



ORDINE DEGLI ARCHITETTI
PIANIFICATORI, PAESAGGISTI
E CONSERVATORI
DELLA PROVINCIA DI VICENZA

Nota integrativa al Rendiconto Generale 2019

Ordine Architetti Pianificatori Paesaggisti Conservatori di
VICENZA

A cura del Tesoriere arch. CLEMENTE Giuseppe

PREMESSA

A seguito delle misure adottate dal Governo per far fronte all'emergenza sanitaria causata dal virus COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale, e tenuto conto della non applicabilità diretta agli Ordini e Collegi professionali delle disposizioni contenute nell'articolo 107 del Decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, che ha disposto il differimento del termine di adozione dei rendiconti e dei bilanci relativi all'esercizio 2019 per gli enti ed organismi pubblici diversi dalle società destinatari del Decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, il Consiglio provinciale dell'Ordine degli Architetti Pianificatori Paesaggisti Conservatori della provincia di Vicenza ha disposto che i termini per l'approvazione del Rendiconto generale 2019 contenuti all'articolo n. 30 del vigente "Regolamento di Amministrazione e Contabilità" del nostro Ordine provinciale sono prorogati al 30/06/2020.

Nel rispetto della normativa vigente in materia, si sottopone all'esame ed all'approvazione dei Collegi iscritti il Rendiconto Generale 2019 dell'Ordine degli Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori della provincia di Vicenza.

La presente Nota integrativa al Rendiconto Generale in oggetto è stata redatta nel rispetto del "Regolamento di Amministrazione e Contabilità" vigente, così come approvato dal Consiglio dell'Ordine provinciale con delibera del 03/12/2018 n. 45.

Nella redazione del Rendiconto Generale per l'anno 2019 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione ed in particolare si è avuto cura di osservare il principio di competenza finanziaria per quanto concerne il Rendiconto Finanziario e quello della competenza economica relativamente alla elaborazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Il Regolamento prevede che il Rendiconto Generale sia composto dai seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario (presentato in questa sede con i dettagli riferiti ai Residui attivi e passivi)
- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota integrativa al Rendiconto Generale predisposta dal Tesoriere.

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio di veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione Patrimoniale, Economico e Finanziaria del nostro Consiglio provinciale.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono alla redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili in ossequio del principio di chiarezza.

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse. Gli elementi contenuti nel Rendiconto Generale annuale corrispondono alle risultanze delle scritture contabili del nostro Ordine provinciale.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario, documento cardine della contabilità finanziaria, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria

che di cassa. Nel Rendiconto Generale sono inclusi anche lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo le disposizioni di cui agli artt. 30 e 33 del “Regolamento di Amministrazione e Contabilità” vigente, così come approvato dal Consiglio dell’Ordine provinciale con delibera del 03.12.2019 n. 45.

La presente Nota Integrativa persegue l’obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti proposti, per cui di seguito si analizzeranno i singoli documenti di cui si compone il Conto Consuntivo.

RENDICONTO FINANZIARIO/CONTO DI BILANCIO

Il rendiconto finanziario espone i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite suddiviso nella gestione di previsione, di accertamento (con evidenziazione dei residui attivi e passivi) nonché di cassa (finanziaria).

Nella gestione di previsione vengono altresì riportati gli importi rilevabili dal Bilancio di previsione 2019 aggiornati con le variazioni intervenute e deliberate dal Consiglio.

Criteri adottati

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce un’operazione di entrata (o di spesa) all’anno nel quale è stata accertata (impegnata).

Il criterio di cassa, invece, determina i flussi di cassa (gli incassi e i pagamenti effettivi) verificatisi durante l’anno, sia che siano relativi ad accertamenti ed impegni di competenza sia ad accertamenti ed impegni residui.

In sintesi, per la medesima operazione, il momento di competenza finanziaria corrisponde alla nascita del credito e del debito (fasi dell’accertamento e dell’impegno), mentre il momento di cassa corrisponde alla data di riscossione o di pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi si ha il “collegamento” tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa, identificando le entrate e le spese accertate o impegnate nell’esercizio ma non ancora incassate o pagate.

