

ORDINE DEGLI INGEGNERI DELLA PROVINCIA DI LUCCA

Nota Integrativa abbreviata al Rendiconto Generale consuntivo 2018

Cari Colleghi,

sottoponiamo al Vostro esame ed all'approvazione dell'Assemblea il rendiconto generale dell'esercizio 2018.

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti:

1. Conto del Bilancio, costituito dal Rendiconto Finanziario Gestionale
2. Stato Patrimoniale in forma abbreviata
3. Conto Economico in forma abbreviata
4. Nota Integrativa in forma abbreviata

Il Conto del Bilancio è presentato sotto la forma di Rendiconto Finanziario Gestionale, suddiviso in Capitoli, che comprendono le Entrate di competenza dell'esercizio – accertate, riscosse e da riscuotere; le Uscite di competenza (impegnate, pagate e da pagare);

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della *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 e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale è stata fatta nella prospettiva della *continuazione dell'attività* istituzionale e della *prudenza* nell'iscrizione delle stesse.

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

Si è perseguito il rispetto del *principio della costanza nel tempo nell'applicazione dei criteri di valutazione* in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume la centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario gestionale, documento cardine della contabilità finanziaria, redatto secondo i criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

Nel Rendiconto Generale deve esser presente anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale redatti in forma abbreviata secondo le disposizioni di cui agli art. 2423, 2423 bis e 2423 ter del codice civile.

La presente Nota integrativa, anch'essa redatta in forma abbreviata, persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

Analizziamo di seguito i singoli documenti di cui si compone il Rendiconto Generale.

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione e delle uscite che si compendiano nel **Rendiconto Finanziario Gestionale** distinto del Rendiconto della gestione *di competenza*, nel Rendiconto *dei residui* e nel Rendiconto *di cassa*.

ENTRATE

GESTIONE DI COMPETENZA 2018					
DESCRIZIONE	PREVENTIVO	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCU.	SCOSTAM.
	2018			residuo	prev. - imp.
	A	B	C	D	(A - B)
avanzo di gestione anno 2017	19.711,30	19.711,30			
contributi iscritti da incassare anni prec.		15.120,00		15.120,00	
ENTRATE CORRENTI					
Contributi ordinari	222.110,00	221.918,50	198.548,50	23.370,00	191,50
Contributi ordinari ridotti	10.360,00	8.180,00	8.040,00	140,00	2.180,00
Contributi nuove iscrizioni	6.300,00	6.140,00	6.140,00	0,00	160,00
Contributi arretrati	0,00	700,00	0,00	700,00	-700,00
Contributi società di ingegneria	0,00	380,00	380,00	0,00	-380,00
Tassazione notule	2.000,00	871,64	871,64	0,00	1.128,36
Diritti di segreteria - tasse iscrizione	1.125,00	1.025,00	1.025,00	0,00	100,00
Interessi attivi	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	242.195,00	239.215,14	215.005,14	24.210,00	
ALTRE ENTRATE					
Diritti per recupero contributi	1.200,00	447,00	447,00	0,00	753,00
Entrate a compensazione spese	600,00	4.592,00	4.592,00	0,00	-3.992,00
TOTALE ALTRE ENTRATE	1.800,00	5.039,00	5.039,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	243.995,00	244.254,14			
corso prevenzione incendi da restituire	0,00	550,00	550,00	0,00	0,00
crediti verso associati per contributi pregressi	20.630,00	5.510,00	5.510,00	0,00	15.120,00
crediti per recupero costi congresso	1.917,00	1.917,00	1.278,00	639,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	286.253,30	287.062,44	227.382,14	39.969,00	

