



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

Nota integrativa al Rendiconto Generale 2018

Ordine Architetti Pianificatori Paesaggisti Conservatori di
VICENZA

A cura del Tesoriere arch. CLEMENTE Giuseppe



PREMESSA

Nel rispetto della normativa vigente in materia, si sottopone all'esame ed all'approvazione dei Colleghi iscritti il Rendiconto Generale 2018 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.

Necessaria ulteriore premessa risulta essere che:

- L'Ordine provinciale si è dotato di un programma specifico acquisito da "ISI Sviluppo Informatico - Visura Spa" per la gestione della contabilità finanziaria ed economico/patrimoniale per enti pubblici non economici (conforme al DPR 97/2003).
- Per adeguare i dati contabili di inizio anno alle necessità del nuovo software gestionale è stato necessario procedere con un complicato lavoro di riclassificazione e di riparametrazione del bilancio consuntivo 2017 del nostro Ordine provinciale così come era stato approvato dall'assemblea degli iscritti in data 23.03.2018.

Nella redazione del Rendiconto Generale per l'anno 2018 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione ed in particolare si è avuto cura di osservare ancor più rigidamente 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 2018 (riclassificati e riparametrati come già detto) 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 € 406.890,06, mentre le entrate previste inizialmente ammontano ad € 415.650,00. Abbiamo accertato un minor importo di € 8.759,94.

Contributi a carico degli iscritti

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Contributi iscritti all'Albo	360.760,00	368.276,00	7.516,00	2,08%
Contributi iscritti all'Elenco speciale – S.T.P.	840,00	420,00	-420,00	-50,00%
Contributi nuovi iscritti	5.250,00	5.250,00	0,00	0,00%
Contributi maternità/paternità	3.150,00	2.730,00	-420,00	-13,33%

Entrate derivanti dalla vendita di Beni e dalla prestazione di Servizi

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Diritti liquidazioni specifiche	4.000,00	1.482,71	-2.517,29	-62,93%
Diritti per servizi agli iscritti	3.000,00	9.025,04	6.025,04	200,83%
Proventi di gestione servizi FOAV	15.000,00	15.000,00	0,00	-0,00%
Recupero spese corsi di aggiornamento e formazione	12.000,00	0,00	-12.000,00	-100,00%
Recupero anticipo spese legali	5.000,00	169,31	-4.830,69	-96,61%
Recupero quote assicurazione R.C. consiglieri	2.100,00	2.170,00	70,00	3,33%
Entrate per sponsorizzazioni eventi formativi	3.000,00	0,00	-3.000,00	-100,00%

Redditi e proventi patrimoniali

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Interessi attivi sui conti correnti	50,00	38,15	-11,85	-23,70%

Poste correttive e compensative di spese correnti

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Recuperi e rimborsi diversi	0,00	0,10	0,10	Non rilevabile%
Rimborsi spese marche da bollo	1.000,00	300,00	-700,00	-70,00%

Trasferimenti correnti

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Trasferimenti correnti da CNAPPC/FOAV	500,00	2.028,75	1.528,75	305,75%

Per riassunto rileviamo un differenziale complessivo negativo tra le Entrate accertate e i valori definitivi di previsione pari ad € 8.759,94.

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

- abbiamo accertato maggiori valori nei capitoli "Contributi Iscritti all'Albo" di € 7.516,00 e "Diritti per servizi agli Iscritti" di € 6.025,04.
- Abbiamo accertato minore valori nei capitoli "Diritti liquidazione Specifiche" relativo all'attività della Commissione Corrispettivi e Parametri di € 2.517,29, "Recupero spese corsi di aggiornamento e formazione" relativo al mancato inizio dell'attività commerciale da parte dell'Ordine di € 12.000,00, "Recupero anticipo spese legali" in relazione allo slittamento del recupero forzoso dei crediti di € 4.830,69, "Entrate per sponsorizzazione eventi formativi" a seguito della mancata presenza di sponsor per gli eventi svolti nel 2018 di € 3.000,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Riscossione cauzioni

Entrate	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Riscossione credito TFR	0,00	35.720,19	35.720,19	Non rilevabile%

Per riassunto rileviamo un differenziale complessivo positivo tra le Entrate accertate e i valori definitivi di previsione pari ad € 35.720,19.

Trattasi integralmente del recupero 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 e da partite in sospeso.

Entrate/Uscite	Previsione definitiva	Accertato	Scostamento	% scostamento
Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	0,00	33.173,39	33.173,39	Non rilevabile%
Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	0,00	3.019,57	3.019,57	Non rilevabile%
Ritenute previdenziale ed assistenziali dipendenti	0,00	8.412,77	8.412,77	Non rilevabile%
Ritenute sindacali	0,00	704,07	704,07	Non rilevabile%
Ritenute diverse	0,00	57,86	57,86	Non rilevabile%
Partite in sospeso	0,00	1.260,84	1.260,84	Non rilevabile%
Iva da Split Payment	0,00	19.866,38	19.866,38	Non rilevabile%

USCITE CORRENTI

Opportuno segnalare preliminarmente che sulla base della riclassificazione già in precedenza illustrata del bilancio di previsione 2018 (necessaria per uniformare i dati alle caratteristiche del nuovo programma di contabilità), si è ritenuto per semplificazione di riclassificare i saldi di previsione con gli importi effettivamente impegnati in corso d'anno. In questo modo e solo per questo primo anno, lo scostamento nei vari capitoli di spesa risulta pari a zero.

Le uscite impegnate ammontano complessivamente ad € 446.926,04 di pari importo alle uscite di previsione definitive.

Uscite per gli organi dell'Ente

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Rimborsi Consiglieri e Commissioni	14.670,26	14.670,26	0,00	0,00%
Viaggi partecipazione a Commissioni esterne	12.908,88	12.908,88	0,00	0,00%
Spese aggiornamento organi istituzionali	3.372,60	3.372,60	0,00	0,00%
Assicurazione Consiglieri,	9.762,02	9.762,02	0,00	0,00%

Oneri per il personale in attività di Servizio

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Retribuzioni	116.339,92	116.339,92	0,00	0,00%
Fondo trattamento accessorio	32.324,59	32.324,59	0,00	0,00%
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	19.342,92	19.342,92	0,00	0,00%
Assicurazione INAIL	483,21	483,21	0,00	0,00%
Corsi per personale dipendente	484,00	484,00	0,00	0,00%

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

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Acquisto di libri, riviste	189,99	189,99	0,00	0,00%
Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria	3.821,88	3.821,88	0,00	0,00%
Spese di rappresentanza	5.030,82	5.030,82	0,00	0,00%
Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti	23.798,32	23.798,32	0,00	0,00%
Spese postali e spedizioni varie	735,24	735,24	0,00	0,00%
Spese telefoniche e collegamenti telematici	3.395,15	3.395,15	0,00	0,00%
Spese per servizi vari agli iscritti	6.266,56	6.266,56	0,00	0,00%
Spese per l'energia elettrica, gas e acqua	6.724,31	6.724,31	0,00	0,00%
Spese per consulenza agli iscritti	1.568,02	1.568,02	0,00	0,00%
Manutenzione ordinaria sede	1.003,06	1.003,06	0,00	0,00%
Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza	5.991,77	5.991,77	0,00	0,00%
Spese di pulizia locali Sede	2.350,00	2.350,00	0,00	0,00%
Spese per francobolli e marche	460,00	460,00	0,00	0,00%
Spese per affitto locali e assicurazione Sede	28.643,00	28.643,00	0,00	0,00%
Spese condominiali e oneri accessori	1.975,16	1.975,16	0,00	0,00%
Spese varie e imprevisti	1.802,80	1.802,80	0,00	0,00%
Spese per organizzazione manifestazioni e attività culturali	24.661,47	24.661,47	0,00	0,00%
Spese per attività decentrate	0,00	0,00	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 per un importo di € 2.245,00. Sono collegati al capitolo di spesa "Spese telefoniche e collegamenti telematici" per € 1.500,00 e al capitolo di spesa "Spese per energia elettrica, gas e acqua" per € 745,00.

Giova inoltre sottolineare che il capitolo di spesa "Spese per attività decentrate" previsto inizialmente per € 9.300,00 è stata girato integralmente ad altre voci di spesa in corso d'anno.

Uscite per prestazioni Istituzionali

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Spese per attività amministrative	19.693,68	19.693,68	0,00	0,00%
Spese per organizzazione aggiornamento professionale	8.001,22	8.001,68	0,00	0,00%
Agenzia di redazione e sito	1.980,35	1.980,35	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 per un importo di € 5.000,00.

- A favore del capitolo di spesa *"Spese per attività amministrative"* per € 5.000,00 utilizzando avanzi positivi di capitoli ricompresi in altre categorie.

I maggiori oneri sono dovuti al necessario adeguamento alla riformata normativa in materia di trasparenza, anticorruzione e privacy, anche informatica.

Oneri finanziari

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Spese e commissioni bancarie e postali	1.236,12	1.236,12	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 per un importo di € 55,00.

- A favore del capitolo di spesa *"Spese e commissioni bancarie e postali"* per € 55,00 utilizzando avanzi positivi di capitoli ricompresi in altre categorie.

I maggiori oneri sono dovuti a costi non previsti in relazione all'apertura del canale di pagamento POS, a favore del colleghi.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Anticipi spese varie	2.100,00	2.100,00	0,00	0,00%
Anticipi spese legali	7.955,44	7.955,44	0,00	0,00%

Oneri tributari

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
IRAP	7.162,03	7.162,03	0,00	0,00%
Tassa rifiuti	1.617,25	1.617,25	0,00	0,00%

Gli impegni riassumono il carico di imposte e di tributi a carico del nostro Ordine provinciale (IRAP e TARI).

Trasferimenti passivi

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Contributi al CNAPPC	59.619,00	59.619,00	0,00	0,00%
Contributi al FOAV	8.905,00	8.905,00	0,00	0,00%
Quota associativa INU	550,00	550,00	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 per un importo di € 2.000,00.

- A favore del capitolo di spesa *“Contributi al CNAPPC”* per € 2.000,00 utilizzando avanzi positivi di capitoli ricompresi in altre categorie.

Il maggiore importo è dovuto al maggior numero di iscritti rispetto a quelli stimati.

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

USCITE IN CONTO CAPITALE

Sul bilancio di previsione 2018 era stato stanziato un importo complessivo di € 18.230,89 in relazione ad acquisto di arredamento, mobili macchine e attrezzature informatiche d'ufficio.

Acquisizione di Immobilizzazioni tecniche

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Acquisto di mobili e arredi	1.561,60	1.561,60	0,00	0,00%
Acquisto di macchine e attrezzature informatiche	16.669,29	16.669,29	0,00	0,00%

Trattasi delle seguenti più rilevanti acquisizioni di immobilizzazioni tecniche: al nuovo schermo per la proiezione di materiale illustrativo in occasione di convegni/assemblee, nonché altre dotazioni necessarie all'adeguamento relativamente alla normativa per la protezione dei dati informatici.

Indennità al personale cessato dal servizio

Uscite	Previsione definitiva	Impegnato	Scostamento	% scostamento
Indennità di liquidazione al personale dipendente	38.553,39	38.553,39	0,00	0,00%
Pagamento assicurazione TFR	6.000,00	6.000,00	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 per un importo di € 44.553,39. Nessuno dei due capitoli di spesa erano contenuti nel bilancio di previsione 2018.

- A favore del capitolo di spesa *“Indennità di liquidazione al personale dipendente”* per € 38.553,39 utilizzando parte dell'avanzo di gestione dell'anno 2017 (€ 2.833,29)
- A favore del capitolo di spesa *“Pagamento assicurazione TFR”* per € 6.000,00 utilizzando parte dell'avanzo di gestione dell'anno 2017.

RESIDUI

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

- Le rettifiche in variazione dei residui attivi sono state di € 1.210,20.

TITOLO	Categoria	Capitolo	Variazione
Titolo I	Contributi a carico degli iscritti	Contributi iscritti all'Albo	1.210,20

La composizione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 risulta essere la seguente:

Residui	Ante 2018	Riscossi/Pagati	2018	Totali
Residui Attivi	20.480,80	18.900,61	11.800,49	13.380,68
Residui Passivi	40.124,28	39.915,48	49.093,00	49.301,80

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa è così riassumibile:

- Riscossioni

In c/competenza	In c/residui	Totale
497.304,64	18.900,61	516.205,25

- Pagamenti

In c/competenza	In c/residui	Totale
527.112,20	39.915,48	567.027,68

- Consistenza di Cassa ad inizio anno

391.273,38

- Consistenza di Cassa a fine anno

340.450,95

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 2018, 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	391.273,38
Riscossioni in C/competenza	497.304,64
Riscossioni in C/residui	18.900,61
Totale riscossioni	516.205,25
Pagamenti in C/competenza	527.112,20
Pagamenti in C/residui	39.915,48
Totale pagamenti	567.027,68
Consistenza di Cassa di fine anno	340.450,95
Residui attivi esercizi precedenti	1.580,19
Residui attivi esercizio in corso	11.800,49
Totale Residui attivi	13.380,68
Residui passivi esercizi precedenti	208,80
Residui passivi esercizio in corso	49.093,00
Totale Residui passivi	49.301,80
Avanzo di amministrazione	304.529,83

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

Parte Vincolata	93.402,37
di cui TFR a favore del personale subordinato	93.402,37
Parte Disponibile	211.127,46
Totale Risultato di Amministrazione	304.529,83

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 del personale di segreteria del nostro Ordine.

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	
391.273,38	+	516.205,25	-	567.027,68	=	340.450,95
		+				
Residui attivi iniziali		Residui attivi anno	Residui attivi riscossi	Variazione residui attivi		Residui attivi finali
19.270,60	+	11.800,49	- 18.900,61	+ 1.210,20	=	13.380,68
		-				
Residui passivi iniziali		Residui passivi anno	Residui pass. pagati	Variazione residui pass.		Residui passivi finali
40.124,28	+	49.093,00	- 39.915,48	+ 0,00	=	49.301,80
		-				
=		=				=

Risultato di amministrazione iniziale		Entrate Accert.	Uscite Impegn.	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi		Risultato di amministrazione finale	
370.419,70	+	509.105,13	- 576.205,20	+ 1.210,20	- 0,00	=	304.529,83	Gestione di competenza

Risulta importante sottolineare come la gestione di cassa dell'anno, che porta ad un saldo positivo di € 340.450,95, dopo l'aggiustamento dovuto ai residui attivi e passivi (iniziali - riscossi e pagati + annuali +/- loro variazioni in corso d'anno), si riduca ad un valore di € 304.529,83 a seguito del correttivo riferibile alla gestione per 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 € 12.149,69, da crediti verso il Consiglio Nazionale per € 1.068,75, da crediti verso Erario e altri soggetti pubblici per € 160,24 e da crediti diversi per € 2,00.
- Investimenti: Formati dal Credito assicurativo TFR per € 108.364,58. 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 al personale della nostra Segreteria. A fine anno i crediti maturati e valutati al presunto valore di realizzo, erano i seguenti:
 - Polizza A € 65.018,87
 - Polizza B € 43.345,71
- Mobili e arredi, attrezzatura informatica e materiale elettrico per complessivi € 28.494,72. Trattasi 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.

Passivo

- Debiti diversi/residui passivi iscritti al valore nominale: formati dai debiti verso fornitori per € 24.528,62, dai debiti verso Enti previdenziali per € 1.229,10, dai debiti verso erario e altri soggetti pubblici per € 5.040,48, da debiti per fatture da ricevere per € 8.156,45 e da debiti diversi per € 10.347,15.
- 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 € 93.402,37 al lordo di quanto garantito dalle polizze assicurative sopra descritte.
- F.di 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 € 406.890,06) e alle spese correnti (somme impegnate € 446.926,04) del Rendiconto Finanziario oltre agli interessi attivi maturati sulle polizze assicurative sul TFR di € 2.207,87, alle indennità di anzianità del personale subordinato maturate nel corso del 2018 di € 8.758,40, dalle quote di ammortamento di competenza al 2018 in relazione alle dotazioni patrimoniali dell'Ordine provinciale di € 5.704,32.

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 € 51.080,63.

Il Patrimonio netto risultante a fine anno viene così rideterminato:

- Fondo di dotazione iniziale € 387.922,33
- Disavanzo anno 2018 € 51.080,63
- Fondo di dotazione al 31 dicembre 2018 € 336.841,70

Il disavanzo dell'anno 2018 è imputabile a quanto già sopra rappresentato.

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 2018 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, 15 Aprile 2019



Il Tesoriere

Arch. Giuseppe Clemente

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppe Clemente".