

Relazione al Rendiconto finanziario al 31.12.2015

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 31.12.2015

La gestione di competenza 2015 evidenzia i seguenti dati:

Entrate complessive (accertamenti di competenza 2015) pari ad euro 820.241,78 di cui euro 803.492,46 sono state effettivamente riscosse nel corso dell'esercizio, ed euro 16.749,32 formano i residui attivi di competenza.

Uscite complessive (impegni di competenza 2015) pari ad euro 753.038,31 di cui euro 723.161,68 risultano pagati nel corso dell'esercizio ed euro 29.876,63 formano i residui passivi di competenza 2015.

Residui attivi

Residui attivi al 01.01.2015	Euro 36.667,69
Variazioni	-Euro 7.915,00
Riscossioni	-Euro 11.812,69
<i>Da riscuotere residui attivi anno precedente</i>	<i>Euro 16.940,00</i>
Residui di competenza 2015	Euro 16.749,32
Residui attivi al 31.12.2014	Euro 33.689,32

Residui passivi

Residui passivi al 01.01.2015	Euro 87.441,89
Variazioni	-Euro 175,00
Pagamenti	-Euro 84.464,38
<i>Da pagare residui passivi anno precedente</i>	<i>Euro 2.802,51</i>
Residui di competenza 2014	Euro 29.876,63
Residui passivi al 31.12.2014	Euro 32.679,14

Entrate

Le somme accertate nell'anno 2015 sono risultate pari ad euro 820.241,78 di cui: Euro 754.561,31 afferenti alla gestione corrente, ed i restanti 65.680,47 costituiscono partite di giro (Ritenute).

Le somme ancora da riscuotere ammontano ad euro 16.749,32, per lo più relative a quote di iscrizione che al 31.12.2015 gli Iscritti all'Albo non avevano ancora provveduto a versare e a ritenute erariali.

Analisi della gestione corrente:

Entrate correnti	Incidenza %
Quote iscrizione	98,74%
Liquidazione parcelle	0,73%
Proventi rilascio certificati	0,01%
Altre entrate	0,30%
Interessi attivi su depositi e c/c	0,22%
Proventi rimborsi spese	0,00%

Uscite

Le somme impegnate nell'anno 2015 ammontano complessivamente ad euro 753.038,31 di cui euro 644.700,15 relative alla gestione corrente, euro 42.657,79 alla gestione capitale ed euro 65.680,47 relative a partite di giro.

Analisi delle uscite correnti

Uscite correnti	Incidenza %
Spese funzionamento Organi e Commissioni	11,50%
Spese per il personale	21,58%
Iniziative editoriali e comunicazione	5,80%
Spese funzionamento Uffici	34,65%
Quote associative	19,87%
Iniziative culturali e formative	6,06%
Attività formative	0,11%
Oneri tributari	0,38%
Poste correttive	0,05%

Le uscite in conto capitale sono costituite da:

immobilizzazioni tecniche impegnate per euro 35.828,69 ed erogazioni TFR a dipendenti per euro 6.829.

Le immobilizzazioni tecniche sono state sostenute per l'acquisto di nuovi mobili, per euro 9.526,98 (nella fattispecie scrivanie e sedie), per la realizzazione del nuovo sito web dell'Ordine per euro 23.332,51 e spese per sistemazione della sede per euro 2.969,20.

Delle somme complessivamente impegnate residuano da pagare euro 29.876,63; 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 2016

Analisi sintetica dei risultati e degli scostamenti rispetto al bilancio preventivo