USCITE

GESTIONE DI COMPETENZA 2018					
DESCRIZIONE	PREVENTIVO	IMPEGNATO	PAGATO	DA PAGARE	SCOSTAM.
	2018			residuo	prev. - imp.
	A	B	C	D	(A - B)
USCITE CORRENTI					
Cancelleria	2.000,00	1.010,12	838,40	171,72	989,88
Rimborso spese al Consiglio Direttivo	8.000,00	2.639,96	2.639,96	0,00	5.360,04
Spese di rappresentanza	15.000,00	14.733,73	2.114,70	12.619,03	266,27
Assicurazione consiglieri	2.300,00	2.300,03	2.300,03	0,00	-0,03
Consulenza legale e amministrativa	16.000,00	13.874,33	7.853,87	6.020,46	2.125,67
Spese per corsi e convegni	1.000,00	362,34	362,34	0,00	637,66
sp. posta/banca riscossione contr	100,00	730,15	730,15	0,00	-630,15
Spese bancarie	700,00	543,61	541,80	1,81	156,39
Borse di studio	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
Manutenzione ordinaria locali	3.000,00	1.992,63	1.288,69	703,94	1.007,37
Pulizie locali	3.000,00	2.432,68	0,00	2.432,68	567,32
Riparazione manut. Ass. tecnica	600,00	866,20	433,10	433,10	-266,20
Energia elettrica	3.500,00	3.191,55	2.638,98	552,57	308,45
Gesam	6.500,00	6.662,74	4.181,01	2.481,73	-162,74
Spese telefoniche	7.000,00	6.423,20	3.533,07	2.890,13	576,80
Assicurazione incendio e furto	900,00	856,00	856,00	0,00	44,00

Spese postali	1.600,00	655,55	655,55	0,00	944,45
Spese generali e minute	1.000,00	558,88	481,42	77,46	441,12
Spese vigilanza	1.500,00	1.372,36	1.372,36	0,00	127,64
Uscite a compensazione spese	500,00	200,00	200,00	0,00	300,00
Geal	200,00	246,94	215,65	31,29	-46,94
Sp. per abbonamenti pubblic bliblio	3.500,00	586,00	586,00	0,00	2.914,00
Spese smaltimento rifiuti	800,00	614,73	614,73	0,00	185,27
Ind. chilometrica Congresso naz	3.500,00	2.800,00	2.800,00	0,00	700,00
Consulenze informatiche	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Affitto Ufficio	25.000,00	24.292,80	24.292,80	0,00	707,20
Stipendi fissi	48.000,00	46.293,32	45.021,47	1.271,85	1.706,68
Buoni pasto	1.500,00	582,40	582,40	0,00	917,60
Assicurazioni Inps	12.000,00	15.994,88	13.789,88	2.205,00	-3.994,88
Inail	300,00	180,00	185,77	-5,77	120,00
Imposta sostitutiva su tfr	0,00	-52,48	0,00	-52,48	52,48
tfr	0,00	3.362,89	0,00	3.362,89	-3.362,89
Contributi CNI	32.250,00	22.405,00	22.405,00	0,00	9.845,00
Contributi Federazione Regionale	10.320,00	10.240,00	10.240,00	0,00	80,00
Quota Obblig. Congresso Nazionale	3.600,00	4.600,00	4.600,00	0,00	-1.000,00
Imposta di bollo	250,00	203,92	203,92	0,00	46,08
Costo ufficiale giudiziario	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Imposta di registro su contr. di affitto	250,00	243,00	243,00	0,00	7,00
restituzione contributi errati/doppi anni pr.	0,00	220,00	220,00	0,00	-220,00
noleggio	0,00	415,13	364,90	50,23	-415,13
Arrotondamenti	0,00	-20,67	-20,67	0,00	20,67
Aran	10,00	6,20	0,00	6,20	3,80
Adesione fondo reg.le per rlst	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00
Spese promozione attività culturali	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Irap	5.000,00	4.082,15	3.543,55	538,60	917,85
Utilizzo sala convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
assicurazioni R.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canone man. Ass. tec inf. E agg sw	2.200,00	5.484,12	5.484,12	0,00	-3.284,12
Prestazioni occasionali	5.100,00	1.080,00	964,80	115,20	4.020,00
Valori bollati	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
copisteria	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
omaggio timbri nuovi iscritti	1.200,00	1.061,40	1.029,68	31,72	138,60
corsi aggiornamento obbligatori/docenze	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
contributi ass. industriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi indeducibili	0,00	329,68	329,68	0,00	-329,68
sito web	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
PagoPa generazione IUV	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00
PagoPa spedizione IUV	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00
PagoPa generazione IUV imprevisti	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00
quota iscrizione scuola edile	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00
funzionamento consiglio disciplinare	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
servizi vari (sp.per convenzioni)	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
sopravvenienze (attive) / passive	407,60	0,00	0,00	0,00	407,60
debiti v/iscritti per corso non effettuato	0,00	550,00	0,00	550,00	-550,00
residuo deb verso fornitori anno 2017	13.655,40	13.539,32	13.128,94	410,38	116,08
residuo debiti verso inps anno 2017	2.216,00	2.216,00	2.216,00		0,00
residuo altri debiti anno 2017	5.404,30	5.276,81	3.252,41	2.024,40	127,49
fondo tfr	0,00	13.946,68	1.209,69	12.736,99	-13.946,68
TOTALE USCITE CORRENTI	281.253,30	242.186,28	190.525,15	51.661,13	39.067,02
USCITE IN C/CAPITALE					