Il Rendiconto Finanziario, dunque, si articola in TITOLI, CATEGORIE e CAPITOLI ed evidenzia:

- Le Entrate di competenza dell’anno (accertate, incassate o da incassare);
- Le Uscite di competenza dell’anno (impegnate, pagate o da pagare);
- La Gestione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti;
- Le somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui (gestione di cassa);
- Il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all’anno successivo.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate accertate ammontano complessivamente ad € 480.940,17, mentre le entrate previste inizialmente ammontano ad € 501.192,41. Abbiamo accertato un minor importo di € -20.252,24.

Contributi a carico degli iscritti

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Contributi iscritti all'Albo	398.772,41	370.420,50	-28.351,91	-7,11%
Contributi iscritti all'Elenco speciale – S.T.P.	840,00	0	-840,00	-100,00%
Contributi nuovi iscritti	5.250,00	3.255,00	-1.995,00	-38%
Contributi maternità/paternità	3.150,00	1.890,00	-1.260,00	-40%

Entrate derivanti dalla vendita di Beni e dalla prestazione di Servizi

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Diritti liquidazioni specifiche	3.430,00	10.689,51	7.259,51	211,64%
Diritti per servizi agli iscritti	5.000,00	5.958,84	985,84	19,17%
Proventi da gestione servizi FOAV	18.500,00	18.500,00	0,00	-0,00%
Proventi corsi di aggiornamento e formazione	6.600,00	14.700,00	8.100,00	122,73%
Recupero anticipo spese legali	2.000,00	0	-2.000,00	-100,00%
Recupero quote assicurazione R.C. consiglieri	2.100,00	1.960,00	-140,00	-6,66%
Diritti di Segreteria accreditamento eventi organismi terzi	5.000,00	3.002,00	-1.998,00	-39,96%
Entrate da EX Fondazione OAPPC Vicenza	48.000,00	48.000,00	0,00	-0,00%

Redditi e proventi patrimoniali

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Interessi attivi sui conti correnti bancari	50,00	33,77	-16,23	-32,46%

Poste correttive e compensative di spese correnti

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Recuperi e rimborsi diversi	0,00	247,50	247,50	Non calcolabile %
Rimborsi spese marche da bollo	1.000,00	799,50	-200,50	-20,05%

Poste non classificabili in altre voci

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Entrate eventuali	0,00	0,20	0,20	Non rilevante %
Arrotondamenti e abbuoni attivi	0,00	0,01	0,01	Non rilevante %

Trasferimenti correnti

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Trasferimenti correnti da CNAPPC/FOAV	1.500,00	1.703,84	203,84	13,59%

Per riassunto rileviamo un differenziale complessivo negativo tra le Entrate accertate e i valori definitivi di previsione pari ad € -20.252,24.

Gli elementi più rilevanti che hanno determinato il differenziale di cui sopra:

- abbiamo accertato maggiori valori nei capitoli “Diritti liquidazione Specifiche” relativo all’attività della Commissione Corrispettivi e Parametri di € 7.259,51; “Proventi corsi di aggiornamento e formazione” di € 8.100,00 relativo all’inizio dell’attività commerciale da parte dell’Ordine.
- abbiamo accertato minori valori nei capitoli “Contributi Iscritti all’Albo” di € 28.351,91, imputabili per lo più alla rilevazione delle quote dovute dagli iscritti per le annualità precedenti al 2018 per € 23.712,41; “Recupero anticipo spese legali” in relazione allo slittamento del recupero forzoso dei crediti di € 2.000,00; “Diritti di Segreteria accreditamento eventi organismi terzi” poiché si è preferito organizzare i corsi internamente, piuttosto che accreditarne di esterni.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Riscossione cauzioni

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Riscossione credito TFR	0,00	1.956,24	1.956,24	Non calcolabile %

Per riassunto rileviamo un differenziale complessivo positivo tra le Entrate accertate e i valori definitivi di previsione pari ad € 1.956,24.

Trattasi del recupero mancante dell’accredito del 2018 ottenuto dalla compagnia assicurativa (in relazione alla polizza contratta) alla quale il nostro Ordine provinciale ha versato annualmente le quote a copertura del debito per TFR in relazione al personale in forza, relativamente alla cessazione del rapporto di lavoro con una nostra impiegata.

PARTITE DI GIRO

Nel Rendiconto Finanziario compaiono anche delle entrate che, a differenza delle altre, non possono essere spese dall'Ordine Provinciale stesso.

