

COLLEGIO DEI GEOMETRI E DEI GEOMETRI LAUREATI DELLA PROVINCIA DI MASSA CARRARA

Sede in Viale Roma n. 149 – 54100 Massa

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015

Ai sensi dall'art. 29 comma 1 del "Regolamento di amministrazione e contabilità per i Collegi Provinciali dei Geometri", i risultati della gestione sono dimostrati nel Rendiconto generale composto dal:

1. Conto del bilancio (art. 30 del Reg.)
2. Situazione amministrativa (art. 31 del Reg.)
3. Conto economico e Stato patrimoniale – redatti in forma di bilancio cee (art. 32 del Reg.)
4. Nota integrativa comprensiva della Relazione sulla Gestione (art. 33 del Reg.)

• **Andamento della gestione**

Per quanto riguarda l'attività del Collegio, in riferimento all'esercizio appena trascorso, possiamo affermare che sono stati rispettati gli obiettivi prefissati in sede di Bilancio di Previsione.

• **Notizie sui principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio**

Si è provveduto all'emissione delle quote albo anno 2016, come da bilancio di previsione approvato con delibera consigliare del 17/11/2015 e ratificato in sede assembleare in data 18/12/2015, per un totale di € 156.845,00.

Si è provveduto inoltre ad inviare un primo sollecito agli iscritti che risultano debitori della quota albo anno 2015, il cui saldo al 31/12/2015 ammonta ad € 53.520,00 (comprensivo dei sospesi per morosità).

1. Criteri di formazione del Bilancio

Gli importi sono espressi in unità di Euro.

Il Consiglio Direttivo del Collegio, in relazione ai criteri di formazione del bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, evidenzia quanto segue:

- la redazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2015 è stata attuata secondo le disposizioni normative contenute nel Codice Civile, art. 2435 bis 1° comma tenendo conto delle modifiche intervenute e nel rispetto di quanto dettato e raccomandato dagli ordini professionali, art. 32 del Regolamento.
- le poste di bilancio sono state iscritte secondo i criteri dettati dal Codice Civile in materia.

• **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio dei precedenti esercizi, in particolare, nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

I criteri di valutazione adottati nella formazione del presente bilancio sono stati i seguenti:

1. Immobilizzazioni materiali e immateriali

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state iscritte al costo d'acquisto rettificato dalle corrispondenti quote di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni esistenti sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

2. Crediti

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo, che coincide con il valore nominale.

3. *Debiti*

Sono rilevati al loro valore nominale.

4. *Ratei e risconti*

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

ATTIVITA'

Immobilizzazioni materiali: (art. 2427 codice civile, comma 2)

Le immobilizzazioni materiali hanno subito un incremento del capitolo "*Altri beni*", pari ad € 3.379,96, come di seguito dettagliato:

- un incremento pari ad € 3.376,96, relativo all'adeguamento dell'impianto elettrico alla vigenti norme in materia di sicurezza
- ed un incremento pari ad € 183,00 per la fornitura del programma di protocollo informatico reso necessario dall'entrata in vigore del DPCM del 3 dicembre 2013, che ha introdotto l'obbligo a decorrere dal 12 ottobre u.s. della trasmissione del registro giornaliero di protocollo informatico al sistema di conservazione dei documenti informatici.

Crediti: (art. 33, comma 2 lettera g e h, Regolamento di contabilità)

Tutti i crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, che coincide con il valore nominale.

Di seguito riportiamo la tabella di collegamento tra il *RENDICONTO FINANZIARIO DEI RESIDUI ATTIVI* e lo *STATO PATRIMONIALE*:

02 100	crediti verso Iscritti	pari ad € 48.940,00 saldo da stato patrimoniale	
	01 001 0001	contributi ordinari dell' anno - residui attivi *	€ 37.800,00
	01 001 0004	iscritti solo albo dell'anno - residui attivi *	€ 8.790,00
	01 011 0002	Recupero penalità rit. pag.to quote	€ 2.350,00
		Totale	€ 48.940,00
		*girate € 6.930,00 al conto 02 101 corrispondente alle quote dei sospesi albo anno 2015	
02 101	crediti verso Iscritti anni precedenti	pari ad € 42.742,86 saldo da stato patrimoniale	
	21 001 0001	contributi ordinari anni prec. - residui attivi	€ 28.694,66
	01 001 0001	contributi ordinari dell'anno - residui attivi *	€ 6.600,00
	21 001 0004	contributi Iscritti solo albo anni prec. – residui attivi	€ 6.685,00
	01 001 0004	contributi iscritti solo albo dell'anno - residui attivi*	€ 330,00
	21 011 0002	Recupero penalità rit. pag.to quote – residui attivi	€ 415,00
	21 010 0002	Rimborso morosi – residui attivi	€ 5,00
	21 011 0001	Recupero commissioni mav – residui attivi	€ 13,20
		Totale da rendiconto finanziario	€ 42.742,86
		*girate € 6.930,00 dal conto 02 100 corrispondenti alle quote dei sospesi albo anno 2015	
02 300	Crediti Cassa Italiana Geometri	Pari ad € 5.015,00 saldo da stato patrimoniale	
	21 003 0004	Proventi Cassa Geometri	€ 5.015,00
02 600	Crediti diversi	pari ad € 2.200,70 saldo da stato patrimoniale	
	21 009 0001	Interessi attivi su depositi	€ 10,63
	23 001 0001	Ritenute erariali dipendenti	€ 901,58
	23 001 0002	Ritenute previdenziali ed assistenziali dipendenti	€ 345,18
	23 001 0003	Ritenute fiscali autonomi	€ 198,73
	23 001 0010	Ritenute sindacali	€ 13,69

COLLEGIO DEI GEOMETRI E DEI GEOMETRI LAUREATI DELLA PROVINCIA DI MASSA CARRARA

23 001 0008	Incasso assicurazione tirocinanti	€	83,00
23 001 0012	Partite in sospeso (credito v/enel)	€	647,89
	Totale da rendiconto finanziario	€	2.200,70

Raccordo residui attivi/crediti per anno di formazione : (art. 33, comma 2 lettera h, Regolamento di contabilità)

Nelle tabelle che seguono sono riportati i crediti iscritti a bilancio al 1/1/2015 suddivisi per ammontare e per anno di formazione; il *riaccertamento* degli stessi è stato oggetto, sentito il parere del Revisore dei Conti, di apposita delibera Consigliare del 23/03/2016.

I crediti sono stati classificati con lo stesso grado di esigibilità.

ANNO 2014

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi ordinari	€ 46.800,00	-€ 900,00	-€ 36.410,00	€ 9.400,00
Contributi ordinari – Iscritti solo Albo	€ 10.755,00		-€ 8.260,00	€ 2.495,00
Incassi per organizzazione corsi aggiornamento	€ 220,00		-€ 220,00	0
Proventi Cassa Italiana Geometri	€ 5.064,50		-€ 5.064,50	0
Interessi attivi c/c banca posta	€ 121,36		-€ 121,36	0
Recupero penalità ritardato pagamento quote	€ 395,00		-€ 350,00	€ 45,00
Ritenute erariali dipendenti	€ 543,90		-€ 543,90	0
Ritenute previdenziali dipendenti	€ 380,23		-€ 380,23	0
Ritenute fiscali autonomi	€ 414,40		-€ 414,40	0
Incasso assicurazione tirocinanti	€ 76,48		-€ 76,48	0
Ritenute sindacali	€ 13,69		-€ 13,69	0
	€ 64.784,56			€ 12.030,00

ANNO 2013

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi ordinari	€ 7.295,00		-€ 1.210,00	€ 6.085,00
Contributi ordinari – Iscritti solo Albo	€ 2.030,00			€ 2.030,00
Ritenute erariali dipendenti	€ 38,94		-€ 38,94	0
Incasso assicurazione tirocinanti	€ 83,00			€ 83,00
	€ 9.446,94			€ 8.198,00

ANNO 2012

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi ordinari	€ 5.820,00		-820,00	€ 5.000,00
Contributi ordinari – Iscritti solo Albo	€ 1.965,00			€ 1.965,00
TOTALI	€ 7.785,00			€ 6.965,00

ANNO 2011

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi ordinari	€ 3.220,00			€ 3.220,00
Contributi ordinari – Iscritti solo Albo	€ 495,00			€ 495,00
TOTALI	€ 3.715,00			€ 3.715,00

ANNO 2010

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi ordinari	€ 1.500,00			€ 1.500,00
Contributi ordinari – Iscritti solo Albo	€ 165,00			€ 165,00
Recupero penalità ritardato pag.to quote	€ 50,00			€ 50,00
Rimborso morosi (bolli/notifica/posta)	€ 5,00			€ 5,00
TOTALI	€ 1.720,00			€ 1.720,00

COLLEGIO DEI GEOMETRI E DEI GEOMETRI LAUREATI DELLA PROVINCIA DI MASSA CARRARA

ANNO 2009

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi ordinari	€ 810,00			€ 810,00
Contributi ordinari – Iscritti solo Albo	€ 270,00			€ 270,00
Recupero penalità ritardato pag.to quote	€ 200,00			€ 200,00
TOTALI	€ 1.280,00			€ 1.280,00

ANNO 2008

Contributi ordinari	€ 540,00			€ 540,00
Recupero commissioni mav	€ 6,60			€ 6,60
Recupero penalità ritardato pag.to quote	€ 100,00			€ 100,00
TOTALI	€ 646,60			€ 646,60

ANNO 2005

Contributi ordinari	€ 270,00			€ 270,00
Recupero commissioni mav	€ 3,30			€ 3,30
TOTALI	€ 273,30			€ 273,30

ANNO 2004

Contributi ordinari	€ 270,00			€ 270,00
Recupero commissioni mav	€ 3,30			€ 3,30
Recupero penalità ritardato pag. quote	€ 20,00			€ 20,00
TOTALI	€ 293,30			€ 293,30

ANNI ANTECEDENTI 2004

Contributi ordinari	€ 774,66			€ 774,66
TOTALI	€ 774,66			€ 774,66
TOTALI GENERALI	€ 90.719,36			€ 35.895,86

A seguire riportiamo residui attivi anno **2015**:

DESCRIZIONE	importo
Contributi ordinari	€ 44.400,00
Contributi ordinari - Iscritti solo Albo	€ 9.120,00
Proventi Cassa Italiana Geometri - decentramento	€ 5.015,00
Interessi attivi c/c bancari e postali	€ 10,63
Recupero penalità rit. Pagamento quote	€ 2.350,00
Ritenute erariali dipendenti	€ 901,58
Ritenute previdenziali dipendenti	€ 345,18
Ritenute fiscali autonomi	€ 198,73
Ritenute sindacali	€ 13,69
Partite in sospeso	€ 647,89
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 63.002,70

DESCRIZIONE	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Residui attivi	€ 63.002,70	€ 35.895,86	€ 98.898,56

Si ritiene opportuno classificare i residui esigibili entro 12 mesi quelli relativi all'anno di formazione appena trascorso.

Situazione disponibilità liquide al 31/12/2015 (art. 33, comma 2 lettera i, Regolamento contabilità)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di valori alla data di chiusura dell'esercizio

Dal 01/01/2015 al 31/12/2015			
Conto Cassa/Banca	Entrate	Uscite	Saldo
500010001 Cassa Contanti	€ 34.911,46	€ 33.690,19	€ 1.221,27
500020001 Monte dei Paschi di Siena	€ 213.649,42	€ 207.876,04	€ 5.773,38
500020003 Conto Corrente postale	€ 146.693,02	€ 85.786,64	€ 60.906,38
Totale Avanzo di Cassa	€ 395.253,90	€ 327.352,87	€ 67.901,03

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
€ 1.183,36	€ 1.071,06	€ 112,30

Sono riferiti ad oneri la cui competenza è comune a due o più esercizi, ma la manifestazione finanziaria (entrata o uscita) è già avvenuta nell'esercizio in corso, per cui è necessario rimandare la competenza all'esercizio di riferimento.

Nel caso specifico, i risconti attivi, riguardano:

- assicurazione infortuni Consiglieri (scad. 08/03/16) competenza anno 2016 pari ad € 288,77
- responsabilità civile Consiglieri (scad. 15/01/16) competenza anno 2016 pari ad € 53,47
- canone annuale cs-securty (scad. 30/06/2016) competenza anno 2016 pari ad € 91,50

Mentre i ratei attivi riguardano:

- il compenso del Revisore dei Conti relativo al periodo giugno 2015/giugno 2016, la cui competenza per l'anno 2016 è pari ad € 600,00.
- il rimborso spese rappresentanza di un Referente presso il CRT , la cui competenza per l'anno 2016 è pari ad € 149,62.

PASSIVITA'

Consistenza Patrimonio netto:

Residuo Patrimonio netto anno 2015	€ 80.861,66
+ Avanzo anno 2015	€ 3.439,21
Totale Patrimonio Netto 2015	€ 84.300,87
F.do accantonamento diversi	€ 5.868,90
F.do Indennità Trattamento fine rapporto	€ 28.472,46
Fondo contribuzione corsi a favore iscritti	€ 8.484,00
Fondo calamità naturali	€ 5.000,00
Totale Fondi di Accantonamento	€ 47.825,36
F.do Svalutazione crediti verso Iscritti	€ 8.111,25
F.do ammortamento mobili e attrezzature	€ 22.053,88
Totale Poste Rettificative dell'attivo	€ 30.165,13

Debiti: (art. 33, comma 2 lettera g e h, Regolamento di contabilità)

Sono rilevati al loro valore nominale.

Di seguito riportiamo la tabella di collegamento tra il *RENDICONTO FINANZIARIO DEI RESIDUI PASSIVI* e lo *STATO PATRIMONIALE*

20 100	Debiti verso fornitori	pari ad € 11.624,11 saldo da stato patrimoniale	
	31 003 0007	Manutenzioni e riparazioni locali sede	€ 4,15
	31 003 0008	Compensi Commissari esame	€ 655,29
	31 003 0016	Canone programma albo	€ 99,92

COLLEGIO DEI GEOMETRI E DEI GEOMETRI LAUREATI DELLA PROVINCIA DI MASSA CARRARA

	31 004 0002	Servizi di pulizia	€	185,87
	31 004 0003	Servizi telefonici	€	-206,09
	31 004 0004	Servizi fornitura energia elettrica	€	- 279,75
	31 004 0007	Servizi fornitura gas	€	406,33
	31 004 0008	Servizi fornitura acqua	€	104,00
	31 004 0009	Spese condominiali	€	190,39
	31 005 0002	Spese per organizzazione corsi aggiornamento	€	10.464,00
		Totale	€	11.624,11

20 200	Debiti v/enti previdenziali e erario	pari ad € 8.294,82 saldo da stato patrimoniale	
	31 002 0003	Oneri previdenziali e assistenziali	€ 1.845,94
	31 008 0002	IRAP dipendenti	€ 612,34
	31 008 0003	IRAP collaboratori	€ 872,58
	33 001 0001	Ritenute erariali dipendenti	€ 1.659,90
	33 001 0002	Ritenute previdenziali dipendenti	€ 662,06
	33 001 0003	Ritenute fiscali autonomi	€ 2.642,00
		Totale	€ 8.294,82

20 300	Debiti verso Consiglio Nazionale	pari ad € 210,00 saldo da stato patrimoniale	
	31 006 0002	Consiglio Nazionale Geometri	€ 210,00
		Totale	€ 210,00

20 800	Debiti diversi	pari ad € 4.769,36 saldo da stato patrimoniale	
	31 001 0001	Compensi indennità rimborsi Consiglieri	€ 4.301,02
	31 007 0001	Spese e commissioni bancarie e postali	€ 153,47
	33 001 0010	Ritenute sindacali	€ 314,87
		Totale	€ 4.769,36

20 900	Debiti verso dipendenti	pari ad € 7.875,58 saldo da stato patrimoniale	
	31 002 0001	Stipendi lordi	€ 3.755,38
	31 002 0006	Compensi incentivanti la produttività	€ 4.120,20
		Totale	€ 7.875,58

Raccordo residui passivi/debiti per anno di formazione: (art. 33, comma 2 lett.h, Reg. contabilità)
Nelle tabelle che seguono sono riportati i debiti iscritti a bilancio al 1/1/2015 suddivisi per ammontare e per anno di formazione; il *riaccertamento* degli stessi è stato oggetto, sentito il parere del Revisore dei Conti, di apposita delibera Consigliare del 23/03/2016.

ANNO 2014

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE
Indennità trattamento fine rapporto	€ 3.408,95		-€ 75,65	€ 3.333,30
Ritenute sindacali	€ 136,90			€ 136,90
TOTALE	€ 3.408,95			€ 3.470,20

ANNO 2013

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE
Indennità trattamento fine rapporto	€ 3.408,95		€ 38,94	€ 3.370,01
TOTALE	€ 3.408,95			€ 3.370,01

ANNO 2012

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE
Indennità trattamento fine rapporto	€ 3.477,26			€ 3.477,26
Contribuzione corsi a favore di iscritti	€ 8.487,00		€ 3,00	€ 8.484,00
TOTALE	€ 13.446,26			€ 11.961,26

ANNO 2011

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE
Indennità trattamento fine rapporto	€ 3.277,83			€ 3.277,83
Servizi telefonici	€ - 206,09			€ - 206,09
TOTALE	€ 3.071,74			€ 3.071,74

ANNO 2010

DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE
Indennità trattamento fine rapporto	€ 3.104,60			€ 3.104,60
TOTALE	€ 3.104,60			€ 3.104,60

ANNO 2009

Consiglio Nazionale Geometri	€ 280,00	-€ 70,00		€ 210,00
Indennità trattamento fine rapporto	€ 2.986,48			€ 2.986,48
TOTALE	€ 3.266,48			€ 3.196,48

ANNO 2008

Indennità trattamento fine rapporto	€ 2.582,70			€ 2.582,70
TOTALE	€ 2.582,70			€ 2.582,70

ANNO 2007

Indennità trattamento fine rapporto	€ 2.985,08			€ 2.985,08
TOTALE	€ 2.985,08			€ 2.985,08
TOTALI GENERALI	€ 35.274,76			€ 33.742,07

A seguire riportiamo residui passivi anno 2015:

Rimborsi spese Consiglieri – anno 2015	€ 4.301,02
Fondo incentivo saldo 2015 - dipendenti	€ 4.120,20
Stipendio dicembre 2015 - dipendenti	€ 3.755,38
Oneri previdenziali c/ente – dicembre 2015	€ 1.845,94
Accantonamento fondo TFR - anno 2015	€ 3.355,20
Manutenzione e riparazioni sede	€ 4,15
Compensi commissari esame	€ 655,29
Canone manutenzione programma albo (protocollo informatico)	€ 99,92
Servizi di pulizia – dicembre 2015	€ 185,87
ENEL fornitura energia nota credito	€ - 279,75
Servizi fornitura gas	€ 406,33
Servizi fornitura acqua/fognature	€ 104,00
Spese condominiali	€ 190,39
Spese organizzazione corsi	€ 10.464,00
Spese MPS e c/c Postale al 31/12/2015	€ 153,47
Irap occasionali	€ 872,58
Irap dipendenti nov-dic. 2015	€ 612,34
Ritenute IRPEF a carico dipendenti – dic/13^ mens.	€ 1.659,90
Ritenute INPS a carico dipendenti – dic/13^ mens.	€ 662,06
Ritenute fiscali autonomi	€ 2.642,00
Ritenute sindacali	€ 177,97
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 35.988,26

DESCRIZIONE	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Residui passivi	€ 35.988,26	€ 33.742,07	€ 69.730,33

Fondi di accantonamento:

22 100 Fondo Trattamento fine rapporto pari ad € 28.472,46

22 200 Fondo per accantonamenti diversi – corrisponde al fondo solidarietà pari ad € 5.868,90

Per l'anno in corso ha subito una diminuzione pari ad € 700,00 relativa a quote di iscritti che si sono venuti a trovare in situazioni di grave difficoltà.

22 300 Fondo contribuzione corsi a favore degli iscritti pari ad € 8.484,00

Il nuovo Consiglio Direttivo non ha dato seguito alla delibera di attribuzione di tale fondo in quanto la procedura risulta essere molto articolata e quindi, a seguito anche del parere favorevole del Revisore dei conti, per il prossimo esercizio 2016, è stato proposto di utilizzare tale fondo a copertura delle uscite per corsi di aggiornamento.

22 400 Fondo calamità naturali pari ad € 5.000,00

A seguito degli eventi alluvionali del novembre 2014, la Cassa Italiana Geometri aveva riconosciuto la somma di € 10.000,00 per far fronte alle prime necessità dei nostri iscritti. Su istanza di questi ultimi, sono stati attribuiti € 5.000,00, il restante importo che costituisce attualmente il fondo, rimarranno disponibili per fronteggiare situazioni analoghe o per organizzare corsi formativi relativi all'attività di Protezione Civile. In fase di riaccertamento dei residui è stato deliberato di rinominare il fondo alluvionati 5 novembre 2014 in Fondo calamità naturali.

Poste rettificative dell'attivo

23 100 Fondo svalutazione crediti pari ad € 8.111,25

Il Fondo svalutazione crediti ha subito un incremento di € 4.792,51, per adeguare il suo ammontare ai requisiti di cui all'art. 6, comma 17 del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, che prevede un accantonamento non inferiore al 25% dei residui attivi aventi anzianità superiore a 5 anni. Riportiamo di seguito i criteri di calcolo:

anno 2010	€ 1.665,00
anno 2011	€ 3.715,00
anno 2012	€ 6.965,00
anno 2013	€ 8.115,00
anno 2014	€ 11.985,00

Totale € 32.445,00 x 25% = € 8.111,25

23400 Fondi ammortamento pari ad € 22.053,88

Ratei e risconti passivi

25 200 Risconti Passivi pari ad € 2.030,00

Sono relativi a quote di corsi/seminari incassate nel 2015 ma di competenza anno 2016

Corso "Catasto Fabbricati" – data da definire	€ 690,00
Corso "Catasto Terreni" - data da definire	€ 720,00
Corso "Esperti Estimatori" – data da definire	€ 400,00
Corso aggiornamento sicurezza (40 h) – data da definire	€ 220,00

Risultanze finanziarie (art. 33, comma 2, lettera b)

Le risultanze finanziarie complessive, come derivanti dal Conto di bilancio, si possono così riassumere:

ENTRATE

PREVISTE	ACCERTATE
€ 230.439,28	€ 228.070,40

USCITE

PREVISTE	IMPEGNATE
€ 235.439,28	€ 223.206,80

CONTO ECONOMICO

I proventi e I costi iscritti nel Conto Economico possono discostarsi dalle entrate ed uscite del Rendiconto Finanziario, poiché, nel primo si adotta il criterio della competenza, nel secondo, si applica il principio di cassa.

PROVENTI

50 100	Contributi da Iscritti	pari ad € 165.637,00 saldo da conto economico		
	01 001 0001	Contributi ordinari	€	140.120,00
	01 001 0003	Tassa prima iscrizione praticanti	€	2.412,00
	01 001 0004	Contributi ordinari – Iscritti solo Albo	€	23.105,00
		Totale da rendiconto finanziario	€	165.637,00
50 200	Trasferimenti correnti	pari ad € 5.015,00 saldo da conto economico		
	01 003 0004	Proventi Cassa Geometri	€	5.181,50
		Totale da rendiconto finanziario	€	5.181,50

Il conto economico 50200 Trasferimenti correnti si discosta dal suo corrispondente finanziario per un importo pari ad € 166,50. Tale importo si riferisce a maggiori somme liquidate dalla Cassa Geometri, rispetto a quanto iscritto a residui attivi, per l'attività di decentramento che il Collegio svolge, ed è stato girato a sopravvenienze attive in quanto di competenza dell'anno 2014.

50 300	Contributi diversi	pari ad € 20.800,00 saldo da conto economico		
	01 002 0002	Incassi per organizzazione corsi aggiornamento	€	22.360,00
		Totale da rendiconto finanziario	€	22.360,00

Lo scostamento tra il dato economico e quello finanziario è relativa al riporto dei risconti passivi dell'anno precedente (cioè somme incassate nel 2014 ma data svolgimento corso anno 2015) e il rinvio all'anno successivo di quelli di competenza anno 2016 (cioè somme incassate nel 2015 e data svolgimento corsi anno 2016):

risconti passivi anno 2014 di competenza anno 2015	+	pari ad € 470,00
risconti passivi anno 2015 di competenza anno 2016	-	pari ad € 2.030,00

50 600	Proventi finanziari	pari ad € 10,63 saldo da conto economico		
	01 009 0001	Interessi attivi su depositi e c/correnti	€	10,63
		Totale da rendiconto finanziario	€	10,63

50 900	Entrate varie	pari ad € 6.279,40 saldo da conto economico		
	01 001 0006	Quota da restituire	€	585,00
	01 003 0002	Proventi liquidazione parcelle	€	403,99
	01 001 0004	Proventi materiale di aggiornamento	€	370,00
	01 010 0001	Abbuoni attivi/Proventi vari	€	209,22
	01 010 0002	Rimborso spese morosi (bolli/notifica)	€	433,59
	01 011 0002	Recupero penalità ritardato pagamento quote	€	9.525,00
	01 011 0006	Rimborsi somme anticipate c/terzi	€	652,60
		Totale da rendiconto finanziario	€	12.179,40

La differenza che si riscontra tra il saldo del conto economico e la parte finanziaria, pari ad € 5.900,00, è riconducibile per una parte (€ 5.700,00) a somme incassate a titolo penalità ritardato pagamento, di competenza anno 2014 e antecedenti, girate a sopravvenienze attive e per la restante somma (Proventi vari € 200,00) si riferiscono ad una donazione girata al Fondo di solidarietà.

59 400 Sopravvenienze attive pari ad € 6.000,54

€ 166,50	decentramento Cassa competenza anno 2014
€ 70,00	quota competenza CNG anno 2008/2009
€ 14,04	imposta sostitutiva su tfr
€ 50,00	penalità ritardato pagamento quote
€ 5.700,00	penalità rit. pagamento quote competenza anno 2014 e precedenti

COSTI

Il conto **70 100 “Spese ordinarie di funzionamento”**, pari ad € 839,47, trova corrispondenza:

11 004 0006 Cancelleria e stampati € 839,47

70101 Servizi pari ad €21.131,45 saldo da conto economico

11 003 0006	manut. e riparazioni macch.ufficio	€	401,26
11 003 0007	Manutenz. E riparazione locali sede	€	122,30
11 003 0008	compensi commissari esame	€	1.965,87
11 003 0009	compensi consulenza fiscale	€	3.806,40
11 003 0010	compensi consulente del lavoro	€	2.234,35
11 003 0011	compensi revisore dei conti	€	1.199,99
11 003 0012	Compensi consulenze esterne collaborazioni	€	1.040,00
11 003 0014	canone manutenzione sito	€	514,78
11 003 0015	canone manutenzione programma contabilità	€	650,00
11 003 0016	canone manutenzione progr. gestione albo/protocollo	€	1.206,72
11 004 0002	servizi di pulizia	€	2.561,02
11 004 0003	servizi telefonici	€	2.195,89
11 004 0004	servizi fornitura energia	€	1.289,51
11 004 0007	servizi fornitura gas	€	982,20
11 004 0008	servizi fornitura acqua	€	382,01
11 004 0009	spese condominiali	€	1.091,32
Totale da rendiconto finanziario		€	21.643,62

La differenza che si riscontra tra il saldo economico e quello finanziario, corrisponde a costi non di competenza dell'esercizio che sono stati girati come specificato di seguito:

- € 43,25	fattura fornitura acqua (2014) – sopravvenienze passive
- € 91,50	canone cs-securty (competenza 2016) – risconto attivo
+ € 92,26	canone cs-securty (competenza 2015) – risconto attivo girato a costo
+ € 15,99	canone hosting (competenza 2015) – risconto attivo girato a costo
+ € 24,51	rinnovo dominio – risconto attivo girato a costo
- € 510,18	spese pulizia girate a costo organizzazione corsi

70 102 “Per godimento di beni di terzi”, pari ad € 10.330,08 conto finanziario 11 004 0001 Affitto sede**70103 oneri diversi di gestione pari ad € 6.101,17 saldo da conto economico**

11 003 0003	acquisto bolli e francobolli	€	40,00
11 003 0004	uscite di rappresentanza	€	2.705,30
11 003 0005	spese notifica morosi	€	560,57
11 004 0005	servizi postali	€	286,48
11 004 0010	Spese tipografia	€	924,20
11 004 0011	spese varie	€	942,62
11 004 0013	Assicurazione uffici	€	250,00
11 005 0003	Corsi preparazione esame abilitazione	€	392,00
Totale da rendiconto finanziario		€	6.101,17

70200	Oneri per il personale	pari ad € 47.584,24 saldo da conto economico		
11 002 0001	Stipendi lordi	€		48.511,66
	Totale da rendiconto finanziario	€		48.511,66

La differenza tra la voce economica e quella finanziaria è pari ad € 927,42. Tale somma corrisponde a 41 ore lavorative al costo orario di € 22,62 ed è stata imputata a spese per organizzazione corsi di aggiornamento.

70201	Oneri sociali	pari ad € 14.472,34 saldo da conto economico		
11 002 0003	Oneri previdenziali ed assistenziali	€		14.218,68
11 002 0002	Contributi ARAN e INAIL	€		253,66
	Totale da rendiconto finanziario	€		14.472,34

70202 **Trattamento di fine rapporto** **pari ad € 3.419,24**, conto finanziario 11 002 0004

70203 **Altri costi del personale** **pari ad € 6.867,00** ,conto finanziario 11 002 0006

70300	spese per organi istituzionali	pari ad € 50.917,70 saldo da conto economico		
11 001 0001	compensi,indennità,rimborsi consiglieri	€		13.301,13
11 001 0002	assicurazione Consiglieri	€		2.851,00
11 006 0002	Consiglio Nazionale Geometri	€		21.600,00
11 006 0003	Comitato Regionale Geometri	€		13.000,00
11 006 0004	Associazioni di Categoria CNG	€		366,33
	Totale da rendiconto finanziario	€		51.118,46

La differenza fra i saldi del Bilancio economico e quelli del rendiconto finanziario, pari ad € 200,76, è imputabile:

- € 47,20 nota spese rimborsi viaggi competenza 2014 – girata a sopravvenienze passive
- € 149,62 fattura rimborsi spese competenza 2016 – rilevato rateo attivo
- + € 338,30 risconto attivo assicurazione Consiglieri (2014)
- € 342,24 risconto attivo assicurazione Consiglieri (2015)

70400	Spese aggiornamento categoria	pari ad € 21.203,38 saldo da conto economico		
11 005 0002	Spese per org. corsi aggiornamento professionale	€		19.765,78
	Totale da rendiconto finanziario	€		19.765,78

La differenza tra la voce economica e quella finanziaria è pari ad € 1.437,60. Tale somma corrisponde a l' imputazione a questo capitolo del costo di stipendi lordi per un importo di € 927,42 (41 ore lavorative al costo orario di € 22,62) e spese pulizia per un importo di € 510,18.

70500	Imposte e tasse	pari ad € 5.938,39 saldo da conto economico		
11 008 0003	Irap collaboratori	€		872,58
11 008 0002	Irap dipendenti	€		4.707,81
11 008 0004	TARES	€		358,00
	Totale da rendiconto finanziario	€		5.938,39

70600	Interessi e spese bancarie	pari ad € 1.719,75 saldo da conto economico		
11 007 0001	Spese e commissioni	€		1.213,05
11 007 0003	Commissioni mav	€		506,70
	Totale da rendiconto finanziario	€		1.719,75

70900	Spese varie	pari ad € 1.139,68 saldo da conto economico		
11 005 0004	Uscite timbri professionali	€		542,61
11 007 0004	Arrotondamenti passivi	€		12,07
11 009 0001	Rimborso quote da restituire	€		846,33
	Totale da rendiconto finanziario	€		1.401,01

La differenza che scaturisce tra la componente economica e quella finanziaria, pari ad € 261,33, è imputabile a sopravvenienze passive relative ad un rimborso cerit per quote albo 2001.

80 400 Sopravvenienze passive, pari ad € 415,82 sono relative:

€ 47,20	nota spese viaggi competenza anno 2014
€ 261,33	rimborso quote cerit anno 2001
€ 43,25	fornitura acqua competenza anno 2014
€ 64,04	imposta sostitutiva tfr

Variazioni alle previsioni finanziarie: (art. 33, comma 2 lettera c, Regolamento contabilità)

Tutte le variazioni al bilancio di previsione anno 2015 sono state oggetto di delibera di Consiglio, sentito il parere del Revisore dei Conti circa la correttezza della spesa, le modalità e congruità della copertura finanziaria.

Fra le **uscite**, le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno sono da imputarsi alle seguenti voci più importanti:

DESCRIZIONE	PREVISIONE	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE	VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE
Compensi rimborsi Consiglieri	€ 10.000,00	€ 9.000,11	€ 4.301,02	€ 3.500,00
Oneri previdenziali	€ 13.600,00	€ 12.372,74	€ 1.845,94	€ 670,00
Canone manut.prg. albo/protocollo	€ 750,00	€ 1.106,80	€ 99,92	€ 500,00
Canone manutenzione sito	€ 400,00	€ 514,78	0	€ 116,00
Compensi Consulente del lavoro	€ 1.963,00	€ 2.234,35	0	€ 272,00
Servizi fornitura gas	€ 800,00	€ 575,87	€ 406,33	€ 186,00
Spese condominio	€ 850,00	€ 900,93	€ 190,39	€ 242,00
Uscite timbri professionali	€ 408,00	€ 542,61	0	€ 150,00
Spese e commissioni bancarie	€ 1.100,00	€ 1.059,58	€ 153,47	€ 120,00
Irap dipendenti	€ 4.600,00	€ 4.095,47	€ 612,34	€ 108,00
Irap collaboratori	€ 650,00	0	€ 872,58	€ 223,00
Rimborso quote da restituire	€ 300,00	€ 846,33	0	€ 547,00
Programma protocollo informatico	0	€ 183,00	0	€ 183,00

Dati relativi al personale dipendente: (art.33, comma 2, lettera j Regolamento di contabilità)

Le dipendenti, in base al vigente sistema di classificazione del personale, sono inquadrare nella categoria B3, profilo professionale di addetto alla segreteria.

Il trattamento economico spettante si compone:

Stipendio tabellare lordo annuo	€ 20.682,60
13^ mensilità	€ 1.723,55
indennità di ente annua	€ 1.849,68
Compensi incentivanti la produttività	€ 3.433,50
Indennità Trattamento fine rapporto	€ 1.709,62

(dati relativi ad un dipendente)

L'avanzo finale di amministrazione risulta così composto: (art. 33 comma f Regolamento di contabilità)

Fondo liquido	€ 67.901,03
Residui attivi	€ 98.898,56
Residui passivi	-€ 32.773,87
Totale avanzo di amministrazione	€ 134.025,72

Tale avanzo di amministrazione è vincolato:

per l'importo del *Fondo Trattamento fine rapporto* pari ad € 28.472,46
 per l'importo del *Fondo di solidarietà e riserva* pari ad € 5.868,90;
 per l'importo del *Fondo contribuzione corsi a favore iscritti* pari ad € 8.484,00
 per il *Fondo Svalutazione Crediti verso Iscritti* per un importo pari ad € 8.111,25
 per il *Fondo calamità naturali* per un importo pari ad € 5.000,00

Quindi la parte disponibile dell'Avanzo di Amministrazione è pari ad € 78.089,11

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Tesoriere
Geom. Cristina Trivelli

Massa, 23 marzo 2016