

# NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE DEL TESORIERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017

## BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2017

Egredi Colleghi,

il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2017 è stato predisposto ottemperando alle norme previste nei "Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" emanati dalla Commissione Ministeriale e nel "Regolamento di amministrazione e contabilità" deliberato dal nostro Consiglio Nazionale Geometri in data 12 settembre 2002 e dal Consiglio Direttivo del nostro Collegio in data 8 Luglio 2003, successivamente ratificato dall'Assemblea Generale degli Iscritti tenutasi il 15 Aprile 2004.

### CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2017 è costituito da:

- Rendiconto Finanziario Gestionale;
- Situazione Amministrativa;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa e relazione del Tesoriere.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, questo ha comportato l'analisi delle singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale gli eventi si riferiscono e non a quello in cui i relativi movimenti finanziari incassi o pagamenti si eseguono.

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, pari al valore nominale.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

I ratei e risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Fondo TFR. Rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in conformità di leggi e contratti di lavoro vigenti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il rendiconto finanziario gestionale dell'anno 2017 comprende le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, articolandosi, così come il preventivo finanziario gestionale, in titoli, categorie e capitoli.

In particolare risultano:

- 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, da pagare.

### **RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE**

#### ENTRATE ISTITUZIONALI

entrate contributive a carico iscritti	€ 251.679,76	
entrate liquidazione parcelle/pareri congruità	€ 311,90	
entrate da CIPAG per decentramento e iscritti	€ 8.083,00	
entrate per interessi attivi e noleggio locali e attrezzature	€ 801,28	
poste correttive compens. uscite correnti	€ 2.000,00	
entrate per sopravvenienza	€ <u>2.884,11</u>	
Totale entrate		€ 265.760,05

#### ENTRATE COMMERCIALI

entrate per spese di avvio mediazione	€ 320,00	
entrate per mediazione	€ 2.500,00	
diritti segreteria	€ 30,00	
interessi attivi su c.c.b.	€ 0,14	
Totale entrate		€ <u>2.850,14</u>

**TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** € 268.610,19

### USCITE ISTITUZIONALI

uscite per gli organi dell'ente	€ 30.860,82	
uscite per oneri per il personale	€ 37.279,23	
uscite per acquisto beni consumo servizi	€ 5.708,44	
uscite per funzionamento uffici	€ 71.087,68	
uscite per prestazioni professionali	€ 14.273,09	
uscite trasferimenti passivi ad Enti	€ 72.089,59	
oneri finanziari	€ 656,22	
oneri tributari	€ 4.200,92	
rimborsi viaggi e commissioni	€ 6.207,54	
uscite non classific. fondo di riserva	€ 2.208,70	
Totale uscite correnti		€ 244.572,23
acquisizione immobilizzazioni tecniche	€ 284,87	
Totale uscite in conto capitale		€ 284,87
Totale uscite		€ 244.857,10

### USCITE COMMERCIALI

uscite per gli organi dell'ente	€ 4.640,00	
uscite per funzionamento uffici	€ 7,40	
oneri finanziari	€ 109,82	
oneri tributari	€ 100,04	
Totale uscite		€ 4.857,26

TOTALE COMPLESSIVO USCITE

€ 249.714,36

### **PARTITE DI GIRO**

Si chiamano così quelle operazioni che trovano la stessa corrispondenza sia nelle Entrate che nelle Uscite del rendiconto finanziario, in pratica sono somme che vengono trattenute ad un soggetto ( esempio le ritenute di acconto su fatture di liberi professionisti, o sulle buste paghe dei dipendenti per IRPEF, INPS, ENPDEP) per essere versate ad altro soggetto (Erario, Istituti Previdenziali).

