



APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2018

Nota integrativa e relazione sulla gestione
rendiconto generale chiuso al 31.12.2018



Care colleghe, cari colleghi,

sottoponiamo al vostro esame ed approvazione dell'assemblea il Rendiconto Generale dell'esercizio 2018 composto dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio;*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa abbreviata, ossia comprensiva della relazione sulla gestione del TESORIERE*
- *relazione sulla gestione del PRESIDENTE*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *la situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *la relazione del Collegio dei revisori dei conti*

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis e 2425 del c.c. per quanto attiene allo stato patrimoniale e al conto economico, dell'art 2427 c.c. per la nota integrativa.

Conto del Bilancio - Rendiconto finanziario gestionale

Il rendiconto finanziario gestionale che viene allegato alla presente nota integrativa è redatto per capitoli e presenta in modo dettagliato le singole voci di entrata e di uscita finanziaria.

Nel rendiconto vengono evidenziate anche le variazioni intervenute al Conto Preventivo, deliberate dal Consiglio con il parere favorevole del Collegio dei revisori.

Il Conto del Bilancio 2018 evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad € 256.311,17 (v.allegato Situazione Amministrativa)



Entrate

Il totale delle entrate accertate ammonta ad € 508.119,36 di cui € 12.960,04 risultano da incassare al 31 dicembre 2018 ed evidenzia uno scostamento negativo di € - 20.000,64 rispetto alle previsioni definitive pari ad € 528.120,00

Il titolo I - entrate correnti evidenzia, per quanto riguarda le *Entrate contributive a carico degli iscritti*, uno scostamento negativo tra le previsioni definitive pari ad € - 25.890,00 e le somme definitivamente accertate pari ad € 233,450,00

La tabella sottostante evidenzia le differenze delle singole voci:

	PREVENTIVATO	ACCERTATO	SCOSTAMENTO
Contributi ordinari	€ 181.340,00	€ 182.580,00	+ € 1.240,00
Tassa prima iscrizione Albo, E.S., STP	€ 10.500,00	€ 10.400,00	- € 100,00
Tassa iscrizione Praticanti	€ 60.000,00	€ 37.800,00	- € 22.200,00
Rimborso costo tesserini	€ 1.500,00	€ 930,00	- € 570,00
Rimborso costo timbri Professionali	€ 6.000,00	€ 1.740,00	- € 4.260,00
Totale entrate contributive a carico degli iscritti	€ 259.340,00	€ 233.450,00	- € 25.890,00

In via consuntiva, alla fine del 2018 i pagamenti non eseguiti da parte degli iscritti per le quote di competenza del periodo ammontavano ad € 4.650,00.

Le altre entrate correnti definitivamente accertate ammontano ad € 33.668,48 e sono così rappresentate:

- € 13.335,00 per "entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali" con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € -2.665,00.
- € 3.072,25 per "quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni" (di cui € 300,00 per proventi relativi alla liquidazione parcelle ed € 2.772,25 per diritti di segreteria per rilascio di certificati vari), con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 427,75



- € 3,04 per “*Redditi e proventi patrimoniali*” quali interessi attivi sui depositi e conti correnti, con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € 496,96.
- € 9.451,87 per “*Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi*”, in particolare riferite ai compensi spettanti all'OCC, con uno scostamento positivo rispetto alla previsione definitiva di € 9.451,87
- € 7.806,32 per “*Poste correttive e compensative di uscite correnti*”, con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 5.306,32; si tratta in particolare di rimborsi vari.

Il titolo II - entrate in conto capitale evidenzia entrate definitivamente accertate per € 220,00 per “*alienazione di immobilizzazioni tecniche*”, in particolare riferite alla Vendita mobili ed Impianti ex ODCEC Lucera con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di € - 1.780,00 così rappresentate:

Il titolo III - partite di giro evidenzia entrate definitivamente accertate per € 240.780,88 con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di € -3.499,12 così rappresentate:

- € 197.080,00 per “*le quote contributive accertate nei confronti degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale*” di cui € 5.075,00 risultano ancora da incassare alla data del 31.12.2018 con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 1.300,00;
- € 19.408,36 per le “*ritenute erariali*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € - 12.591,64;
- € 9.529,03 per le “*Ritenute Previdenziali ed Assistenziali*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € - 2.470,97;
- € 1.136,69 per le “*Ritenute Fiscali Autonomi*” con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € - 863,31;
- € 7.793,80 per le “*Trattenute a favore di terzi*” di cui € 89,00 risultano ancora da incassare alla data del 31.12.2018 con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 7.793,80;
- € 5.833,00 per le “*I.v.a.split payment*” con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 3.333,00;



Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 464.502,76 di cui € 17.570,33 risultano ancora da pagare al 31 dicembre 2018 ed evidenzia uno scostamento negativo di € -63.617,24 rispetto alle previsioni definitive, pari ad € 528.120,00

Si espongono qui di seguito le categorie di spesa più rilevanti che si sono manifestate nel rispetto di quanto preventivato.

