

Relazione al Rendiconto finanziario al 31.12.2016

Il rendiconto finanziario, improntato sulla medesima classificazione del preventivo finanziario, riassume le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e permette di seguire la loro dinamica mostrando modalità di utilizzazione delle risorse unitamente al rispetto delle previsioni.

Di seguito vengono forniti alcuni chiarimenti in merito al rendiconto finanziario al 31.12.2016

La gestione di competenza 2016 evidenzia i seguenti dati:

Entrate complessive (accertamenti di competenza 2016) pari ad euro 874.048,89 di cui euro 858.929,20 sono state effettivamente riscosse nel corso dell'esercizio, ed euro 15.119,69 formano i residui attivi di competenza.

Uscite complessive (impegni di competenza 2016) pari ad euro 826.186,80 di cui euro 762.357,59 risultano pagati nel corso dell'esercizio ed euro 63.829,21 formano i residui passivi di competenza 2015.

Residui attivi

Residui attivi al 01.01.2016	Euro 33.689,32
Variazioni	-Euro 16.592,00
Riscossioni	-Euro 14.772,32
<i>Da riscuotere residui attivi anno precedente</i>	<i>Euro 2.325,00</i>
Residui di competenza 2015	Euro 15.119,69
Residui attivi al 31.12.2016	Euro 17.444,69

Residui passivi

Residui passivi al 01.01.2016	Euro 32.679,14
Variazioni	Euro 2.533,64
Pagamenti	-Euro 32.213,11
<i>Da pagare residui passivi anno precedente</i>	<i>Euro 2.999,67</i>
Residui di competenza 2016	Euro 63.829,21
Residui passivi al 31.12.2016	Euro 66.828,88

Entrate

Le somme accertate nell'anno 2016 sono risultate pari ad euro 874.048,89 di cui: Euro 791.211,97 afferenti alla gestione corrente, ed i restanti 82.836,92 costituiscono partite di giro (Ritenute).

Le somme ancora da riscuotere ammontano ad euro 15.119,69 per lo più relative a quote di iscrizione che al 31.12.2016 gli Iscritti all'Albo non avevano ancora provveduto a versare (euro 14.940,00) e a ritenute erariali (euro 179,69).

Analisi della gestione corrente:

Entrate correnti	Incidenza %
Quote iscrizione	93,44%
Liquidazione parcelle	1,09%
Attività formativa	5,05%
Altre entrate	0.30%
Interessi attivi su depositi e c/c	0.12%

Uscite

Le somme impegnate nell'anno 2016 ammontano complessivamente ad euro 826.186,80 di cui euro 716.258,85 relative alla gestione corrente, euro 27.091,03 alla gestione capitale ed euro 82.836,92 relative a partite di giro.

Analisi delle uscite correnti

Uscite correnti	Incidenza %
Spese funzionamento Organi e Commissioni	13,81%
Spese per il personale	28,80%
Iniziative editoriali e comunicazione	5,00%
Spese funzionamento Uffici	29,76%
Quote associative	16,81%
Iniziative culturali e formative	5,54%
Attività formative	0%
Oneri tributari	0,28%
Poste correttive	0%

Le uscite in conto capitale sono costituite da:

Immobilizzazioni tecniche impegnate per euro 25.889,38 ed erogazioni TFR a dipendenti per euro 61.201,65.

Le immobilizzazioni tecniche sono state sostenute per l'acquisto di nuovi mobili per euro 341,60, per l'acquisto di attrezzatura informatica per euro 8.132,28 e per ufficio per euro 711,26 e per l'acquisto di software e licenze per euro 16.704,24.

Delle somme complessivamente impegnate residuano da pagare euro 63.829,21; le più significative sono rappresentate dalle spese per il funzionamento degli uffici e per le inserzioni pubblicitarie che verranno pagate nei primi mesi dell'anno 2017

Analisi sintetica dei risultati e degli scostamenti rispetto al bilancio preventivo

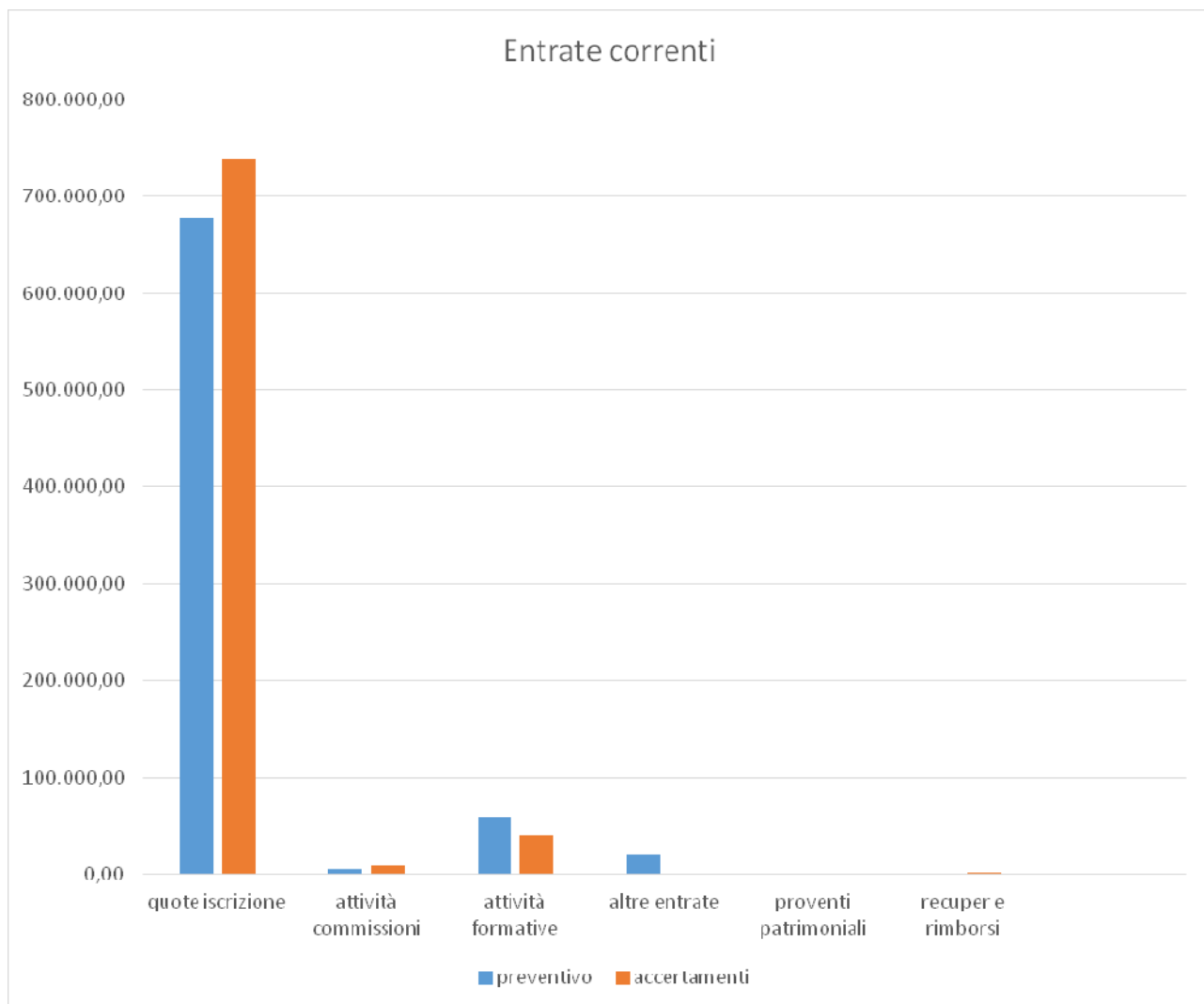
ENTRATE

L'analisi delle componenti della gestione corrente consente di evidenziare la seguente situazione:

Entrate correnti	Preventivo	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
quote iscrizione	678.500,00	739.315,00	724.375,00	14.940,00
attività commissioni	5.000,00	8.657,65	8.657,65	-
attività formative	60.000,00	40.000	40.000	-
altre entrate	20.000,00	0,00	0,00	-
proventi patrimoniali	-	1.083,24	1.083,24	-
recuperi e rimborsi	0	2.156,00	2.156,00	-
TOTALE	763.500,00	791.211,89	776.271,89	14.940,00

Le entrate correnti accertate sono risultate maggiori rispetto alle ipotesi formulate in sede di bilancio di previsione per euro 27.711,89.

Il grafico sottostante consente di apprezzare tali differenze, ponendo a confronto per ciascun raggruppamento di entrata, i dati previsionali e i dati rendicontati.



Nella tabella che segue si evidenzia invece l'andamento delle entrate per partite di giro:

Pratite di giro	Preventivo	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Ritenute erariali	0	35.034,05	34.854,36	179,69
Ritenute previdenziali e assistenziali	0	14.143,79	14.143,79	0
Ritenute fiscali autonomi	0	2.332,66	2.332,66	0
Ritenute diverse	0	2.685,11	2.685,11	0
Trattenute a favore di terzi	0	24.461,31	24.461,31	0
quote iscr.competenza anno successivo	0	4.180,00	4.180,00	0
TOTALE	0	82.836,92	82.657,23	179,69