Macchinari app. attr. Varie	5.000,00	2.518,81	139,81	2.379,00	2.481,19
TOTALE USCITE IN C/CAPITALE	5.000,00	2518,81	139,81	2.379,00	2.481,19
TOTALE USCITE		244.705,09	190.664,96		
Avanzo di gestione anno 2018			36.717,18		
TOTALE USCITE	286.253,30	244.705,09	227.382,14	54.040,13	41.548,21

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

Si ricorda 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 uno motivo ed entro una determinata scadenza.

Il critério di cassa pone invece 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.

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

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra la gestione di competenza finanziaria e 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.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o da riscuotere;
- le uscite di competenza , impegnate, pagate o da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizio precedenti;
- le somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'esercizio successivo.

Nel rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute rispetto al Conto Preventivo.

Le partite di giro rappresentano le somme incassate e/o pagate dal nostro Ordine per conto di altri soggetti.

Ciò premesso possiamo ad esaminare:

1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto.

Per la valutazione delle poste finanziarie ed economiche si sono seguite rigorosamente le disposizioni del codice civile – in quanto compatibili – nonché i principi contabili contenuti nel Regolamento di contabilità ed amministrazione degli Enti Pubblici non Economici (D.P.R. 27 febbraio 2003 n°97), integrati da quelli dei Dottori Commercialisti.

Non sono state fatte deroghe rispetto ai criteri di valutazione applicati negli scorsi esercizi.

2. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni materiali

Sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto del relativo fondo ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote previste dal D.M. 31/12/88 in quanto, tali aliquote, sono state ritenute congrue al fine di determinare il valore residuo delle immobilizzazioni.

Crediti

Sono esposti al loro valore di presumibile realizzo.

Debiti

Sono esposti al loro valore nominale

Ratei e risconti

Sono stati determinati per rispettare il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio al fine di poter imputare i proventi e i costi all'esercizio di competenza.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

ATTIVO

Crediti

I crediti passano da € 22.547,00 a € 39.974,77 con un incremento di € 17.427,77 e rappresentano:

- crediti verso associati morosi pari a € 39.330,00
- crediti verso associati per recupero costi Congresso Nazionale rif.to anno 2017 pari a € 639,00
- crediti verso inail pari a € 5,77

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide passano da € 299.020,02 a € 335.737,20 con un incremento di € 36.717,18 e rappresentano la consistenza del conto corrente n. 3569560 aperto presso l'Istituto Cassa di Risparmio di Lucca Pisa Livorno per € 58.942,25, del conto corrente n. 3382 aperto presso l'Istituto Cassa di Risparmio di Lucca Pisa Livorno per € 489,25, del conto corrente postale per € 275.672,87 e della normale giacenza di cassa per € 559,25.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è di € 327.097,71. E' formato interamente dal Fondo di Dotazione.