Il titolo I - uscite correnti evidenzia le voci seguenti:

➤ *Uscite per gli Organi dell'Ente:*

L'importo impegnato è stato pari ad € 3.134,36 per "Assicurazioni Consiglieri, Cons.di Disciplina, OCC" con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di -€ 365,64;

➤ *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:*

Di seguito si riporta tabella riassuntiva di previsioni definitive, impegni e scostamenti suddivisi per natura:

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Acquisto materiale di consumo, e noleggio materiale tecnico	€ 2.000,00	€ 1.710,19	-€ 289,81
Acquisto tesserini	€ 1.100,00	€ 85,40	-€ 1.014,60
Acquisto timbri professionali	€ 2.500,00	€ 1.698,24	-€ 801,76
Totale uscita per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 5.600,00	€ 3.493,83	-€ 2.106,17

Su una previsione di spesa complessiva di € 5.600,00, sono state impegnate somme per € 3.493,83.

Lo scostamento negativo pari ad € 2.106,17 è dovuto ad economie in tutti i capitoli di spesa.



➤ *Uscite per Funzionamento Uffici:*

Di seguito si riporta tabella riassuntiva di previsioni definitive, impegni e scostamenti suddivisi per natura:

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Servizi telefonici	€ 2.500,00	€ 1.900,90	-€ 599,10
Servizi postali	€ 1.500,00	€ 800,95	-€ 699,05
Cancelleria, stampanti e Fotocopie	€ 1.500,00	€ 1.046,12	-€ 453,88
Manutenzioni e riparazioni macchine d'ufficio	€ 500,00	€ 190,32	-€ 309,68
Affitto e spese condominiali	€ 26.000,00	€ 22.961,72	-€ 3.038,28
Servizi di pulizia	€ 3.500,00	€ 2.684,00	-€ 816,00
Servizi fornitura ENEL	€ 2.000,00	€ 1.507,71	-€ 492,29
Consulenze esterne (Cons. del lavoro, Sicurezza sul lavoro etc.)	€ 7.500,00	€ 5.881,96	-€ 1.618,04
Assistenza Software Contab., Albo, sito e prot. informatico, PagoPa, PEC	€ 14.000,00	€ 9.278,10	-€ 4.721,90
Servizio fornitura AMGAS	€ 1.000,00	€ 380,32	-€ 619,68
Oneri solidaristici	€ 1.500,00	€ 1.415,20	-€ 84,80
Spese Varie	€ 4.267,00	€ 2.822,80	-€ 1.444,20
Totale uscite per Funzionamento uffici	€ 65.767,00	€ 50.870,10	-€ 14.896,90

Su una previsione di spesa complessiva di € 65.767,00. sono state impegnate somme per € 50.870,10.

Lo scostamento negativo è pari ad -€ 14.896,90 è dovuto ad economie in tutti i capitoli di spesa.



➤ *Uscite per prestazioni istituzionali:*

Di seguito si riporta tabella riassuntiva di previsioni definitive, impegni e scostamenti suddivisi per natura:

	PREVENTIVATO	IMPEGNATO	SCOSTAMENTO
Spese per eventi formativi, Congresso Nazionale, pubbl.ni convocazioni, incontri di rappresentanza	€ 7.000,00	€ 6.057,52	-€ 942,28
Spese Corso Praticanti	€ 8.500,00	€ 4.854,00	-€ 3.646,00
Totale Uscite per Prestazioni Istituzionali	€ 15.500,00	€ 10.911,72	-€ 4.588,28

Su una previsione di spesa complessiva di € 15.500,00 sono state impegnate somme per € 10.911,72.

Lo scostamento pari ad € 4.588,28 è dovuto ad economie in quasi tutti i capitoli di spesa.

➤ *Oneri finanziari:*

L'importo impegnato è stato pari ad 2.721,89 con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di -€ 778,11 ed è stato utilizzato per spese e commissioni bancarie, spese di riscossione equitalia ex ODCEC Lucera.

➤ *Oneri tributari:*

L'importo impegnato è stato pari ad € 9.250,92 con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di -€ 2.749,08.

➤ *Uscite non classificabili in altre voci:*

Il capitolo comprende esclusivamente il Fondo di Riserva, l'importo impegnato è stato pari ad € 2.005,76 con uno scostamento in negativo di -€ 5.494,24.

