

RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE 2015
NOTA INTEGRATIVA PRESENTATA DAL TESORIERE

(per Assemblea)

Gentili Colleghe, cari Colleghi,

il rendiconto generale della gestione 2015, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, è stato predisposto secondo quanto previsto dal *Regolamento di Amministrazione e Contabilità* del nostro Collegio.

Il **RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE** è composto dai seguenti documenti:

- **Conto del bilancio o Rendiconto finanziario gestionale**
- **Situazione amministrativa**
- **Stato patrimoniale e conto economico**

Nota integrativa in forma abbreviata comprensiva della relazione sulla gestione. La relazione sulla gestione è redatta dal Presidente e contiene valutazioni circa l'attività svolta nell'esercizio rendicontato e le principali iniziative che si intendono compiere nell'esercizio in corso.

Il rendiconto si completa con la Relazione del Revisore.

RISULTANZE SINTETICHE DEL CONTO CONSUNTIVO

Il rendiconto finanziario o conto consuntivo generale del Collegio dei Geometri per l'esercizio 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato finanziario di competenza	€ 10.245,34
risultato d'amministrazione	€ 217.685,02
risultato di cassa	€ 462.542,54
risultato economico	€ 6.373,34
totale attività	€ 546.949,69
totale passività	€ 540.576,35
consistenza netta patrimoniale	€ 267.685,02

Le variazioni al bilancio di previsione 2015 effettuate durante l'anno sono state deliberate dal Consiglio del Collegio nelle sedute del 26/11/2015 sentito il parere del Revisore, dei Conti, come previsto dall'art. 14 del Regolamento di Amministrazione e contabilità.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il conto di bilancio o rendiconto finanziario gestionale comprende i risultati della gestione finanziaria per entrata e per spesa. In tale prospetto troverete esposte:

- le entrate di competenza dell'esercizio, previste, accertate, riscosse e da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'esercizio, previste, impegnate, pagate o da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, iniziali, pagati e da pagare.

Di seguito si propone il commento ai principali scostamenti fra preventivo e competenza finanziaria.

Nel corso del 2015 a fronte di entrate correnti di competenza previste per Euro **368.250,00** sono state accertate entrate per Euro **343.437,87** con uno scostamento rispetto al valore previsto di Euro 24.812,13 in meno.

Minori sono stati gli introiti relativi alle quote iscritti, quote praticanti e diritti liquidazione parcelle.

Ciò è dovuto, per le quote iscritti, alle minori iscrizioni avvenute nel corso dell'anno (n. 13) rispetto a quanto previsto in base alla tendenza degli anni scorsi (n. 35 nel 2013 e n. 32 nel 2014) ed alle cancellazioni albo n. 46 nell'anno 2014 e n. 36 nell'anno 2015.

Le uscite correnti di competenza previste di Euro 368.250,00 sono state impegnate per Euro 333.192,53.

Nel corso dell'esercizio vi sono state minori uscite per € 35.057,47.

Con riferimento ai maggiori scostamenti che si sono verificati rispetto a quanto inizialmente preventivato, possiamo evidenziare:

- ❖ **Le uscite per gli Organi dell'Ente**, preventivate in € 32.000,00, sono state impegnate per € 21.431,50 di cui per compensi indennità Consiglieri € 8.838,90, per rimborsi spese € 6.183,91, per assicurazioni e polizza infortuni € 3.990,00, per compensi forfettari dei componenti il Consiglio di disciplina di € 2.418,69. La **diminuzione di spesa di € 10.568,50** è dovuta principalmente alle nuove modifiche regolamentari che il Consiglio ha approvato diminuendo l'importo di indennità di trasferta e rimborso spese chilometriche ai componenti il Consiglio direttivo.
- ❖ **Le uscite per il personale in attività di servizio** preventivate in € 144.710,00, sono state impegnate per € 139.618,92 **con una differenza di € 5.101,08**.
- ❖ **Le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi** preventivate in € 26.700,00, sono state impegnate per € 27.349,77.
- ❖ **Le uscite per il funzionamento ufficio**, preventivate in € 73.390,00, sono state impegnate per € 70.867,88. Si riscontrano minori spese principalmente per affitto locali sede, spese pulizie locali, spese manutenzione macchine d'ufficio, spese di gestione per sito web, spese per manutenzione straordinaria e adeguamento legge 626.

