



NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2020

Informazioni di carattere generale

La presente nota integrativa al Rendiconto generale al 31/12/2020 è stato redatto tenendo conto dei principi contabili generali previsti per gli Enti aventi la medesima natura.

Il Rendiconto Generale, si compone dei seguenti documenti:

- *Stato Patrimoniale*
- *Conto Economico*
- *Rendiconto Economico Finanziario Entrate*
- *Rendiconto Economico Finanziario Uscite*
- *Situazione Amministrata*
- *Rendiconto Finanziario Residui Attivi e Passivi*
- *Situazione Liquidità*
- *Prospetto di concordanza*
- *Nota integrativa e relazione sulla gestione in forma abbreviata.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *la relazione del Revisore dei Conti.*

Principi generali di redazione del Rendiconto generale

Il Consuntivo anno 2020 che viene sottoposto alla Vostra attenzione, è stato redatto in stretta osservanza di quanto stabilito dal DPR.n.97 del 27/02/2003 e successive modificazioni e dal Dlgs n.91 del 31/05/2011 e successive modificazioni, sulla contabilità degli Enti Pubblici non economici ed in particolare degli Ordini Professionali.

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 operato sia nel rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono alla redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza).

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

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

Nel Rendiconto Generale assume centralità il Rendiconto Finanziario gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

La presente nota integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione dei diversi documenti presenti.

Conto di bilancio

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

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

È appena il caso di ricordare che un'entrata si considera accertata quando sono determinati tutti gli elementi che identificano il credito quali la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; mentre 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 pone invece l'attenzione sul momento monetario, e quindi in base ad 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 la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa. Infatti attraverso la determinazione dei residui 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 e da riscuotere; le uscite di competenza, impegnate, pagate e o da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti; le somme riscosse e pagate in conto competenza e in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi da trasferire all'anno successivo.

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

Entrate

Il totale delle Entrate accertate, risulta pari a € 487.647,11

Le entrate sono rappresentate da Entrate Correnti (Titolo I) per € 332.863,83; e Entrate per Partite di Giro (Titolo III) € 154.783,28.

- Per quanto riguarda le entrate correnti del Titolo I si evidenziano i contributi ordinari dovuti dagli iscritti per un importo complessivo di € 288.365,00 rispetto ad una previsione iniziale di € 289.000,00, con uno scostamento negativo di € 635,00.
- Gli iscritti rilevati al 31/12/2020 sono stati 3.845;
- le tasse di iscrizione sono state pari ad € 8.316,00 contro una previsione di € 8.250,00;
- le entrate varie sono state accertate per complessivi € 2.052,83 contro una previsione di € 12.997,50;
- Per l'anno 2020 non sono stati previsti corsi di formazione in quanto tale organizzazione è stata trasferita alla FOICE;
- Titolo III le entrate per partite di giro ossia somme accertate quale quota da versare al Consiglio nazionale per complessivi € 99.300,00 sono state riscosse per un importo complessivo di € 59.685,00.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta a € 383.532,77 lo scostamento rispetto alla previsione definitiva è stata di € 93.714,73

Le uscite sono rappresentate da Uscite Correnti (Titolo I) impegnate complessivamente per € 228.749,49, e da uscite in Conto capitale (Titolo II) per € 0 e per Partite di Giro (Titolo III) per € 154.783,28.



Le Uscite Correnti (Titolo I) risultano suddivise in:

- Oneri per gli Organi dell'Ente impegnati per € 16.936,07 a fronte di una previsione di € 35.400,00 con un minor impegno di € 18.463,93.
- Oneri per il personale il cui costo del personale impegnato per € 101.968,96 a fronte di una previsione di € 129.500,00 con un minore impegno di € 27.531,04;
- Spese per servizi a fronte di un impegno di spesa di € 91.043,60 a fronte di una previsione di € 120.147,50 con un minor onere di € 29.103,90;
- Uscite per corsi di aggiornamento professionale impegnate per € 14.286,83 a fronte di una previsione di € 20.000,00 con un minor onere di € 5.713,17, si chiarisce che per la formazione degli iscritti è stato deliberato il trasferimento alla FOICE di € 5 per ogni iscritto che ha versato la quota di iscrizione;
- Spese per manifestazioni istituzionali impegnate per € 1.840,90 a fronte di una previsione di € 5.000,00 con un minor onere di € 3.159,02;

Le uscite per oneri Tributarî sono così suddivise:

- Oneri tributarî per € 260,03;

Le uscite per spese non classificabili in altre voci sono così suddivise:

- Fondo di riserva per € 1.000,00 iniziali non è stato utilizzato;
- Fondo accantonamento rischi ed oneri diversi per € 1.000 iniziale non è stato utilizzato;

Le Uscite per partite di giro (Titolo III) risultano suddivise in:

- Somme accertate quale quota da versare al Consiglio nazionale per complessivi € 99.300,00 da incassare dagli iscritti, sono state versate totalmente solo nell'anno 2021 per restano ancora da pagare € 99.300,00 per l'anno 2020.
- Si evidenzia la somma di € 15.000,00 versata alla FOICE a titolo di prestito per l'avvio delle attività di formazione trasferite alla stessa, tale somma sarà restituita presumibilmente nell'anno 2021.