Fondo Rischi ed oneri

È composto dal Fondo di Iniziative di Promozione pari ad € 4.000,00 e dal Fondo di

rinnovamento macchinari e attrezzature pari ad €. 4.742,94.

PASSIVO

Debiti

I debiti passano da €. 20.379,26 ad €. 37.009,56. I debiti sono valutati al loro valore nominale e la loro scadenza è prevista entro l'esercizio successivo. Rappresentano:

- Debiti verso Fornitori per €. 30.392,93 di cui €. 11.211,03 per fatture da pervenire;
- Debiti verso Istituti Previdenziali per €. 2.414,70;
- Altri debiti per €. 4.201,93

Ratei e risconti

I ratei passivi ammontano ad €. 538,60 e rappresentano quote di costo di competenza dell'anno in corso pagate dall'Ordine nell'anno successivo e sono afferenti il costo IRAP.

3. Analisi delle voci del conto economico

Il conto economico ripresenta i valori già indicati nel consuntivo finanziario per quanto riguarda i costi ed i ricavi.

La corrispondenza tra risultanze finanziarie ed economiche risulta dal seguente prospetto:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è rappresentato dalle quote associative, dalla tassazione notule, dai diritti di segreteria e da altre entrate per recupero spese.

Il valore totale è aumentato da €. 236.010,00 dell'anno 2017 a €. 244.254,14 dell'anno 2018.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione rappresentano tutti i costi di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria.

Ammontano ad €. 206.149,94 e la loro composizione è la seguente:

- Servizi: diminuiscono da €. 76.722,67 dell'esercizio 2017 a €. 73.643,17 dell'esercizio 2018
- Godimento beni di terzi: aumentano da €. 24.292,80 dell'esercizio 2017 a €. 24.707,93 dell'esercizio 2018
- Personale: aumentano da €. 59.241,26 del 2017 a €. 66.413,49 del 2018
- Ammortamenti e svalutazioni: diminuiscono da €. 5.197,77 del 2017 a €. 3.522,14 del 2018
- Oneri diversi di Gestione: diminuiscono da €. 50.805,58 del 2017 a €. 37.863,21 del 2018.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non sono presenti proventi e oneri finanziari.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non sono presenti proventi e oneri straordinari.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Ammontano ad €. 4.082,15 e rappresentano l'IRAP a carico dell'esercizio calcolata con il metodo retributivo.

RENDICONTO FINANZIARIO

31/12/2018

Avanzo di competenza		34.022,05 €.
Ammortamenti e svalutazioni		3.522,14 €.
	ammortamenti	<u>3.522,14</u>
		<u>3.522,14</u>
LIQUIDITA' GENERATA DALLA GESTIONE REDDITUALE (1)		<u>37.544,19 €.</u>
FONTI		
Incremento Fondi Rischi ed Oneri		2.100,72 €.
	Fondo TFR	<u>2.100,72</u>
		<u>2.100,72</u>
Incremento Debiti a breve termine		16.595,82 €.
	debiti v/fornitori	17.040,82
	debiti v/ist. Previdenz.	218,77
	altri debiti	-629,29
	ratei passivi	<u>-34,48</u>
		<u>16.595,82</u>
TOTALE (2)		<u>18.696,54 €.</u>
TOTALE FONTI (1+2)		56.240,73 €.
IMPIEGHI		
incrementi rimanenze		-180,00
	n.c. da ricevere	<u>-180,00</u>
		<u>-180,00</u>
Incrementi crediti a breve termine		17.184,74 €.
	altri crediti	17.427,77
	risconti attivi	<u>-243,03</u>
		<u>17.184,74</u>
Incremento di immobilizzazioni		
	imm.ni materiali	<u>2.518,81</u>
		<u>2.518,81</u>
TOTALE IMPIEGHI (3)		<u>19.523,55</u>
AVANZO DI CASSA (DIFFERENZA FONTI IMPIEGHI (1+2-3))		36.717,18 €.