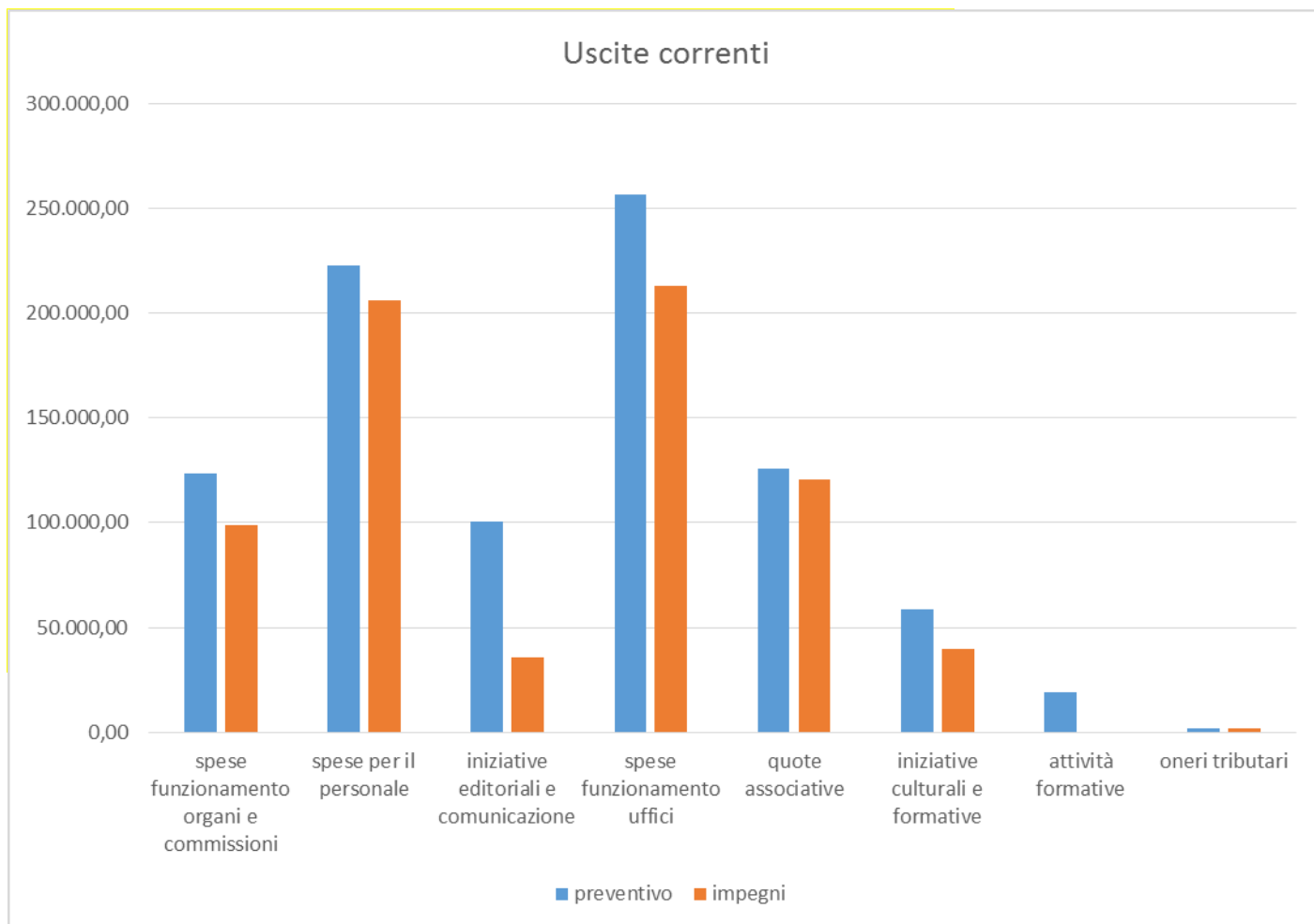
USCITE

Dal lato degli impegni, la gestione corrente fa registrare una economia di spesa pari ad euro 192.831,93 rispetto alle previsioni, così come dettagliatamente evidenziato nella tabella seguente:

Uscite correnti	Preventivo	Impegni	Pagamenti	Da Pagare
spese funzionamento organi e commissioni	123.324,00	98.904,59	81.046,93	17.857,66
spese per il personale	222.717,81	206.190,31	199.896,73	6.293,58
iniziative editoriali e comunicazione	100.798,00	35.797,73	26.530,11	9.267,62
spese funzionamento uffici	256.486,00	213.297,92	202.650,72	10.647,20
quote associative	125.740,00	120.390,00	113.390,00	7.000,00
iniziative culturali e formative	58.645,00	39.638,33	37.610,33	2.028,00
attività formative	19.340,00	0	0	0,00
oneri tributari	2.039,97	2.039,97	2.039,97	0,00
TOTALE	909.090,78	716.258,85	663.164,79	53.094,06

Le maggiori economie di spesa sono state conseguite nelle categorie: spese per il personale, iniziative editoriali e comunicazione e spese funzionamento uffici.

Il grafico che segue consente di fotografare, per ciascun aggregato di spesa corrente, lo scostamento tra dati preventivi e dati consuntivi:



Partite di giro	Preventivo	Impegni	Pagamenti	Da Pagare
Ritenute erariali dipendenti	-	35.034,05	32.984,23	2.049,82
Ritenute previdenziali e assistenziali		14.143,79	12.578,56	1.565,23
Ritenute fiscali lav. Autonomi		2.332,66	2.332,66	0,00
Ritenute diverse		2.685,11	2.685,11	0,00
Trattenute a favore di terzi		24.461,31	21.521,31	2.940,00
quote iscrizione comp. Anno successivo		4.180,00	0,00	4.180,00
TOTALE	-	82.836,92	72.101,87	10.735,05

Brescia, 31 marzo 2017

Il Tesoriere	Il Presidente
Ing. Pietro Castioni	Ing. Marco Belardi