Il titolo III – Partite di giro evidenzia uscite definitivamente accertate per € 240.780,88 con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive di -€ 3.499,12 così rappresentate:



- € 19.408,36 somme impegnate per le "ritenute erariali" con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € - 12.591,64;
- € 9.529,03 per le "Ritenute Previdenziali ed Assistenziali" con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € - 2.470,97;
- € 1.136,69 per le "Ritenute Fiscali Autonomi" con uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni di € - 863,31;
- € 7.793,80 per le "Trattenute a favore di terzi" di cui € 164,00 risultano ancora da pagare alla data del 31.12.2018 con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 7.793,80;
- € 197.080,00 per "le quote contributive impegnate nei confronti degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale" di cui € 2.730,00 ancora da pagare alla data del 31.12.2018 con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 1.300,00;
- € 5.833,00 per le "I.v.a.split payment" di cui € 378,08 ancora da pagare alla data del 31.12.2018 con uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni di € 3.333,00;

Risultato della gestione di competenza

L'avanzo di amministrazione 2018 si attesta ad € 256.311,17 e corrisponde alla differenza tra entrate ed uscite di esercizio.

Gestione dei Residui

I residui attivi al 31.12.2018 ammontano ad € 35.558,71 con una variazione di € 2.063,15.

I residui passivi al 31.12.2018 ammontano ad € 18.350,33 con una variazione di - € 291,67.

Situazione amministrativa

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e 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 2018.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA



CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			€ 193.924,61
Riscossioni	In c/ competenza	495.159,32	520.393,54
	In c/ residui	25.234,22	
Pagamenti	In c/ competenza	446.932,43	475.215,36
	In c/ residui	28.282,93	
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			€ 239.102,79
Residui attivi	Esercizi precedent	22.598,67	35.558,71
	Esercizio in corso	12.960,04	
Residui passivi	Esercizi precedent	780,00	18.350,33
	Esercizio in corso	17.570,33	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 256.311,17

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2019 risulta così prevista		
Parte Vincolata		
Somma ricevuta da Ass Daunia Gargano dest a patr duraturo		45.000,00
Totale Parte Vincolata		45.000,00
Parte Disponibile		211.311,17
Totale Risultato di Amministrazione		€ 256.311,17

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 si riferisce integralmente al "Somma ricevuta da Ass Daunia Gargano dest a patr duraturo".



La Situazione patrimoniale

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi rispetto all'esercizio precedente e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

Vengono di seguito commentate le poste più significative:

➤ *Immobilizzazioni*

Nella situazione patrimoniale vengono indicati investimenti mobiliari per € 86.671,59 contabilizzati al costo storico e differiscono rispetto al precedente esercizio 2017 per una differenza di -€ 11.121,32 dovuti alla dismissione di parte delle immobilizzazioni immateriali ex Ordine Lucera

➤ *Crediti*

Nella situazione patrimoniale vengono indicati crediti, esposti al valore nominale, per complessivi € 159.325,43 e differiscono rispetto al precedente esercizio per + € 662,48 di cui:

- € 35.048,67 verso iscritti che rappresentano crediti per quote di iscrizione e diversi non ancora versati al 31.12.2018;
- € 172,00 per Crediti verso il Consiglio Nazionale;
- € 338,04 per Crediti verso utenti, clienti, etc....
- € 41.313,11 per Crediti v/ AXA Assic. TFR Dipendenti
- € 82.453,61 per crediti v/Unipol SAI TFR Dipendenti

➤ *Disponibilità finanziarie*

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 239.102,79 e differiscono rispetto al precedente esercizio per + € 45.178,18 di cui:

- € 54,14 quale giacenza della cassa contanti presso l'Ordine;
- € 229.488,07 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti sul conto corrente bancario presso Banca Popolare dell'Emilia Romagna.
- € 9.560,58 quali consistenze finanziarie disponibili giacenti sul conto corrente bancario presso Banca Popolare Pugliese OCC.



- I debiti, iscritti al valore nominale, ammontano complessivamente ad € 26.463,89 e differiscono rispetto al precedente esercizio di - € 1.242,96 di cui:

Debiti verso fornitori	€	15.078,25
Debitori verso Enti Previdenziali ed Erario	€	378,08
Debiti verso Consiglio Nazionale	€	2.730,00
Debiti verso iscritti	€	164,00
Debiti Diversi (rimborso acconto OCC)	€	8.113,56

Il patrimonio netto al 31.12.2018 ammonta complessivamente ad € 219.503,77.

Il Conto Economico

Il Conto Economico presenta gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2018, riclassificate ai sensi dell'art. 2425 c.c.

Il Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio positivo di € 32.471,25 come di seguito riassunto:

Ricavi dalla produzione	€	264.255,18
Costi della produzione	-€	€ 231.783,93
Avanzo (Disavanzo) economico	€	32.471,25

Si rinvia alla relazione del Presidente per le notizie in merito alla gestione dell'ente nei suoi settori operativi e per i fatti di rilievo.

Foggia, 11 marzo 2019

Il Tesoriere

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco