, immobilizzazioni.

Le disponibilità finanziarie ammontano ad € 925.246,95= 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 € 62.255,21= trovano perfetta coincidenza con i residui attivi del rendiconto finanziario.

La composizione delle immobilizzazioni tecniche alla fine dell'esercizio 2021, variata per nuove acquisizioni, di attrezzature e macchine elettroniche risulta ammontante ad € 495.727,15=

I risconti attivi riferiti alla sospensione di costi assicurativi e per abbonamenti non di competenza dell'esercizio 2021 ammontano ad € 6.609,80=

A quadratura della passività si rileva un disavanzo economico di € 40.156,48 per un totale generale a pareggio di € 1.529.995,59=

PASSIVITA'

Le passività ammontanti ad € 1.529.995,59= sono costituite da debiti, fondi oltre al patrimonio netto.

I debiti ammontano complessivamente ad € 138.593,78= e trovano perfetta coincidenza con i residui passivi del rendiconto finanziario.

Nei fondi accantonamento vengono collocati:

- il fondo TFR che ammonta ad € 79.429,30=,
- il fondo accantonamento rischi e svalutazione crediti che ammonta ad € 14.558,00= relativo ai crediti verso iscritti degli anni 2014/2015/2016,

entrambi vengono rappresentati negli allegati di Bilancio Finanziario come avanzo di gestione vincolato nel risultato della gestione finanziaria della Situazione Amministrativa.

Nelle poste rettificative trovano collocazione i fondi ammortamento delle immobilizzazioni per un totale di € 452.767,77=.

Il patrimonio netto ammonta ante la perdita dell'esercizio in corso di € 40.156,48= ad € 844.646,74=, e comprende il Fondo di Dotazione trasferito a Fondazione Ordine Architetti per € 60.000,00= oltre avanzi amministrazione esercizi precedenti per € 784.646,74=.

**Ordine degli
Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori
di Genova**

Conto Economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un disavanzo economico di € 40.156,48=, che è stato puntualmente ricongiunto con il risultato del disavanzo di gestione finanziaria per competenza, di € 15.621,49= da attribuirsi principalmente per il conto finanziario alle spese in conto capitale, relative a lavori per ristrutturazione sede, mobili e arredi e macchine elettroniche, attinte dall'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e per il conto economico alle poste rettificative relative a TFR, Accantonamento rischi su crediti, Ammortamenti e Risconti.

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

PROVENTI

➤ Proventi (gestione corrente)	€ 537.498,54
➤ Sopravvenienze attive	€ 764,46
➤ Totale Proventi	€ 538.263,00
➤ Disavanzo economico	€ 40.156,48
➤ Totale a pareggio	€ 578.419,48

COSTI

➤ Costi (gestione corrente)	€ 541.013,05
➤ Sopravvenienze passive	€ 3.735,00
➤ Ammortamenti	€ 8.237,92
➤ Accantonamento TFR	€ 10.875,51
➤ Accantonamento fondo svalutazione crediti	€ 14.558,00
➤ Totale Costi	€ 578.419,48

Si rileva inoltre che il personale in forza al 31.12.2021 è composto da n.° 4 dipendenti amministrativi. Il totale complessivo di detto costo è risultato pari ad € 181.623,02=, oltre quota di accantonamento TFR di competenza dell'esercizio ammontante ad € 10.875,51=

Alla luce di quanto esposto, il Tesoriere, Vi conferma con questo documento che il bilancio consuntivo 2021 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 31/12/2021, così come predisposto, proponendo, di portare a nuovo il risultato totale di amministrazione finanziaria che, come da scelta politica dell'Ente verrà destinato al miglior svolgimento dell'attività istituzionale dell'Ente stesso.

Genova, li 01 aprile 2022

Il Tesoriere
Alessandra Zuppa