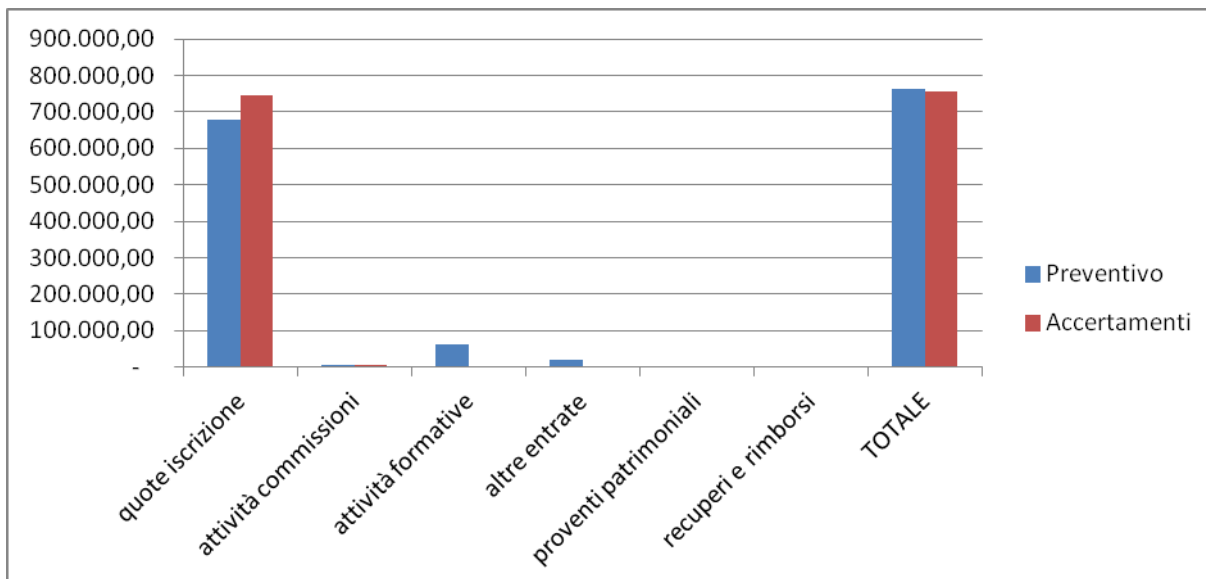
ENTRATE

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	745.084,00	735.112,00	9.972,00
attività commissioni	5.000,00	5.499,68	5.499,68	-
attività formative	60.000,00	16,00	16,00	-
altre entrate	20.000,00	2.296,36	2.296,36	-
proventi patrimoniali	-	1.656,39	1.656,39	-
recuper e rimborsi	-	8,88	8,88	-
TOTALE	763.500,00	754.561,31	744.589,31	9.972,00

Le entrate correnti sono risultate inferiori rispetto alle ipotesi formulate in sede di bilancio di previsione per euro 8.938,69. In particolare, le voci che maggiormente si sono discostate dal preventivo sono quelle che riguardano le attività formative e le altre entrate.

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	30.635,28	30.369,53	265,75
Ritenute previdenziali e assistenziali	0	20.923,78	19.912,21	1011,57
Ritenute fiscali autonomi	0	1.435,00	1.435,00	0
Ritenute diverse	0	2.293,41	2.293,41	0
Trattenute a favore di terzi	0	10.393,00	4.893,00	5500
TOTALE	0	65.680,47	58.903,15	6777,32

USCITE

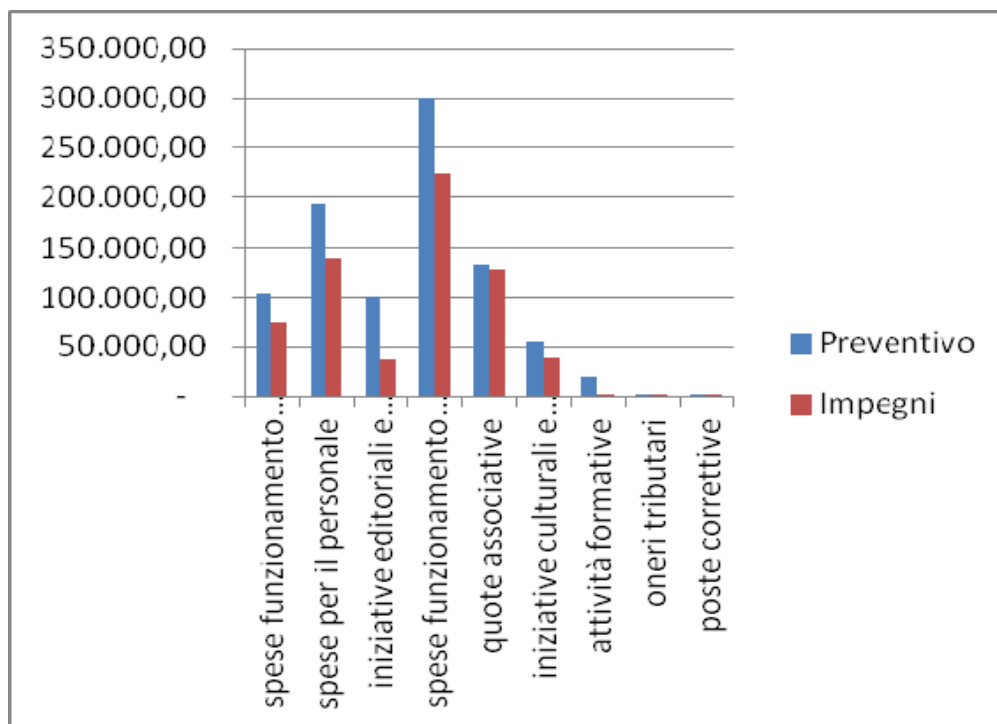
Dal lato degli impegni, la gestione corrente fa registrare una economia di spesa pari ad euro 262.711,85 rispetto alle previsioni definitive, così come dettagliatamente evidenziato nella tabella seguente:

Uscite correnti	Preventivo	Impegni	Pagamenti	Da Pagare
spese funzionamento organi e commissioni	103.330,00	74.119,03	73.846,24	272,79

spese per il personale	193.000,00	139.143,95	135.317,18	3.826,77
iniziative editoriali e comunicazione	101.300,00	37.377,67	31.673,07	5.704,60
spese funzionamento uffici	299.610,00	223.360,95	207.360,38	16.000,57
quote associative	132.990,00	128.092,67	128.092,67	-
iniziative culturali e formative	55.000,00	39.097,84	38.466,02	631,82
attività formative	19.340,00	700,00	700,00	-
oneri tributari	2.442,00	2.439,36	2.439,36	-
poste correttive	400,00	368,68	368,68	-
TOTALE	907.412,00	644.700,15	618.263,60	26.436,55

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:



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:

Partite di giro	Preventivo	Impegni	Pagamenti	Da Pagare
Ritenute erariali dipendenti	-	30.635,28	29.055,43	1.579,85
Ritenute previdenziali e assistenziali		20.923,78	19.063,55	1.860,23
Ritenute fiscali lav. Autonomi		1.435,00	1.435,00	
Ritenute diverse		2.293,41	2.293,41	
Trattenute a favore di terzi		10.393,00	10.393,00	
TOTALE	-	65.680,47	62.240,39	3.440,08