Residui

I residui attivi al 31 dicembre 2020 ammontano complessivamente a € 468.840,48. Sono ancora in corso azioni di recupero dei crediti vantati nei confronti degli iscritti morosi, il Consiglio Direttivo nell'anno 2019 ha deliberato a carico degli iscritti morosi l'applicazione della mora pari ad € 10,00 per ogni anno sui ritardati pagamenti. A tal fine sono state calcolate le sanzioni per gli iscritti morosi pari ad € 29.420,00 per l'anno 2020.



Si è proceduto allo stralcio delle sanzioni per € 38.150,00 riferite agli anni 2016-2015-2014-2013-2011e precedenti in quanto imputate nei bilanci 2018, considerando che trattasi di anni in corso di prescrizione al solo fine di evitare inutili contenziosi con gli iscritti si è proceduto allo starlcio delle sole sanzioni su tali anni, fermo restando l'iscrizione tra i residui attivi della quota per tali anni.

I residui passivi al 31/12/2020 ammontano complessivamente a € 181.874,25, nella valutazione dei residui passivi assume grande rilievo la quota di TFR maturato per i dipendenti pari ad € 57.600,18 e della quota a conguaglio 2020 per € 99.300,00 dovuta al Consiglio Nazionale. In merito al TFR per € 57.600,00, si chiarisce che esiste la disponibilità liquida di € 79.635,49 accantonata presso la compagnia assicuratrice Reale Mutua che copre totalmente il TFR vantato dai dipendenti, e che nel liquidare nell'anno 2020 le spettanze agli eredi Papa Sisto si è proceduto al pagamento attingendo dalle disponibilità presenti sui conti correnti postali/bancari. Solo nell'anno 2021 la Reale Mutua ha proceduto al rimborso di quanto pagato e quindi il fondo si è ridotto alle sole spettanze delle attuali due dipendenti dell'Ordine ancora in forza.

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 competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2020. Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 516.265,75, come di seguito dettagliato:

Saldo Cassa 01/01/2020	€ 336.009.63
+ Riscossioni in c/competenza	€ 281.882.16
+ Riscossioni in c/residui	€ 35.219.89
- Pagamenti in c/competenza	€ 263.509.21
- Pagamenti in c/residui	€ 73.628.66
Saldo Cassa al 31/12/2020	€ 315.973.81
+ Residui Attivi	€ 468.840.48
- Residui passivi	€ 181.874.25
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	€ 602.940.04

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

- Parte vincolata € 117.600,18**
1. al Fondo TFR € 57.600,18
 2. al Fondo rischi su crediti Vs iscritti per € 60.000



Parte disponibile

Parte di cui non si prevede l'utilizzazione

Totale parte disponibile

€.485.339,86

Totale disponibilità liquide al 31/12/2020

- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio esposte al loro valore nominale, è di € è così dettagliata:

CASSA MINUTE SPESE	144,75
REALE MUTUA FONDI TFR	79.635,49
Deutsche Bank	199.041,28
Banco Posta	34.721,56
Carta Prepagata 2053	1.307,50
Carta Prepagata 2038	1.123,23
TOTALE	315.973,81

La Situazione Patrimoniale

La situazione patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio.

- Nella situazione patrimoniale vengono riportati i crediti esposti al valore nominale per complessivi €. 468.840,48;
- La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio, esposte al valore nominale, è di €. 315.973,81;
- Immobilizzazioni materiali per €.90.426,04 ammortizzate per un valore di €.90.426,04 e sono riferite all'immobile di proprietà dell'Ordine e ad attrezzature e mobili di ufficio;
- Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta ad €.57.600,18;
- L'avanzo di esercizio per €.86.674,29.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo di €. 86.674,29;

- Il "valore della produzione" ammonta complessivamente ad €.354.458,78 a fronte di costi della produzione per €.267.784,49;
- La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è pari a €. 86.674,29;
- Tra i componenti finanziari attivi si evidenziano sopravvenienze attive per €. 21.594,95 derivanti dal riaccertamento dei residui passivi eliminati non più sussistenti;



- Tra i componenti finanziari negativi si evidenziano sopravvenienze passive per €. 39.035,00 derivanti dal riaccertamento dei residui attivi ed in particolare dallo stralcio delle sanzioni sulle rette di competenza 2016 e precedenti.
- La gestione finanziaria si è chiusa con un saldo positivo di €. 18.372,95 in riferimento alla competenza, e un saldo negativo di €.38.408,77 in riferimento ai residui e in particolare al pagamento del TFR dovuto agli eredi Papa;
- Il personale in forza al 31.12.2020 era composto da 2 unità a tempo indeterminato, durante l'anno 2020 l'Ordine si è avvalso dell'opera di un lavoratore interinale. Il costo complessivo è stato di €.101.968,96.

Il Tesoriere propone l'approvazione del Consuntivo 2020 come proposto.

Caserta 31 marzo 2021

Il Consigliere Tesoriere
dott. ing. Federico de Chiara