

## Relazione al Rendiconto finanziario al 31.12.2014

Nel corso dell'anno 2013 si è provveduto ad acquistare il programma COGES WIN PLUS 5 (ISI SVILUPPO INFORMATICO SRL ) che permette di gestire la contabilità dell'Ordine secondo il criterio finanziario, contabilizzando le entrate secondo lo schema: accertamento, riscossione, residui e le uscite secondo lo schema: impegni, pagamenti, residui.

Il 2013 è stato un anno di prova, durante il quale ci si è approcciati alla nuova metodologia di tenuta contabilità; il presente rappresenta pertanto il primo esercizio in cui è stato possibile redigere "internamente" il bilancio sia in forma finanziaria che economica.

Il rendiconto finanziario è il documento che permette di rilevare i flussi di entrata e di uscita che si sono verificati nel corso dell'esercizio, 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 31.12.2014

La gestione di competenza 2014 evidenzia i seguenti dati:

Entrate complessive (accertamenti di competenza 2014) pari ad euro 892.087,29 di cui euro 874.664,60 sono state effettivamente riscosse nel corso dell'esercizio, ed euro 17.422,69 formano i residui attivi di competenza.

Uscite complessive (impegni di competenza 2014) pari ad euro 1.011.437,17 di cui euro 939.685,28 risultano pagati nel corso dell'esercizio ed euro 71.751,89 formano i residui passivi di competenza 2014.

### Residui attivi

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Residui attivi al 01.01.2014                        | Euro 41.307,51        |
| Variazioni  | -Euro 4.314,76        |
| Riscossioni   | -Euro 17.747,75       |
| <i>Da riscuotere residui attivi anno precedente</i> | <i>Euro 19.245,00</i> |
| Residui di competenza 2014                          | Euro 17.422,69        |
| <b>Residui attivi al 31.12.2014</b>                 | <b>Euro 36.667,69</b> |

### Residui passivi

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Residui passivi al 01.01.2014                    | Euro 44.388,76        |
| Variazioni                                       | Euro 1.608,75         |
| Pagamenti  | -Euro 30.307,51       |
| <i>Da pagare residui passivi anno precedente</i> | <i>Euro 15.690</i>    |
| Residui di competenza 2014                       | Euro 71.751,89        |
| <b>Residui passivi al 31.12.2014</b>             | <b>Euro 87.441,89</b> |

## Entrate

Le somme accertate nell'anno 2014 sono risultate pari ad euro 892.087,29 di cui: Euro 830.030,79 afferenti alla gestione corrente, ed i restanti 62.056,50 costituiscono partite di giro (Ritenute).

Le somme ancora da riscuotere ammontano ad euro 17.422,69, per lo più relative a quote di iscrizione che al 31.12.2014 gli Iscritti all'Albo non avevano ancora provveduto a versare .

Analisi della gestione corrente:

| <b>Entrate correnti</b>             | <b>Incidenza %</b> |
|-------------------------------------|--------------------|
| Quote iscrizione                    | 90,16%             |
| Liquidazione parcelle               | 0,57%              |
| Proventi corsi                      | 2,54%              |
| Proventi materiale<br>aggiornamento | 0,05%              |
| Eventi                              | 5,66%              |
| Altre entrate                       | 0,06%              |
| Congresso 2013                      | 0,06%              |
| Interessi attivi su depositi e c/c  | 0,26%              |
| Affitto locali e attrezzature       | 0,10%              |
| Recupero oneri sociali              | 0,36%              |
| Proventi rimborsi spese             | 0,18%              |

## Uscite

Le somme impegnate nell'anno 2014 ammontano complessivamente ad euro 1.011.437,17 di cui euro 789.582,10 relative alla gestione corrente, euro 159.798,57 alla gestione capitale ed euro 62.056,50 relative a partite di giro.

Analisi delle uscite correnti

| <b>Uscite correnti</b>                      | <b>Incidenza %</b> |
|---|--------------------|
| Spese funzionamento Organi e<br>Commissioni | 14,29%             |
| Spese per il personale                      | 23,63%             |
| Iniziative editoriali e comunicazione       | 6,21%              |
| Spese funzionamento Uffici                  | 27,66%             |
| Quote associative                           | 15,50%             |

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| Iniziative culturali e formative | 8,34% |
| Attività formative               | 3,78% |
| Oneri tributari                  | 0,27% |
| Poste correttive                 | 0,32% |

Le uscite in conto capitale sono costituite da:

immobilizzazioni tecniche impegnate per euro 159.798,57: sono state sostenute per l'ampliamento e la sistemazione della sede sociale; in particolare: euro 91.835,31 relative ai lavori effettuati sull'immobile in affitto; euro 67.963,26 per l'acquisto di impianti e attrezzature.

Delle somme impegnate residuano da pagare euro 71.751,89; le più significative sono rappresentate dalle spese per il personale e relative ritenute che verranno versate nel mese di gennaio 2015.

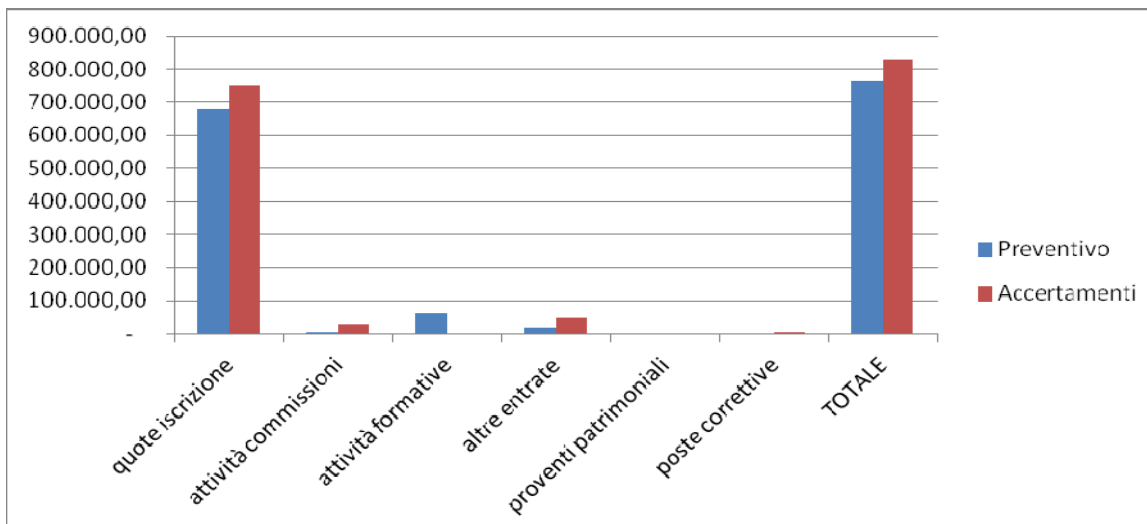
#### **Analisi sintetica dei risultati e degli scostamenti rispetto al bilancio preventivo**

##### ENTRATE

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

| <b>Entrate correnti</b> | <b>Preventivo</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Da riscuotere</b> |
|-------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| quote iscrizione        | 678.500,00        | 748.369,00          | 731.234,00         | 17.135,00            |
| attività commissioni    | 5.000,00          | 25.820,49           | 25.820,49          | 0                    |
| attività formative      | 60.000,00         | 412,79              | 412,79             | 0                    |
| altre entrate           | 20.000,00         | 47.972,62           | 47.972,62          | 0                    |
| proventi patrimoniali   | 0                 | 2.978,02            | 2.876,20           | 101,82               |
| poste correttive        | 0                 | 4.477,87            | 4.292,00           | 185,87               |
| <b>TOTALE</b>           | <b>763.500,00</b> | <b>830.030,79</b>   | <b>812.608,10</b>  | <b>17.422,79</b>     |

Le entrate correnti sono risultate superiori rispetto alle ipotesi formulate in sede di bilancio di previsione per euro 66.530,79. 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:

| Partite di giro                        | Preventivo | Accertamenti     | Riscossioni      | Da riscuotere |
|--|------------|------------------|------------------|---------------|
| Ritenute erariali                      | 0          | 23.708,88        | 23.708,88        | 0             |
| Ritenute previdenziali e assistenziali | 0          | 10.309,74        | 10.309,74        | 0             |
| Ritenute fiscali autonomi              | 0          | 9.130,31         | 9.130,31         | 0             |
| Ritenute diverse                       | 0          | 1.985,09         | 1.985,09         | 0             |
| Trattenute a favore di terzi           | 0          | 16.922,48        | 16.922,48        | 0             |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>0</b>   | <b>62.056,50</b> | <b>62.056,50</b> | <b>0</b>      |

