

**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2017-**

Il rendiconto generale chiuso al 31/12/2017, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa in forma abbreviata;
- Relazione illustrativa della gestione da parte del Tesoriere.

A completamento dell'informazione fornita dal rendiconto generale, come sopra strutturato, è previsto che ad esso si affianchi la situazione amministrativa, in cui si evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione.

**INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE**

In sede di redazione del Conto del Bilancio sono stati rispettati i principi contabili generali propri enti pubblici.

In particolare, nella redazione di tutti i documenti che compongono il bilancio si è operato perseguendo il rispetto delle reali condizioni delle operazioni di gestione (veridicità) con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili ed anche delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza) e sempre nel rispetto del principio di veridicità.

Nel processo di formazione del bilancio non si è privilegiato alcuno dei potenziali destinatari dell'informazione che esso fornisce (imparzialità).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse.

Gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Si è inoltre rispettato il principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Per quanto concerne l'applicazione del principio di competenza è d'obbligo ricordare che il rendiconto finanziario è formulato secondo due differenti criteri di imputazione temporale delle operazioni, quello di competenza finanziaria e quello di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).

Si precisa che un'entrata si considera "accertata" quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, tipicamente la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera "impegnata" quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa, invece, pone l'attenzione sul momento monetario, quindi in base a esso un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra le due competenze, o meglio tra la gestione finanziaria e tra quella di cassa.

Infatti è attraverso la determinazione dei residui che si ha l'identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell'esercizio, ma non ancora incassate o pagate. Lo stesso documento identifica i veri e propri flussi di disponibilità finanziarie che hanno caratterizzato la gestione nel periodo di riferimento.

## **RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il documento è redatto per capitoli di spesa.

Le variazioni di bilancio che hanno interessato i capitoli di spesa si sono compensate all'interno delle singole voci.

Non sono state apportate variazioni relativamente ai capitoli di entrata salvo una miglior rappresentazione della voce rimborsi.

Complessivamente, le entrate effettive correnti (escluse le partite di giro) sono risultate superiori a quanto preventivato per euro 28.059,55 mentre le uscite correnti complessive (escluse le partite di giro e in conto capitale) sono risultate inferiori per euro 19.858,20. L' avanzo di amministrazione dell'esercizio è pari ad euro 47.060,48.

### **Entrate**

Le Entrate accertate, riferite a 1.771 iscritti, ammontano a complessivi 427.189,55 euro.

La previsione delle entrate era di euro 399.130,00, perciò si è rilevato un aumento di euro 28.059,55 euro.

Il totale delle Entrate Contributive a carico degli iscritti accertate è 380.966,52 euro ed evidenzia uno scostamento negativo insignificante (rispetto alla previsione originaria) pari a 33,48 euro.

Il totale entrate accertato per iniziative culturali è pari ad €. 36.061,44 con una differenza positiva rispetto alle previsioni di €. 21.061,44.

Il totale delle Quote di Partecipazione degli Iscritti all'Onere di Particolari Gestioni (proventi per liquidazioni parcelle, per rilascio certificati e timbri e tesserini ecc.) risulta essere pari a 7.269,84 euro, con una differenza positiva rispetto alle previsioni iniziali di 4.739,84 euro: tale aumento è da accreditare quasi esclusivamente al consistente aumento delle prestazioni per opinamento.

Il totale dei redditi e proventi patrimoniali è pari ad € 1,38 con una differenza negativa rispetto alle previsioni di € 198,62.

Il totale delle entrate non classificate in altre voci è pari ad € 2.890,37 ed è dovuta all' incasso di

contributi con una differenza positiva rispetto alle previsioni di €. 2.490,37.

Il totale accertato delle Entrate Correnti è di euro 427.189,55.

Per quanto riguarda le Partite di Giro il totale accertato è pari euro 40.816,94.

Dal 2008 le quote risultano differenziate come segue:

- € 39,00 quote x maternità
- € 165,00 nuovi iscritti (per i primi tre anni) con età inferiore ai 35 anni con consenso per comunicazioni dall'Ordine via e-mail;
- € 182,00 nuovi iscritti (per i primi tre anni) con età inferiore ai 35 anni senza consenso per comunicazioni dall'Ordine via e-mail;
- € 215,00 iscritti con età superiore ai 35 anni con consenso per comunicazioni dall'Ordine via e-mail;
- € 232,41 iscritti con età superiore ai 35 anni senza consenso per comunicazioni dall'Ordine via e-mail.

### **Uscite**

Il totale delle uscite correnti impegnate è di euro 376.109,80 a cui corrisponde un totale di previsione pari a euro 395.968,00. Lo scostamento complessivo delle uscite, rispetto alle previsioni iniziali, è quindi di -19.858,20 euro. Tale riduzione interessa quasi tutte le voci del rendiconto, con particolare rilevanza dei costi del personale, il Consiglio nazionale e le spese per le elezioni del Consiglio Provinciale.

Al Titolo II delle spese, Uscite in Conto capitale, corrisponde un impegno complessivo di euro 4.019,27 con uno scostamento di € 142,73, irrilevante rispetto a quanto preventivato.

I residui passivi iniziali di € 129.824,64 sono stati pagati per € 83.728,17 e sono incrementati per impegni al 31/12/17 per € 46.455,29.

Il TFR al 31/12/2017 ammonta ad euro 50.495,13 e comprende il saldo dell'imposta sostitutiva pagata a febbraio 2018.

Per quanto riguarda le Partite di Giro il totale accertato è pari euro 40.816,94.

### **CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE**

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un risultato di esercizio positivo di euro 42.526,61.

Relativamente al contenuto del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale si ritiene che gli elementi significativi da segnalare siano i seguenti.

*Le immobilizzazioni tecniche* sono state iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Si segnala che negli esercizi precedenti non sono state effettuate

svalutazioni delle immobilizzazioni materiali per perdite durevoli di valore. Gli ammortamenti, portati a diminuzione del valore delle immobilizzazioni tecniche a cui si riferiscono, sono stati determinati con quote costanti tenendo in considerazione il residuo periodo di vita utile dei cespiti.

*I crediti e i debiti* sono iscritti contabilmente al valore nominale.

Il Fondo trattamento di Fine rapporto rappresenta il debito a tale titolo nei confronti del personale dipendente ed è conforme alla normativa in materia.

La voce disponibilità liquide è costituita da denaro presso la cassa e la tesoreria dell'ordine, da depositi presso il conto corrente postale e da depositi giacenti presso la Banca Popolare dell'Emilia.

Il patrimonio netto è aumentato ad €. 504.556,11 per effetto dell'avanzo economico €. 42.526,61 realizzato nell'esercizio 2017.

### **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La situazione amministrativa evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio. Dalla consistenza di cassa iniziale si sommano le riscossioni, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" e si sottraggono i pagamenti, anch'essi distinti in "in conto competenza" e "in conto residui", per poi aggiungerei residui attivi e sottrarre quelli passivi.

Il risultato finale è, appunto, l'avanzo di amministrazione che per l'esercizio in corso ammonta a 453.466,66 euro, si rinvia all'apposita tabella allegata.

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata	euro 0
Parte disponibile	euro 453.466,66
Totale	euro 453.466,66

Il personale in forza al 31/12/2017 è composto da 2 dipendenti: uno a tempo pieno e uno a tempo parziale.

Il trattamento di fine rapporto rispecchia il debito della società verso i dipendenti alla data di bilancio.

Il relativo accantonamento è stato effettuato secondo la normativa in vigore.

Le variazioni del fondo TFR risultano essere le seguenti:

Consistenza al 31/12/2016	€. 91.883,43
TFR erogato nel 2017	€.-45.786,96
Adeguamento per quota 2017	€. 4.323,92
Imposte su rivalutazione	€. 74,74
Consistenza al 31/12/2017	€. 50.495,13

Non sussistono contenziosi in essere di carattere tributario o di altra natura.

In ottemperanza al punto 19 dell'Allegato "B" al Decreto Legislativo 30.06.2003, n. 196 -"Disciplinare tecnico", si dichiara che l'Ordine degli Architetti di Bologna ha provveduto alla realizzazione del

Documento Programmatico sulla Sicurezza, inteso quale misura di sicurezza minima obbligatoria, nonché alla approvazione del regolamento di attuazione; il predetto documento è stato realizzato entro il termine previsto dalla legge.

#### **Raccordo residui – crediti/debiti.**

Nella tabella che segue viene fornito un prospetto di raccordo tra residui evidenziati nel rendiconto finanziario con crediti e debiti evidenziati nello Stato Patrimoniale.

<b>Descrizione</b>	<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Rendiconto Finanziario</b>
<b>Residui Attivi</b>		<b>671,85</b>
<b>Crediti Diversi</b>	<b>671,85</b>	
<b>Residui Passivi</b>		<b>92.551,76</b>
DEBITI DIVERSI	4.445,68	
DEBITI V/BANCHE	81,89	
DEBITI V/ENTI PREV	18.294,21	
DEBITI V/FORNITORI	4.001,24	
FATTURE DA RICEVERE	15.233,61	
FONDO TRATT.FINE R	50.495,13	
<b>Totale residui Passivi Rendiconto finanziario</b>	<b>92.551,76</b>	

Nell'allegato 1 sono indicati in dettaglio i residui attivi e passivi suddivisi per periodo di formazione.

Bologna, 18 aprile 2018

Il Tesoriere  
(Arch. Antonella Grossi)