### PARTITE DI GIRO ISTITUZIONALI

ritenute Erariali	€ 7.272,91	
ritenute Previdenziali e assistenziali	€ 2.758,06	
ritenute fiscali autonomi	€ 6.230,12	
IVA Split payment	€ 7.084,10	
Totale		€ 23.345,19

### PARTITE DI GIRO COMMERCIALI

ritenute acconto mediatori	€ 400,00	
I.V.A. a debito	€ 1.644,87	
Ritenute acconto mediazione	€ 462,00	
ritenute acconto L.P.	€ 200,00	
anticipazione Collegio Geometri	€ 2.000,00	
Totale		€ 4.706,87

TOTALE COMPLESSIVO PARTITE DI GIRO

€ 28.052,06

### **RISULTATO DI GESTIONE FINANZIARIO**

La differenza tra le entrate e le uscite istituzionali comporta un avanzo di € 20.902,95

La differenza tra le entrate e le uscite commerciali comporta un disavanzo di € 2.007,12

L'esercizio 2017 per differenza tra le due gestioni evidenzia un avanzo finanziario di € 18.895,83

## RESIDUI

La gestione dei residui attivi/passivi ha evidenziato nel 2017 la seguente dinamica:

### RESIDUI ATTIVI ISTITUZIONALI

residui attivi 2016 (saldo 1.1.2017)	€	41.915,87	
residui attivi anno	€	+ 14.103,10	
residui attivi incassati	€	- 10.382,24	
variazione residui attivi	€	+ 1.015,00	
Residui attivi da incassare al 31.12.2017	€		46.651,73

### RESIDUI ATTIVI COMMERCIALI

residui attivi 2016 (Saldo 1.1.2017)	€	2.333,23	
residui attivi anno	€	680,94	
residui attivi riscossi	€	- 880,05	
Residui attivi da incassare al 31.12.2017	€		2.134,12
Totale	€		48.785,85

### RESIDUI PASSIVI ISTITUZIONALI

residui passivi anno 2016 (saldo 1.1.2017)	€	39.947,64	
residui passivi anno	€	+ 53.349,36	
residui passivi pagati	€	- 28.601,98	
variazione residui passivi	€	- 0,60	
Totale residui al 31.12.2017	€		64.694,42

### RESIDUI PASSIVI COMMERCIALI

residui passivi anno 2016 (saldo 1.1.2017)	€	15.365,66	
residui passivi anno	€	5.192,50	
residui passivi incassati	€	- 3.165,66	
Totale residui al 31.12.2017	€		17.392,50
Totale	€		82.086,92

## LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Al Rendiconto Finanziario Gestionale 2017 è annessa la Situazione amministrativa che evidenzia la consistenza dei conti di tesoreria o di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno sia in conto competenza sia in conto residui.

Dal prospetto della situazione amministrativa Istituzionale si evince un avanzo di amministrazione pari a € 336.074,10 formatosi come segue:

### COLLEGIO

consistenza di Cassa al 31/12/2016	€	+ 312.837,52	
riscossioni	€	+ 285.384,38	
pagamenti	€	- 243.454,91	
residui attivi	€	+ 46.651,73	
residui passivi	€	- 64.694,12	
Avanzo di amministrazione	€		336.724,30

L'avanzo di amm.ne è stato vincolato al fondo TFR ed accessori € 44.455,36.

Dal prospetto della situazione amministrativa Commerciale si evince un disavanzo di amministrazione di € -12.500,64 formatosi come segue:

### CAMERA DI CONCILIAZIONE

consistenza di cassa al 31/12/2016	€	2.538,91	
riscossioni	€	7.756,12	
pagamenti	€	7.537,29-	
residui attivi	€	2.134,12	
residui passivi	€	17.392,50-	
Disavanzo di amministrazione	€		- 12.500,64

Risultato finale tra le due posizioni amministrative ammonta a € 324.223,66

## LO STATO PATRIMONIALE ISTITUZIONALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al 31.12.2017. Esso comprende le attività e le passività derivanti dalla gestione economica e finanziaria, determinando la consistenza del patrimonio netto al termine dell'esercizio.

I valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali presenti nell'attivo sono esposte al valore di acquisto, i crediti sono esposti al loro valore di realizzo, i debiti sono rilevati al loro valore nominale.

### COLLEGIO - ATTIVO

Nell'attivo patrimoniale si rilevano i seguenti investimenti:

impianti di videoconferenza	€ 72.146,39	
arredi e mobilio	€ 102.785,05	
macchine d'ufficio elettroniche	€ 56.145,05	
beni strumentali	€ 27.554,00	
concessioni licenze e diritti simili	<u>€ 10.200,70</u>	
Totale		€ 268.831,19

Le immobilizzazioni, al lordo dei fondi rettificativi sono indicate nell'attivo patrimoniale al costo.

Disponibilità finanziaria istituzionale così determinata:

cassa	€ 573,29	
carta di credito Business Easy	€ 45,50	
conto corrente postale	€ 65.750,99	
unicredit banca	€ 111.520,20	
cariparma banca ex Carispe	€ 69.181,46	
fideuram	<u>€ 107.695,55</u>	
Totale		€ 354.766,99

I crediti diversi € 46.300,71 sono iscritti al loro valore nominale, vista la effettiva esigibilità degli stessi.

I risconti attivi ammontano a complessivi	€ 1.824,77
I depositi cauzionali	€ 403,00

### COLLEGIO - PASSIVO

Nel Passivo Patrimoniale si rileva:

I debiti sono esposti al loro valore nominale		€ 64.812,00
fondi:		
fondo amm.to di impianti di videoconferenza	€ 71.932,86	
fondo amm.to arredamento impianti	€ 102.785,05	
fondo amm.to macchine d'ufficio	€ 54.859,71	
fondo amm.to altri beni	€ 11.043,13	
fondo concessioni, licenze e diritti	<u>€ 10.200,70</u>	
Sommano		€ 250.821,45
fondo trattamento fine rapporto	€ 44.455,36	
fondo per accantonamenti diversi	<u>€ 20.529,95</u>	
Sommano		€ 64.985,31
I ratei passivi ammontano a		€ 8.683,29
Fondo di riserva		€ 264.861,60

## LO STATO PATRIMONIALE COMMERCIALE

### CAMERA DI CONCILIAZIONE - ATTIVO

Disponibilità finanziaria:

cassa	€ 275,10
cassa di Risparmio di Cesena	<u>€ 2.482,64</u>
Totale disponibile	€ 2.757,74
crediti verso clienti, banche e Erario	€ 881,62
ratei attivi	€ 287,67
disavanzo esercizio precedente	<u>€ 10.205,85</u>
Totale	€ 14.132,88

## PASSIVO - MEDIAZIONE

debiti v/fornitori	€ 2.140,00
debiti v Erario	€ 400,00
debiti v/Collegio Istituzionale	€ 13.600,00
Totale	€ 16.140,00

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I risultati delle singole gestioni hanno determinato:

per il Collegio Geometri – istituzionale un avanzo economico di	€ 17.963,01
per la Camera di Conciliazione – commerciale un disavanzo economico	€ 2.007,12 -
Differenza in attivo	€ 15.955,89

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico è composto dalla sezione “Proventi” e dalla sezione “Costi”; nell’ambito di ciascuna di esse sono previste le categorie “componenti finanziari” che danno luogo a movimenti finanziari e “componenti non finanziari” che non danno luogo a questi ultimi.

### PROVENTI COLLEGIO

Componenti finanziari:

contributi da iscritti	€ 251.679,76	
trasferimenti correnti	€ 8.083,00	
contributi diversi	€ 11,90	
proventi finanziari	€ 1,28	
entrate varie	€ 5.694,11	
sopravvenienze attive sono per	€ 1.015,60	
TOTALE		€ 266.485,65

### PROVENTI CAMERA DI CONCILIAZIONE

componenti finanziari:

entrate commerciali	€ 2.850,00	
proventi finanziari	€ 0,14	
TOTALE	€ 2.850,14	€ 269.335,79

### COSTI COLLEGIO

spese ordinarie di funzionamento	€ 20.413,60	
spese per godimento beni terzi	€ 50.030,60	
oneri per il personale	€ 31.767,51	
contributi per il personale	€ 7.636,00	
spese per gli organi istituzionali	€ 105.115,77	
imposte e tasse	€ 4.151,82	
interessi e spese bancarie	€ 656,22	
spese per prestazioni professionali	€ 12.813,09	
spese varie	€ 6.807,27	
sopravvenienze passive	€ 88,60	
acc.to TFR	€ 2.487,81	
ammortamenti	€ 6.554,35	= € 249.522,64

### COSTI CAMERA DI CONCILIAZIONE

Spese ordinarie di funzionamento	€ 7,40	
Spese per gli organi	€ 4.640,00	
Imposte e tasse	€ 100,04	
Interessi e spese bancarie	€ 109,82	= € 4.857,26 = € 253.379,90

Avanzo di amministrazione Collegio	€ 17.963,01
Disavanzo di amministrazione Camera di Conciliazione	€ - 2.007,12
Avanzo	€ 15.955,89

## PERSONALE IN SERVIZIO

Il personale dipendente del Collegio è costituito da n. 1 impiegata inquadrata nella Area: C/1 categorie previste dal Contratto Collettivo Nazionale per gli Enti Pubblici non Economici.

Il Fondo trattamento fine rapporto al 31.12.2017 ammonta a € 44.455,36 e corrisponde ai diritti acquisiti a tale data dal personale sulla base del contratto collettivo di lavoro del settore.

### Nota integrativa

L'attività istituzionale di Collegio.

#### ENTRATE:

Si sono avute nell'anno 2017 n. 9 iscrizioni - reiscrizioni 1.

Le entrate contributive a carico iscritti sono composte da: quote intere a € 290,00 e quote ridotte (per chi si iscrive prima del 25esimo anno di età all'albo e alla CIPAG) a € 145,00 e una STP, per un totale di € 240.430,84 (al netto di n. 2 esonerati).

Al 31/12/2017 le quote ancora da incassare sono n. 10 intere – n. 1 con maggiorazione e n. 3 parziali.

Tasse di iscrizioni all'Albo per nuove iscrizioni sono state:  
n. 6 entro i 25 anni, n. 2 per età dai 36 ai 40 – n. 1 entro i 30 anni.

Le cancellazioni nell'anno sono state n. 30.

Registro praticanti n. 22 iscrizioni.

Tassa corso in preparazione esame di stato iscritti n. 14 a € 170,00 e n. 6 a € 85,00.

I ravvedimenti operosi e le maggiorazioni sul ritardato pagamento delle quote annuali ammontano a € 1.458,92.

Sono state n. 1 le pratiche presentate da iscritti per liquidazioni e pareri di congruità.

Contributo dalla Cassa Italiana Geometri per il lavoro di decentramento svolto per conto degli iscritti ammonta a ipotetici € 2.900,00; le pratiche svolte sono in prevalenza le seguenti: trasmissioni delle domande di pensione anzianità, reversibilità, vecchiaia, richieste di rimborsi per contributi versati in eccedenza, indennità di maternità, DF/Red e documentazione relativa alla attività di vigilanza. Oltre a quanto sopra, viene dato un contributo dall'ente CIPAG calcolato sul numero degli iscritti ammontante a € 5.183,00.

Gli interessi attivi su c/c/postale, c/c/bancari ammontano a € 1,28.

Altre entrate si sono avute per nolo sala pari a € 800,00.

Sopravvenienze attive € 2.514,11 sono le maggiorazioni sul contributo obbligatorio anni precedenti il 2017 incassate.

#### USCITE:

L'attività nel 2017 è trascorsa seguendo un piano ormai in essere da diversi anni.

11.001 Uscite per gli organi dell'ente € 30.860,82 così determinate:

Compensi indennità rimborsi Consiglieri e collaboratori € 20.416,62.

*Le sedute del Consiglio Direttivo comprensive delle indennità di carica sono state 16 - partecipazioni a n. 23 riunioni in Regione e fuori – n. 9 indette dal Consiglio Nazionale Geometri – n. 204 sono stati gli incontri a RE e Provincia (di cui n. 93 ha partecipato il Presidente).*

Assicurazione Consiglieri e collaboratori € 3.350,79.

Oneri per il Consiglio di disciplina sono stati € 5.760,41 e assicurazione € 1.333,00.

*Si sono riuniti n. 5 volte più diversi incontri per audizioni preliminari. Esposti protocollati n. 7*

*Nel 2017 hanno archiviato 7 procedimenti per non luogo a procedere, n. 2 per esposti ritirati.*

*Risultano in sospeso n. 2 pratiche in attesa di comunicazioni dalla Procura e n. 13 tutt'ora in trattazione.*

11.002 Oneri personale in attività di servizio sono pari a € 37.279,23 comprensivi anche dei contributi INPS/ENPDEP/INAIL.