Liquidità al 01/01/2018	299.020,02
Liquidità al 31/12/2018	335.737,20
Incremento di liquidità	36.717,18

Il prospetto presentato evidenzia chiaramente la dinamica dei movimenti intervenuti nel corso del periodo.

Residui

I residui misurano il naturale sfasamento di fine anno tra gestione di competenza finanziaria e gestione di cassa.

Gestione di cassa

Per totali, la gestione di cassa è così riassumibile:

	Accertate	Tot. incassato	Residuo attivo
Entrate	267.351,14	227.382,14	39.969,00
Utilizzo avanzo di cassa iniziale	19.711,30		
Totale generale	287.062,44	227.382,14	
	Impegnate	Tot. pagato	Residuo passivo
Uscite	244.705,09	190.664,96	54.040,13
Risultato di esercizio	42.357,35		
Avanzo di cassa		36.717,18	
Totale generale	287.062,44	227.382,14	

I residui attivi da trasferire all'esercizio successivo ammontano ad €. 39.969,00; i residui passivi da trasferire all'esercizio successivo ammontano ad €. 54.040,13.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la formazione dell'avanzo/disavanzo dell'amministrazione dell'esercizio.

Dalla consistenza di cassa iniziale si sommano le riscossioni, classificate in “conto competenza” (voce C prospetto ENTRATE - GESTIONE COMPETENZA 2018) e in “conto residui” (voce D prospetto ENTRATE -GESTIONE COMPETENZA 2018) e si sottraggono i pagamenti, anch’essi in “conto competenza” (voce C prospetto USCITE - GESTIONE COMPETENZA 2018) e in “conto residui” (voce D prospetto USCITE -GESTIONE COMPETENZA 2018), per poi aggiungere i residui attivi e sottrarre quelli passivi degli esercizi precedenti.

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			299.020,02
Riscossioni	In c/ competenza	227.382,14	251.592,14
	In c/ residui	24.210,00	
Pagamenti	In c/ competenza	190.664,96	229.533,32
	In c/ residui	38.868,36	
CONSISTENZA TEORICA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			321.078,84
Residui attivi	Esercizi precedenti	15.759,00	15.759,00
Residui passivi	Esercizi precedenti	15.171,77	15.171,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			321.666,07

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2018 risulta così prevista:		
Parte vincolata e/o disponibile		321.666,07
Totale risultato di amministrazione		321.666,07

Lo stato finale è appunto l'avanzo di amministrazione che per l'esercizio in corso ammonta a Euro 321.666,07.

4. Altre notizie integrative

In relazione alle disposizioni dell'art. 2427 c.c , delle altre norme e dei principi contabili, non sono state applicate procedure che possano pregiudicare la rappresentazione veritiera del rendiconto.

Si conferma inoltre che:

- i dati relativi al personale dipendente, compresi gli accantonamenti al TFR, corrispondono a quanto previsto dal contratto collettivo di lavoro per gli enti pubblici e all'effettiva anzianità di servizio maturata.
- Il personale dipendente è costituito da n. 2 impiegate a tempo parziale .
- Non vi sono contenziosi in essere..
- Non vi sono debiti e/o crediti di durata superiore cinque anni.
- Non sono stati imputati oneri finanziari nell'attivo dello stato patrimoniale.
- Non vi sono operazioni di locazione finanziaria.

Cari Colleghi,
il Consiglio del Vostro Ordine ringrazia per la fiducia e per la collaborazione ricevuta da tutti Voi e Vi invita ad approvare il Rendiconto così come Vi è stato presentato.

Per il Consiglio
Il Presidente
Dott. Ing. Achille Dall'Aglio