- ❖ Le **uscite per attività istituzionali** preventivate in € 12.000,00 sono state impegnate per un totale complessivo di € 2.377,20.
- ❖ Le uscite per **trasferimenti passivi** preventivate in € 64.300,00 ed impegnate per € 58.772,14 sono diminuite con una differenza di € 5.527,86.
- ❖ Le **uscite per oneri finanziari** preventivati in € 4.000,00, sono state impegnate per € 3.226,15.
- ❖ Le uscite per **oneri tributari** preventivati in € 11.000,00, sono state impegnate per € 9.543,69.
- ❖ Le uscite per **poste correttive e compensative di entrate correnti** sono risultate di € 5,28 dovuti ad arrotondamenti.
- ❖ Non sono state preventivate né effettuate uscite in conto capitale.
- ❖ Al titolo III figurano le partite di giro riguardanti ritenute erariali previdenziali/assistenziali, autonomi, ritenute addizionali regionali/comunali. Nella gestione dei residui compare il contributo di € 15.000,00 pervenuto dalla Cassa Geometri per l'alluvione del 2014 che il Consiglio ha ritenuto elargire per € 3.000 alla Nuova Associazione Provinciale Geometri volontari per la protezione civile A.ge.pro – Sezione Prov.le Parma ed € 12.000,00 alla Fondazione Geometri di Parma per organizzazione Eventi formativi relativi ai dissesti idrologici.

Il totale delle entrate previste rispetto a quelle accertate ha fatto registrare uno scostamento di € 24.812,13 (368.250,00-343.437,87).

Il valore complessivo delle uscite preventivate rispetto a quelle impegnate, ha fatto registrare minori uscite per € 35.057,47 (368.250,00 – 333.192,53).

Non si sono verificate spese in conto capitale.

L'avanzo finanziario di competenza dell'esercizio - dato dal totale delle entrate accertate meno il totale delle uscite impegnate - è di € 10.245,34 (Entrate correnti accertate € 343.437,87 – Uscite correnti impegnate € 333.192,53).

L'avanzo finale di amministrazione - dato dall'avanzo di amministrazione iniziale dell'esercizio di € 211.311,68 più l'avanzo finanziario dell'esercizio di € 10.245,34 più la variazione dei residui attivi (€-3.872,00) meno la variazione dei residui passivi (€ 0) - è di € 217.685,02.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il rendiconto generale è corredato dalla situazione amministrativa: la situazione amministrativa è un allegato che evidenzia:

- la consistenza iniziale della cassa;
- gli incassi ed i pagamenti eseguiti nell'esercizio, in conto competenza ed in conto residui;

- il saldo alla chiusura dell'esercizio;
- il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi);
- il risultato di amministrazione finale.

La **consistenza iniziale della cassa**, pari ad € 477.949,41 è data da quanto avevamo in data 01/01/2015 sui seguenti conti:

Cariparma Credit Agricole	37.148,14
Banca Popolare di Sondrio	413.264,60
Conto Corrente Postale	27.458,04
Cassa Contante	78,63

ed è ovviamente pari al saldo delle disponibilità finanziarie al 31/12/2014.

Per quanto riguarda le **riscossioni ed i pagamenti eseguiti nell'esercizio 2015**, in conto competenza ed in conto residui, abbiamo effettuato riscossioni per € 390.257,26 di cui in c/competenza € **368.571,71** ed in conto residui € **21.685,55** ed abbiamo effettuato pagamenti per € **405.664,13** di cui in c/competenza € **349.984,16** ed in conto residui € **55.679,97**.

Il **saldo cassa alla chiusura dell'esercizio**, pari ad € **462.542,54** non è altro che la disponibilità finanziaria al 31/12/2015, cioè quanto avevamo al 31/12/2015 sui nostri conti e precisamente:

Cassa Contante	0
Cariparma Credit Agricole	36.050,34
Conto Corrente Postale	27.341,47
Banca Popolare di Sondrio di Parma	399.150,73

Per quanto riguarda il **totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi)** possiamo dire che i residui attivi, dati dalla differenza fra quanto accertato e quanto incassato al 31/12/2015, sono pari ad € 34.427,86 di cui € 13.938,96 ancora da incassare di competenza di esercizi precedenti al 2015 (di cui quote iscritti in contenzioso per € 8.670,04, maggiorazioni per quote in contenzioso per € 183,00 ed € 5.085,92 conferito al Fondo INA per un valore al costo di cui si dirà in seguito) ed € 20.488,90 di competenza dell'esercizio 2015 (di cui € 13.605,00 per quote Iscritti morosi, € 5.546,00 per contributo della Cassa Geometri per decentramento Collegi ed € 1.337,90 per interessi postali e bancari).

I residui passivi, dati dalla differenza fra quanto impegnato e quanto pagato, sono pari ad € 279.285,38 di cui € 250.454,27 di competenza di esercizi precedenti ed € 28.831,11 di competenza dell'esercizio 2015. I residui passivi dei competenza degli esercizi precedenti sono costituiti

principalmente dal TFR del personale dipendente. I residui passivi di competenza dell'esercizio **pari ad € 28.831,11** sono costituiti principalmente da quote TFR e contributi previdenziali per € 10.947,30; spese di rappresentanza, varie e di consulenza fiscale per un totale di € 7.802,49; per spese condominiali, servizi telefonici, consumi acqua, luce e gas, pulizie locali, spese per manutenzione macchine ufficio, spese gestione sito web, spese manutenzione straordinaria e adeguamento legge 626 per un totale di € 2.809,19, oneri finanziari per € 49,07; oneri tributari relativi ad imposte Irap per € 1.191,21; partite di giro per € 28.831,11.

Il **risultato di amministrazione finale è stato di Euro 217.685,02** ed è determinato come segue:

totale delle entrate accertate	390.257,26
- totale delle uscite impegnate	405.664,13
= avanzo di amministrazione 2015	10.245,34
- variazione residui passivi	0
- variazione residui attivi	-3.872,00
+ avanzo di amministrazione iniziale	211.311,68
= avanzo di amministrazione finale	217.685,02

Si può anche dire che l'avanzo di amministrazione finale al 31/12/2015 è pari alla

consistenza di cassa iniziale	477.949,41
+ riscossioni	390.257,26
- pagamenti	405.664,13
+ residui attivi	34.427,86
- residui passivi	279.285,38
avanzo di amministrazione finale	217.685,02

L'avanzo di amministrazione 2015 è da considerarsi per intero disponibile.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Per la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale si sono applicate le disposizioni di cui agli articoli 2423, 2423 bis e 2423 ter del codice civile. Poiché conto economico e stato patrimoniale redatti in forma CEE non consentono un'immediata comprensione del raccordo fra contabilità finanziaria ed economico patrimoniale, si è pensato di allegare al presente bilancio oltre allo stato patrimoniale ed il conto economico redatti in forma CEE, anche "stato patrimoniale e conto economico di verifica" e si è pensato di predisporre questa relazione del Tesoriere al consuntivo, anziché la nota integrativa classica in quanto considerata, nel nostro caso, scarsamente significativa.

Nello stato patrimoniale di verifica i valori delle immobilizzazioni materiali presenti nell'attivo sono esposti al costo storico e nel passivo sono annotati i relativi fondi di ammortamento.

Nello stato patrimoniale in forma CEE il valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è esposto al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni vengono ammortizzate al 100% nell'anno di acquisto o messa in uso del bene.

Con riferimento al conto INA Fondo liquidazione si rileva che il fondo compare in bilancio al "costo d'acquisto" pari ad Euro 5.085,92, ma il suo valore al 31/12/2015 è di Euro 11.046,20.

I crediti e i debiti sono esposti al valore nominale.

Le disponibilità liquide ammontano a	€ 462.542,54
Il patrimonio netto ammonta ad	€ 267.685,02
- Fondo di dotazione	€ 33.306,56
- avanzi di gestione esercizi precedenti:	€ 228.005,12
- avanzo di gestione dell'esercizio:	€ 6.373,34

Nel conto economico di verifica si è provveduto a specificare singolarmente le voci di costo e di ricavo, seguendo lo schema del piano dei conti finanziario: questo, come si è detto prima, per rendere maggiormente comprensibili i dati di bilancio.

Il conto economico CEE chiude con un avanzo economico di Euro 6.373,34.