#### USCITE

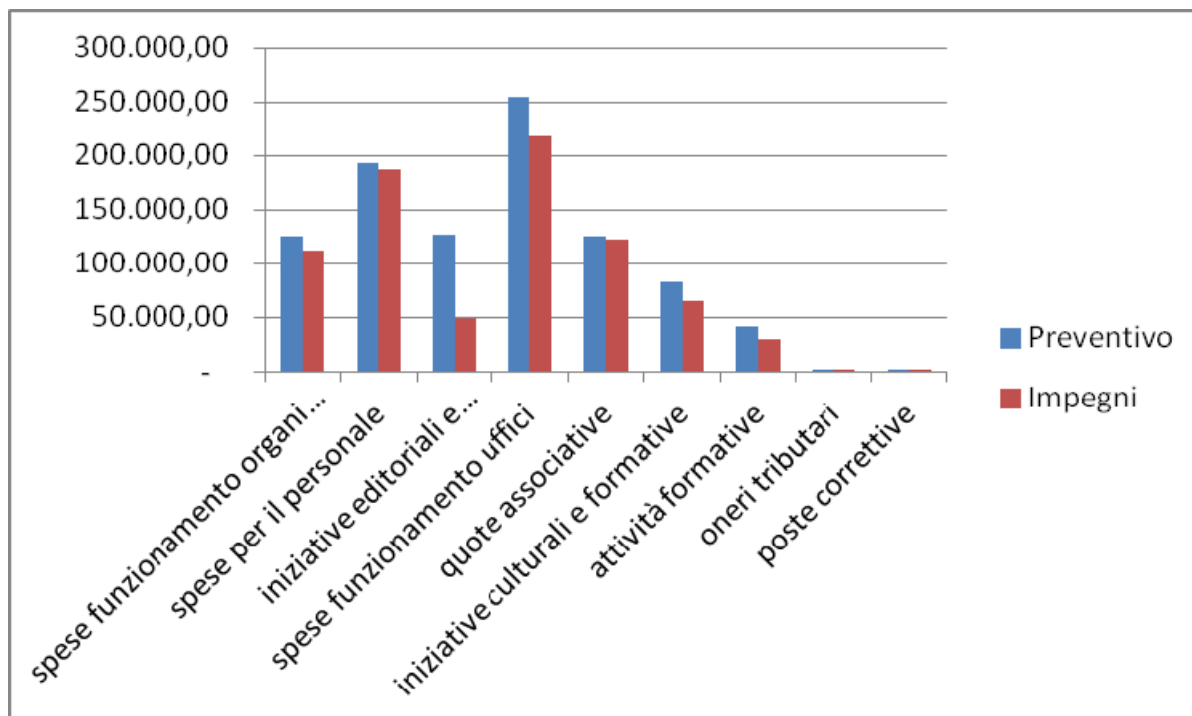
Dal lato degli impegni, invece, la gestione corrente fa registrare una economia di spesa pari ad euro 163.315,90 rispetto alle previsioni definitive, così come dettagliatamente evidenziato nella tabella seguente:

| Uscite correnti                          | Preventivo | Impegni    | Pagamenti  | Da Pagare |
|--|------------|------------|------------|-----------|
| spese funzionamento organi e commissioni | 123.230,00 | 112.796,24 | 93.684,66  | 19.111,58 |
| spese per il personale                   | 193.500,00 | 186.595,28 | 155.042,82 | 31.552,46 |
| iniziative editoriali e comunicazione    | 126.700,00 | 49.071,46  | 41.676,57  | 7.394,89  |

|                                  |                   |                   |                   |                  |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| spese funzionamento uffici       | 254.505,00        | 218.366,18        | 208.405,97        | 9.960,21         |
| quote associative                | 125.832,00        | 122.377,00        | 121.977,00        | 400,00           |
| iniziative culturali e formative | 82.181,00         | 65.820,59         | 65.820,59         | -                |
| attività formative               | 42.240,00         | 29.867,40         | 29.867,40         | -                |
| oneri tributari                  | 2.110,00          | 2.102,65          | 2.102,65          | -                |
| poste correttive                 | 2.600,00          | 2.585,30          | 2.585,30          | -                |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>952.898,00</b> | <b>789.582,10</b> | <b>721.162,96</b> | <b>68.419,14</b> |

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

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



Nella gestione in conto capitale (spese sostenute per l' ampliamento della sede e l'acquisto di attrezzature) gli impegni di spesa risultano essere in linea con le previsioni.

Infine, nella seguente tabella si evidenzia l'andamento delle partite di giro:

| <b>Partite di giro</b>                 | <b>Preventivo</b> | <b>Impegni</b>   | <b>Pagamenti</b> | <b>Da Pagare</b> |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ritenute erariali dipendenti           | -                 | 23.708,88        | 22.386,48        | 1.322,40         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali |                   | 10.309,74        | 8.299,39         | 2.010,35         |
| Ritenute fiscali lav. Autonomi         |                   | 9.130,31         | 9.130,31         |                  |
| Ritenute diverse                       |                   | 1.985,09         | 1.985,09         |                  |
| Trattenute a favore di terzi           |                   | 16.922,48        | 16.922,48        |                  |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>-</b>          | <b>62.056,50</b> | <b>58.723,75</b> | <b>3.332,75</b>  |