11.003 Uscite per acquisti beni consumo- servizi € 5.708,44

Comprende il noleggio della fotocopiatrice e il costo copia più toner ecc.. € 1.890,77, uscite di rappresentanza, promozione iniziative sociali e pubblicizzazione professione € 1.817,67.

Il contributo per l'organismo di mediazione € 2.000,00.

11.004 Uscite per funzionamento uffici € 71.087,68

La spesa più rilevante è data dall'affitto e dalle spese condominiali che sommano a € 50.030,60 la pulizia dei ns. locali è stata per € 4.840,52 –per le utenze: telefoniche e energia elettrica € 4.010,75. Cancelleria, polizza incendi e spese varie € 1.276,92 - Postali € 502,61- timbri professionali € 103,70 – sito internet € 451,39.

Per i canoni di assistenza: per i computer; assistenza per programmi di contabilità, albo, registro Praticanti. Protocollo informatico, fatturazione elettronica; estintori, telefoni, gruppo di continuità, impianti riscaldamento e raffrescamento € 9.871,19.

11.005 Uscite per prestazioni professionali € 14.273,09

Sono le spese sostenute per il Consulente fiscale – revisore dei Conti - Consulente del lavoro.

Sono stati n. 11 i docenti che si sono resi disponibili per il corso in preparazione dell'esame di stato tenutosi per 37 lezioni .

11.006 Trasferimenti passivi € 72.089,59

Al C.N.G. sono stati pagati € 40 per ogni iscritto (n. 843) pari € 33.720,00, all'ARAN € 3,10 per n. 1 impiegata in servizio.

Il contributo all'Associazione dei Geometri di Reggio Emilia è stato di € 25.000,00 e a copertura della perdita € 13.366,49;

11.007 Oneri finanziari € 656,22

Spese bancarie e spese per la riscossione delle quota annuali in diminuzione rispetto anni precedenti stante l'introduzione del POS..

11.008 Oneri tributari € 4.200,92

Per imposte e tasse € 1.609,14– Imposta sostitutiva € 49,10 e Irap € 2.542,68.

11.009 Poste corr.ve € 6.207,54

Rimborsi alla commissione parcelle che si è riunita 1 volta € 246,96 – ai 3 Membri Commissari Esame € 1.921,50 - Rimborso spese di viaggio € 4.039,08 per riunioni in Reggio Emilia e provincia, Roma, e fuori Provincia.

11.010 Uscite non classificabili in altre voci € 2.208,70

Fondi riserva: presenta spese legali per € 2.120,10 (esposto nei confronti di CNGeGL e CIPAG avvenuto nel 2016), e sopravvenienze passive € 88,60.

## CAMERA DI CONCILIAZIONE

Sono stati presentati nell'anno n. 4 procedimenti di cui:

n. 1 concluso con accordo raggiunto,

n. 2 in attesa del primo incontro,

n. 1 concluso con mancato accordo.

*(Si dovrebbe organizzare un corso per l'aggiornamento dei mediatori per consentire loro di mantenere il requisito almeno per ciò che concerne la formazione teorica e provvedere alla revisione dell'attuale regolamento per intervenute modifiche normative. Alla scadenza della polizza assicurativa di Responsabilità Civile si intende procedere con la raccolta di nuove quotazioni per limitare il costo attualmente di € 1.000,00 annui.)*

Riassumendo l'attività finanziaria nel 2017 delle due gestioni presenta un Avanzo di € 18.895,83 così determinato:

Collegio Geometri Avanzo Finanziario € 20.902,95

Camera di Conciliazione Disavanzo Finanziario € 2.007,12

Il conto economico nel 2017 delle due gestioni presenta un Avanzo € 15.955,89 come da specifica:

Collegio Geometri Avanzo economico € 17.963,01

Camera di conciliazione Disavanzo economico € 2.007,12

Un risultato che il Consiglio, ritiene soddisfacente considerato le minori iscrizioni, le maggiori cancellazioni dall'albo professionale e la crisi economica, la oculata gestione finanziaria tendente al controllo delle spese, senza peraltro diminuire il servizio reso agli iscritti, (formazione, decentramento ecc..), mantenendo anche aggiornato i siti internet del Collegio – Camera di conciliazione- Associazione dei Geometri.