Sono le entrate in conto terzi: delle partite di giro che transitano dal bilancio dell'Ordine provinciale, ma che sono destinate ad altri enti.

Valori che nel Rendiconto Finanziario sono indicati anche tra le uscite per il medesimo importo.

Sono sostanzialmente collegate alle ritenute erariali e contributive sulla retribuzione del nostro personale di segreteria nonché sui professionisti/collaboratori soggetti alla ritenuta di lavoro autonomo, alle ritenute sindacali, all'Iva da split payment sulle fatture ricevute, anche per l'attività commerciale e da partite in sospeso.

Necessario sottolineare che non troviamo valori di previsione iniziali in quanto il nostro Ordine provinciale ha adottato il nuovo sistema di contabilità a far data dallo scorso anno e per il periodo oggetto del presente rendiconto non erano disponibili i valori di riferimento.

Entrate/Uscite	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	0,00	22.977,05	22.977,05	Non calcolabile %
Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	0,00	5.586,89	5.586,89	Non calcolabile %
Ritenute previdenziale ed assistenziali dipendenti	0,00	24.537,15	24.537,15	Non calcolabile %
Ritenute sindacali	0,00	1.077,44	1.077,44	Non calcolabile %
IVA su vendite (a debito)	0,00	3.275,80	3.275,80	Non calcolabile %
Erario c/IVA a credito		1.722,77	1.722,77	Non calcolabile %
Partite in sospeso	0,00	667,64	667,64	Non calcolabile %
Iva Split Payment	0,00	15.069,90	15.069,90	Non calcolabile %
Iva Split Payment Commerciale	0,00	457,60	457,60	Non calcolabile %

USCITE CORRENTI

Le uscite accertate ammontano complessivamente ad € 450.195,61, mentre le uscite previste inizialmente, a cui sono state aggiunte le variazioni di capitolo deliberate durante l'anno, ammontano ad € 530.200,89. Abbiamo accertato un minor importo di € -80.005,28.

Uscite per gli organi dell'Ente

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Rimborsi Consiglieri e Commissioni	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%
Viaggi partecipazione a Commissioni esterne	6.463,00	6.312,54	-150,46	-2,33%
Spese aggiornamento organi istituzionali	1.400,00	479,95	-920,05	-65,72%
Assicurazione Consiglieri	11.000,00	9.720,34	-1.279,66	-11,63%

Oneri per il personale in attività di Servizio

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Retribuzioni	120.000,00	105.743,14	-14.256,86	-11,88%
Fondo trattamento accessorio	40.000,00	36.330,63	-3.669,37	-9,17%
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	37.631,33	37.631,33	0,00	0,00%
Assicurazione INAIL	500,00	361,20	-138,80	-27,76%
Corsi per personale dipendente	4.000,00	3.223,85	-776,15	19,40%

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e per servizi

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Acquisto di libri, riviste	12.450,00	12.389,99	-60,01	-0,48%
Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria	4.500,00	2.830,21	-1.669,79	-37,11%
Spese di rappresentanza	5.200,00	4.972,10	-277,90	-4,38%
Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti	13.000,00	12.687,28	-312,72	-2,41%
Spese postali e spedizioni varie	1.000,00	704,30	-295,70	-29,57%
Spese telefoniche e collegamenti telematici	4.000,00	3.654,79	-345,21	-8,63%
Spese per servizi vari agli iscritti	13.744,00	12.197,81	-1.546,19	-11,25%
Spese per l'energia elettrica, gas e acqua	6.500,00	5.949,77	-550,23	-8,47%
Spese per consulenza agli iscritti	2.000,00	364,78	-1.635,22	-81,76%
Manutenzione sede	2.060,22	2.057,26	-2,96	-0,14%
Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza	6.500,00	3.836,30	-2.663,70	-40,98%
Spese di pulizia locali Sede	4.500,00	2.320,00	-2.180,00	-48,44%
Spese per francobolli e marche	300,00	166,00	-134,00	-44,67%
Spese per affitto locali e assicurazione Sede	32.322,77	31.007,45	-1.315,32	-4,07%
Spese condominiali e oneri accessori	1.000,00	687,53	-312,47	-31,25%
Spese varie e imprevisti	3.080,16	3.080,16	0,00	0,00%
Spese per organizzazione manifestazioni e attività culturali	7.468,00	7466,50	-1,50	-0,02%
Spese per attività di comunicazione	5.190,00	5.190,00	0,00	0,00%

In relazione a questa categoria di uscite si evidenzia come gli impegni hanno necessitato di variazioni in aumento e utilizzo dell'avanzo di amministrazione per € 25.650,15 e di spostamenti da altri capitoli di spesa per un importo di € 415,00. Sono collegati ai capitoli di spesa "Acquisto di libri, riviste" per € 12.200,00; "Spese per servizi vari agli iscritti" per € 3.744,00; "Manutenzione sede" per € 2.060,22; "Spese per affitto locali e assicurazione Sede" per € 2.322,77; "Spese varie e imprevisti" per € 3.080,16; "Spese per organizzazione manifestazioni e attività culturali" per € 2.468,00 e " Spese per attività di comunicazione" per € 190,00. Da sottolineare però anche il fatto che il totale delle somme impegnate rispetto al totale delle previsioni definitive determina un delta negativo di € 13.252,92 che di fatto riduce l'utilizzo teorico dell'avanzo di gestione.

Uscite per prestazioni Istituzionali

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Spese per assemblee	100,00	0,00	-100,00	-100,00%
Spese per attività amministrative	6.400,00	6.359,92	-40,08	-0,63%
Spese per corsi di aggiornamento e formazione istituzionale	12.200,00	12.092,63	-107,37	-0,88%
Spese per attività di collaborazione con altri enti	600,00	0,00	-600,00	-100%
Spese per corsi di aggiornamento e formazione	11.402,00	11.032,70	-369,30	-3,24%
Gestione sito web	2.310,00	2.305,80	-4,20	-0,18%
Agenzia di redazione e sito	2.080,00	2.080,00	0,00	0,00%

In relazione a questa categoria di uscite si evidenzia come gli impegni hanno necessitato di spostamenti da altri capitoli di spesa ricompresi in altre categorie per un importo di € 10.810,00 e utilizzando l'avanzo per € 4.482,00. Sono collegati ai capitoli di spesa "Spese per attività amministrative" per € 1.400,00; "Spese per corsi di aggiornamento e formazione istituzionale" per € 3.600,00; "Spese per attività di collaborazione per altri enti" per € -1.400,00; "Spese per corsi di aggiornamento e formazione" per € 8.902,00; "Gestione sito web" per € 710,00 e "Agenzia di redazione e sito" per € 2.080,00. Anche in questo caso però il totale delle somme impegnate rispetto al totale delle previsioni definitive determina un delta negativo di € 1.220,95 che di fatto riduce l'utilizzo teorico dell'avanzo di gestione.

Oneri finanziari

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Spese e commissioni bancarie e postali	1.300,00	1.071,50	-228,50	-17,58%
Spese riscossione contributi iscritti	3.000,00	128,10	-2.871,90	-95,73%

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Rimborsi agli iscritti	1.000,00	894,49	-105,51	-10,55%
Anticipi per bolli e marche	1.000,00	773,00	-227,00	-22,70%

iscritti				
Anticipi spese varie	2.030,00	2.030,00	0	0,00%
Anticipi spese legali	5.000,00	4.785,45	-214,55	-4,29%

In relazione a questa categoria di uscite si evidenzia come l'impegno collegato al capitolo di spese "Anticipi spese varie" ha necessitato di spostamenti da altri capitoli di spesa ricompresi in altre categorie per un importo di € 530,00.

Oneri tributari

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
IRAP	13.200,00	13.042,36	-157,64	-1,19%
Tassa rifiuti	2.000,00	1.617,42	-382,58	-19,13%
Interessi IVA trimestrale	100,00	16,43	-83,57	-83,57%

Gli impegni riassumono il carico di imposte e di tributi a carico del nostro Ordine provinciale (IRAP e TARI) e gli interessi IVA trimestrale dovuti all'attività commerciale dell'Ordine provinciale che eroga corsi di formazione a pagamento. Per coprire le spese relativi a "Interessi IVA trimestrale" è stato necessario uno spostamento da altri capitoli di spesa ricompresi in altre categorie per un importo di € 100,00.

Trasferimenti passivi

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Contributi al CNAPPC	65.000,00	59.653,60	-5.346,40	-8,23%
Contributi al FOAV	5.397,00	5.397,00	0,00	0,00%
Quota associativa INU	550,00	550,00	0,00	0,00%

Trattasi di somme incassate, ma di competenza al CNAPPC e alla FOAV, oltre che alla quota associativa INU.

Spese non classificabili in altre voci

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Arrotondamenti e abbuoni passivi	10,00	0,00	-10,00	-100,00%
Fondo di riserva	3.000,00	2.000,00	-1.000,00	-33,33%
Fondo di solidarietà	10.000,00	0,00	-10.000,00	-100,00%
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	23.712,41	-23.712,41	Non calcolabile %

È stato istituito un Fondo di solidarietà, in seguito all'inserimento nel "Regolamento per la determinazione e riscossione del contributo annuo dovuto all'Ordine dagli iscritti" dell'Art. 10 "Richiesta di sgravio del pagamento quota per gravi motivi di salute".

È stato istituito un Fondo crediti di dubbia esigibilità da intendersi come fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione per le quali non è certa la riscossione, ovvero le

quote dovute dagli iscritti per le annualità precedenti al 2018, affidate al legale per le opportune procedure di recupero.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Acquisizione di Immobilizzazioni tecniche

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Acquisto di macchine e attrezzature informatiche	7.801,29	7.801,29	0,00	0,00%

Trattasi del canone annuo 2019 relativo ai software informatici in uso per la gestione dell'albo, del sistema di contabilità, del sistema PagoPA e della fatturazione elettronica.

Indennità al personale in servizio

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Pagamento assicurazione TFR	8.500,00	6.000,00	-2.500,00	-29,41%

RESIDUI

In sede di riaccertamento dei residui, si sono rilevate delle rettifiche sui residui:

- Le rettifiche in variazione dei residui attivi sono state di -3.856,17 €

TITOLO	Categoria	Capitolo	Variazione
Titolo I	Contributi a carico degli iscritti	Contributi iscritti all'Albo	-2.627,00
Titolo I	Contributi a carico degli iscritti	Contributi nuovi iscritti	-105,00
Titolo I	Contributi a carico degli iscritti	Contributi maternità/paternità	-945,00
Titolo I	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	Diritti per servizi agli iscritti	-277,50
Titolo I	Poste correttive e compensative di spese correnti	Rimborsi spese marche da bollo	-2,00
Titolo III	Entrate aventi natura di partite di giro	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	100,33

- rettifiche in variazione dei residui passivi sono state di -764,73€

TITOLO	Categoria	Capitolo	Variazione
Titolo I	Oneri per il personale in attività di servizio	Fondo trattamento accessorio	-555,92
Titolo I	Uscite per	Spese varie e	-208,80

	l'acquisto di beni di consumo e servizi	imprevisti	
--	---	------------	--

La composizione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 risulta essere la seguente:

Residui	Ante 2019	Riscossi/Pagati	2019	Totali
Residui Attivi	37.093,09	10.040,53	8.964,22	36.016,78
Residui Passivi	49.301,80	48.981,80	37.204,24	37.524,24

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa è così riassumibile:

➤ Riscossioni

In c/competenza	In c/residui	Totale
549.324,43	6.184,36	555.508,79

➤ Pagamenti

In c/competenza	In c/residui	Totale
502.184,90	48.217,08	550.401,98

➤ Consistenza di Cassa ad inizio anno

340.450,95

➤ Consistenza di Cassa a fine anno

345.557,76

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria, accertato con l'approvazione da parte del Consiglio del Rendiconto Finanziario contenuto nel Rendiconto Generale 2019, esprime il saldo contabile di amministrazione che è rappresentato dal valore differenziale della somma algebrica delle componenti riepilogative dell'intera attività gestionale e che costituisce l'avanzo o il disavanzo alla fine dell'anno dell'ultimo esercizio chiuso, rimanendo in esso assorbiti i risultati di gestione di tutti gli esercizi pregressi.

Il risultato della gestione può essere analizzato sia nella sua struttura che nella sua formulazione come flusso.

In quanto flusso il risultato della gestione emerge dalla seguente relazione:

Risultato di amministrazione iniziale
+ Accertamenti
- Impegni
+ Economie di riscossione/pagamento
- Diseconomie di riscossione
+ Economie in conto residui
- Diseconomie in conto residui
= Risultato di amministrazione finale

La rappresentazione della struttura del risultato di amministrazione (con i dati desumibili dal nostro Rendiconto Generale) è la seguente:

Consistenza di cassa ad inizio anno	340.450,95
Riscossioni in C/competenza	549.324,43
Riscossioni in C/residui	6.184,36
Totale riscossioni	555.508,79
Pagamenti in C/competenza	502.184,90
Pagamenti in C/residui	48.217,08
Totale pagamenti	550.401,98
Consistenza di Cassa di fine anno	345.557,76
Residui attivi esercizi precedenti	27.052,56
Residui attivi esercizio in corso	8.964,22
Totale Residui attivi	36.016,78
Residui passivi esercizi precedenti	320,00
Residui passivi esercizio in corso	37.204,24
Totale Residui passivi	37.524,24
Avanzo di amministrazione	344.050,30

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista:

Parte Vincolata	124.888,98
di cui TFR a favore del personale subordinato	101.176,57
di cui FCDE	23.712,41
Parte Disponibile	219.161,32
Totale Risultato di Amministrazione	344.050,30

L'avanzo di amministrazione deve essere prioritariamente destinato al finanziamento delle spese correnti collegate ai Fondi vincolati. Nel nostro caso si tratta del Fondo TFR a favore di parte del personale di segreteria del nostro Ordine e del fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ovvero relativo alle quote dovute dagli iscritti per le annualità precedenti al 2018, affidate al legale per le pratiche di riscossione.

In relazione alla parte disponibile, ritengo opportuno segnalare che di norma esistono delle priorità nella sua destinazione. In particolare si rende necessario articolare i seguenti livelli di valore aggregati:

- > per il finanziamento di Fondi riferibili alle spese per investimento;
- > per il finanziamento di Fondi di ammortamento da destinarsi al reinvestimento;
- > per il finanziamento di Fondi non vincolati da utilizzarsi in via prioritaria per la copertura di eventuali debiti fuori bilancio ovvero comunque utilizzabili, nel rispetto di determinate condizioni, anche per il finanziamento di spese correnti.

PROSPETTO DI CONCORDANZA

Ritengo utile infine fare alcune considerazioni circa i collegamenti tra la Situazione amministrativa iniziale e quella finale attraverso una valutazione sintetica della gestione, andandola a scomporre nei seguenti termini:

- > Gestione di cassa;
- > Gestione dei residui attivi;
- > Gestione dei residui passivi;
- > Gestione di competenza.

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa finale		
Fondo Cassa iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate			Fondo Cassa finale		
340.450,95	+	555.508,79	-	550.401,98		=	345.557,76	Gestione di Cassa	
+		+					+		
Residui attivi iniziali		Residui attivi anno	Residui attivi riscossi	Variazione residui attivi			Residui attivi finali		
37.093,09	+	8.964,22	-	6.184,36	+ (-) 3.856,17	=	36.016,78	Gestione dei residui attivi	
-		-					-		
Residui passivi iniziali		Residui passivi anno	Residui pass. pagati	Variazione residui pass.			Residui passivi finali		
49.301,80	+	37.204,24	-	48.217,08	+ (-) 764,72	=	37.524,24	Gestione dei residui passivi	
=		=					=		
Risultato di amministrazione iniziale		Entrate Accert.	Uscite Impegn.	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi		Risultato di amministrazione finale		
328.242,24	+	558.288,65	-	539.389,14	+ (-) 3.856,17	- (-)764,72	=	344.050,30	Gestione di competenza

Risulta importante sottolineare come la gestione di cassa dell'anno, che porta ad un saldo positivo di € 345.557,76, dopo l'aggiustamento dovuto ai residui attivi e passivi (iniziali - riscossi e pagati + annuali +/- loro variazioni in corso d'anno), sia di € 344.050,30 a seguito del correttivo riferibile alla gestione di competenza.

STATO PATRIMONIALE

Premesso che nel rendiconto di Stato Patrimoniale che è alla Vostra attenzione, risultano ben chiare e identificabili le voci iscritte, ritengo comunque di dover dare alcuni brevi cenni circa alcune voci allocate nell'attivo e nel passivo patrimoniale:

Attivo

- Crediti diversi/residui attivi: Formati da crediti verso iscritti per € 10.836,65, da crediti verso Erario e altri soggetti pubblici per € 60,00, da crediti diversi per € 500,00 e da crediti verso Erario per IVA per € 2.426,60.
- Investimenti: Formati dal Credito assicurativo TFR per € 114.008,95. Giova sottolineare che il nostro Ordine provinciale ha provveduto da tempo a sottoscrivere con una primaria compagnia Assicurativa due polizze a copertura del TFR maturato in capo a parte del personale della nostra Segreteria.
A fine anno i crediti maturati e valutati al presunto valore di realizzo, erano i seguenti:
 - Polizza A € 69.942,11
 - Polizza B € 44.066,84
- Mobili e arredi, attrezzatura informatica, materiale elettrico ed emeroteca per complessivi € 36.296,01. Trattasi prevalentemente del valore storico di acquisto delle dotazioni patrimoniali-amministrative del nostro Ordine provinciale ed in particolare mobili, arredi, personal computer, impianti di connessione e telefonici, impianto di video proiezione e sonoro. Trattasi inoltre dell'acquisto di due nuovi personal computer e dell'emeroteca.

Passivo

- Debiti diversi/residui passivi iscritti al valore nominale: formati dai debiti verso fornitori per € 20.123,33, dai debiti verso Enti previdenziali per € 6.746,87, dai debiti verso erario e altri soggetti pubblici per € 3.848,80, da debiti diversi per € 5.872,01 e da debiti verso Erario per IVA per € 2.497,88.
- F.do Trattamento di Fine rapporto: iscritto al valore riconducibile al conteggio fornitoci dallo Studio professionale che assicura gli adempimenti degli aspetti giuslavoristici del nostro Ordine provinciale. L'importo di debito nei confronti del nostro personale subordinato per il TFR maturato a fine anno era pari ad € 101.176,57 al lordo di quanto garantito dalle polizze assicurative sopra descritte.
- Fondo crediti di dubbia esigibilità: iscritto per far fronte a posizioni creditorie di dubbia esigibilità o in contenzioso, ammonta ad € 23.712,41.
- Fondi di ammortamento: Risultano calcolati sulla base di un piano sistematico di ammortamento delle immobilizzazioni materiali acquisite nel tempo applicando aliquote tali che il piano risulta coerente nel dare una rappresentazione prudente circa il valore residuo dei medesimi tenuto conto della loro obsolescenza, minor valore e maggior utilizzo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico comprende gli accertamenti e gli impegni evidenziati nel Rendiconto Generale, rettificati al fine di costituire i valori economici riferiti alla gestione di competenza.

I proventi ed i costi del Conto Economico risultano, quindi, pari alle entrate (somme accertate € 480.940,17) e alle spese correnti (somme impegnate € 450.195,61) del Rendiconto Finanziario oltre agli interessi attivi maturati sulle polizze assicurative sul TFR di € 1.600,61, alle indennità di anzianità del personale subordinato maturate nel corso del 2019 di € 7.819,97, all'accantonamento all'FCDE per € 23.712,41, dalle quote di ammortamento di competenza al 2019 in relazione alle dotazioni patrimoniali dell'Ordine provinciale di € 5.726,44, dalle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo su residui di € 865,05 e alle sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo su residui di € 3.956,50.

La riconciliazione tra i valori della gestione corrente della contabilità finanziaria ed i valori della contabilità economico-patrimoniale riportati nel Conto Economico è evidenziata nel relativo prospetto allegato (Prospetto di concordanza).

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un disavanzo economico pari ad € 8.005,10.

Il Patrimonio netto risultante a fine anno viene così rideterminato:

- Fondo di dotazione per avanzi economici portati a nuovo € 336.841,70.
- Disavanzo di gestione anno 2019 € 8.005,10 dovuto esclusivamente alla contabilizzazione delle quote dovute dagli iscritti per le annualità precedenti, affidate al legale per la riscossione e interamente svalutate mediante accantonamento al Fondo Crediti per dubbia esigibilità. Trattasi di rilevazione iniziale una tantum dovuta al passaggio all'attuale forma di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale per enti pubblici non economici (conforme al DPR 97/2003).

CONCLUSIONI

Il Tesoriere, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, sottopone all'approvazione dei Colleghi iscritti il Rendiconto Generale chiuso al 31 dicembre 2019 e le relazioni che lo accompagnano.

La presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del Rendiconto Generale e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture dell'Ente tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

Successivamente alla data di chiusura dell'anno e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale e finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dal Rendiconto Finanziario, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

Vicenza, 27 Maggio 2020

Il Tesoriere

Arch. Giuseppe Clemente