Di seguito si riassume il totale dei proventi e dei costi.

Il totale dei proventi 2015 è stato pari ad Euro 343.822,87 di cui:

€	319.660,00	Contributi a carico degli iscritti: - (n. 952 quote annue x € 330); - (n. 4 tasso 1° iscrizione intera x € 500) - (n. 8 tasso 1° iscrizione ridotta x € 250) - (n. 1 tasso di reiscrizione x € 1500)
€	9.480,00	Contributi a carico dei praticanti: - (n. 47 quote annue x € 160,00) - (n. 14 tasso 1° iscrizione x € 140,00)
€	1.564,60	Diritti liquidazione parcelle
€	34,00	Proventi rilascio certificati
€	225,00	Recupero spese per servizi
€	83,14	Esattoria mora
€	15,20	Rimborso spese visure
€	5.546,00	Contributi della cassa geometri per decentramento Collegi
€	5.941,00	Interessi attivi su depositi in conto corrente
€	888,93	Poste correttive e compensative di uscite correnti
€	343.437,87	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE
€	385,00	Sopravvenienze attive su residui

€	343.822,87	TOTALE PROVENTI
---	-------------------	-----------------

Il totale dei proventi correnti 2015 è stato pari ad € 343.437,87 al quale vanno aggiunti € 385,00 di sopravvenienze attive su residui (*si tratta di un maggior contributo elargito dalla Cassa Geometri per decentramento Collegi*) per un totale **COMPLESSIVO** di € 343.822,87

Il totale dei costi 2015 è stato pari ad € 344.758,84 di cui:

€	21.431,50	Costi per gli organi dell'Ente (Compensi ed indennità ai Consiglieri, rimborsi spese, assicurazione e polizza infortuni, compensi per componenti Consiglio di disciplina)
€	139.618,92	Oneri per il personale dipendente (retribuzione lorde, contributi, quota Tfr)
€	27.349,77	Uscite per l'acquisto di beni e servizi
€	70.867,88	Uscite per funzionamento ufficio
€	2.377,20	Uscite istituzionali (per timbri e spese sostenute per Organismo di mediazione)
€	58.772,14	Trasferimenti passivi (quote dovute al Consiglio Naz.le Geometri, contributo alla Fondazione Regionale Geometri Emilia-Romagna, quote associative nazionali per Geo-Cam e Associazione Protezione Civile nonché contributo alla Fondazione Geometri di Parma e spese per costituzione Associazione Protezione civile di Parma)
€	3.226,15	Oneri Finanziari
€	9.543,69	Oneri Tributari
	5,28	Arrotondamenti
	333.192,53	TOTALE COSTI CORRENTI
	4.257,00	Sopravvenienze passive su residui per quote iscritti e maggiorazioni inesigibili
	337.449,53	TOTALE COSTI

L'avanzo economico 2015 è stato pari ad Euro 6.373,34.

RACCORDO FRA RISULTATO FINANZIARIO E RISULTATO ECONOMICO

Nel conto economico rileviamo:

- proventi per gestione corrente, corrispondenti alle entrate correnti del conto finanziario per		€ 343.437,87
vanno aggiunte sopravvenienze attive su residui		€ 385,00
- costi per gestione corrente per	€ 333.192,53	
- sopravvenienze passive su residui	€ 4.257,00 (detrazione quote non più esigibili)	
	€ 337.449,53	
- avanzo economico	€ 6.373,34	
	€ 343.882,87	€ 343.822,87

L'avanzo economico di € 6.373,34 si riconcilia con l'avanzo finanziario di competenza di € 10.245,34 togliendo la sopravvenienza passiva di € 4.257,00 per discarico quote e maggiorazioni inesigibili di iscritti e aggiungendo la sopravvenienza attiva su residui di € 385,00.

➤ Avanzo finanziario competenza	€ 10.245,34
➤ Sopravvenienze passive su residui per quote iscritti e maggiorazioni	€ -4.257,00
➤ Sopravvenienza attiva su residui per contributo Cassa Geometri	€ 385,00
➤ Avanzo economico	€ 6.373,34

Invitiamo i Colleghi ad approvare il rendiconto generale della gestione 2015 ed i relativi allegati.

Parma, 22 aprile 2016

IL TESORIERE
(Roberto Bonardi)

